

الإمارات العربية المتحدة
وزارة المالية



الإمارات العربية المتحدة
وزارة المالية

دليل الفصل بين الصلاحيات

فهرس المحتويات

7	1- مقدمة الدليل
7	1-1- تعريف المصطلحات
8	1-2- تمهيد
8	1-3- أهداف الدليل ونطاقه
9	1-4- هيكل الدليل
10	1-5- ضوابط تعليمات الدليل والمسؤولين عنه
10	1-5-1- مراقبة الدليل وتعديلاته
10	1-5-2- مراقب الدليل
10	1-5-3- أمين الدليل
10	1-5-4- التغييرات التي تطرأ على الدليل
11	1-5-5- سجل إصدار الدليل
12	2- ملخص تنفيذي
13	3- إطار عمل دليل الفصل بين الصلاحيات
13	3-1- نظرة عامة على الفصل بين الصلاحيات
13	3-2- المبادئ وعوامل النجاح
13	3-2-1- المبادئ/ القواعد الموجهة للسياسات
14	3-2-2- الحوكمة وعوامل النجاح
16	3-3- السياسات الرئيسية المتعلقة بتصميم وتطبيق قواعد الفصل بين الصلاحيات
16	3-3-1- إرشادات عامة
17	3-3-2- تجاوز إجراءات دليل الفصل بين الصلاحيات لاستمرارية الأعمال في حالات الطوارئ الأزمات، والكوارث: .
17	3-3-3- الأتمتة وتمكين النظام
18	3-3-4- استثناء مستخدم الوحدة الأساسية لوزارة المالية
19	3-3-5- استثناء لبعض مستخدمي الجهات الاتحادية
20	3-4- منهجية التطبيق
20	3-4-1- نظرة عامة
20	3-4-2- تطبيق الدليل
20	3-4-3- أتمتة النظام/ الضوابط الاستباقية
20	3-4-4- المراقبة والإبلاغ بصفة مستمرة

21	قواعد الفصل بين الصلاحيات لعمليات نظام المعلومات الإدارية المالية "FMIS"
21	4-1 العمليات المشمولة في دليل الفصل بين الصلاحيات
22	4-2 معايير تصنيف المخاطر.....
23	3-4 ملخص قواعد الفصل بين الصلاحيات.....
24	4-4 دليل قواعد الفصل بين الصلاحيات في عملية الشراء وحتى إتمام الدفع.....
25	4-4-1 أنشطة إدارة الموردين.....
26	4-4-2 أنشطة حفظ الملفات الرئيسية للعقود والملفات الرئيسية للعقود (إنشاء/ تحديث العقد/ البند).....
27	4-4-3 أنشطة تحديد/ إنشاء بنود جديدة/ فهرس جديد.....
	4-4-4 أنشطة رفع طلبات الشراء

	28
30	4-4-5 أنشطة اعتماد طلبات الشراء
30	4-4-6 أنشطة إصدار/ إصدار أوامر الشراء
32	4-4-7 أنشطة اعتماد أوامر الشراء/ الإصدارات.....
33	4-4-8 أنشطة إنشاء العقود.....
34	4-4-9 أنشطة حركة المخزون.....
34	4-4-10 أنشطة استلام وتسجيل استلام السلع.....
35	4-4-11 أنشطة تعديلات المخزون
35	4-4-12 أنشطة طلبات الشراء المرتجعة من الموردين.....
36	4-4-13 أنشطة الضوابط المحاسبية (المشتريات).....
36	4-4-14 أنشطة حساب تكلفة المخزون
37	4-4-15 أنشطة التحقق من المخزون
38	4-4-16 أنشطة إنشاء وإلغاء الفواتير
39	4-4-17 أنشطة المبالغ المحتجزة في الفواتير والفروق الموجودة بها
40	4-4-18 أنشطة اعتماد الفواتير.....
41	4-4-19 أنشطة التحويلات المصرفية/ طباعة الشيكات
41	4-4-20 أنشطة تقييم المناقصات.....
42	4-4-21 أنشطة اعتماد التقييم والترسية.....
43	4-4-22 أنشطة الضوابط المحاسبية لعمليات الشراء حتى إتمام الدفع
44	4-4-23 أنشطة ضوابط الميزانية.....
45	4-4-24 أنشطة إنشاء المناقصات.....
46	4-4-25 أنشطة اعتماد وثائق المناقصة قبل نشرها.....
47	4-4-26 أنشطة معالجة الدفعات.....
47	4-4-27 أنشطة التسويات مع البنوك.....
48	4-5 عملية " شراء الأصول وحتى استبعادها " : دليل قواعد الفصل بين الصلاحيات
50	4-5-1 أنشطة إدارة مرحلة ما قبل شراء الأصول.....
50	4-5-2 أنشطة إدارة إجراءات شراء الأصول ومراقبتها وتتبعها.....
51	4-5-3 أنشطة إغلاق الفترة.....

- 4-6 عملية "طلبات البيع وحتى التحصيل" دليل قواعد الفصل بين الصلاحيات** 53
- 4-6-1 أنشطة إدارة البنود الرئيسية للعملاء 53
- 4-6-2 أنشطة إصدار فاتورة العميل / إشعارات دائنة 54
- 4-6-3 أنشطة المدفوعات والإيصالات 55
- 4-6-4 أنشطة إدارة التقارير 56
- 4-7 محاسبة الرواتب: دليل قواعد الفصل بين الصلاحيات** 57
- 4-7-1 أنشطة تعريف بيانات الموظف 58
- 4-7-2 أنشطة تحديد معلومات الرواتب 59
- 4-7-3 أنشطة تشغيل الرواتب 59
- 4-7-4 أنشطة نقل ملفات الرواتب 60
- 4-8 عملية " تسجيل الحركات وحتى إعداد التقارير": دليل قواعد الفصل بين الصلاحيات** 61
- 4-8-1 أنشطة إدخال قيود يومية جديدة (القيم الفعلية) 62
- 4-8-2 أنشطة إدخال قيود يومية جديدة (الميزانية) 64
- 4-8-3 أنشطة ترحيل القيود اليومية 66
- 4-8-4 أنشطة اعتماد القيود اليومية 68
- 4-8-5 أنشطة ادخال القيود اليومية 70
- 4-8-6 أنشطة تخصيص النفقات 70
- 4-8-7 أنشطة مراقبة الفترة 71
- 4-8-8 أنشطة مراقبة الفترة - نظام AGIS 72
- 4-9 صلاحيات إعدادات النظام: دليل قواعد الفصل بين الصلاحيات** 73
- 4-9-1 أنشطة إعداد البيانات المالية: 74
- 4-9-2 أنشطة إعداد دفتر الأستاذ العام 74
- 4-9-3 أنشطة إعداد الحسابات الدائنة 76
- 4-9-4 أنشطة إعداد إدارة النقد 77
- 4-9-5 أنشطة إعداد الحسابات المدينة 77
- 4-9-6 أنشطة إعداد الأصول 78
- 4-9-7 أنشطة إعداد المشتريات 79
- 4-9-8 أنشطة تحديد المخزون 80
- 4-9-9 أنشطة إعدادات المستخدمين / المسؤوليات / القوائم 81
- 4-9-10 أنشطة إعداد المورد الإلكتروني iSupplier 81
- 4-9-11 أنشطة إعداد المشتريات الإلكترونية iProcurement 81
- 4-9-12 أنشطة التوريد 82
- 4-9-13 أنشطة إعداد الضرائب 82
- 4-9-14 أنشطة إعداد نظام AGIS للحركات بين الشركات العالمية 83
- 4-10 قواعد الفصل بين صلاحيات التخطيط وإعداد الميزانية على نظام هايبريون** 84
- 4-10-1 أنشطة التخطيط وإعداد الميزانية على هايبريون 85
- 4-10-2 عملية إسناد صلاحية المستخدم - نظام هايبريون للتخطيط وإعداد الميزانية 87
- 4-11 قواعد الفصل بين الصلاحيات في نظام هايبريون للإدارة المالية** 88
- 4-11-1 أنشطة نظام هايبريون للإدارة المالية) 88

90 4-11-2 عملية إسناد صلاحية المستخدم – نظام هايبريون للإدارة المالية

91 5 الملاحق

91 5-1 المراجع

92 5-2 عملية إسناد المسؤوليات

92 5-2-1 عملية إسناد مسؤوليات المستخدم

تم ترك هذه الصفحة فارغة عن قصد

1 مقدمة الدليل

1-1 تعريف المصطلحات

المصطلح	التعريف
الدليل	مجموعة من المبادئ التوجيهية الإجرائية التي توجه المؤسسة نحو أهدافها التشغيلية.
الوزارة	وزارة المالية، الإمارات العربية المتحدة.
الجهات الاتحادية	وزارة / هيئة / وكالة اتحادية تابعة لحكومة الإمارات العربية المتحدة.
الفصل بين الصلاحيات	يشير إلى ضرورة عدم جمع أي شخص لصلاحيات القيام بنشاطين أو أكثر من أنشطة العمل المتعارضة.
وظائف العمل	عملية أو نشاط يتم إجرائه لتنفيذ هدف محدد في العمل.
العملية	مجموعة منسقة من الأنشطة التي تؤدي إلى الحصول على نتائج في العمل، سواء في قسم واحد أو عدة أقسام من الوزارة.
الصلاحيات	الأعمال التي ينبغي على المستخدم القيام بها لإنجاز المسؤوليات المكلف بها.
مخالفة	أي طلب أو إجراء أو ما شابهها من أعمال تؤدي إلى مخالفة الدليل.
تعارض	عندما يقوم المستخدم بأداء صلاحيتين أو أكثر من الصلاحيات التي تتعارض مع بعضها.
طلب استثناء	طلب مقدم من المستخدم للحصول على استثناء مُعَيَّن من تطبيق قواعد سياسة الفصل بين الصلاحيات.
الضوابط	المعايير والإجراءات الداخلية التي تضمن تجنب حصول المخالفات.
صلاحية مؤقتة	منح المستخدم صلاحية بصفة مؤقتة، ويتم إلغاؤها بعد ذلك.
المدير / المشرف	الموظف الذي يكون لديه موظفين مساعدين / تابعين له، ويكون لديه مسؤوليات محددة.
جهة الاعتماد	الموظف الذي يعتمد الطلب المقدم إليه.
نظام FMIS	نظام معلومات الإدارية الاتحادية، وهي عبارة عن تطبيق تخطيط الموارد المؤسسية من شركة "أوراكل Oracle" ونظام إعداد الميزانية من "هايبريون Hyperion" المستخدم من قبل وزارة المالية والجهات الحكومية الاتحادية والتي تستعمل نظام FMIS.
نظام FAHR	نظام الموارد البشرية للهيئة الاتحادية للموارد البشرية الحكومية
IT	تقنية / تكنولوجيا المعلومات
الوكيل المساعد	منصب إداري رفيع المستوى في الجهات الحكومية بدولة الإمارات.
KPI	مؤشرات الأداء الرئيسية
المستخدم	مستخدم نظام المعلومات الإدارية المالية "FMIS".

رئيس عمليات نظام معلومات الإدارية "FMIS" الاتحادية	رئيس قسم نظام المعلومات الإدارية المالية FMIS المسؤول عن تشغيل كافة التطبيقات المرتبطة بهذا النظام.
مراقب الفصل بين الصلاحيات	الموظف المسؤول في الوزارة عن إدارة دليل الفصل بين الصلاحيات. تم توضيح دور المراقب بالتفصيل في هذا الدليل.
أخصائي نظام معلومات الإدارية المالية "FMIS" الخاص بالفصل بين الصلاحيات.	الموظف المسؤول عن مراجعة وتحديد أية مخالفات مع دليل الفصل بين الصلاحيات أو تعارض بين الصلاحيات في نظام المعلومات الإدارية المالية "FMIS".
المسؤول عن دليل الفصل بين الصلاحيات في الجهات الحكومية الاتحادية والتي تستعمل نظام FMIS	الموظف المسؤول عن ضمان تنفيذ دليل الفصل بين الصلاحيات في كل جهة من الجهات الحكومية الاتحادية والتي تستعمل نظام FMIS.
مدير الدائرة/المسؤول عن العمل	مديري الأقسام/الدوائر المسؤولين عن متابعة الصلاحيات الممنوحة
عملية P2P	دورة عملية " الشراء وحتى إتمام الدفع".
عملية O2C	دورة عملية " طلبات البيع وحتى التحصيل".
عملية R2R	دورة عملية " تسجيل الحركات وحتى إعداد التقارير".
عملية A2R	دورة عملية " من شراء الأصول وحتى استبعاد الأصل".
مصفوفة المسؤوليات RACI	مصفوفة المسؤوليات (المسؤول والمسائل والمستشار والمُحاط علمًا)
روبوت	روبوتات برامج يتم برمجتها لأداء مهام معينة في النظام

2-1 تمهيد

تم إعداد دليل الفصل بين الصلاحيات (ويشار إليه فيما بعد بالدليل) لتوثيق السياسات التي تغطي مبادئ الفصل بين الصلاحيات لجميع الوزارات والهيئات والسلطات التي تقع ضمن نطاق "الحكومة الاتحادية لدولة الإمارات العربية المتحدة" (يشار إليها فيما يلي باسم الجهات الاتحادية). ستكون جميع العمليات والقواعد الواردة في هذا الدليل إلزامية لجميع الجهات الاتحادية التي تستخدم تطبيقات نظام المعلومات الإدارية المالية "FMIS" أو أي تطبيقات أخرى من التطبيقات الخاصة بتخطيط الموارد المؤسسية لتسجيل حركاتها المالية والمشتريات والرواتب. لا يغطي هذا الدليل العمليات المتعلقة بقسم الموارد البشرية. يغطي القسم 1.3 (أهداف الدليل ونطاقه) على وجه التحديد من هذا الدليل كافة الاستثناءات / القيود المتعلقة بدليل الفصل بين الصلاحيات.

3-1 أهداف الدليل ونطاقه

الغرض من هذا الدليل هو توضيح القواعد التي تحكم مبادئ الفصل بين الصلاحيات (أي ضمان عدم منح نفس الموظف صلاحيتين / مسؤوليتين تتعارضان مع بعضها البعض) وضمان تطبيقها على الحركات اليومية التي تنفذها الجهات الاتحادية من خلال استخدام تطبيقات نظام المعلومات الإدارية المالية "FMIS" أو أي تطبيق مماثل من تطبيقات تخطيط الموارد المؤسسية الموجودة لدى الجهات الحكومية الاتحادية والتي تستعمل نظام FMIS.

سيتم تنفيذ أحكام هذا الدليل على جميع الجهات الاتحادية التي تخضع للسياسات الاتحادية والامتثال للإجراءات المعمول بها.

يتضمن هذا الدليل قواعد محددة لتجنب حالات مخالفة قواعد الفصل بين الصلاحيات، والتي تتعلق بالعمليات التي تُدار باستخدام نظام المعلومات الإدارية المالية "FMIS". وفيما يلي العمليات التي تدرج ضمن هذا النطاق:

- (1) " الشراء وحتى إتمام الدفع": تغطي هذه الدورة عمليات طلبات المشتريات والتوريد وأوامر الشراء والتعاقدات.
- (2) " شراء الأصول وحتى استبعادها": تغطي هذه الدورة شراء الأصول واستهلاكها واستبعادها.
- (3) " طلبات البيع وحتى التحصيل" تغطي هذه الدورة مبيعات السلع / الخدمات وإصدار الفواتير واستلام المبالغ.
- (4) "محاسبة الرواتب": تتضمن هذه الدورة عملية تشغيل ومعالجة الرواتب.
- (5) " تسجيل الحركات وحتى إعداد التقارير": تغطي هذه الدورة إعداد التقارير عن الحركات المالية المسجلة في الدفاتر الفرعية.
- (6) إعدادات النظام: تشتمل هذه العملية على تفاصيل العمليات المرتبطة بإعدادات النظام.
- (7) إعداد الميزانية في نظام "هايبريون Hyperion": تشتمل هذه العملية على تفاصيل عمليات إعداد الميزانية المالية في نظام هايبريون.
- (8) إعداد التقارير المالية في نظام "هايبريون Hyperion": تشتمل هذه العملية على تفاصيل عملية الإدارة المالية في نظام هايبريون.

تعد كافة العمليات والخطوات التي يتم تنفيذها خارج إطار العمليات المذكورة أعلاه من خارج نطاق هذا الدليل.

لا يغطي هذا الدليل بعض الاستثناءات للجهات وتحديد الأساس الذي يتم بموجبه منح هذه الاستثناءات. تقع على عاتق المسؤول عن سياسة الفصل بين الصلاحيات في الجهات الحكومية الاتحادية والتي تستعمل نظام FMIS مسؤولية ضمان الامتثال الكامل لتطبيق السياسة في الجهات الاتحادية إلا إذا تم الاتفاق صراحةً على ذلك مع مراقب الفصل بين الصلاحيات في الوزارة.

لا يشمل هذا الدليل وحدة الموارد البشرية في نظام المعلومات الإدارية المالية "FMIS" والعمليات التي تديرها الهيئة الاتحادية لنظام الموارد البشرية.

ليس الغرض من هذا الدليل إعادة توجيه أو ترتيب الهياكل التنظيمية للجهات الاتحادية المشمولة في نطاق هذا الدليل؛ ولكن الهدف الرئيسي هو الامتثال لقواعد الفصل بين الصلاحيات من خلال استخدام نظام المعلومات الإدارية المالية "FMIS". بالإضافة إلى ذلك، لا يخضع هذا الدليل لقيود التسلسل الهرمي الفعلي / الأدوار والمهارات وعدد الموظفين المتاحين في الجهات المعنية المشمولة في هذا النطاق.

لا يغطي هذا الدليل مواضيع "التدقيق الداخلي" و "التصدّي للاحتيال" و / أو "أمن تقنية المعلومات". يرجى الاتصال بفريق السياسات بوزارة المالية للحصول على أدلة منفصلة حول هذه المواضيع.

4-1 هيكل الدليل

يتكون هذا الدليل من 4 أقسام رئيسية، وهي:

- مقدمة الدليل (التي تغطي الغرض، و عملية مراقبة التغييرات، ومسرد المصطلحات).
- إطار الفصل بين الصلاحيات (ويشمل وظيفة الفصل بين الصلاحيات، ومبادئ الفصل المطلوب تطبيقها، والعناصر الرئيسية لتصميم وتطبيق مبادئ الفصل بين الصلاحيات).
- قواعد الفصل بين الصلاحيات لعمليات نظام المعلومات الإدارية المالية "FMIS" (التي تغطي القواعد المتعارضة الواجب تجنبها عند القيام بإجراءات العمل).
- الملاحق (المراجع و عملية إسناد المسؤوليات).

تم إدراج المراجع المستخدمة لتجميع دليل الفصل بين الصلاحيات في قسم الملاحق 5.

5-1 ضوابط تعليمات الدليل والمسؤولين عنه

1-5-1 مراقبة الدليل وتعديلاته

تطبق تعليمات وقواعد الفصل بين الصلاحيات المشمولة في هذا الدليل على جميع الأدوار في أقسام المالية والمشتريات والرواتب. هذا الدليل موجّه إلى الموظفين التابعين لأقسام المالية والمشتريات والرواتب. وتعود صلاحية نشر هذا الدليل من عدمه إلى الإدارة العليا في وزارة المالية.

يمكن الحصول على أحدث إصدار من الدليل من الموظف المسؤول عن مراقبة الدليل (الوظيفة، الإدارة).

2-5-1 مراقب الدليل

سوف تقوم وزارة المالية بتعيين مراقب لدليل الفصل بين الصلاحيات. وترفع كافة طلبات التعديل والمشكلات المتعلقة بالصلاحيات المذكورة في الدليل إلى مراقب دليل الفصل بين الصلاحيات في الوزارة. سيقوم المراقب بالتأكد مما يلي:

- إجراء جميع المراجعات على الدليل فقط بعد الحصول على الموافقات المناسبة.
- يجب على مراقب الدليل تعيين "أمين الدليل" يكون مسؤولاً بشكل أساسي عن حفظ الدليل وتداولها وإجراء التحديثات عليها.
- يجب على مراقب الدليل إجراء مراجعات دورية للتحقق من عدم وجود أي مخالفة لسياسة الفصل بين الصلاحيات في نظام المعلومات الإدارية المالية "FMIS".
- يجب على مراقب الدليل إبلاغ الإدارة بانتظام عن أي مخالفة لسياسة الفصل بين الصلاحيات الحالية والإجراءات التصحيحية / خطة معالجتها.
- تحديث تصنيف المخاطر الناتجة عن مخالفات سياسة الفصل بين الصلاحيات.

يشير الملحق 1-2-2-3 في هذا الدليل بوضوح إلى مصفوفة المسؤوليات "المسؤول والمسائل والمستشار والمُحاط علمًا" المتعلقة بعمليات أو أنشطة الفصل بين الصلاحيات.

3-5-1 أمين الدليل

سيتم تعيين أمين الدليل وفقاً للإجراءات المعتمدة في الحكومة الاتحادية لتعيين الموظفين ويكون مسؤولاً من قبل مراقب الدليل عن إنشاء وحفظ السجلات الكافية لأي تعديلات في الدليل.

4-5-1 التغييرات التي تطرأ على الدليل

يخضع هذا الدليل للتطوير والتحديث بشكل منتظم، وقد يحتاج إلى إجراء تعديلات عليه بناءً على التغييرات التي قد تحدث في الجهات الاتحادية بموجب أي معايير جديدة قد تُنفذ في الوزارة. وبالمقابل، فإن أي تغييرات تطرأ على الوضع الحالي لتطبيقات نظام معلومات الإدارية المالية "FMIS" قد تؤدي أيضاً إلى إضافة قواعد إضافية إلى الدليل وبالتالي، ولضمان تحديث الدليل باستمرار، يتعين على أمين الدليل مراجعته بصفة منتظمة.

وفيما يلي توضيح إجراءات تعديل الدليل:

- يمتلك مراقب الدليل وحده صلاحية إدخال أي تعديلات على الدليل
- يجب توجيه أي تغييرات مقترحة على الدليل إلى مراقب الدليل.
- يراجع مراقب الدليل التعديلات المقترحة بالتعاون مع إدارة التدقيق الداخلي وفريق نظام معلومات الإدارة المالية "FMIS"
- يقوم أمين الدليل بإدخال التغييرات على الدليل بعد الحصول على موافقة مراقب الدليل وقسم التدقيق الداخلي وفريق نظام معلومات الإدارية المالية "FMIS".
- يتم قيد التغييرات في سجل المراجعة الموضح أدناه لبيان المعلومات المتعلقة بالنسخ الصادرة من هذا الدليل.

5-5-1 سجل إصدار الدليل

رقم النسخة (الإصدار)	تاريخ النسخة	التغييرات
1.0	اليوم-الشهر-السنة	الإصدار الأول للدليل.

2 ملخص تنفيذي

تحتوي وثيقة الدليل هذه على التعريفات والمبادئ والقواعد الخاصة بالإدارة الفعالة للفصل بين الصلاحيات وتفاصيل تطبيقها، وتسري على جميع الجهات الاتحادية. المفهوم الأساسي الذي تقوم عليه قواعد الفصل بين الصلاحيات هو أنه لا يجوز لأي موظف أو مجموعة من الموظفين أن يكونوا في وضع يتيح لهم ارتكاب الأخطاء أو التحايل أثناء أدائهم لعملهم المعتاد. توضح قواعد الفصل بين الصلاحيات الأدوار والمسؤوليات لضمان عدم تعارض أدوار المستخدمين.

وفيما يلي أهم مجالات الفصل بين الواجبات المشمولة كجزء من هذا الدليل:

1. المبادئ والقواعد: وفقاً لمبدأ الفصل بين الصلاحيات؛ يجب الفصل بين وظائف تسجيل الأصول والتفويض بها وحفظها والتحقق من تطابق قيودها وإعداد التقارير بشأنها أو التدقيق عليها، بحيث يتم توزيعها بين عدد من الموظفين بدلاً من تكليف موظف واحد بها.

يجب مراعاة مبدأ الفصل بين الصلاحيات عند تصميم وتحديد الصلاحيات الوظيفية؛ كما يجب تنفيذ العمليات وإجراءات الضوابط لفصل الصلاحيات بين الموظفين من خلال الإشراف السليم على الأنشطة والحركات. تم إعداد دليل مفصل حول قواعد الفصل بين الصلاحيات، ويغطي هذا الدليل أكثر من 200 قاعدة لوزارة المالية كجزء من هذا الدليل لتحديد جميع حالات التعارض المحتملة بين الصلاحيات بوضوح، مع تصنيف المخاطر (مرتفع، متوسط، منخفض) لكل حالة من حالات التعارض بناءً على درجة تأثيرها. يمكن الرجوع إلى معايير تصنيف المخاطر وملخص وتفاصيل قواعد الفصل بين الصلاحيات في الأقسام 4.2 و4.3 و4.4 من هذا الدليل.

2. عملية الاعتماد والاستثناءات: سيتم السماح بطلبات المستخدمين الخاصة بـ "إسناد المسؤوليات" فقط من خلال عملية الطلب التي تتم من خلال النظام. ويتعين على المستخدمين تقديم طلب المسؤوليات التي يحتاجون للوصول إليها. وعند قيام المستخدم بتقديم الطلب، يحول إلى المشرف ومسؤول العمل/مدير الإدارة لاعتماده. ولن يسمح بأية مخالفات تحت أي ظرف من الظروف باستثناء لتغطية سيناريوهات الأعمال المذكورة في الفقرة التالية. ويتضمن القسم 3-3-3 و5-2 من هذا الدليل سير عملية الاعتماد التفصيلية. لن يسمح بالتعارضات ذات المخاطر المتوسطة إلا في حالة استثناء مستخدم الوحدة الأساسية في وزارة المالية الوارد في القسم "4.3.3". وسيتم السماح بالتعارضات منخفضة المخاطر في النظام لجميع الجهات. ويمكن منح صلاحية الوصول إلى النظام للمستخدمين الذين يعملون على أساس تعاقدية/ موظفي التعاقد في الجهة الاتحادية في سيناريوهات محددة كما هو مفصل في القسم "3.3.5".

3. الحوكمة: تم تحديد أدوار الحوكمة المناسبة لضمان تنفيذ سياسة الفصل بين الصلاحيات بكفاءة وفعالية. سيكون لمراقب دليل الفصل بين الصلاحيات دور رئيسي في تنفيذ هذا الدليل في مختلف الجهات الاتحادية وإبلاغ وزارة المالية عن أي مخالفات أو تعارضات. ويقع على عاتق مدير الدائرة المعني مسؤولية المخاطر المترتبة عن هذه المخالفات.

4. تطبيق الدليل والعمل به: سيتم إزالة حالات التعارض الحالية في النظام بناءً على دليل قواعد الفصل بين الصلاحيات. ولنجاح العمل بهذا الدليل وتطبيقه، ستعقد دورات تدريبية وتوعوية مستمرة لشريحة المستخدمين.

5. الرصد والإبلاغ: يجب تتبع ومراقبة مؤشرات الأداء الرئيسية والإبلاغ عن مخاطر الفصل بين الصلاحيات باستمرار، حيث سيضمن ذلك منح صلاحية المناسبة إلى النظام والتقييد بها واتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة عند اللزوم.

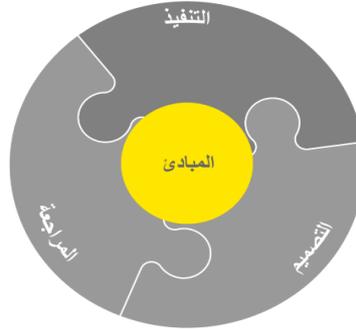
3 إطار عمل دليل الفصل بين الصلاحيات

3-1 نظرة عامة على الفصل بين الصلاحيات

المفهوم الأساسي الذي تقوم عليه تعليمات الفصل بين الصلاحيات في أنه لا يجوز لأي موظف أو مجموعة من الموظفين أن يكونوا في وضع يتيح لهم ارتكاب الأخطاء أو التستر عليها أو ممارسة الاحتيال في سياق عملهم المعتاد. توضح سياسة الفصل بين الصلاحيات الأدوار والمسؤوليات لضمان عدم تعارض أدوار المستخدمين

تنشأ أهمية الفصل بين الصلاحيات من اعتبار أن منح موظف واحد السيطرة الكاملة على إجراء أو أصل معين يمكن أن يُعرض المؤسسة للخطر. ولضمان الفصل الفعّال بين الصلاحيات؛ يجب الفصل بين وظائف تسجيل الأصول والتفويض بها وحفظها والتحقق من تطابق قيودها وإعداد التقارير بشأنها أو التدقيق عليها، بحيث يتم توزيعها بين عدد مختلف من الموظفين بدلاً من تكليف موظف واحد بها. إن الفصل بين الصلاحيات أمرٌ بالغ الأهمية للرقابة الداخلية الفعّالة لأنه يقلل من خطر ارتكاب الأعمال الخاطئة وغير المناسبة.

يجب مراعاة مبدأ الفصل بين الصلاحيات عند تصميم وتحديد الصلاحيات الوظيفية؛ كما يجب تنفيذ العمليات وإجراءات الضوابط لفصل الصلاحيات بين الموظفين من خلال الإشراف الفعال على الأنشطة والحركات. لا بد من تعزيز الفصل بين الصلاحيات من خلال التأكد من أن منح صلاحية أنظمة تقنية المعلومات تتماشى مع المسؤوليات الوظيفية للموظف المعني، ولا تؤدي إلى قيام هذا الموظف بأية أنشطة متعارضة.



لضمان تطبيق الإجراءات السليمة في منح صلاحية النظام والتقيّد بها؛ يجب القيام بمراجعة الأدوار والمسؤوليات في الوزارة بشكل دوري واتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة.

3-2 المبادئ وعوامل النجاح

3-2-1 المبادئ/ القواعد الموجهة للسياسات

لضمان المراقبة الفعّالة على حالات تعارض الفصل بين الصلاحيات؛ تُعدّ الفئات التالية من الصلاحيات أو المسؤوليات غير متوافقة ويجب الفصل فيما بينها:

- 1) وظيفة الشروع في إجراء معاملة معينة أو تسجيلها أو إنجازها، على سبيل المثال إعداد المستندات المرجعية (الفواتير، أوامر الشراء، الخ).
- 2) وظيفة الاعتماد أو التفويض، على سبيل المثال اعتماد الفواتير أو أوامر الشراء.

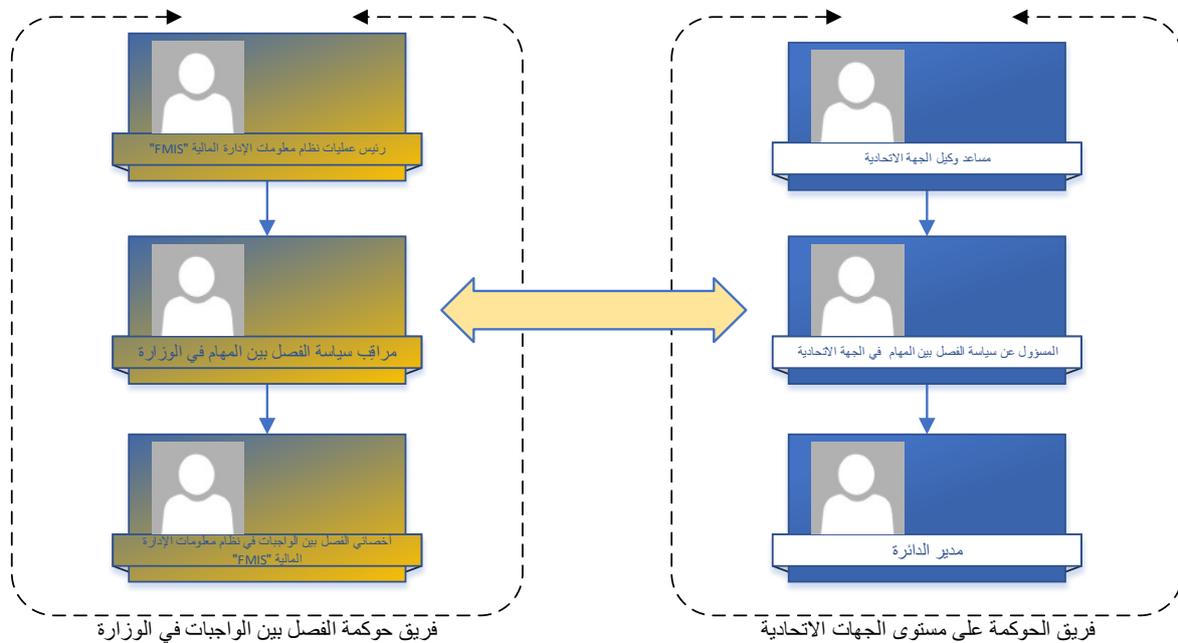
- (3) حفظ الأصول سواءً بشكل مباشر أو غير مباشر، مثل استلام أجهزة الحاسب الآلي المحمولة.
- (4) التحقق من صحة القيود أو مطابقتها أو التدقيق عليها.
- (5) إنشاء / تحديث القيود الرئيسية.
- (6) منح التفويض أو صلاحية الأنظمة أو التطبيقات.

2-2-3 الحوكمة وعوامل النجاح

1-2-2-3 الحوكمة

يجب أن تكون هناك حوكمة مناسبة لرصد حالات تعارض مبادئ الفصل بين الصلاحيات والإبلاغ عنها، والاستثناءات والإجراءات التصحيحية المناسبة لها. تشمل الحوكمة أصحاب العلاقة المعنيين الذين سيحضر اجتماعات الحوكمة، ومرات انعقادها، وجدول الأعمال / إعداد التقارير للاجتماعات ومصنوفة الإبلاغ.

يجب اتباع نموذج الحوكمة التالي:



يجب على مراقب الفصل بين الصلاحيات في الوزارة أن يراقب حالات مخالفة قواعد الفصل بين الصلاحيات بناءً على مؤشرات الأداء الرئيسية المحددة مسبقاً. كما يجب على المراقب مراجعة الامتثال لقواعد الفصل بين الصلاحيات والتقيد بها.

يوضح الجدول أدناه تعريف كافة أدوار الحوكمة ومصنوفة المسؤوليات الخاصة بها:

الأدوار المقترحة لدليل الفصل بين الصلاحيات ومنح الموافقات

المستخدم	المشرف	المسؤول عن العمل	المسؤول عن الفصل بين الصلاحيات في الجهات الاتحادية	الوكيل المساعد	مراقب دليل الفصل بين الصلاحيات في وزارة المالية	أمين دليل الفصل بين الصلاحيات في وزارة المالية	أخصائي نظام معلومات الإدارية المالية للفصل بين الصلاحيات في وزارة المالية "FMIS"	مدير العمليات التشغيلية لنظام معلومات الإدارية المالية FMIS
مستخدم نظام معلومات الإدارية المالية FMIS	مشرف المستخدم	مسؤول عن مخاطر العمل (في حالة الاستثناءات)	يقوم المسؤول عن الفصل بين الصلاحيات في الجهات الاتحادية بتنسيق عملية تنفيذ قواعد الفصل بين الصلاحيات	وكيل الوزارة أو الجهة الاتحادية	يقوم مراقب دليل الفصل بين الصلاحيات بالمراجعة اللازمة وإبلاغ الإدارة بها.	المسؤول عن حفظ الدليل وتعميم التحديثات التي تطرأ عليها	يقوم أخصائي نظام المعلومات الإدارية المالية FMIS بتقديم المدخلات اللازمة المتعلقة بالجوانب الفنية لحالات التعارض	رصد تقارير الفصل بين الصلاحيات وحالات انتهاكها
كلاهما	كلاهما	كلاهما	الجهة الاتحادية	كلاهما	الوزارة	الوزارة	الوزارة	الوزارة
مسؤول	مستشار	مسائل	مستشار		مستشار			
محاط علما	محاط علما	محاط علما	مستشار	محاط علما	مسؤول، مسائل		مستشار	مستشار
		مسؤول، مسائل	مستشار، محاط علما	محاط علما	مستشار، محاط علما			مستشار، محاط علما
		مسؤول، مسائل	مستشار، محاط علما	محاط علما	مستشار، محاط علما		مستشار	مستشار، محاط علما
		محاط علما	محاط علما	محاط علما	مسؤول، مسائل		محاط علما	محاط علما

3-2-2-2-3 عوامل النجاح

- فيما يلي عوامل النجاح الرئيسية لإدارة عملية الفصل بين الصلاحيات بكفاءة وفعالية:
- 1) اعتماد منهجية عمل تسلسلية تستند على المخاطر لتحقيق التوازن بين جهود مراقبة مستويات المخاطر المحددة ودرجة تحملها؛ مع تركيز المراقبة على المخاطر ذات الأهمية.
 - 2) تحديد دور واضح لأداء أنشطة المراقبة والإبلاغ عن الحالات الاستثنائية ومعالجتها.
 - 3) تحديد واضح للأدوار في مستند تعريف الأدوار (كتالوج الأدوار).
 - 4) تحديد الموظفين لتولي أدوار الحوكمة.
 - 5) مراقبة وتقارير دورية لمخالفات الفصل بين الصلاحيات.
 - 6) المعالجة الفورية لحالات المخالفة لاحتواء تأثيرها.
 - 7) تحديد مراقب الدليل في الوزارة والمسؤول عنه لكل جهة من الجهات الحكومية الاتحادية والتي تستعمل نظام .FMIS
 - 8) نشر الوعي والتدريب بصفة مستمرة للمستخدمين المعنيين في العمل.
 - 9) تطبيق أداة الية للرصد والمراقبة الاستباقية، بما في ذلك مؤشرات الأداء الرئيسية والتقارير.
 - 10) وضع تعريفات لقواعد وسياسات إدارة البيانات الرئيسية قبل تطبيق إجراءات الفصل بين الصلاحيات.
 - 11) مراعاة ضوابط العمل الفعلية أو المتعلقة بالحركات المتبعة بكونها عوامل رئيسية، إلى جانب مراعاة ضوابط الفصل بين الصلاحيات في النظام باعتبارها عوامل تمكين العمل.
 - 12) الاحتفاظ بدليل قواعد الفصل بين الصلاحيات وتصنيف المخاطر الحالية ذات الصلة بها، حسب حاجة العمل.

3-3 السياسات الرئيسية المتعلقة بتصميم وتطبيق قواعد الفصل بين الصلاحيات

1-3-3 إرشادات عامة

- 1) يجب الفصل بين مسؤوليات بدء الحركات ومنح الموافقات ومتعهد الأصول.
- 2) مراعاة تعيين موظفين اثنين على الأقل في كل عملية من العمليات الرئيسية والفرعية. عند وضع الضوابط؛ يجب الأخذ في الاعتبار إمكانية حدوث حالات التواطؤ والتلاعب (عندما يتفق طرفان أو أكثر على الاحتيال أو الحصول على ميزة غير عادلة تنطوي على عدم تنفيذ العملية بالشكل الصحيح).
- 3) مراعاة تعيين اثنين من الموظفين للضوابط الحرجة / عالية المخاطر.
- 4) الفصل الاعتيادي لمسؤوليات تعديل / إنشاء قيود البيانات الرئيسية عن المسؤوليات الأخرى.
- 5) يجب تحديد وإنشاء الأدوار والمسؤوليات بوضوح.
- 6) إنشاء بيئة مؤتمتة لإسناد المسؤوليات الجديدة بحيث يتم فيها تطبيق ضوابط رقابية ملائمة.
- 7) يجب أن تلبي كافة الطلبات جميع قواعد الفصل بين الصلاحيات.
- 8) يجب تقييد عمليات الوصول/ الصلاحيات المشتركة أو المستخدمين الافتراضيين.
- 9) يجب على المستخدمين عدم مشاركة كلمات المرور الخاصة بهم مع أي مستخدم آخر.
- 10) يجب اتباع قواعد حوكمة "سياسة إدارة التغيير -- ITSMS9201-POL" عند إجراء أي تغييرات في النظام.

تفعيل بيئة عمل تتضمن مجموعات متعددة (Multi business group) وصلاحيات المستخدمين للولوج لعدة مجموعات عمل محددة. ومع ذلك، يمكن للمستخدمين الدخول إلى حركات مماثلة عبر مجموعة العمل، على سبيل المثال قد يُطلب من شخص واحد إدخال فواتير لمجموعتين من مجموعات العمل في بيئة خدمة مشتركة.

لن تتضمن عملية الفصل بين الصلاحيات أية استثناءات للروبوتات حيث لن يتيح التصميم أي أدوار متضاربة للروبوتات وأي تضارب سيكون مذكوراً في مؤشرات الأداء الرئيسية / التقارير. وسوف تقوم الوزارة بمراجعة وقبول تلك المخاطر. وتقوم إدارة التدقيق الداخلي بمراجعة منتظمة لعمليات مراقبة عمل الروبوتات.

يجب اتباع جميع قواعد الفصل بين الصلاحيات الوارد ذكرها في القسم 4 "قواعد الفصل بين الصلاحيات لعملية نظام معلومات الإدارية المالية "FMIS" ولن يتم السماح بأي استثناءات. وفي حال وجود استثناء ضروري، يتعين على إدارة الجهة الاتحادية المعني بالأمر الاتصال مباشرة بوزارة المالية للتعامل مع مثل هذه الاستثناءات. في حالة وقوع حالة طارئة؛ سيتم التعامل بمقتضى سياسة ودليل "إدارة استمرارية الأعمال" عوضاً عن دليل التعليمات هذا. الرجاء الاطلاع على المقطع 4.3.3 المخصص للاستثناءات

2-3-3 تجاوز إجراءات دليل الفصل بين الصلاحيات لاستمرارية الأعمال في حالات الطوارئ الأزمات، والكوارث:

قد تحدث ظروف تصنف على أنها "طارئة" أو "أزمة" أو "كارثة"، وتؤدي إلى تعطل العمليات والأدوار المعتادة وتؤثر بشكل كبير على استمرارية عمال. إذا كان الطرف يتوافق مع واحد على الأقل من التعريفات أدناه، فإن سياسة ودليل "استمرارية الأعمال" سيتجاوز دليل التعليمات هذا.

تعريفات:

الطوارئ: "حدث أو حالة انقطاع جوهري ينطوي على مخاطر وأضرار جسيمة للسكان والبيئة والاقتصاد وأداء حكومة الإمارات العربية المتحدة. نادراً ما يمكن توقع مثل هذه الأحداث ولكن يمكن تعريفها عادة في الزمان والمكان من خلال "حالة الطوارئ" التي أعلنتها السلطات الإماراتية والوكالات الدولية."

الأزمة: "حدث حيث لا يمكن تحديد آثاره ومدته بسهولة زمنياً ومكانياً، ولكنه يتطلب تغييرات وإجراءات جوهريّة وتركيز كبير لحماية الأرواح، والاقتصاد، والمجتمع، والأصول، والممتلكات، والبيئة، مما يؤثر بشدة على قدرة حكومة الإمارات العربية المتحدة على القيام بوظائفها."

الكارثة: حدث تتجاوز فيه الأضرار والخسائر البشرية أو المادية أو الاقتصادية أو البيئية قدرة حكومة الإمارات العربية المتحدة على التخفيف من آثارها والتعافي منها، مما يتطلب تدخلاً ودعمًا من المجتمع الدولي."

3-3-3 الأتمتة وتمكين النظام

يجب فرض قواعد الفصل بين الصلاحيات من خلال ضمان توافق صلاحيات أنظمة تقنية المعلومات مع المسؤوليات الوظيفية للموظف، والتأكد من أن ذلك لا يؤدي إلى القيام بأنشطة متعارضة. يجب اتباع الإرشادات التالية:

- 1) يجب رفع جميع طلبات إسناد المسؤوليات فقط من خلال النظام.
- 2) سيسمح النظام فقط بطلبات إسناد المسؤوليات التي لا يوجد بها أي تعارض.
- 3) بمجرد تقديم المستخدم لطلب إسناد المسؤولية؛ سيتم توجيهه فوراً إلى مسؤوله المباشر وإلى "مسؤول العمل" المعني بالطلب.
- 4) بمجرد اعتماد الطلب؛ سيتم تكليف المستخدم بالمسؤولية المطلوبة تلقائياً بواسطة النظام.
- 5) يجب أن تتضمن إجراءات الموافقة ما يلي:

الموافقة	مقدم الطلب/المسؤول المعني باعتماد الطلب
✓	المستخدم
✓	المشرف
✓	المسؤول عن العمل

يمكن الرجوع إلى الملحق 5.2 للاطلاع على المخطط التفصيلي لعملية "إسناد المسؤوليات".

- (6) القواعد الإضافية التي سيتم اتباعها:
- أ. في حال كانت المسؤولية غير مفعلة في النظام لأكثر من 365 يومًا؛ سيتم إلغاء التنشيط في النظام.
- ب. في حال كان تسجيل دخول المستخدم غير مفعّل في النظام لأكثر من 365 يومًا، سيتم إلغاء التنشيط في النظام.
- (7) سيتم تسجيل كافة حالات مخالفة قواعد الفصل بين الصلاحيات والإبلاغ عنها من خلال تقارير النظام / مؤشرات الأداء الرئيسية.

4-3-3 استثناء مستخدم الوحدة الأساسية لوزارة المالية

قد تنشأ حالات طارئة أثناء إجراءات إغلاق نهاية العام في وزارة المالية حيث يتعطل العمل بشكل خطير بسبب عدم قدرة المستخدمين على أداء مسؤولياتهم لأسباب مثل الإجازات والغياب ومتطلبات أخرى. إذا حدثت مثل هذه الظروف وكانت آثارها تسبب عائق كبير لسير الأعمال، فيمكن أن يتم رفع طلب استثناء من خلال رئيس القسم ذي الصلة، الذي سينسب حالة "مستخدم الوحدة الأساسية" إلى موظف داخل إدارته.

هذا سيمنح الموظف المختار في وزارة المالية حق الحصول على مسؤوليات المراقب، مما يتيح له إمكانية الحصول على الصلاحيات ذات تعارض متوسط الخطورة، لفترة محدودة ومحددة، مما يسمح للإدارة بالقيام بمهامها الرئيسية على النحو المطلوب. بعد انتهاء المدة المحددة، سيتم إزالة الخصوصيات المتاحة لمستخدم الوحدة الأساسية، وسيعود المستخدم إلى مسؤولياته الأصلية.

يجب أن يتم ترشيح مستخدم الوحدة الأساسية المختار من قبل مدير الإدارة المعنية بوزارة المالية والذي سيرسل بعد ذلك طلب موافقة إلى الوكيل المساعد للإدارة المالية.

يجب أن يلتزم ويلبي مستخدم الوحدة الأساسية المختار الشروط التالية:

- يجب أن يكون مستخدم الوحدة الأساسية حاضرًا في الأوقات التي يكثر فيها الغياب والإجازات بين الموظفين.
 - يجب أن يتم إبلاغ مستخدم الوحدة الأساسية وأن يكون على علم بالوقت الذي يكون فيه الموظفون غير متوفرون في إدارتهم.
 - يجب أن يكون مستخدم الوحدة الأساسية شخصية رئيسية في الإدارة يمكن أن تُسند له المسؤوليات والمهام الهامة.
 - يجب أن يكون مستخدم الوحدة الأساسية المختار قادراً على تنفيذ المسؤوليات التي تُسند إليه بكفاءة.
 - يحتاج مستخدم الوحدة الأساسية أن يكون دائماً على اتصال بمدير الإدارة في حالة احتياجه لتفعيل مستخدم الوحدة الأساسية بشكل عاجل.
 - لا يجوز لمستخدم الوحدة الأساسية أن يسيء استخدام دوره ويجب أن يحقق الغرض الذي أعطاه رئيس القسم الدور من أجله فقط.
 - يكون مستخدم الوحدة الأساسية مسؤولاً ومحاسباً عن أداء دور مستخدم الوحدة الأساسية.
 - يجب على الموظف الذي يتم منحه دور مستخدم الوحدة الأساسية الموافقة والتوقيع على الدور والمتطلبات المذكورة أعلاه من أجل منحه حقوق ودور مستخدم الوحدة الأساسية.
- من خلال إسناد هذا الدور، يعتبر مدير الإدارة صاحب القرار وسيتحمل المسؤولية الكاملة عن مخاطره وآثاره.

5-3-3 استثناء لبعض مستخدمي الجهات الاتحادية

قد تنشأ مواقف أو ظروف حرجة لأي جهة اتحادية والتي يتطلب منها العمل بموارد قائمة على العقود/ التعهيد لأسباب حاسمة. وفي حالة حدوث مثل هذه الظروف والتي تؤثر بشكل مباشر على سير الأعمال الرئيسية، يمكن للجهة أن تطلب استثناء لمنح المستخدمين الذين يعملون على أساس تعاقدى/ موظفي التعهيد إلى استخدام النظام ويتم من طلب الاستثناء من خلال مراقب الفصل بين الصلاحيات في الجهة الاتحادية .

سيمنح هذا المستخدم المختار في الجهة الاتحادية الحصول على صلاحيات النظام لفترة محددة ومحددة لا تتجاوز مدة العقد، مما يسمح للإدارة في الجهة المعنية بإجراء مهامها الرئيسية على النحو المطلوب. بعد انتهاء المدة المحددة، سيتم إيقاف الصلاحية للمستخدم المختار ومنعه من الوصول للنظام.

سيحتاج مراقب الفصل بين الصلاحيات التابع للجهة الاتحادية بعد التأكد من أن الصلاحيات المطلوبة تتوافق مع دليل الفصل بين الصلاحيات للحكومة الاتحادية ولا يؤدي إلى أي تعارض ذو "مخاطر متوسطة / عالية" إلى ترشيح مستخدمين محددين. سيرسل مراقب الفصل بين الصلاحيات التابع للجهة الاتحادية طلب التحقق والموافقة إلى وكيل الوزارة المساعد التابع لجهته، وبناءً على موافقته يتم رفع طلب في نظام الدعم الفني الخاص بوزارة المالية .

يحتاج المستخدم المحدد إلى الامتثال والموافقة على الشروط التالية:

- يجب أن يكون المستخدم المحدد قادرًا على تنفيذ المسؤوليات التي سيتم تكليفه بها بكفاءة.
- يجب على المستخدم المحدد ألا يسيء استخدام الوصول المقدم ويجب أن يفي فقط بالغرض الذي من أجله تم منحه صلاحية الوصول للنظام.
- المستخدم المختار مسؤول وخاضع للمساءلة عن أداء دوره.
- يجب أن يوافق المستخدم الذي يتم منحه صلاحية الوصول ويوقع على المتطلبات المذكورة أعلاه حتى يتم منحه صلاحية الوصول للنظام.

من خلال إسناد مثل طلب الاستثناء هذا لموظفين التعهيد/العقود، يعتبر وكيل الوزارة المساعد للجهة الاتحادية المعنية هو صاحب القرار وسيحمل المسؤولية الكاملة عن مخاطره وآثاره.

4-3 منهجية التطبيق

1-4-3 نظرة عامة

يجب نشر وثيقة دليل الفصل بين الصلاحيات المعتمدة بوزارة المالية والجهات الحكومية الاتحادية والتي تستعمل نظام FMIS للاستفادة منها بأكبر قدر ممكن. تغطي الأقسام التالية الخطوات الرئيسية لضمان التطبيق الفعال للدليل.



2-4-3 تطبيق الدليل

لكي يتم تطبيق هذا الدليل في أي جهة من الجهات الاتحادية أو الجديدة التي تطبق نظام المعلومات الإدارية المالية "FMIS"، يجب تنفيذ الأنشطة التالية:

- 1) إبلاغ الجهات الاتحادية بسياسة الفصل بين الصلاحيات.
- 2) دعم الجهات الاتحادية عن طريق تقديم جلسات / دورات تدريبية لتعريف موظفي الجهات الاتحادية بالدليل.
- 3) تقديم بيانات مخالفة قواعد الفصل بين الصلاحيات (الجهات الحالية).
- 4) الاتفاق على الاستثناءات وأسس وثيقة الدليل.
- 5) حل التعارض في الأنظمة ومراجعتها ومراقبتها باستمرار لضمان الإبقاء على المخالفات عند الحد الأدنى.

3-4-3 أتمتة النظام/الضوابط الاستباقية

- 1) يجب استخدام تقارير النظام لمنع المخالفات ووضع مؤشرات أداء رئيسية لمراقبة مخالفات الفصل بين الصلاحيات.
- 2) يجب رفع طلبات "إسناد المسؤولية" فقط من خلال النظام ضمن تطبيق نظام معلومات الإدارية المالية "FMIS" / تطبيق إعداد الميزانية. سيؤدي ذلك إلى المراقبة السليمة للطلبات وتقديم التقارير والقيود المتعلقة بطلبات المستخدمين.

4-4-3 المراقبة والإبلاغ بصفة مستمرة

- 1) يجب استخدام تقارير النظام ومؤشرات الأداء الرئيسية لمراقبة مخالفات الفصل بين الصلاحيات.
- 2) يجب إجراء مراجعة صارمة للأدوار والمسؤوليات في الوزارة والجهات الحكومية الاتحادية والتي تستعمل نظام FMIS بشكل دوري عن طريق مراقب دليل الفصل بين الصلاحيات بالوزارة لضمان منح صلاحيات النظام المناسبة والتقيّد بها، حيث سيساعد هذا في التقليل من العوامل التي تؤثر على إجراءات الفصل بين الصلاحيات مثل التغيير في الأدوار والمسؤوليات ودوران الموظفين، الخ.
- 3) يجب إبلاغ إدارة الوزارة وإدارة الجهات الحكومية الاتحادية والتي تستعمل نظام FMIS بنتائج المراجعة للحصول على مرنبياتها بهذا الخصوص.
- 4) في حالة وجود أي تعارض في النظام؛ فينبغي معالجته وإغلاقه.

4 قواعد الفصل بين الصلاحيات لعمليات نظام المعلومات الإدارية المالية "FMIS"

1-4 العمليات المشمولة في دليل الفصل بين الصلاحيات

يغطي هذا القسم قواعد الفصل بين الصلاحيات التي تنطبق على وزارة المالية والجهات الاتحادية المستخدمة للأنظمة المالية. وقد تم تصنيف القواعد في العمليات الرئيسية التالية:

- (1) " الشراء وحتى إتمام الدفع": تغطي هذه الدورة عمليات طلبات المشتريات والتوريد وأوامر الشراء والتعاقدات.
- (2) " شراء الأصول وحتى استبعادها": تغطي هذه الدورة شراء الأصول واستهلاكها واستبعادها.
- (3) " طلبات البيع وحتى التحصيل" تغطي هذه الدورة مبيعات السلع / الخدمات وإصدار الفواتير واستلام المبالغ.
- (4) "محاسبة الرواتب": تتضمن هذه الدورة عملية تشغيل ومعالجة الرواتب.
- (5) " تسجيل الحركات وحتى إعداد التقارير": تغطي هذه الدورة إعداد التقارير عن الحركات المالية المسجلة في الدفاتر الفرعية.
- (6) إعدادات النظام: تشمل هذه العملية على تفاصيل العمليات المرتبطة بإعدادات النظام.
- (7) إعداد الميزانية في نظام "هايبريون Hyperion": تشمل هذه العملية على تفاصيل عمليات إعداد الميزانية المالية في نظام هايبريون.
- (8) إعداد التقارير المالية في نظام "هايبريون Hyperion": تشمل هذه العملية على تفاصيل عملية الإدارة المالية في نظام هايبريون.

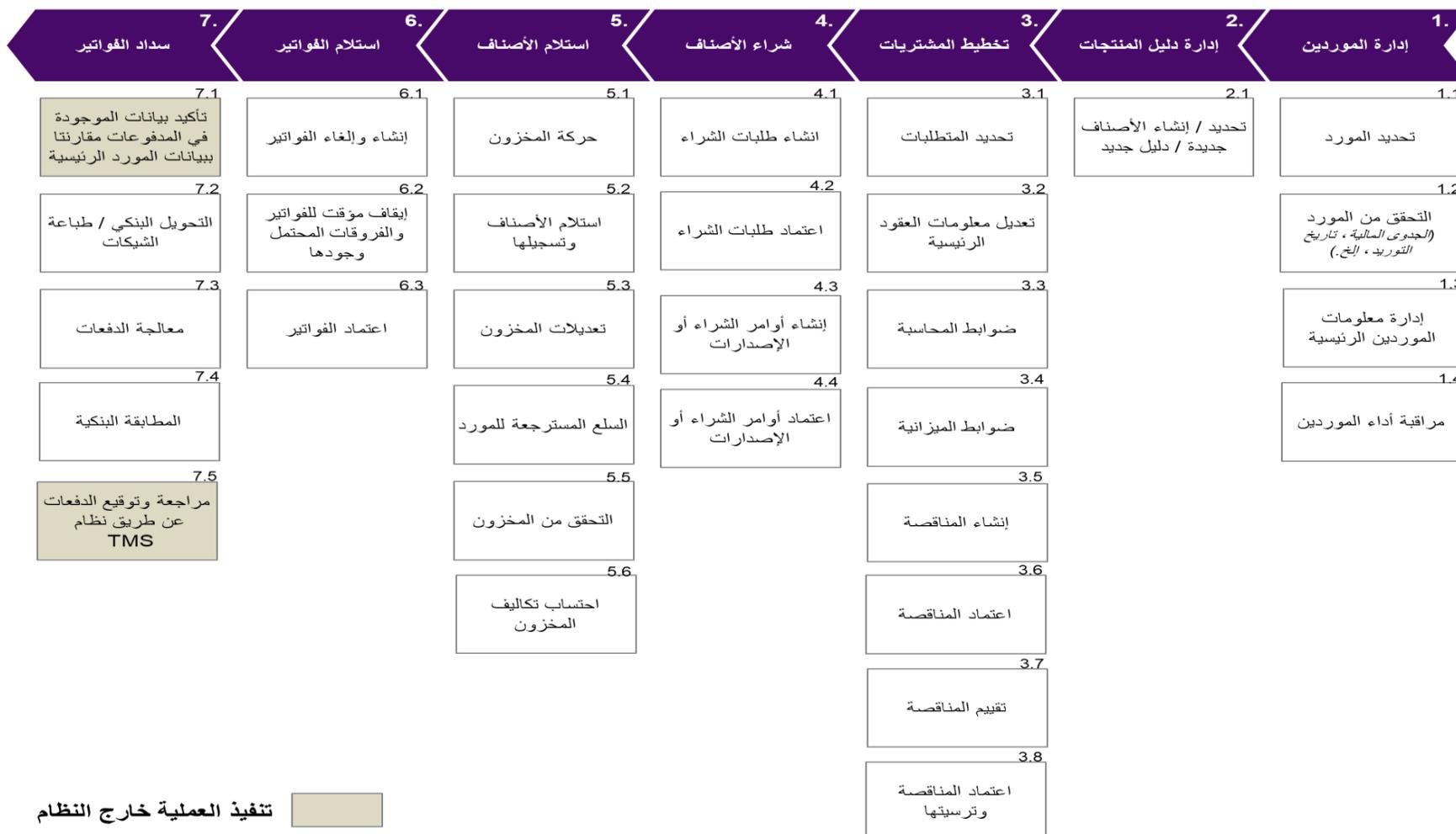
2-4 معايير تصنيف المخاطر

تم استخدام معايير تصنيف المخاطر التالية لتحديد المخاطر ذات التصنيف المرتفع والمتوسط والمنخفض.

التصنيف	رمز المعيار	وصف رمز المعيار	أمثلة
مرتفع	H1	التعارض بين المحرر والمراجع فيما يتعلق بالحركات التي تنطوي على تأثير أو التزام مالي أو التي تؤثر على عرض القوائم المالية بصورة حقيقية وعادلة.	ادخال الفاتورة واعتماد الفواتير ادخال السجلات اليومية واعتماد القيود اليومية
	H2	صلاحية البيانات الرئيسية والتي تحتوي على صلاحية اعدادات (تهيئة) الأنظمة او انشاء الحركات المتعلقة بأطراف خارجية.	انشاء الموردين وانشاء الفواتير
	H3	صلاحية اعدادات الأنظمة والتي تحتوي على صلاحية انشاء المعاملات / الضوابط.	اعدادات نظام المدفوعات وانشاء الفواتير
متوسط	M1	صلاحية البيانات الرئيسية والتي تحتوي على صلاحية انشاء الحركات والغير متعلقة بأطراف خارجية.	انشاء الأصناف وانشاء طلبات الشراء
	M2	التعارض بين المحرر والمراجع فيما يتعلق بالحركات التي لا تنطوي على تأثير أو التزام مالي أو التي لا تؤثر على عرض القوائم المالية بصورة حقيقية وعادلة.	انشاء طلبات الشراء واعتماد طلبات الشراء
	M3	وظائف الضوابط مع صلاحية انشاء الحركات.	انشاء الفواتير وفتح/غلق فترات نظام المدفوعات
	M4	تعارض مع أنواع مختلفة من اعدادات (تهيئة) الأنظمة.	اعداد المستخدمين/المسؤوليات/القوائم واعدادات الأنظمة المالية
منخفض	L1	حالات التعارض التي تتضمن منح اعتمادات غير المشمولة في المعيارين H1 و M2	اعتماد أوامر الشراء واعتماد الفواتير
	L2	صلاحية انشاء الحركات في الوظائف غير المباشرة، مع وجود أكثر من طبقة تحكم واحدة أو أكثر بينهما.	استلام الأصناف وانشاء المدفوعات
	L3	تعارض الحركات في أي من العمليات الرئيسية.	انشاء فواتير واستيراد القيود اليومية

4-4 دليل قواعد الفصل بين الصلاحيات في عملية الشراء وحتى إتمام الدفع

لمحة عامة على عملية الفصل بين الصلاحيات: من الشراء حتى إتمام الدفع



تنفيذ العملية خارج النظام

1-4-4 أنشطة إدارة الموردين

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
7.3 معالجة الدفعات	يمكن للمستخدم الذي يقوم بوظيفة "إنشاء مورد" أن يحدّث البيانات البنكية للمورد وإنشاء مدفوعات لحسابات بنكية غير مصرح بها.	مرتفع	إنشاء المدفوعات	القدرة على إنشاء مدفوعات للفواتير المُدققة والمعتمدة.
6.3 اعتماد الفواتير	عدم السماح للمستخدمين ممن لديهم صلاحيات ادخال الحركات بتغيير ملفات البيانات الرئيسية	منخفض	اعتماد الفواتير	القدرة على اعتماد فواتير الموردين التي يقوم محاسب المصروفات بإدخالها
4.4 اعتماد أوامر الشراء / الإصدارات	يمكن للمستخدم إنشاء موردين وهميين واعتماد أوامر الشراء الخاصة بهم	منخفض	اعتماد أمر الشراء	القدرة على اعتماد أوامر الشراء بما يتفق مع الحد الذي يدخله المشتري صاحب أمر الشراء
6.1 إنشاء وإلغاء الفواتير	يمكن للمستخدم الذي لديه وظيفة إنشاء مورد وفاتورة أن يقوم بإنشاء مورد وهمي ويبدأ في معالجة المدفوعات لهؤلاء الموردين من خلال إنشاء الفواتير	مرتفع	إنشاء الفواتير	القدرة على إدخال الفواتير المُستلمة من المورد في نظام أوراكل
		مرتفع	إلغاء الفواتير	القدرة على إلغاء الفاتورة المُدققة / غير المُدققة في حالة وجود أي مدخلات غير صحيحة / خاطئة أو مشكلات أخرى بالنظام
4.3 استخراج أوامر الشراء / الإصدارات	عدم السماح للمستخدمين ممن لديهم صلاحيات ادخال الحركات بتغيير ملفات البيانات الرئيسية	مرتفع	إنشاء أمر الشراء	القدرة على إنشاء أوامر شراء قياسية، واتفاقيات شراء دائمة، الخ.
7.2 التحويلات المصرفية / طباعة الشيكات	يمكن للمستخدم الذي لديه وظيفة "إنشاء مورد" أن يحدّث البيانات البنكية للمورد وإنشاء مدفوعات للحسابات البنكية غير المصرح بها.	مرتفع	طباعة الشيكات	القدرة على طباعة شيكات لتقديمها للموردين في مقابل المدفوعات التي قام محاسب المدفوعات بإنشائها
7.3 معالجة الدفعات	عدم السماح للمستخدمين ممن لديهم صلاحيات ادخال الحركات بتغيير ملفات البيانات الرئيسية	مرتفع	إلغاء المدفوعات	القدرة على قيد إلغاء / عكس المدفوعات للموردين

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
6.2 المبالغ المحتجزة في الفواتير، والفروقات الموجودة بها	عدم السماح للمستخدمين ممن لديهم صلاحيات ادخال الحركات بتغيير ملفات البيانات الرئيسية	مرتفع	صرف المبالغ المحتجزة في الفواتير	القدرة على صرف المبالغ المحتجزة في الفواتير التي أنشأها النظام بناءً على معايير مختلفة.

2-4-4 أنشطة حفظ الملفات الرئيسية للعقود والملفات الرئيسية للعقود (إنشاء/ تحديث العقد/ البند)

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
3.2 حفظ الملفات الرئيسية للعقود	استحداث بنود جديدة بالعقد يعتمد، بشكل عام، على مدخلات من أقسام معينة، وبالتالي يجب أن يكون المستخدم الذي يوافق على بند العقد مختلف عن المستخدم الذي يوافق على العقد.	منخفض	اعتماد بنود العقد	القدرة على اعتماد بنود العقود
4.3 إعداد أوامر الشراء / الإصدارات	يتولى فريق الشؤون القانونية مهمة إنشاء العقد وبنود العقد واعتمادها ويجب أن يتم فصلها عن وظائف المشتريات.	منخفض	إنشاء أمر الشراء	القدرة على إنشاء أوامر شراء قياسية، واتفاقيات شراء دائمة، الخ.
4.4 اعتماد أوامر الشراء / الإصدارات	يتولى فريق الشؤون القانونية مهمة إنشاء العقد وبنود العقد واعتمادها ويجب أن يتم فصلها عن وظائف المشتريات.	منخفض	اعتماد أمر الشراء	القدرة على اعتماد أوامر الشراء بما يتفق مع الحد الذي يدخله المشتري صاحب أمر الشراء
3.2 حفظ الملفات الرئيسية للعقود	التعارض بين المحرر والمراجع، عدم السماح للمستخدم الذي قام بتحرير أس وثيقة باعتمادها.	منخفض	اعتماد العقود	القدرة على اعتماد العقود

3-4-4 أنشطة تحديد/ إنشاء بنود جديدة/ فهرس جديد

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
5.5	التحقق من المخزون	متوسط	دورة الجرد	القدرة على تسجيل الجرد الفرعي للمخزون
5.1	حركة المخزون	متوسط	حركات المخزون	القدرة على تسجيل حركة المخزون الداخلية باستخدام تحويلات أمر الحركة وإصدار أمر الحركة، الخ
5.6	حساب تكلفة المخزون	متوسط	حساب تكلفة البنود	القدرة على إدخال وحفظ معلومات التكاليف الخاصة بالبنود التي تم شرائها
4.2	استلام وقيد استلام السلع	متوسط	استلام السلع والخدمات	القدرة على تسجيل إيصال استلام البنود مقابل أوامر الشراء / إيصال بدون أوامر / إيصال داخلية (IR-ISO) في النظام
4.3	إعداد أوامر الشراء / الإصدارات	مرتفع	إدخال إصدارات أوامر الشراء	القدرة على تسجيل الكمية التي أصدرها المورد بموجب اتفاقية الشراء الدائمة
		متوسط	إنشاء أمر الشراء	القدرة على إنشاء أوامر شراء قياسية، واتفاقيات شراء دائمة، الخ.
4.1	إصدار طلبات الشراء	متوسط	إنشاء الطلبات	القدرة على رفع الطلب داخليا / تقسم المشتريات فيما يتعلق بالسلع والخدمات المطلوبة

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
4.4	اعتماد أوامر الشراء / الإصدارات	منخفض	اعتماد أمر الشراء	القدرة على اعتماد أوامر الشراء بما يتفق مع الحد الذي يدخله المشتري صاحب أمر الشراء

4-4-4 أنشطة رفع طلبات الشراء

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
1.3	إدارة الملفات الرئيسية للموردين	متوسط	إنشاء الموردين	القدرة على إنشاء ملف رئيسي للمورد وإدخال تفاصيل أساسية مثل شروط الدفع، ورقم تسجيل المورد، وتفاصيل الحساب المصرفي، وبيانات الاتصال، الخ.
2.1	إنشاء بنود جديدة	متوسط	إنشاء الملف الرئيسي للبنود وحفظه	القدرة على إنشاء بنود في الملفات الرئيسية، وحفظ السمات المتعددة للبنود مثل حساب التكاليف، والأصول، وحسابات التكلفة، ووحدة القياس، الخ.
3.3	الضوابط المحاسبية	منخفض	إعداد دفتر الأستاذ العام	القدرة على أداء العمليات المختلفة ذات الصلة بإعداد دفتر الأستاذ العام، مثل الإنشاء، وتهيئة التقويم، وتحديد سعر العملة
		متوسط	فتح وعلق الفترات - الشراء	القدرة على فتح وعلق فترات الشراء لمراقبة تسجيل وثائق الشراء، مثل أوامر الشراء والاتفاقيات الدائمة والإصدارات، الخ
	يجب ألا يتم منح أي ضوابط إعدادات للمستخدم الذي لديه صلاحية ادخال الحركات			
	يُوصى بالفصل بين ضوابط الفترات وإمكانية تسجيل / اعتماد الحركات، ففي غياب الضوابط الأخرى قد يقوم المستخدم بإدخال حركات سابقة / مستقبلية.			

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
4.2	اعتماد طلبات الشراء	متوسط	اعتماد طلبات الشراء	القدرة على اعتماد طلبات البنود التي تم رفعها
4.3	إعداد أوامر الشراء / الإصدارات	مرتفع	إنشاء أمر الشراء	القدرة على إنشاء أوامر شراء قياسية، واتفاقيات شراء دائمة، الخ.
4.4	اعتماد أوامر الشراء / الإصدارات	منخفض	اعتماد أمر الشراء	القدرة على اعتماد أوامر الشراء بما يتفق مع الحد الذي يدخله المشتري صاحب أمر الشراء
6.1	إنشاء / إلغاء الفواتير	منخفض	إنشاء الفواتير	القدرة على إدخال الفواتير المُستلمة من المورد في نظام أوراكل
7.3	معالجة الدفعات	منخفض	إنشاء المدفوعات	القدرة على إنشاء مدفوعات في مقابل الفواتير المُدققة والمعتمدة.

5-4-4 أنشطة اعتماد طلبات الشراء

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
4.1 إنشاء طلبات الشراء	يمكن للمستخدم إنشاء طلبات الشراء الخاصة به واعتمادها، مما يؤدي إلى إنشاء طلبات غير مصرح بها.	متوسط	إنشاء طلبات الشراء	القدرة على إنشاء طلبات الشراء في النظام

6-4-4 أنشطة إعداد/ إصدار أوامر الشراء

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
2.1 إنشاء بنود جديدة	يمكن للمستخدم إنشاء بنود وهمية وأوامر شراء لها	مرتفع	إنشاء وحفظ الملف الرئيسي للبنود	القدرة على إنشاء البنود الرئيسية، وحفظ السمات المتعددة مثل حساب التكاليف، والأصول، وحسابات التكلفة، ووحدة القياس الخ
3.3 الضوابط المحاسبية	يمكن للمستخدمين الذين لديهم صلاحية التحكم في حدود التفويض أن يقوموا بتغيير الحد واعتماد أوامر الشراء.	مرتفع	التحكم في تفويض الاعتماد	القدرة على إعداد وتغيير حدود اعتماد وثائق الشراء الممنوحة للمناصب والأدوار الوظيفية.
	يُوصى بالفصل بين ضوابط الفترات وصلاحية تسجيل / اعتماد الحركات، ففي غياب الضوابط الأخرى قد يقوم المستخدم بإدخال حركات سابقة / مستقبلية	منخفض	فتح وغلق الفترات - المخزون	القدرة على فتح وغلق فترات الجرد لمراقبة الحركات ذات الصلة بالمخزون مثل إيصالات استلام البنود واسترجاعها وأوامر الحركة الخ
	يُوصى بالفصل بين ضوابط الفترات وصلاحية تسجيل / اعتماد الحركات، ففي غياب الضوابط الأخرى قد يقوم المستخدم بإدخال حركات سابقة / مستقبلية	متوسط	فتح وغلق الفترات - الشراء	القدرة على فتح وغلق فترات الشراء لمراقبة تسجيل وثائق الشراء، مثل أوامر الشراء والاتفاقيات الدائمة والإصدارات، الخ

وصف الوظيفة المتعارضة	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	تصنيف المخاطر	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	العملية المتعارضة
القدرة على تسجيل إيصالات استلام البنود مقابل أوامر الشراء / إيصالات بدون أوامر / إيصالات لداخلية (IR-ISO) في النظام	استلام السلع والخدمات	مرتفع	يمكن للمستخدم إنشاء أوامر شراء وهمية واستلام السلع ذات الصلة، ويمكن إخفاء استلام مثل هذه السلع من خلال إيصالات استلام حقيقية	5.2 استلام وتسجيل استلام السلع
القدرة على تسجيل السلع المرتجعة للموردين	السلع والخدمات المرتجعة	منخفض	يمكن للمستخدم إنشاء أوامر شراء وهمية واستلام السلع ذات الصلة، ويمكن إخفاء استلام مثل هذه السلع من خلال إيصالات استلام حقيقية	5.4 طلبات الشراء المرتجعة من الموردين
القدرة على تسجيل الجرد الفرعي للمخزون القدرة على إنشاء الجرد الفعلي في النظام ليتم استخدامه من قبل المستخدمين ممن يتولون جرد المخزون	حساب الدورة المخزون المادي	منخفض منخفض	التوريد غير المناسب للبنود والتلاعب في الجرد الفعلي لإخفاء ذلك	5.5 التحقق من المخزون
القدرة على إدخال الفواتير المستلمة من المورد في نظام أوراكل	إنشاء الفواتير	منخفض	يمكن للمستخدم إنشاء أوامر شراء وهمية وبدء عملية الدفع من خلال إنشاء فواتير لها	6.1 إنشاء وإلغاء الفاتورة
القدرة على اعتماد فواتير الموردين التي يقوم محاسب المصروفات بإدخالها	اعتماد الفواتير	منخفض	يمكن للمستخدم إنشاء أوامر شراء وهمية وبدء عملية الدفع من خلال اعتماد فواتير لها	6.3 اعتماد الفواتير
القدرة على اعتماد إصدارات أوامر الشراء القدرة على اعتماد أوامر الشراء بما يتفق مع الحد الذي يدخله المشتري صاحب أمر الشراء	اعتماد إصدارات أوامر الشراء اعتماد أمر الشراء	مرتفع مرتفع	التعارض بين المحرر والمراجع، عدم السماح للمستخدم الذي يقوم بتحرير الوثيقة باعتمادها. التعارض بين المحرر والمراجع، عدم السماح للمستخدم الذي يقوم بتحرير الوثيقة باعتمادها.	4.4 اعتماد أوامر الشراء / الإصدارات

7-4-4 أنشطة اعتماد أوامر الشراء/ الإصدارات

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
2.1 إنشاء بنود جديدة	عدم السماح للمستخدمين ممن لديهم صلاحيات ادخال الحركات بتغيير ملفات البيانات الرئيسية	منخفض	إنشاء وحفظ الملف الرئيسي للبنود	القدرة على إنشاء البنود الرئيسية، وحفظ السمات المتعددة مثل حساب التكاليف، والأصول، وحسابات التكلفة، ووحدة القياس الخ
3.3 الضوابط المحاسبية	يمكن للمستخدمين الذين لديهم صلاحية التحكم في حدود التفويض أن يقوموا بتغيير الحد واعتماد أوامر الشراء. يُوصى بالفصل بين ضوابط الفترات وصلاحية تسجيل / اعتماد الحركات، ففي غياب الضوابط الأخرى قد يقوم المستخدم بإدخال حركات سابقة / مستقبلية يُوصى بالفصل بين ضوابط الفترات وصلاحية تسجيل / اعتماد الحركات، ففي غياب الضوابط الأخرى قد يقوم المستخدم بإدخال حركات سابقة / مستقبلية	مرتفع منخفض منخفض	التحكم في تفويض الاعتماد فتح وغلق الفترات - المخزون فتح وغلق الفترات - الشراء	القدرة على إعداد وتغيير حدود اعتماد وثائق الشراء التي يتم منحها للمناصب والأدوار الوظيفية. القدرة على فتح وغلق فترات الجرد لمراقبة الحركات ذات الصلة بالمخزون مثل إيصالات استلام البنود واسترجاعها وأوامر الحركة الخ القدرة على فتح وغلق فترات الشراء لمراقبة تسجيل وثائق الشراء، مثل أوامر الشراء والاتفاقيات الدائمة والإصدارات، الخ
5.2 استلام وتسجيل استلام السلع	يمكن للمستخدم إنشاء أوامر شراء وهمية واستلام السلع ذات الصلة، ويمكن إخفاء استلام مثل هذه السلع عن طريق إيصالات استلام حقيقية مرتجعة	منخفض	استلام السلع والخدمات	القدرة على تسجيل إيصالات استلام البنود مقابل أوامر الشراء / إيصالات بدون أوامر / إيصالات لداخلية (-IR) (ISO) في النظام
4.3 إعداد أوامر الشراء / الإصدارات	التعارض بين المحرر والمراجع، عدم السماح للمستخدم الذي يقوم بتحرير الوثيقة باعتمادها. التعارض بين المحرر والمراجع، عدم السماح للمستخدم الذي يقوم بتحرير الوثيقة باعتمادها.	مرتفع مرتفع	إنشاء أمر الشراء إدخال إصدارات أوامر الشراء	القدرة على إنشاء أوامر شراء قياسية، واتفاقيات شراء دائمة، الخ. القدرة على تسجيل الكمية التي أصدرها المورد بموجب اتفاقية الشراء الدائمة

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
5.5	التحقق من المخزون	اعتماد التوريد غير المناسب للبنود والتلاعب بالجرد الفعلي لإخفاء ذلك	منخفض	القدرة على تسجيل الجرد الفرعي للمخزون
		منخفض	المخزون المادي	القدرة على إنشاء الجرد الفعلي في النظام ليتم استخدامه من قبل المستخدمين ممن يتولون قيد الجرد
6.1	إنشاء وإلغاء الفاتورة	اعتماد إنشاء أوامر شراء وهمية وبدء عملية الدفع من خلال إنشاء فواتير لها	منخفض	القدرة على إدخال الفواتير المستلمة من المورد في نظام أوراكل
6.3	اعتماد الفواتير	السماح لنفس المستخدم باعتماد أمر الشراء والفاتورة في نفس الوقت يقلل من مستويات الاعتماد في مسار العملية ولذلك ينبغي تجنبه.	منخفض	القدرة على اعتماد فواتير الموردين التي يقوم محاسب المصروفات بإدخالها
7.3	معالجة الدفعات	إلزام الشركة بعقود شراء وهمية وبدء الدفع للسلع والخدمات غير المصرح بها	منخفض	القدرة على إنشاء مدفوعات في مقابل الفواتير المُدققة والمعتمدة.

8-4-4 أنشطة إنشاء العقود

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
3.2	إدارة العقود	التعارض بين المحرر والمراجع، عدم السماح للمستخدم الذي يقوم بتحرير الوثيقة باعتمادها.	متوسط	القدرة على اعتماد العقود
		منخفض	اعتماد بنود العقد	القدرة على اعتماد بنود العقود
4.3	إنشاء أوامر الشراء	استحداث بنود جديدة بالعقد تعتمد، بشكل عام، على مدخلات من أقسام معينة، وبالتالي يجب أن يكون المستخدم الذي يوافق على بند العقد مختلف عن المستخدم الذي يقوم بإنشاء العقد.	منخفض	القدرة على إنشاء أوامر شراء قياسية، واتفاقيات شراء دائمة، الخ.
		منخفض	إنشاء أمر الشراء	

4.4	اعتماد أوامر الشراء / الإصدارات	يتولى فريق الشؤون القانونية مهمة إنشاء العقد وبنود العقد واعتمادها، ويجب أن يتم فصلها عن وظائف المشتريات.	منخفض	اعتماد أمر الشراء	القدرة على اعتماد أوامر الشراء بما يتفق مع الحد الذي يدخله المشتري صاحب أمر الشراء
-----	---------------------------------	---	-------	-------------------	--

9-4-4 أنشطة حركة المخزون

العملية المتعارضة		مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
5.2	استلام وتسجيل استلام السلع	يمكن للمستخدم الذي لديه صلاحية استلام السلع وحركات المخزون أن يقوم بإنشاء مذكرات استلام سلع وهمية، ومن ثم إخفائها من خلال حركات المخزون الوهمية	منخفض	استلام السلع والخدمات	القدرة على تسجيل إيصالات استلام البنود مقابل أوامر الشراء / إيصالات بدون أوامر / إيصالات داخلية (IR-) (ISO) في النظام

10-4-4 أنشطة استلام وتسجيل استلام السلع

العملية المتعارضة		مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
2.1	تحديد / إنشاء بنود جديدة / فهرس	قد يتعاون المستخدم مع الموردين لإنشاء بنود وهمية وإنشاء إيصالات لها دون وجود أوامر بذلك. وتتحول تلك البنود إلى مدفوعات فيما بعد مما يؤدي إلى خسائر مالية.	متوسط	إنشاء الملف الرئيسي للبنود وحفظه	القدرة على إنشاء البنود الرئيسية، وحفظ السمات المتعددة مثل حساب التكاليف، والأصول، وحسابات التكلفة، ووحدة القياس الخ
3.3	الضوابط المحاسبية	يمكن للمستخدم اختلاس السلع وإنشاء إيصالات استلام وهمية لنفس البنود والكمية وتعديلها من خلال القيود اليومية لإخفاء الأثر المالي	منخفض	إدخال قيود يومية فعلية / إلغاء	القدرة على إدخال قيود يومية يدوية / متكررة في نظام دفتر الأستاذ العام

11-4-4 أنشطة تعديلات المخزون

وصف الوظيفة المتعارضة	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	تصنيف المخاطر	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	العملية المتعارضة	
القدرة على تسجيل بنود المخزون الفعلي في المخازن	تنفيذ عد المخزون	منخفض	يمكن للمستخدمين ممن يتولون جرد المخزون التلاعب في الجرد وإنشاء / اعتماد تعديلات لإخفاء هذا التلاعب بحيث يتفق مع عرض المخزون	التحقق من المخزون	5.5
القدرة على مراجعة واعتماد عد المخزون المسجل في النظام	مراجعة عد المخزون واعتماده	منخفض	يمكن للمستخدمين ممن لديهم صلاحية اعتماد جرد المخزون / اعتماد الجرد غير الصحيح / المتلاعب به وإنشاء / اعتماد تعديلات لإخفاء ذلك		
القدرة على إنشاء عرض المخزون في المخازن وفقا للنظام، وذلك في التاريخ والوقت المحدد لاستخدامه كجرد محدد	إنشاء عرض المخزون	منخفض	ويمكن للمستخدمين ممن يتولون جرد المخزون إنشاء / اعتماد تعديلات وهمية بحيث يتفق الجرد مع عرض المخزون بدلا من قيد التغييرات / الأصول المشطوبة		
القدرة على اعتماد التعديلات التي تم تسجيلها لمواءمة المخزون الفعلي مع المخزون الموجود في النظام	اعتماد التعديلات	متوسط	التعارض بين المحرر والمراجع، عدم السماح للمستخدم الذي يقوم بتحرير الوثيقة باعتمادها.	تعديلات المخزون	5.3

12-4-4 أنشطة طلبات الشراء المرتجعة من الموردين

وصف الوظيفة المتعارضة	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	تصنيف المخاطر	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	العملية المتعارضة	
القدرة على إدخال الفواتير المستلمة من المورد في نظام أوراكل	إنشاء الفواتير	مرتفع	المستخدم الذي يمتلك هذه الصلاحية يمكنه اختلاس السلع بعد إنشاء مذكرات استرجاع ودين وهمية	إنشاء وإلغاء الفاتورة	6.1

13-4-4 أنشطة الضوابط المحاسبية (المشتريات)

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
3.3 الضوابط المحاسبية	يمكن للمستخدمين ممن لديهم صلاحيات إعدادات ضوابط فترات الشراء والمخزون أن يسمحوا بإنشاء أوامر شراء وإيصالات استلام وهمية	منخفض	فتح وغلقت الفترات - الشراء	القدرة على فتح وغلقت فترات الشراء لمراقبة تسجيل وثائق الشراء، مثل أوامر الشراء والاتفاقيات الدائمة والإصدارات، الخ
5.3 التحقق من المخزون	يُوصى بالفصل بين ضوابط الفترات وصلاحيات تسجيل / اعتماد الحركات، ففي غياب الضوابط الأخرى قد يقوم المستخدم بإدخال حركات سابقة / مستقبلية	متوسط	الجرد المادي	القدرة على إنشاء الجرد الفعلي في النظام ليتم استخدامه من قبل المستخدمين ممن يتولون قيد جرد المخزون
5.1 حركة المخزون	يُوصى بالفصل بين ضوابط الفترات وصلاحيات تسجيل / اعتماد الحركات، ففي غياب الضوابط الأخرى قد يقوم المستخدم بإدخال حركات سابقة / مستقبلية	متوسط	حركات المخزون	القدرة على تسجيل حركة المخزون الداخلية باستخدام نقل أمر الحركة وإصدار أمر الحركة الخ
5.2 استلام وتسجيل استلام السلع	يُوصى بالفصل بين ضوابط الفترات وصلاحيات تسجيل / اعتماد الحركات، ففي غياب الضوابط الأخرى قد يقوم المستخدم بإدخال حركات سابقة / مستقبلية	متوسط	استلام السلع والخدمات	القدرة على تسجيل إيصالات استلام البنود مقابل أوامر الشراء / إيصالات بدون أوامر / إيصالات داخلية (-IR) (ISO) في النظام
5.4 طلبات الشراء المرتجعة من الموردين	يُوصى بالفصل بين ضوابط الفترات وصلاحيات تسجيل / اعتماد الحركات، ففي غياب الضوابط الأخرى قد يقوم المستخدم بإدخال حركات سابقة / مستقبلية	متوسط	السلع والخدمات المرتجعة	القدرة على تسجيل السلع المرتجعة للموردين

14-4-4 أنشطة حساب تكلفة المخزون

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
-------------------	----------------------------	---------------	---------------------------	-----------------------

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
4.4 اعتماد أوامر الشراء / الإصدارات	يمكن للمستخدمين ممن لديهم صلاحيات المتعلقة بحساب تكلفة البنود أن يقوموا بتحديث / إنشاء تكاليف البنود. ويمكنهم فيما بعد التنسيق مع المورد للموافقة على أمر الشراء حتى بتكلفة أعلى، بما يتفق مع متوسط التكلفة الذي يظهر في النظام، وإن كان سيؤدي إلى خسارة مالية	منخفض	اعتماد أمر الشراء	القدرة على اعتماد أوامر الشراء بما يتفق مع الحد الذي يدخله المشتري صاحب أمر الشراء
2.1 تحديد / إنشاء بنود جديدة / فهرس	عدم السماح للمستخدمين ممن لديهم صلاحيات ادخال الحركات بتغيير ملفات البيانات الرئيسية	متوسط	إنشاء وحفظ الملف الرئيسي للبنود	القدرة على إنشاء البنود الرئيسية، وحفظ السمات المتعددة مثل حساب التكاليف، والأصول، وحسابات التكلفة، ووحدة القياس الخ
4.3 إعداد أوامر الشراء / الإصدارات	يمكن للمستخدمين ممن لديهم صلاحيات المتعلقة بحساب تكلفة البنود أن يقوموا بتحديث / إنشاء تكاليف البنود. ويمكنهم فيما بعد التنسيق مع المورد للموافقة على أمر الشراء حتى بتكلفة أعلى، بما يتفق مع متوسط التكلفة الذي يظهر في النظام، وإن كان سيؤدي إلى خسارة مالية	منخفض	إنشاء أمر الشراء	القدرة على إنشاء أوامر شراء قياسية، واتفاقيات شراء دائمة، الخ.

15-4-4 أنشطة التحقق من المخزون

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
5.2 استلام وتسجيل استلام السلع	يمكن للمستخدم الذي لديه صلاحية استلام السلع وحركات المخزون أن يقوم بإنشاء مذكرات استلام لسلع وهمية، ومن ثم إخفائها من خلال التلاعب بحساب المخزون	منخفض	استلام السلع والخدمات	القدرة على تسجيل إيصالات استلام البنود مقابل أوامر الشراء / إيصالات بدون أوامر / إيصالات داخلية (-IR) (ISO) في النظام
4.4 اعتماد أوامر الشراء / الإصدارات	اعتماد التوريد غير المناسب للبنود والتلاعب بجرد المخزون الفعلي لإخفاء ذلك	منخفض	اعتماد أمر الشراء	القدرة على اعتماد أوامر الشراء بما يتفق مع الحد الذي يدخله المشتري صاحب أمر الشراء

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
4.3 إعداد أوامر الشراء / الإصدارات	اعتماد التوريد غير المناسب للبند والتلاعب بجرد المخزون الفعلي لإخفاء ذلك	منخفض	إنشاء أمر الشراء	القدرة على إنشاء أوامر شراء قياسية، واتفاقيات شراء دائمة، الخ.
2.1 تحديد / إنشاء بنود جديدة / فهرس	عدم السماح للمستخدمين ممن لديهم صلاحيات ادخال الحركات بتغيير ملفات البيانات الرئيسية	متوسط	إنشاء الملف الرئيسي للبنود وحفظه	القدرة على إنشاء البنود الرئيسية، وحفظ السمات المتعددة مثل حساب التكاليف، والأصول، وحسابات التكلفة، ووحدة القياس الخ
3.3 الضوابط المحاسبية	يُوصى بالفصل بين ضوابط الفترات وصلاحيات تسجيل / اعتماد الحركات، ففي غياب الضوابط الأخرى قد يقوم المستخدم بإدخال حركات سابقة / مستقبلية	متوسط	فتح وغلق الفترات - المخزون	القدرة على فتح وغلق فترات الجرد لمراقبة الحركات ذات الصلة بالمخزون مثل إيصالات استلام البنود واسترجاعها وأوامر الحركة الخ

16-4-4 أنشطة إنشاء وإلغاء الفواتير

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
7.3 معالجة الدفعات	يمكن للمستخدمين ممن لديهم خيارات الفواتير والدفع إنشاء فواتير وهمية وصرف المدفوعات ذات الصلة	مرتفع	إنشاء المدفوعات	القدرة على إنشاء مدفوعات في مقابل الفواتير المُدققة والمعتمدة.
		منخفض	إلغاء المدفوعات	القدرة على تسجيل إلغاء / إبطال المدفوعات المُقدمة للموردين
7.2 التحويلات المصرفية / طباعة الشيكات	يمكن للمستخدمين ممن لديهم خيارات الفواتير والدفع إنشاء فواتير وهمية وصرف المدفوعات ذات الصلة	مرتفع	طباعة الشيكات	القدرة على طباعة شيكات لتقديمها للموردين في مقابل المدفوعات التي قام محاسب المدفوعات بإنشائها

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
5.2 استلام وتسجيل استلام السلع	يمكن للمستخدم إنشاء إيصالات استلام وهمية وبدء عملية الدفع من خلال إنشاء فواتير لها	مرتفع	استلام السلع والخدمات	القدرة على تسجيل إيصالات استلام البنود مقابل أوامر الشراء / إيصالات بدون أوامر / إيصالات داخلية (IR-) (ISO) في النظام
6.2 المبالغ المحتجزة في الفواتير، والفروق الموجودة بها	يمكن للمستخدمين إنشاء فواتير خاطئة والإفراج عن أي مبالغ مُحْتَجَزة يتم إنشائها من خلال النظام	متوسط	إعادة فتح الفاتورة من وضع قيد الانتظار	إعادة فتح الفاتورة من وضع قيد الانتظار الذي أنشأه النظام استنادًا إلى معايير مختلفة
3.3 الصوابح المحاسبية	يمكن للمستخدم الذي لديه صلاحية لوظائف قيود الاستيراد أن يقوم بقيود يومية استيراد غير مصرح لها لجميع النظم (الحسابات المدينة، إدارة الائتمان، الرواتب، إلخ)	منخفض	أدخال القيود اليومية	القدرة على استيراد القيود اليومية التي يتم إنشائها للحركات التي يتم قيدها في جميع التطبيقات مثل الذمم الدائنة والمدينة والمخزون والرواتب، إلخ.
عملية "شراء الأصول وحتى استبعادها A2R"	يمكن للمستخدم الذي لديه صلاحية لوظائف تسجيل الفواتير والأصول أن يقوم برسملة التكاليف التي كان يجب استبعادها، مما يؤدي إلى عرض غير صحيح للقوائم المالية	منخفض	لوحة عمل الأصول	القدرة على إنشاء الأصول ووقف استخدامها وتغيير خصائصها وفئاتها وموقعها

17-4-4 أنشطة المبالغ المحتجزة في الفواتير والفروق الموجودة بها

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
7.3 معالجة الدفعات	يمكن للمستخدم الذي لديه وظيفة الإفراج عن المبالغ المحتجزة في الفاتورة أن يعالج الفاتورة دون الحصول على موافقة فريق إعداد الفواتير وأن يقوم بسدادها	متوسط	إنشاء المدفوعات	القدرة على إنشاء مدفوعات في مقابل الفواتير المُدققة والمعتمدة.

18-4-4 أنشطة اعتماد الفواتير

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
6.1 إنشاء وإلغاء الفاتورة	التعارض بين المحرر والمراجع، عدم السماح للمستخدم الذي يقوم بتحرير الوثيقة باعتمادها.	مرتفع	إنشاء الفواتير	القدرة على إدخال الفواتير المُستلمة من المورد في نظام أوراكل
7.3 معالجة الدفعات	قد يؤدي منح صلاحيات إعداد الفواتير والدفع لشخص واحد إلى إنشاء فواتير ومدفوعات وهمية	منخفض	إنشاء المدفوعات	القدرة على إنشاء مدفوعات في مقابل الفواتير المُدققة والمعتمدة.
		منخفض	إلغاء المدفوعات	القدرة على تسجيل إلغاء / إبطال المدفوعات المُقدمة للموردين
7.2 التحويلات المصرفية / طباعة الشيكات	قد يؤدي منح صلاحيات إعداد الفواتير وطبع الشيكات لشخص واحد إلى إنشاء فواتير ومدفوعات وهمية	منخفض	طباعة الشيكات	القدرة على طباعة شيكات لتقديمها للموردين في مقابل المدفوعات التي قام محاسب المدفوعات بإنشائها
3.3 الضوابط المحاسبية	يمكن للمستخدم الذي لديه إمكانية صلاحية لوظائف قيود الاستيراد أن يقوم بقيود يومية استيراد غير مصرح لها لجميع النظم (الحسابات المدينة، إدارة الائتمان، الرواتب، إلخ)	منخفض	استيراد القيود اليومية	القدرة على استيراد القيود اليومية التي يتم إنشائها للحركات التي يتم قيدها في جميع التطبيقات مثل الذمم الدائنة والمدينة والمخزون والرواتب، إلخ.
عملية "من شراء الأصول وحتى استبعادها A2R"	يمكن للمستخدم الذي لديه صلاحية لوظائف تسجيل الفواتير ووظيفة الأصول أن يقوم برسملة التكاليف التي كان يجب استبعادها، ما يؤدي إلى عرض غير صحيح للقوائم المالية	منخفض	منضدة عمل الأصول	القدرة على إنشاء الأصول ووقف استخدامها (استبعادها) وتغيير خصائصها وفئاتها وموقعها

* وفقاً للقواعد القياسية للفصل بين الصلاحيات، يجب أن يتم فصل وظيفتي رفع طلب الشراء واعتماد الفاتورة. ومع ذلك، في الجهات الاتحادية، عادةً ما يكون مقدم الطلب هو أحد المعتمدين لتأكيد استلام المواد / الخدمة. وكأداة مراقبة بديلة، تم تحديد معتمدين اثنين إضافيين في عملية الاعتماد لضمان صحة تفاصيل الفواتير. وبالتالي كاستثناء لذلك، لا تعتبر اعتماد الفاتورة ورفع طلبات الشراء بمثابة مخالفة في الجدول أعلاه.

19-4-4 أنشطة التحويلات المصرفية/ طباعة الشيكات

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
7.3 التحويلات المصرفية / طباعة الشيكات	التعارض بين المحرر والمراجع، عدم السماح للمستخدم الذي يقوم بتحرير الوثيقة باعتمادها.	مرتفع	تفويض التحويل المصرفي	القدرة على إدخال التحويل المصرفي المصرح به الذي قيده وزارة الخزانة
7.3 معالجة الدفعات	بإمكان مستخدمين ممن لديهم هاتين الوظيفتين إنشاء دفعات غير مصرح بها وتغيير الأرصدة البنكية من خلال إنشاء تحويلات مصرفية بإمكان المستخدمين الذين يجمعون بين هاتين الوظيفتين إنشاء دفعات غير مصرح بها وتغيير الأرصدة البنكية من خلال إنشاء تحويلات مصرفية	منخفض منخفض	تأكيد حزمة الدفعات إنشاء المدفوعات	القدرة على إنشاء مبالغ على دفعات والتعامل مع الموردين المختلفين، وأنواع الفواتير، وشروط الدفع الخ القدرة على إنشاء مدفوعات في مقابل الفواتير المُدققة والمعتمدة.

20-4-4 أنشطة تقييم المناقصات

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
3.8 الاعتماد والترسية	التعارض بين المحرر والمراجع، عدم السماح للمستخدم الذي يقوم بتحرير الوثيقة باعتمادها.	مرتفع	مراجعة التقييم واعتماده	القدرة على اعتماد تسجيل البنود وترسية المناقصة
4.3 إعداد أوامر الشراء / الإصدارات	يجب أن تكون عمليتي المناقصة والشراء منفصلتين، وبالتالي لا يجب أن يكون للمستخدم الذي يقوم بإنشاء / اعتماد أمر الشراء أي دور في عملية المناقصة	منخفض	إنشاء أمر الشراء	القدرة على إنشاء أوامر شراء قياسية، واتفاقيات شراء دائمة، الخ.

4.4	اعتماد أوامر الشراء / الإصدارات	يجب أن تكون عمليتي المناقصة والشراء منفصلتين، وبالتالي لا يجب أن يكون للمستخدم الذي يقوم بإنشاء / اعتماد أمر الشراء أي دور في عملية المناقصة	منخفض	اعتماد أمر الشراء	القدرة على اعتماد أوامر الشراء بما يتفق مع الحد الذي يدخله المشتري صاحب أمر الشراء
3.5	إنشاء المناقصات	يجب أن يكون فريق التسعير / التقييم مستقل ومنفصل عن الفريق المشارك في وظائف المناقصات / الشراء	متوسط	إعداد وثائق المناقصة واختيار الموردين	القدرة على إدارة المفاوضات واختيار الموردين ممن سيتم توجيه الدعوة لهم
3.6	اعتماد المناقصات	يجب أن يكون فريق التسعير / التقييم مستقل ومنفصل عن الفريق المشارك في وظائف المناقصات / الشراء	منخفض	اعتماد وثائق المناقصة	القدرة على اعتماد المفاوضات التي أنشأها مشتري التوريدات

21-4-4 أنشطة اعتماد التقييم والترسية

العملية المتعارضة		مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
3.8	تسجيل البنود	التعارض بين المحرر والمراجع، عدم السماح للمستخدم الذي يقوم بتحرير الوثيقة باعتمادها.	مرتفع	تقييم عروض الأسعار	القدرة على تسجيل البنود وفقاً لعروض / أسعار الموردين
4.3	إعداد أوامر الشراء / الإصدارات	يجب أن تكون عمليتي المناقصة والشراء منفصلتين، وبالتالي لا يجب أن يكون للمستخدم الذي يقوم بإنشاء / اعتماد أمر الشراء أي دور في عملية المناقصة	منخفض	إنشاء أمر الشراء	القدرة على إنشاء أوامر شراء قياسية، واتفاقيات شراء دائمة، الخ.
3.5	إنشاء المناقصات	يجب أن يكون فريق التسعير / التقييم مستقلاً ومنفصلاً عن الفريق المشارك في وظائف المناقصات / الشراء	منخفض	إعداد وثائق المناقصة واختيار الموردين	القدرة على إدارة المفاوضات واختيار الموردين ممن سيتم توجيه الدعوة لهم
3.6	اعتماد المناقصات	يجب أن يكون فريق التسعير / التقييم مستقلاً ومنفصلاً عن الفريق المشارك في وظائف المناقصات / الشراء	منخفض	اعتماد وثائق المناقصة	القدرة على اعتماد المفاوضات التي أنشأها مشتري التوريدات

22-4-4 أنشطة الضوابط المحاسبية لعمليات الشراء حتى إتمام الدفع

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
6.1 إنشاء وإلغاء الفاتورة	يُوصى بالفصل بين ضوابط الفترات وصلاحيات تسجيل / اعتماد الحركات، ففي غياب الضوابط الأخرى قد يقوم المستخدم بإدخال حركات سابقة / مستقبلية	متوسط	إنشاء الفواتير	القدرة على إدخال الفواتير المُستلمة من المورد في نظام أوراكل
6.1 إنشاء وإلغاء الفاتورة	يُوصى بالفصل بين ضوابط الفترات وصلاحيات تسجيل / اعتماد الحركات، ففي غياب الضوابط الأخرى قد يقوم المستخدم بإدخال حركات سابقة / مستقبلية	متوسط	إلغاء الفواتير	القدرة على إلغاء الفاتورة المُدققة / غير المُدققة في حالة وجود أي مدخلات غير صحيحة / خاطئة أو مشكلات أخرى بالنظام
7.3 معالجة الدفعات	يُوصى بالفصل بين ضوابط الفترات وصلاحيات تسجيل / اعتماد الحركات، ففي غياب الضوابط الأخرى قد يقوم المستخدم بإدخال حركات سابقة / مستقبلية	متوسط	إنشاء المدفوعات	القدرة على إنشاء مدفوعات في مقابل الفواتير المُدققة والمعتمدة.
7.3 معالجة الدفعات	يُوصى بالفصل بين ضوابط الفترات وصلاحيات تسجيل / اعتماد الحركات، ففي غياب الضوابط الأخرى قد يقوم المستخدم بإدخال حركات سابقة / مستقبلية	متوسط	إلغاء المدفوعات	القدرة على تسجيل إلغاء / إبطال المدفوعات المُقدمة للموردين
3.3 الضوابط المحاسبية (المخزون)	يمكن للمستخدمين الذين يمتلكون صلاحيات ضوابط فترات الشراء والمخزون أن يسمحوا بإنشاء أوامر شراء وإيصالات استلام وهمية	منخفض	فتح وغلق الفترات - الشراء	القدرة على فتح وغلق فترات الشراء لمراقبة تسجيل وثائق الشراء، مثل أوامر الشراء والاتفاقيات الدائمة والإصدارات، الخ
5.3 تعديلات المخزون	يُوصى بالفصل بين ضوابط الفترات وصلاحيات تسجيل / اعتماد الحركات، ففي غياب الضوابط الأخرى قد يقوم المستخدم بإدخال حركات سابقة / مستقبلية	متوسط	الجرد المادي	القدرة على إنشاء الجرد الفعلي في النظام ليتم استخدامه من قبل المستخدمين ممن يتولون قيد عدد المخزون
5.1 حركة المخزون	يُوصى بالفصل بين ضوابط الفترات وصلاحيات تسجيل / اعتماد الحركات، ففي غياب الضوابط الأخرى قد يقوم المستخدم بإدخال حركات سابقة / مستقبلية	متوسط	حركات المخزون	القدرة على تسجيل حركة المخزون الداخلية باستخدام نقل أمر الحركة

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
				وإصدار أمر الحركة الخ
5.2	استلام وتسجيل استلام السلع	متوسط	استلام السلع والخدمات	القدرة على تسجيل إيصالات استلام البنود مقابل أوامر الشراء / إيصالات بدون أوامر / إيصالات داخلية (IR-ISO) في النظام
5.4	طلبات الشراء المرتجعة من الموردين	متوسط	السلع والخدمات المرتجعة	القدرة على تسجيل السلع المرتجعة للموردين

23-4-4 أنشطة ضوابط الميزانية

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
6.3	اعتماد الفاتورة	منخفض	اعتماد الفواتير	القدرة على اعتماد فواتير الموردين التي يقوم محاسب المصروفات بإدخالها
4.4	اعتماد أوامر الشراء / الإصدارات	منخفض	اعتماد أمر الشراء	القدرة على اعتماد أوامر الشراء بما يتفق مع الحد الذي يدخله المشتري صاحب أمر الشراء
6.1	إنشاء وإلغاء الفاتورة	متوسط	إنشاء الفواتير	القدرة على إدخال الفواتير المستلمة من المورد في نظام أوراكل
7.3	معالجة الدفعات	متوسط	إنشاء المدفوعات	القدرة على إنشاء مدفوعات في مقابل الفواتير المدققة والمعتمدة.

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
4.3 إعداد أوامر الشراء / الإصدارات	عدم السماح للمستخدمين ممن لديهم صلاحية إعداد الميزانية وقيد بياناتها بأن يقوموا باعتماد حركات استهلاك الميزانية	متوسط	إنشاء أمر الشراء	القدرة على إنشاء أوامر شراء قياسية، واتفاقيات شراء دائمة، الخ.
6.1 إنشاء وإلغاء الفاتورة	عدم السماح للمستخدمين ممن لديهم صلاحية إعداد الميزانية وقيد بياناتها بأن يقوموا باعتماد حركات استهلاك الميزانية	متوسط	إلغاء الفواتير	القدرة على إلغاء الفاتورة المُدققة / غير المُدققة في حالة وجود أي مدخلات غير صحيحة / خاطئة أو مشكلات أخرى بالنظام
7.3 معالجة الدفعات	عدم السماح للمستخدمين ممن لديهم صلاحية إعداد الميزانية وقيد بياناتها بأن يقوموا باعتماد الحركات الفعلية	متوسط	إلغاء المدفوعات	القدرة على تسجيل إلغاء / إبطال المدفوعات المُقدمة للموردين
عملية "تسجيل الحركات وحتى إعداد التقارير R2R"	عدم السماح للمستخدمين ممن لديهم صلاحية إعداد الميزانية وقيد بياناتها بأن يقوموا باعتماد الحركات الفعلية	متوسط	إيصالات الاستلام للمستخدم النهائي	القدرة على تسجيل المبالغ المستلمة في نظام الذمم المدينة
	عدم السماح للمستخدمين ممن لديهم صلاحية إعداد الميزانية وقيد بياناتها بأن يقوموا باعتماد الحركات الفعلية	متوسط	التحويلات	القدرة على تسجيل الشيكات المقدمة للبنوك

24-4-4 أنشطة إنشاء المناقصات

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
3.6 اعتماد المناقصات	التعارض بين المحرر والمراجع، عدم السماح للمستخدم الذي يقوم بتحرير الوثيقة باعتمادها.	متوسط	اعتماد وثائق المناقصة	القدرة على اعتماد المفاوضات التي أنشأها مشتري الموارد
3.7 تسجيل البنود	يجب أن يكون فريق التسعير / التقييم مستقل ومنفصل عن الفريق المشارك في وظائف المناقصات / الشراء	متوسط	تقييم عروض الأسعار	القدرة على تسجيل البنود وفقاً لعروض / أسعار الموردين

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
3.8 الاعتماد والترسية	يجب أن يكون فريق التسعير / التقييم مستقل ومنفصل عن الفريق المشارك في وظائف المناقصات / الشراء	منخفض	مراجعة التقييم واعتمادها	القدرة على اعتماد تسجيل البنود وترسية المناقصة
4.4 اعتماد أوامر الشراء / الإصدارات	يجب أن تكون عمليتي المناقصة والشراء منفصلتين، وبالتالي لا يجب أن يكون للمستخدم الذي يقوم بإنشاء / اعتماد أمر الشراء أي دور في عملية المناقصة	منخفض	اعتماد أمر الشراء	القدرة على اعتماد أوامر الشراء بما يتفق مع الحد الذي يدخله المشتري صاحب أمر الشراء

- ملاحظة: وفقاً للقواعد القياسية للفصل بين الصلاحيات، يتم فصل وظيفتي التوريد والشراء ومع ذلك، في الجهات الاتحادية، تتم إدارة عملية التوريد والمشتريات من قبل نفس الأقسام. وكأداة مراقبة بديلة، تتم إدارة عملية التفاوض على المناقصة واعتمادها من قبل القسم / الدائرة المتقدمة بالطلب خارج النظام، ويتم التحميل النهائي للبيانات في النظام من قبل فريق المشتريات. كذلك، توجد عملية اعتماد "ترسية المناقصة"، قبل إنشاء أمر الشراء. وبالتالي كاستثناء، لا يعتبر قيد وثائق المناقصة وإنشاء أوامر الشراء بمثابة مخالفة في الجدول أعلاه.

25-4-4 أنشطة اعتماد وثائق المناقصة قبل نشرها

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
3.7 تسجيل البنود	يجب أن يكون فريق التسعير / التقييم مستقل ومنفصل عن الفريق المشارك في وظائف المناقصات / الشراء	منخفض	تقييم عروض الأسعار	القدرة على تسجيل البنود وفقاً لعروض / أسعار الموردين
3.8 الاعتماد والترسية	يجب أن يكون فريق التسعير / التقييم مستقل ومنفصل عن الفريق المشارك في وظائف المناقصات / الشراء	منخفض	مراجعة التقييم واعتمادها	القدرة على اعتماد تسجيل البنود وترسية المناقصة
4.3 إعداد أوامر الشراء / الإصدارات	يجب أن تكون عمليتي المناقصة والشراء منفصلتين، وبالتالي لا يجب أن يكون للمستخدم الذي يقوم بإنشاء / اعتماد أمر الشراء أي دور في عملية المناقصة	منخفض	إنشاء أمر الشراء	القدرة على إنشاء أوامر شراء قياسية، واتفاقيات شراء دائمة، الخ.

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
4.4 اعتماد أوامر الشراء / الإصدارات	يجب أن تكون عمليتي المناقصة والشراء منفصلتين، وبالتالي لا يجب أن يكون للمستخدم الذي يقوم بإنشاء / اعتماد أمر الشراء أي دور في عملية المناقصة	منخفض	اعتماد أمر الشراء	القدرة على اعتماد أوامر الشراء بما يتفق مع الحد الذي يدخله المشتري صاحب أمر الشراء

26-4-4 أنشطة معالجة الدفعات

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
7.4 التسويات مع البنوك	يمكن للمستخدمين التلاعب في/تحويل مدفوعات المورد وتغطية ذلك من خلال تسويته في كشف الحساب المصرفي	منخفض	تسوية كشف الحساب المصرفي	القدرة على تسوية الايصالات / المدفوعات المسجلة في النظام من خلال كشف الحساب المصرفي المسجل في النظام
4.3 إعداد أوامر الشراء / الإصدارات	يمكن للمستخدمين إنشاء أوامر شراء وهمية والدفع من أجل تغطيتها	منخفض	إنشاء أمر الشراء	القدرة على إنشاء أوامر شراء قياسية، واتفاقيات شراء دائمة، الخ.
7.2 التحويلات المصرفية / طباعة الشيكات	بإمكان المستخدمين ممن لديهم هاتين الوظيفتين إنشاء دفعات غير مصرح بها وتغيير الأرصدة البنكية من خلال إنشاء تحويلات مصرفية	منخفض	إنشاء التحويلات المصرفية	القدرة على تسجيل عمليات تحويل الأموال من بنك لآخر والتحقق منها
6.1 إنشاء وإلغاء الفاتورة	يمكن للمستخدم إنشاء فواتير وهمية ومعالجة دفعاتها	مرتفع	إنشاء الفواتير	القدرة على إدخال الفواتير المستلمة من المورد في نظام أوراكل
7.5 التحقق من الدفع بنظام إدارة الحركات وتوقيعه	التعارض بين المحرر والمراجع، عدم السماح للمستخدم الذي يقوم بتحرير الوثيقة باعتمادها.	مرتفع	اعتماد الدفع والتوقيع	القدرة على اعتماد المدفوعات وتوقيعها

27-4-4 أنشطة التسويات مع البنوك

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
-------------------	----------------------------	---------------	---------------------------	-----------------------

7.3	معالجة الدفعات	يمكن للمستخدمين التلاعب في/تحويل مدفوعات المورد وتغطية ذلك من خلال تسويته في كشف الحساب المصرفي	منخفض	إنشاء المدفوعات	القدرة على إنشاء مدفوعات في مقابل الفواتير المُدققة والمعتمدة.
		يمكن للمستخدمين التلاعب في / تحويل مدفوعات المورد وتغطية ذلك من خلال تسويته في كشف الحساب المصرفي	منخفض	إلغاء المدفوعات	القدرة على تسجيل إلغاء / إبطال المدفوعات المُقدمة للموردين

5-4 عملية " شراء الأصول وحتى استبعادها " : دليل قواعد الفصل بين الصلاحيات

لمحة عامة على عملية الفصل بين الصلاحيات: من شراء الأصول وحتى استبعادها



1-5-4 أنشطة إدارة مرحلة ما قبل شراء الأصول

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
2	إدارة إجراءات شراء الأصول ومراقبتها وتتبعها	مرتفع	منصة عمل الأصول	القدرة على إنشاء الأصول ووقف استخدامها وتغيير خصائصها وفئاتها وموقعها

2-5-4 أنشطة إدارة إجراءات شراء الأصول ومراقبتها وتتبعها

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
عملية "الشراء حتى إتمام الدفع P2P"	اعتماد الفواتير	منخفض	اعتماد الفواتير	القدرة على اعتماد فواتير الموردين التي يقوم محاسب المصروفات بإدخالها
3	إغلاق الفترة	متوسط	استهلاك الأصول	القدرة على إدارة استهلاك جميع الأصول في دفتر الأصول
3	إغلاق الفترة	متوسط	فتح وإغلاق الفترات - الأصول	القدرة على إغلاق فترة الأصول بدفتر الأصول
2.4 / 2.2	نقل الأصول	متوسط	الحركات المجمعة	القدرة على تنفيذ حركات الأصول مثل إعادة التقييم / وقف الاستخدام / نقل الملكية / إعادة التصنيف الخ

وصف الوظيفة المتعارضة	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	تصنيف المخاطر	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	العملية المتعارضة
القدرة على إنشاء وتسجيل موقع مخزون الأصول في النظام	المخزون الفعلي للأصول	مرتفع	يمكن للمستخدم الذي لديه صلاحية منصة عمل الأصول والمخزون الفعلي للأصول أن يقوم بوقف استخدام الأصول المفقودة / المسروقة (أي اعتبارها أصول منتهية الصلاحية) دون الحاجة إلى أي موافقات	إدارة التحقق الفعلي 2.3
القدرة على إنشاء أوامر شراء قياسية، واتفاقيات شراء دائمة، الخ.	إنشاء أمر الشراء	منخفض	يُوصى بأن تظل وظائف المشتريات مستقلة عن الوظائف المالية	عملية "الشراء حتى إتمام الدفع"
القدرة على رفع الطلب داخليا / لقسم المشتريات فيما يتعلق بالسلع والخدمات المطلوبة	إنشاء طلبات الشراء	منخفض	يُوصى بأن تظل وظائف المشتريات مستقلة عن الوظائف المالية	عملية "الشراء حتى إتمام الدفع"
القدرة على إدخال الفواتير المُستلمة من المورد في نظام أوراكل	إنشاء الفواتير	مرتفع	يمكن للمستخدم الذي لديه صلاحية إنشاء الفواتير وإنشاء الأصول أن يقوم بإنشاء أصول وهمية وإخفائها من خلال إنشاء أصول ثابتة	عملية "الشراء حتى إتمام الدفع"
القدرة على إدخال قيود يومية يدوية / متكررة في نظام دفتر الأستاذ العام	إدخال قيود يومية فعلية / الغائها	متوسط	قد تؤدي صلاحيات إدارة الأصول ودفتر الأستاذ العام إلى تسجيل تعديلات غير صحيحة ببيانات الأصول	عملية "الشراء حتى إتمام الدفع"

3-5-4 أنشطة إغلاق الفترة

وصف الوظيفة المتعارضة	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	تصنيف المخاطر	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	العملية المتعارضة
-----------------------	---------------------------	---------------	----------------------------	-------------------

<p>القدرة على إنشاء الأصول ووقف استخدامها وتغيير خصائصها وفئاتها وموقعها</p>	<p>منصة عمل الأصول</p>	<p>متوسط</p>	<p>يعتبر إغلاق فترة الأصول نشاطاً على قدر كبير من الأهمية نظراً لأن نظام أوراقك للأصول لا يسمح بإعادة فتح الفترات المغلقة وبالتالي يجب أن تكون وظيفة إغلاق فترة الأصول مستقلة عن وظائف الأصول الأخرى</p>	<p>إدارة إجراءات شراء الأصول ومراقبتها وتتبعها</p>	<p>2</p>
<p>القدرة على إدخال قيود يومية يدوية / متكررة في نظام دفتر الأستاذ العام</p>	<p>إدخال/ إلغاء قيود يومية فعلية</p>	<p>متوسط</p>	<p>قد تؤدي وظائف إغلاق فترة الأصول ودفتر الأستاذ العام لقيود اليوميات إلى تسجيل تعديلات غير صحيحة ببيانات الأصول</p>	<p>الضوابط المحاسبية</p>	<p>عملية "تسجيل الحركات وحتى إعداد التقارير R2R"</p>

6-4 عملية "طلبات البيع وحتى التحصيل" دليل قواعد الفصل بين الصلاحيات

لمحة عامة على عملية الفصل بين الصلاحيات: إدارة المقبوضات



1-6-4 أنشطة إدارة البنود الرئيسية للعملاء

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
2	إدارة الفواتير وإيصالات الاستلام	مرتفع	إيصالات الاستلام للمستخدم النهائي	القدرة على تسجيل المبالغ المستلمة في نظام الذمم المدينة
	يمكن للمستخدم أن يتعاون مع العميل وتمديد فترات الدفع للعميل	مرتفع	إدخال فاتورة الحسابات المدينة / مذكرة الائتمان	القدرة على تسجيل الفواتير / مذكرات الائتمان الصادرة للعميل
	عدم السماح للمستخدمين ممن لديهم صلاحيات ادخال الحركات بتغيير ملفات البيانات الرئيسية	مرتفع	التحويلات	القدرة على تسجيل الشيكات المقدمة للبنوك

2-6-4 أنشطة إصدار فاتورة العميل / إشعارات دائنة

وصف الوظيفة المتعارضة	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	تصنيف المخاطر	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	العملية المتعارضة	
القدرة على فتح وغلق فترات الحسابات المدينة وتبادل الحركات غير المحتسبة لفترات مستقبلية	فتح وإغلاق الفترات - الحسابات المدينة	متوسط	يُوصى بالفصل بين ضوابط الفترات وصلاحيات تسجيل / اعتماد الحركات، ففي غياب الضوابط الأخرى قد يقوم المستخدم بإدخال حركات سابقة / مستقبلية	إدارة الحسابات	3
القدرة على حفظ تفاصيل موقع العميل مثل شروط الدفع، والعنوان، والمواقع، وجهات الاتصال، الخ	حفظ حساب العميل	مرتفع	يمكن للمستخدم أن يتعاون مع العميل وتمديد فترات الدفع للعميل	البنود الرئيسية للعملاء	1
القدرة على استيراد القيود اليومية التي يتم إنشائها للحركات التي يتم قيدها في جميع التطبيقات مثل الذمم الدائنة والمدينة والمخزون والرواتب، إلخ.	استيراد القيود اليومية	متوسط	يمكن للمستخدم الذي لديه إمكانية صلاحية لوظائف استيراد القيود أن يقوم باستيراد قيود غير مصرح بها لجميع النظم (الحسابات الدائنة، إدارة الائتمان، الرواتب، إلخ)	الضوابط المحاسبية	عملية "الشراء حتى إتمام الدفع P2P"
القدرة على إنشاء إيصال استلام أوتوماتيكية وتحديث الإيصالات التي تم إنشائها	حفظ إيصال الاستلام التلقائية	مرتفع	إذا تم منح صلاحية إعداد الفواتير والاستلام لنفس المستخدمين، فإن المستخدم قد يتعاون مع العملاء ويتلاعب بإيصالات الاستلام المتعلقة بفواتيرهم	المدفوعات والإيصالات	2.2
القدرة على تسجيل الشيكات المقدمة للبنوك	التحويلات	مرتفع	في حالة منح المستخدم صلاحية إعداد الفواتير وإنشاء التحويلات، فإنه قد يتعاون مع العملاء ويقوم بإنشاء تحويلات وهمية للشيكات التي تم استلامها من هؤلاء العملاء، وهو ما ينعكس في وجود إيصال استلام لمعالجتها من قبل البنك.	المدفوعات والإيصالات	2.2
القدرة على تسجيل المبالغ المستلمة في نظام الذمم المدينة	إيصال الاستلام للمستخدم النهائي	مرتفع	إذا تم منح صلاحية إعداد الفواتير وإيصال الاستلام من العميل لنفس المستخدم، فإن المستخدم قد يتعاون مع العملاء ويقوم بإنشاء إيصال استلام وهمية لفواتيرهم	المدفوعات والإيصالات	2.2

وصف الوظيفة المتعارضة	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	تصنيف المخاطر	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	العملية المتعارضة
القدرة على إدخال قيود يومية يدوية / متكررة في نظام دفتر الأستاذ العام	إدخال قيود يومية فعلية / إلغاء	متوسط	عدم السماح للمستخدمين المصرح لهم بإنشاء / اعتماد الفواتير / الدفعات / إيصالات الاستلام / وغيرها من وظائف دفتر الأستاذ الفرعي بتمرير / اعتماد أي حركات تعديلات في دفتر الأستاذ العام إذ قد يؤثر ذلك على التسويات	الضوابط المحاسبية عملية "طلبات البيع وحتى التحصيل"

ملاحظة: في الحالات التي يتم فيها خدمة عملاء التجزئة من خلال أنظمة نقاط البيع، تعتبر عملية إصدار فواتير للعملاء عملية صحيحة وليست استثنائية.

3-6-4 أنشطة المدفوعات والإيصالات

وصف الوظيفة المتعارضة	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	تصنيف المخاطر	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	العملية المتعارضة
القدرة على حفظ تفاصيل موقع العميل مثل شروط الدفع، والعنوان، والمواقع، وجهات الاتصال، إلخ	حفظ حساب العميل	مرتفع	يمكن للمستخدم أن يتعاون مع العميل وتمديد فترات الدفع للعميل	1 البنود الرئيسية للعملاء
القدرة على استيراد القيود اليومية التي يتم إنشائها للحركات التي يتم قيدها في جميع التطبيقات مثل الذمم الدائنة والمدينة والمخزون والرواتب، إلخ.	استيراد القيود اليومية	متوسط	يمكن للمستخدم الذي لديه صلاحية لوظائف استيراد القيود أن يقوم باستيراد قيود غير مصرح بها لجميع النظم (الحسابات الدائنة، إدارة الائتمان، الرواتب، إلخ)	عملية "طلبات البيع وحتى التحصيل"
القدرة على تسوية الإيصالات / المدفوعات المسجلة في النظام من خلال كشف الحساب المصرفي المسجل في النظام	تسوية كشف الحساب المصرفي	مرتفع	قد يتعاون المستخدمون مع العملاء لإدخال إيصالات استلام وهمية، على أن تتم تغطية ذلك من خلال تسويتها في كشف الحساب المصرفي	عملية "طلبات البيع وحتى التحصيل"
القدرة على تعديل فاتورة الحسابات المدينة / مذكرة الائتمان	إنشاء الحركات	مرتفع	إذا تم منح صلاحية إعداد الفواتير وإيصالات الاستلام من العميل لنفس المستخدم، فإن المستخدم قد يتعاون مع العملاء ويقوم بإنشاء إيصالات استلام وهمية لفواتيرهم	2.1 إنشاء الفواتير والإشعارات الدائنة

وصف الوظيفة المتعارضة	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	تصنيف المخاطر	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	العملية المتعارضة
القدرة على تحديد هيكل الميزانية، ومدى الحسابات وتجميد الميزانية، إلخ	مراقبة الميزانيات	مرتفع	عدم السماح للمستخدمين ممن لديهم صلاحية إعداد الميزانية وقيد بياناتها بأن يقوموا باعتماد الحركات الفعلية	عملية " طلبات البيع وحتى التحصيل"
القدرة على ترحيل القيود اليومية التي يتم إنشاؤها يدويًا من دفتر الأستاذ الفرعي للتأثير على أرصدة الحسابات	إدخال / إلغاء القيود اليومية	منخفض	عدم السماح للمستخدمين ممن لديهم صلاحية قيد الميزانية أو ترحيلها أو اعتمادها بأن يقوموا بقيد حركات الاستهلاك في الميزانية وترحيلها واعتمادها.	عملية "تسجيل الحركات وحتى إعداد التقارير R2R"

4-6-4 أنشطة إدارة التقارير

وصف الوظيفة المتعارضة	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	تصنيف المخاطر	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	العملية المتعارضة
القدرة على تعديل فاتورة الحسابات المدينة / مذكرة الائتمان	إنشاء الحركات	متوسط	قد يقوم المستخدم النهائي المسؤول عن الفترة بإجراء تعديلات غير مصرح بها بالفواتير / الاشعارات الدائنة من أجل الانتقال إلى إغلاق الفترة	2 إدارة الفواتير وإيصالات الاستلام

7-4 محاسبة الرواتب: دليل قواعد الفصل بين الصلاحيات

لمحة عامة على عملية الفصل بين الصلاحيات : عملية تجهيز كشوف الرواتب



1-7-4 أنشطة تعريف بيانات الموظف

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة	
2	تحديد معلومات الرواتب	يستطيع المستخدم الذي يمتلك هاتين الصلاحيتين إنشاء بيانات لموظفين وهميين وتشغيل رواتبهم	متوسط	تحديد معلومات الرواتب	القدرة على تحديد الرواتب والمعلومات ذات الصلة، مثل تاريخ الراتب وهيكله، إلخ
3	تشغيل الرواتب	يستطيع المستخدم الذي يمتلك هاتين الصلاحيتين إنشاء بيانات لموظفين وهميين وتشغيل رواتبهم	متوسط	إدارة كشوف الرواتب	القدرة على إدارة عملية حساب المستحقات الشهرية للموظف
4.1	نقل ملفات الرواتب	يستطيع المستخدم الذي يمتلك هاتين الصلاحيتين إنشاء قيود لموظفين وهميين، وتحديث الملف الذي سيتم إرساله إلى البنك لدفع مستحقات الراتب لهؤلاء الموظفين	منخفض	نقل ملفات الرواتب	القدرة على إرسال تفاصيل وتعليمات الدفع إلى البنك

2-7-4 أنشطة تحديد معلومات الرواتب

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
1.1 تحديد / تعريف بيانات الموظف	يستطيع المستخدم الذي يمتلك هاتين الصلاحيتين إنشاء بيانات لموظفين وهميين وتشغيل رواتبهم	متوسط	تعريف بيانات الموظف	القدرة على إنشاء ملف رئيسي للموظف وحفظ معلومات الموظف، مثل العمر والجنس والجنسية وتاريخ الالتحاق بالعمل، إلخ.
1.2 تحديد / المحافظة على وظيفة الموظف ومنصبه	يستطيع المستخدم الذي يمتلك هاتين الصلاحيتين تحديث بيانات الموظفين المفضلين وتشغيل رواتبهم	متوسط	تعديل وظيفة الموظف ومنصبه	القدرة على قيد وتسجيل راتب الموظف ومستحقته
2.2 تعديل الراتب	يستطيع المستخدم الذي يمتلك هاتين الصلاحيتين تحديث بيانات الموظفين المفضلين وتشغيل رواتبهم	مرتفع	تعديل راتب الموظف	القدرة على قيد وحفظ مهام الموظف
4.1 نقل ملفات الرواتب	يتمكن المستخدم الذي يمتلك هذه الصلاحيات تحديث راتب الموظف المفضل وتحديث الملف الذي سيتم إرساله إلى البنك، ما يؤدي إلى مدفوعات إضافية	منخفض	نقل ملفات الرواتب	القدرة على إرسال تفاصيل وتعليمات الدفع إلى البنك

3-7-4 أنشطة تشغيل الرواتب

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
1.1 تحديد / تعريف بيانات الموظف	يستطيع المستخدم الذي يمتلك هاتين الصلاحيتين إنشاء بيانات لموظفين وهميين وتشغيل رواتبهم	متوسط	تعريف بيانات الموظف	القدرة على إنشاء وحفظ ملف رئيسي للموظف يتضمن تفاصيل، مثل العمر والجنس والجنسية وتاريخ الالتحاق بالعمل، إلخ.

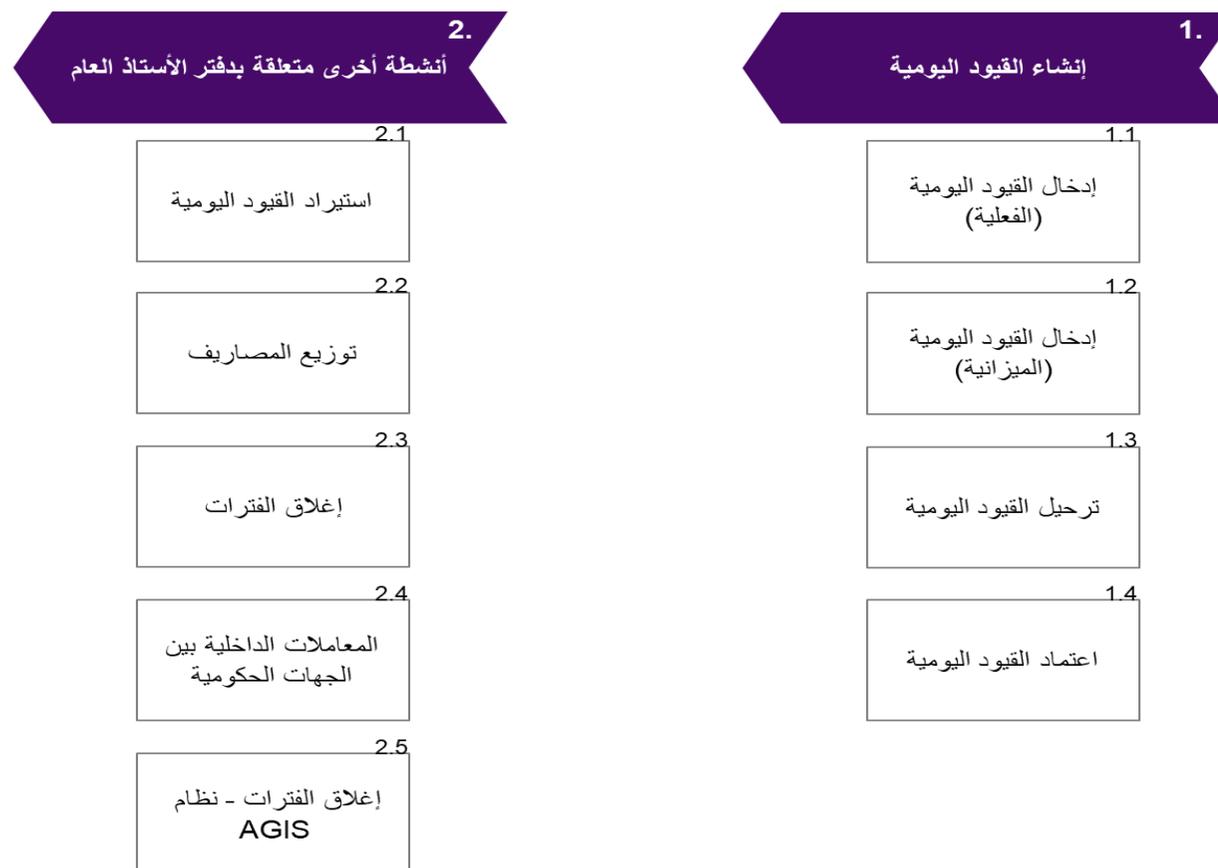
العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
1.2 تحديد / تعريف وظيفة الموظف ومنصبه	يستطيع المستخدم الذي يمتلك هاتين الصلاحيتين تحديث بيانات الموظفين المفضلين وتشغيل رواتبهم	متوسط	تعديل وظيفة الموظف ومنصبه	القدرة على قيد وحفظ راتب الموظف ومستحقته
2.1 تحديد الرواتب	يستطيع المستخدم الذي يمتلك هاتين الصلاحيتين تحديث بيانات الموظفين المفضلين وتشغيل رواتبهم	مرتفع	تحديد معلومات الرواتب	القدرة على تحديد الرواتب والمعلومات ذات الصلة، مثل تاريخ الراتب وهيكله، إلخ
2.2 تعديل الراتب	يستطيع المستخدم الذي يمتلك هاتين الصلاحيتين تحديث بيانات الموظفين المفضلين وتشغيل رواتبهم	مرتفع	تعديل راتب الموظف	القدرة على قيد وحفظ مهام الموظف

4-7-4 أنشطة نقل ملفات الرواتب

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
عملية " طلبات البيع وحتى التحصيل"	التعارض بين المحرر والمراجع، عدم السماح للمستخدم الذي يقوم بتحرير الوثيقة باعتمادها.	مرتفع	اعتماد واعتماد المدفوعات	القدرة على اعتماد واعتماد المدفوعات

8-4 عملية " تسجيل الحركات وحتى إعداد التقارير": دليل قواعد الفصل بين الصلاحيات

لمحة عامة على عملية الفصل بين الصلاحيات: من التسجيل وحتى إعداد التقارير



1-8-4 أنشطة إدخال قيود يومية جديدة (القيم الفعلية)

وصف الوظيفة المتعارضة	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	تصنيف المخاطر	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	العملية المتعارضة	
القدرة على إنشاء القيود اليومية في الميزانية / إدخال تحويلات الميزانية	إدخال / عكس القيود اليومية في الميزانية	مرتفع	عدم السماح للمستخدمين ممن لديهم صلاحية قيد الميزانية أو تحريكها أو اعتمادها بأن يقوموا بقيد/ تحريك/ اعتماد حركات استهلاك الميزانية.	إدخال قيود يومية (الميزانية)	1.2
القدرة على تحريك القيود اليومية وفقا للحدود المصرح بها لمجموعة محددة من الدفاتر	تحريك القيود اليومية	متوسط	التعارض بين المحرر والمراجع، عدم السماح للمستخدم الذي يقوم بتحريك الوثيقة باعتمادها.	تحريك القيود اليومية	1.3
القدرة على اعتماد القيود اليومية وفقا للحدود المصرح بها لمجموعة محددة من الدفاتر	اعتماد القيود اليومية	مرتفع	التعارض بين المحرر والمراجع، عدم السماح للمستخدم الذي يقوم بتحريك الوثيقة باعتمادها.	اعتماد القيود اليومية	1.4
القدرة على فتح وغلق فترات دفتر الأستاذ العام بشكل مؤقت / دائم	فتح وإغلاق الفترات - دفتر الأستاذ العام	متوسط	عدم السماح للمستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الميزانيات أو تحريكها أو اعتمادها بمراقبة فتح الفترة وإغلاقها، وذلك للتأكد من عدم تسوية جميع الحركات من قبل موظفي إغلاق الفترة قبل إجراء المناقشات اللازمة	مراقبة الفترة	2.3
القدرة على اعتماد فواتير الموردين التي يقوم محاسب المصروفات بإدخالها	اعتماد الفواتير	منخفض	عدم السماح للمستخدمين المصرح لهم بإنشاء / اعتماد الفواتير / الدفعات / إيصالات الاستلام / وغيرها من وظائف دفتر الأستاذ الفرعي بتمرير / اعتماد أي حركات تعديلات في دفتر الأستاذ العام إذ قد يؤثر ذلك على التسويات	اعتماد الفاتورة	عملية "الشراء حتى إتمام الدفع"
القدرة على اعتماد أوامر الشراء بما يتفق مع الحد الذي يدخله المشتري صاحب أمر الشراء	اعتماد أمر الشراء	منخفض	عدم السماح للمستخدمين المصرح لهم بإنشاء / اعتماد الفواتير / الدفعات / إيصالات الاستلام / وغيرها من وظائف دفتر الأستاذ الفرعي بتمرير / اعتماد أي حركات تعديلات في دفتر الأستاذ العام إذ قد يؤثر ذلك على التسويات	اعتماد أوامر الشراء / الإصدارات	عملية "الشراء حتى إتمام الدفع"

وصف الوظيفة المتعارضة	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	تصنيف المخاطر	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	العملية المتعارضة
القدرة على إدخال الفواتير المُستلمة من المورد في نظام أوراكل	إنشاء الفواتير	منخفض	عدم السماح للمستخدمين المصرح لهم بإنشاء / اعتماد الفواتير / الدفعات / إيصالات الاستلام / وغيرها من وظائف دفتر الأستاذ الفرعي بتمرير / اعتماد أي حركات تعديلات في دفتر الأستاذ العام إذ قد يؤثر ذلك على التسويات	إنشاء وإلغاء الفاتورة عملية "الشراء حتى إتمام الدفع"
القدرة على إنشاء مدفوعات في مقابل الفواتير المُدققة والمعتمدة.	إنشاء المدفوعات	منخفض	عدم السماح للمستخدمين المصرح لهم بإنشاء / اعتماد الفواتير / الدفعات / إيصالات الاستلام / وغيرها من وظائف دفتر الأستاذ الفرعي بتمرير / اعتماد أي حركات تعديلات في دفتر الأستاذ العام إذ قد يؤثر ذلك على التسويات	معالجة الدفعات عملية "الشراء حتى إتمام الدفع"
القدرة على إنشاء أوامر شراء قياسية، واتفاقيات شراء دائمة، الخ.	إنشاء أمر الشراء	منخفض	عدم السماح للمستخدمين المصرح لهم بإنشاء / اعتماد الفواتير / الدفعات / إيصالات الاستلام / وغيرها من وظائف دفتر الأستاذ الفرعي بتمرير / اعتماد أي حركات تعديلات في دفتر الأستاذ العام إذ قد يؤثر ذلك على التسويات	إعداد أوامر الشراء / الإصدارات عملية "الشراء حتى إتمام الدفع"
القدرة على تسجيل الشيكات المقدمة للبنوك القدرة على تسجيل المبالغ المستلمة في نظام الذمم المدينة	التحويلات إيصالات الاستلام للمستخدم النهائي	منخفض منخفض	عدم السماح للمستخدمين المصرح لهم بإنشاء / اعتماد الفواتير / الدفعات / إيصالات الاستلام / وغيرها من وظائف دفتر الأستاذ الفرعي بتمرير / اعتماد أي حركات تعديلات في دفتر الأستاذ العام إذ قد يؤثر ذلك على التسويات	المدفوعات والإيصالات عملية "الشراء حتى إتمام الدفع"

2-8-4 أنشطة إدخال قيود يومية جديدة (الميزانية)

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
1.2 إدخال قيود يومية جديدة (القيم الفعلية)	عدم السماح للمستخدمين ممن لديهم صلاحية قيد الميزانية أو ترحيلها أو اعتمادها بأن يقوموا بقيد/ ترحيل/ اعتماد حركات استهلاك الميزانية حيث أن هناك خطر وقوع مخالفات بالميزانية.	مرتفع	إدخال قيود يومية فعلية / إلغاء	القدرة على إدخال قيود يومية يدوية / متكررة في نظام دفتر الأستاذ العام
1.3 ترحيل القيود اليومية	التعارض بين المحرر والمراجع، عدم السماح للمستخدم الذي يقوم بتحرير الوثيقة باعتمادها.	متوسط	ترحيل القيود اليومية	القدرة على ترحيل القيود اليومية وفقا للحدود المصرح بها لمجموعة محددة من الدفاتر
1.4 اعتماد القيود اليومية	التعارض بين المحرر والمراجع، عدم السماح للمستخدم الذي يقوم بتحرير الوثيقة باعتمادها.	مرتفع	اعتماد القيود اليومية	القدرة على اعتماد القيود اليومية وفقا للحدود المصرح بها لمجموعة محددة من الدفاتر
2.3 مراقبة الفترة	عدم السماح للمستخدمين الذين لديهم صلاحيات قيد الميزانيات أو ترحيلها أو اعتمادها بمراقبة فتح الفترة وإغلاقها، وذلك للتأكد من عدم تسوية جميع الحركات من قبل موظفي إغلاق الفترة قبل إجراء المناقشات اللازمة	متوسط	فتح وإغلاق الفترات - دفتر الأستاذ العام	القدرة على فتح وغلق فترات دفتر الأستاذ العام بشكل مؤقت / دائم
عملية "الشراء حتى إتمام الدفع P2P"	عدم السماح للمستخدمين ممن لديهم صلاحية قيد الميزانية أو ترحيلها أو اعتمادها بأن يقوموا بقيد/ ترحيل/ اعتماد حركات استهلاك الميزانية	منخفض	اعتماد الفواتير	القدرة على اعتماد فواتير الموردين التي يقوم محاسب المصروفات بإدخالها
عملية "الشراء حتى إتمام الدفع P2P"	عدم السماح للمستخدمين ممن لديهم صلاحية قيد الميزانية أو ترحيلها أو اعتمادها بأن يقوموا بقيد/ ترحيل/ اعتماد حركات استهلاك الميزانية	منخفض	اعتماد أمر الشراء	القدرة على اعتماد أوامر الشراء بما يتفق مع الحد الذي يدخله المشتري صاحب أمر الشراء

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
عملية "الشراء حتى إتمام الدفع P2P"	إنشاء وإلغاء الفاتورة	منخفض	إنشاء الفواتير	القدرة على إدخال الفواتير المُستلمة من المورد في نظام أوراكل
عملية "الشراء حتى إتمام الدفع P2P"	معالجة الدفعات	منخفض	إنشاء المدفوعات	القدرة على إنشاء مدفوعات في مقابل الفواتير المُدققة والمعتمدة.
عملية "الشراء حتى إتمام الدفع P2P"	إعداد أوامر الشراء / الإصدارات	منخفض	إنشاء أمر الشراء	القدرة على إنشاء أوامر شراء قياسية، واتفاقيات شراء دائمة، الخ.
عملية " طلبات البيع وحتى التحصيل O2C."	المدفوعات والايصالات	منخفض	إيصالات الاستلام للمستخدم النهائي	القدرة على تسجيل المبالغ المستلمة في نظام الذمم المدينة

3-8-4 أنشطة ترحيل القيود اليومية

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
1.1 إدخال قيود اليومية (القيم الفعلية)	التعارض بين المحرر والمراجع، عدم السماح للمستخدم الذي يقوم بتحرير الوثيقة باعتمادها.	متوسط	إدخال/ عكس قيود يومية فعلية	القدرة على إدخال قيود يومية يدوية / متكررة في نظام دفتر الأستاذ العام
1.2 إدخال قيود اليومية (الميزانية)	التعارض بين المحرر والمراجع، عدم السماح للمستخدم الذي يقوم بتحرير الوثيقة باعتمادها.	متوسط	إدخال / عكس قيود يومية فعلية خاصة بالميزانية	القدرة على إنشاء يوميات الميزانية / إدخال تحويلات الميزانية
2.3 مراقبة الفترة	عدم السماح للمستخدمين الذين لديهم صلاحيات قيد الميزانيات أو ترحيلها أو اعتمادها بمراقبة فتح الفترة وإغلاقها، وذلك للتأكد من عدم تسوية جميع الحركات من قبل موظفي إغلاق الفترة قبل إجراء المناقشات اللازمة	متوسط	فتح وإغلاق الفترات - دفتر الأستاذ العام	القدرة على فتح و غلق فترات دفتر الأستاذ العام بشكل مؤقت / دائم
عملية "شراء الأصول وحتى استبعادها A2R"	عدم السماح للمستخدمين ممن لديهم صلاحية قيد / ترحيل / اعتماد الميزانية بقيد / ترحيل/ اعتماد الحركات الفعلية	منخفض	استهلاك الأصول	القدرة على إدارة استهلاك جميع الأصول في دفتر الأصول
		منخفض	لوحة عمل الأصول	القدرة على إنشاء الأصول ووقف استخدامها وتغيير خصائصها وفئاتها وموقعها
		منخفض	رسملة الأصول	القدرة على رسملة الأصول التي أنشئت في وقت سابق كأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
		منخفض	الحركات المجمعة	القدرة على تنفيذ حركات الأصول مثل إعادة التقييم / وقف الاستخدام / نقل الملكية / إعادة التصنيف وغيرها من الحركات دفعة واحدة.
				القدرة على إنشاء وتسجيل موقع مخزون

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
		منخفض	المخزون الفعلي للأصول	الأصول في النظام
عملية "الشراء حتى إتمام الدفع"	اعتماد الفاتورة	منخفض	اعتماد الفواتير	القدرة على اعتماد فواتير الموردين التي يقوم محاسب المصروفات بإدخالها
عملية "الشراء حتى إتمام الدفع"	اعتماد أوامر الشراء / الإصدارات	منخفض	اعتماد أمر الشراء	القدرة على اعتماد أوامر الشراء بما يتفق مع الحد الذي يدخله المشتري صاحب أمر الشراء
عملية "الشراء حتى إتمام الدفع"	إنشاء وإلغاء الفاتورة	منخفض	إنشاء الفواتير	القدرة على إدخال الفواتير المُستلمة من المورد في نظام أوراكل
عملية "الشراء حتى إتمام الدفع"	معالجة الدفعات	منخفض	إنشاء المدفوعات	القدرة على إنشاء مدفوعات في مقابل الفواتير المُدققة والمعتمدة.
عملية "الشراء حتى إتمام الدفع"	إعداد أوامر الشراء / الإصدارات	منخفض	إنشاء أمر الشراء	القدرة على إنشاء أوامر شراء قياسية، واتفاقيات شراء دائمة، الخ.

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
عملية "استلام أمر الشراء وحتى إتمام الدفع P2P"	عدم السماح للمستخدمين المصرح لهم بإنشاء / اعتماد الفواتير / الدفعات / إيصالات الاستلام / وغيرها من وظائف دفتر الأستاذ الفرعي بتمرير / اعتماد أي حركات تعديلات في دفتر الأستاذ العام إذ قد يؤثر ذلك على التسويات	منخفض	إيصالات الاستلام للمستخدم النهائي	القدرة على تسجيل المبالغ المستلمة في نظام الذمم المدينة
	عدم السماح للمستخدمين المصرح لهم بإنشاء / اعتماد الفواتير / الدفعات / إيصالات الاستلام / وغيرها من وظائف دفتر الأستاذ الفرعي بتمرير / اعتماد أي حركات تعديلات في دفتر الأستاذ العام إذ قد يؤثر ذلك على التسويات	منخفض	التحويلات	القدرة على تسجيل الشيكات المقدمة للبنوك

4-8-4 أنشطة اعتماد القيود اليومية

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
1.1 إدخال قيود يومية جديدة (القيم الفعلية)	التعارض بين المحرر والمراجع، عدم السماح للمستخدم الذي يقوم بتحرير الوثيقة باعتمادها.	مرتفع	إدخال قيود يومية فعلية / إلغاء	القدرة على إدخال قيود يومية يدوية / متكررة في نظام دفتر الأستاذ العام
1.2 إدخال قيود يومية جديدة (الميزانية)	التعارض بين المحرر والمراجع، عدم السماح للمستخدم الذي يقوم بتحرير الوثيقة باعتمادها.	مرتفع	إدخال / إلغاء قيود يومية فعلية خاصة بالميزانية	القدرة على إنشاء يوميات الميزانية / إدخال تحويلات الميزانية
2.3 مراقبة الفترة	عدم السماح للمستخدمين الذين لديهم صلاحيات قيد الميزانيات أو ترحيلها أو اعتمادها بمراقبة فتح الفترة وإغلاقها، وذلك للتأكد من عدم تسوية جميع الحركات من قبل موظفي إغلاق الفترة قبل إجراء المناقشات اللازمة	منخفض	فتح وإغلاق الفترات - دفتر الأستاذ العام	القدرة على فتح وغلق فترات دفتر الأستاذ العام بشكل مؤقت / دائم
عملية "الشراء حتى إتمام الدفع P2P"	عدم السماح للمستخدمين ممن لديهم صلاحية قيد الميزانية أو ترحيلها أو اعتمادها بأن يقوموا بقيد/ ترحيل/ اعتماد حركات استهلاك الميزانية	منخفض	اعتماد الفواتير	القدرة على اعتماد فواتير الموردين التي يقوم محاسب المصروفات بإدخالها

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
عملية "الشراء حتى إتمام الدفع P2P"	اعتماد أوامر الشراء / الإصدارات	منخفض	اعتماد أمر الشراء	القدرة على اعتماد أوامر الشراء بما يتفق مع الحد الذي يدخله المشتري صاحب أمر الشراء
عملية "الشراء حتى إتمام الدفع P2P"	إنشاء وإلغاء الفاتورة	منخفض	إنشاء الفواتير	القدرة على إدخال الفواتير المُستلمة من المورد في نظام أوراكل
عملية "الشراء حتى إتمام الدفع P2P"	معالجة الدفعات	منخفض	إنشاء المدفوعات	القدرة على إنشاء مدفوعات في مقابل الفواتير المُدققة والمعتمدة.
عملية "الشراء حتى إتمام الدفع P2P"	إعداد أوامر الشراء / الإصدارات	منخفض	إنشاء أمر الشراء	القدرة على إنشاء أوامر شراء قياسية، واتفاقيات شراء دائمة، الخ.
عملية "الشراء حتى إتمام الدفع P2P"	المدفوعات والإيصالات	منخفض	إيصالات الاستلام للمستخدم النهائي	القدرة على تسجيل المبالغ المستلمة في نظام الذمم المدينة
		منخفض	التحويلات	القدرة على تسجيل الشيكات المقدمة للبنوك

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
1.3	ترحيل القيود اليومية	منخفض	ترحيل القيود اليومية	القدرة على ترحيل القيود اليومية وفقا للحدود المصرح بها لمجموعة محددة من الدفاتر

5-8-4 أنشطة ادخال القيود اليومية

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
2.3	مراقبة الفترة	متوسط	فتح وإغلاق الفترات - دفتر الأستاذ العام	القدرة على فتح وغلق فترات دفتر الأستاذ العام بشكل مؤقت / دائم

6-8-4 أنشطة تخصيص النفقات

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
1.1	إدخال قيود اليومية (القيم الفعلية)	منخفض	إدخال/ عكس قيود يومية فعلية	القدرة على إدخال قيود يومية يدوية / متكررة في نظام دفتر الأستاذ العام
1.2	إدخال قيود اليومية (الميزانية)	منخفض	إدخال / عكس قيود يومية فعلية خاصة بالميزانية	القدرة على إنشاء قيود اليومية للميزانية / إدخال تحويلات الميزانية

7-8-4 أنشطة مراقبة الفترة

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
1.1 إدخال قيود اليومية (القيم الفعلية)	عدم السماح للمستخدمين الذين لديهم صلاحيات قيد الميزانيات أو ترحيلها أو اعتمادها بمراقبة فتح الفترة وإغلاقها، وذلك للتأكد من عدم تسوية جميع الحركات من قبل موظفي إغلاق الفترة قبل إجراء المناقشات اللازمة	متوسط	إدخال/ عكس قيود يومية فعلية	القدرة على إدخال قيود اليومية يدوية / متكررة في نظام دفتر الأستاذ العام
1.2 إدخال قيود اليومية (الميزانية)	عدم السماح للمستخدمين الذين لديهم صلاحيات قيد الميزانيات أو ترحيلها أو اعتمادها بمراقبة فتح الفترة وإغلاقها، وذلك للتأكد من عدم تسوية جميع الحركات من قبل موظفي إغلاق الفترة قبل إجراء المناقشات اللازمة	متوسط	إدخال / عكس قيود يومية فعلية خاصة بالميزانية	القدرة على إنشاء قيود اليومية للميزانية / إدخال تحويلات الميزانية
2.1 إدخال قيود اليومية	عدم السماح للمستخدمين الذين لديهم صلاحيات قيد الميزانيات أو ترحيلها أو اعتمادها بمراقبة فتح الفترة وإغلاقها، وذلك للتأكد من عدم تسوية جميع الحركات من قبل موظفي إغلاق الفترة قبل إجراء المناقشات اللازمة	متوسط	ادخال قيود اليومية	القدرة على أذخال قيود اليومية التي يتم إنشائها للحركات التي يتم قيدها في جميع التطبيقات مثل الذمم الدائنة والمدينة والمخزون والرواتب، إلخ.
1.4 اعتماد قيود اليومية	عدم السماح للمستخدمين الذين لديهم صلاحيات قيد الميزانيات أو ترحيلها أو اعتمادها بمراقبة فتح الفترة وإغلاقها، وذلك للتأكد من عدم تسوية جميع الحركات من قبل موظفي إغلاق الفترة قبل إجراء المناقشات اللازمة	منخفض	اعتماد قيود اليومية	القدرة على اعتماد قيود اليومية وفقا للحدود المصرح بها لمجموعة محددة من الدفاتر
1.3 ترحيل القيود اليومية	عدم السماح للمستخدمين الذين لديهم صلاحيات قيد الميزانيات أو ترحيلها أو اعتمادها بمراقبة فتح الفترة وإغلاقها، وذلك للتأكد من عدم تسوية جميع الحركات من قبل موظفي إغلاق الفترة قبل إجراء المناقشات اللازمة	متوسط	ادخال قيود اليومية	القدرة على ترحيل القيود اليومية وفقا للحدود المصرح بها لمجموعة محددة من الدفاتر

8-8-4 أنشطة مراقبة الفترة - نظام AGIS

وصف الوظيفة المتعارضة	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	تصنيف المخاطر	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	العملية المتعارضة
القدرة على بدء الحركات الداخلية في المؤسسة وإرسالها للاعتماد من قبل المستلم، والعكس.	بدء واستلام الحركات الداخلية في المؤسسة	متوسط	يُوصى بإبقاء ضوابط الفترات منفصلةً عن المستخدمين الذين لديهم صلاحيات تسجيل / اعتماد الحركات، ففي غياب الضوابط الأخرى قد يقوم المستخدم بإدخال حركات سابقة / مستقبلية	2.4 الحركات الداخلية في المؤسسة

9-4 صلاحيات إعدادات النظام: دليل قواعد الفصل بين الصلاحيات

يمكن أن تؤدي صلاحيات إعدادات النظام الى وجود تعارض في الأدوار. لذلك، يجب اتباع المبادئ التالية:

1. عدم السماح للموظفين من خارج وزارة المالية ممن يعملون على مشاريع من خلال نظام FMIS بالوصول إلى بيئة الإنتاج.
2. يجب ألا يُمنح فريق دعم FMIS صلاحية إجراء أي حركات في بيئة الإنتاج
3. يجب أن يُمنح المستخدمين النهائيين من وزارة المالية إمكانية الوصول لإجراء تغييرات تهيئة فيما يتعلق ببيئة الإنتاج
4. يجب فصل الأنشطة التالية بين الموظفين، واتباع إجراءات إدارة التغيير المطبقة في الوزارة:
 - أ. أي تطوير أو تغيير في مسار العمل.
 - ب. ترحيل / تطبيق التغيير من بيئة التطوير إلى بيئة الإنتاج.
 - ج. اعتماد تطبيق هذه التغييرات.

يوضح القسم التالي قواعد الفصل بين الصلاحيات مبينة بالتفصيل:

لمحة عامة على عملية الفصل بين الصلاحيات: الوصول إلى إعدادات (تهيئة) النظام



1-9-4 أنشطة إعداد البيانات المالية:

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة	
عملية "تسجيل الحركات وحتى إعداد التقارير R2R"	إدخال قيود يومية (القيم الفعلية)	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	مرتفع	إدخال/ عكس قيود يومية فعلية	القدرة على إدخال قيود يومية يدوية / متكررة في نظام دفتر الأستاذ العام
عملية "تسجيل الحركات وحتى إعداد التقارير R2R"	ادخال القيود اليومية	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	مرتفع	استيراد القيود اليومية	القدرة على استيراد القيود اليومية التي يتم إنشائها للحركات التي يتم قيدها في جميع التطبيقات مثل الذمم الدائنة والمدينة والمخزون والرواتب، إلخ.

2-9-4 أنشطة إعداد دفتر الأستاذ العام

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة	
عملية "الشراء حتى إتمام الدفع P2P"	رفع طلبات الشراء	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	منخفض	رفع طلبات الشراء	القدرة على رفع الطلب داخليا / لقسم المشتريات فيما يتعلق بالسلع والخدمات المطلوبة
عملية "تسجيل الحركات وحتى إعداد التقارير R2R"	إدخال القيود اليومية (القيم الفعلية)	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	مرتفع	إدخال قيود يومية (القيم الفعلية)	القدرة على إدخال قيود يومية يدوية / متكررة في نظام دفتر الأستاذ العام
عملية "تسجيل الحركات وحتى إعداد التقارير"	اعتماد القيود اليومية	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	منخفض	اعتماد القيود اليومية	القدرة على اعتماد القيود اليومية وفقا للحدود المصرح بها لمجموعة محددة من الدفاتر

وصف الوظيفة المتعارضة	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	تصنيف المخاطر	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	العملية المتعارضة	
					"R2R"
القدرة على ترحيل القيود اليومية التي يتم إنشاؤها يدويًا من دفتر الأستاذ الفرعي للتأثير على أرصدة الحسابات	إدخال / عكس القيود اليومية	منخفض	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	إدخال / إلغاء القيود اليومية	عملية "تسجيل الحركات وحتى إعداد التقارير" "R2R"
القدرة على استيراد القيود اليومية التي يتم إنشاؤها للحركات التي يتم قيدها في جميع التطبيقات مثل الذمم الدائنة والمدينة والمخزون والرواتب، إلخ.	استيراد القيود اليومية	مرتفع	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	ادخال القيود اليومية	عملية "تسجيل الحركات وحتى إعداد التقارير" "R2R"
القدرة على إنشاء يوميات الميزانية / إدخال تحويلات الميزانية	إدخال قيود يومية جديدة (الميزانية)	مرتفع	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	إدخال قيود يومية (الميزانية)	عملية "تسجيل الحركات وحتى إعداد التقارير" "R2R"
القدرة على تسجيل الفواتير / مذكرات الائتمان الصادرة للعميل	إدخال فاتورة الحسابات المدينة / مذكرة الائتمان	منخفض	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	إصدار فاتورة العميل / ملاحظات الائتمان	عملية "طلبات البيع وحتى التحصيل" "O2C"

3-9-4 أنشطة إعداد الحسابات الدائنة

وصف الوظيفة المتعارضة	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	تصنيف المخاطر	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	العملية المتعارضة
القدرة على إدخال الفواتير المُستلمة من المورد في نظام أوراكل	إنشاء الفواتير	مرتفع	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	إنشاء وإلغاء الفاتورة عملية "استلام أمر الشراء وحتى إتمام الدفع P2P"
القدرة على إنشاء مدفوعات في مقابل الفواتير المُدققة والمعتمدة.	إنشاء المدفوعات	مرتفع	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	معالجة الدفعات عملية "استلام أمر الشراء وحتى إتمام الدفع P2P"
القدرة على إنشاء مبالغ على دفعات والتعامل مع الموردين المختلفين، وأنواع الفواتير، وشروط الدفع الخ	تأكيد حزمة الدفعات	مرتفع	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	
القدرة على طباعة شيكات لتقديمها للموردين في مقابل المدفوعات التي قام محاسب المدفوعات بإنشائها	طباعة الشيكات	مرتفع	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	التحويلات المصرفية / طباعة الشيكات عملية "تسجيل وحتى إعداد التقارير R2R"
القدرة على إنشاء أوامر شراء قياسية، واتفاقيات شراء دائمة، الخ.	إنشاء أمر الشراء	مرتفع	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	إعداد أوامر الشراء / الإصدارات عملية "استلام أمر الشراء وحتى إتمام الدفع P2P"

4-9-4 أنشطة إعداد إدارة النقد

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
عملية "استلام أمر الشراء وحتى إتمام الدفع P2P"	التحويلات المصرفية / طباعة الشيكات	مرتفع	إنشاء التحويلات المصرفية	القدرة على تسجيل عمليات تحويل الأموال من بنك لآخر والتحقق منها
عملية "استلام أمر الشراء وحتى إتمام الدفع P2P"	معالجة الدفعات	مرتفع	إنشاء المدفوعات	القدرة على إنشاء مدفوعات في مقابل الفواتير المدققة والمعتمدة.

5-9-4 أنشطة إعداد الحسابات المدينة

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
عملية "استلام أمر الشراء وحتى إتمام الدفع P2P"	المدفوعات والايصالات	مرتفع	إيصالات الاستلام للمستخدم النهائي	القدرة على تسجيل المبالغ المستلمة في نظام الذمم المدينة
عملية "استلام أمر الشراء وحتى إتمام الدفع P2P"	المدفوعات والايصالات	مرتفع	التحويلات	القدرة على تسجيل الشيكات المقدمة للبنوك
عملية "استلام أمر الشراء وحتى إتمام الدفع P2P"	إصدار فاتورة العميل / ملاحظات الائتمان	مرتفع	إدخال فاتورة الحسابات المدينة / مذكرة الائتمان	القدرة على تسجيل الفواتير / مذكرات الائتمان الصادرة للعميل

6-9-4 أنشطة إعداد الأصول

وصف الوظيفة المتعارضة	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	تصنيف المخاطر	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	العملية المتعارضة
القدرة على ترحيل القيود اليومية التي يتم إنشاؤها يدويًا من دفتر الأستاذ الفرعي للتأثير على أرصدة الحسابات	إدخال / عكس القيود اليومية	منخفض	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	إدخال / إلغاء القيود اليومية عملية "تسجيل الحركات وحتى إعداد التقارير R2R"
القدرة على إدارة استهلاك جميع الأصول في دفتر الأصول القدرة على إنشاء الأصول ووقف استخدامها وتغيير خصائصها وفئاتها وموقعها القدرة على رسملة الأصول التي أنشئت في وقت سابق كأعمال رأسمالية قيد التنفيذ	استهلاك الأصول منصة عمل الأصول	مرتفع	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	إدارة إجراءات شراء الأصول ومراقبتها وتتبعها عملية "شراء الأصول وحتى استبعادها A2R"
القدرة على تنفيذ حركات الأصول مثل إعادة التقييم / وقف الاستخدام / نقل الملكية / إعادة التصنيف، وغيرها من الحركات دفعة واحدة.	رسملة الأصول	مرتفع	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	
القدرة على إنشاء وتسجيل موقع مخزون الأصول في النظام	الحركات المجمعة	مرتفع	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	
	المخزون الفعلي للأصول	مرتفع	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	

7-9-4 أنشطة إعداد المشتريات

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	تصنيف المخاطر	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
عملية "الشراء حتى إتمام الدفع" P2P	إعداد أوامر الشراء / الإصدارات	مرتفع	إنشاء أمر الشراء	القدرة على إنشاء أوامر شراء قياسية، واتفاقيات شراء دائمة، الخ.
عملية "الشراء حتى إتمام الدفع" P2P	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	مرتفع	إدخال إصدارات أوامر الشراء	القدرة على تسجيل الكمية التي أصدرها المورد بموجب اتفاقية الشراء الدائمة
عملية "الشراء حتى إتمام الدفع" P2P	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	مرتفع	إنشاء طلبات الشراء	القدرة على رفع الطلب داخليا / لقسم المشتريات فيما يتعلق بالسلع والخدمات المطلوبة
عملية "الشراء حتى إتمام الدفع" P2P	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	مرتفع	إعداد وثائق المناقصة واختيار الموردين	القدرة على إدارة المفاوضات واختيار الموردين الذين سيتم توجيه الدعوة لهم
عملية "الشراء حتى إتمام الدفع" P2P	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	مرتفع	تسجيل البنود	القدرة على تسجيل البنود وفقاً لعروض / أسعار الموردين
عملية "الشراء حتى إتمام الدفع" P2P	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	مرتفع	إدارة الموردين	القدرة على إنشاء ملف رئيسي للمورد وإدخال تفاصيل أساسية مثل شروط الدفع، ورقم تسجيل المورد، وتفاصيل الحساب المصرفي، وبيانات الاتصال الخ

8-9-4 أنشطة تحديد المخزون

وصف الوظيفة المتعارضة	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	تصنيف المخاطر	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	العملية المتعارضة	
القدرة على تسجيل حركة المخزون الداخلية باستخدام تحويلات أمر الحركة وإصدار أمر الحركة، الخ	حركات المخزون	مرتفع	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	حركة المخزون	عملية "الشراء حتى إتمام الدفع P2P"
القدرة على إنشاء الجرد الفعلي في النظام ليتم استخدامه من قبل المستخدمين ممن يتولون قيد عدد المخزون	المخزون المادي	مرتفع	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	التحقق من المخزون	عملية "الشراء حتى إتمام الدفع P2P"
القدرة على تسجيل التعديلات لموامة المخزون الفعلي والمخزون المتاح في النظام	اعتماد التعديلات	مرتفع	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	ضبط المخزون	عملية "الشراء حتى إتمام الدفع P2P"
القدرة على تسجيل إيصالات استلام البنود مقابل أوامر الشراء / إيصالات بدون أوامر / إيصالات لداخلية (IR-ISO) في النظام	استلام السلع والخدمات	مرتفع	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	استلام وتسجيل استلام السلع	عملية "الشراء حتى إتمام الدفع P2P"
القدرة على تسجيل السلع المرتجعة للموردين	السلع والخدمات المرتجعة	مرتفع	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	طلبات الشراء المرتجعة من الموردين	عملية "الشراء حتى إتمام الدفع P2P"

9-9-4 أنشطة إعدادات المستخدمين / المسؤوليات / القوائم

وصف الوظيفة المتعارضة	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	تصنيف المخاطر	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	العملية المتعارضة
جميع الوظائف	جميع الوظائف	مرتفع	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	الجميع جميع العمليات

10-9-4 أنشطة إعداد المورد الإلكتروني iSupplier

وصف الوظيفة المتعارضة	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	تصنيف المخاطر	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	العملية المتعارضة
القدرة على إنشاء ملف رئيسي للمورد وإدخال تفاصيل أساسية مثل شروط الدفع، ورقم تسجيل المورد، وتفاصيل الحساب المصرفي، وبيانات الاتصال الخ	إنشاء الموردين	مرتفع	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	عملية "الشراء حتى إتمام الدفع P2P" إدارة البنود الرئيسية للموردين

11-9-4 أنشطة إعداد المشتريات الإلكترونية iProcurement

وصف الوظيفة المتعارضة	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	تصنيف المخاطر	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	العملية المتعارضة
القدرة على رفع الطلب داخليا / لقسم المشتريات فيما يتعلق بالسلع والخدمات المطلوبة	إنشاء طلبات الشراء	مرتفع	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	عملية "الشراء حتى إتمام الدفع P2P" رفع طلبات الشراء

12-9-4 أنشطة التوريد

وصف الوظيفة المتعارضة	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	تصنيف المخاطر	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	العملية المتعارضة	
القدرة على إدارة المفاوضات واختيار الموردين الذين سيتم توجيه الدعوة لهم	إعداد وثائق المناقصة واختيار الموردين	مرتفع	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	إنشاء المناقصات	عملية "الشراء حتى إتمام الدفع P2P"
القدرة على تسجيل البنود وفقاً لعروض / أسعار الموردين	تقييم عروض الأسعار	مرتفع	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	تسجيل البنود	عملية "الشراء حتى إتمام الدفع P2P"

13-9-4 أنشطة إعداد الضرائب

وصف الوظيفة المتعارضة	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	تصنيف المخاطر	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	العملية المتعارضة	
القدرة على إنشاء أوامر شراء قياسية، واتفاقيات شراء دائمة، الخ. القدرة على تسجيل الكمية التي أصدرها المورد بموجب اتفاقية الشراء الدائمة	إنشاء أمر الشراء إدخال إصدارات أوامر الشراء	مرتفع مرتفع	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	إعداد أوامر الشراء / الإصدارات	عملية "الشراء حتى إتمام الدفع P2P"
القدرة على تسجيل المبالغ المستلمة في نظام الذمم المدينة القدرة على تسجيل الفواتير / مذكرات الائتمان الصادرة للعميل	إيصالات الاستلام للمستخدم النهائي إدخال فاتورة الحسابات المدينة / مذكرة الائتمان	مرتفع مرتفع	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	إدارة الفواتير وإيصالات الاستلام	عملية "تسجيل الحركات وحتى إعداد التقارير R2R"

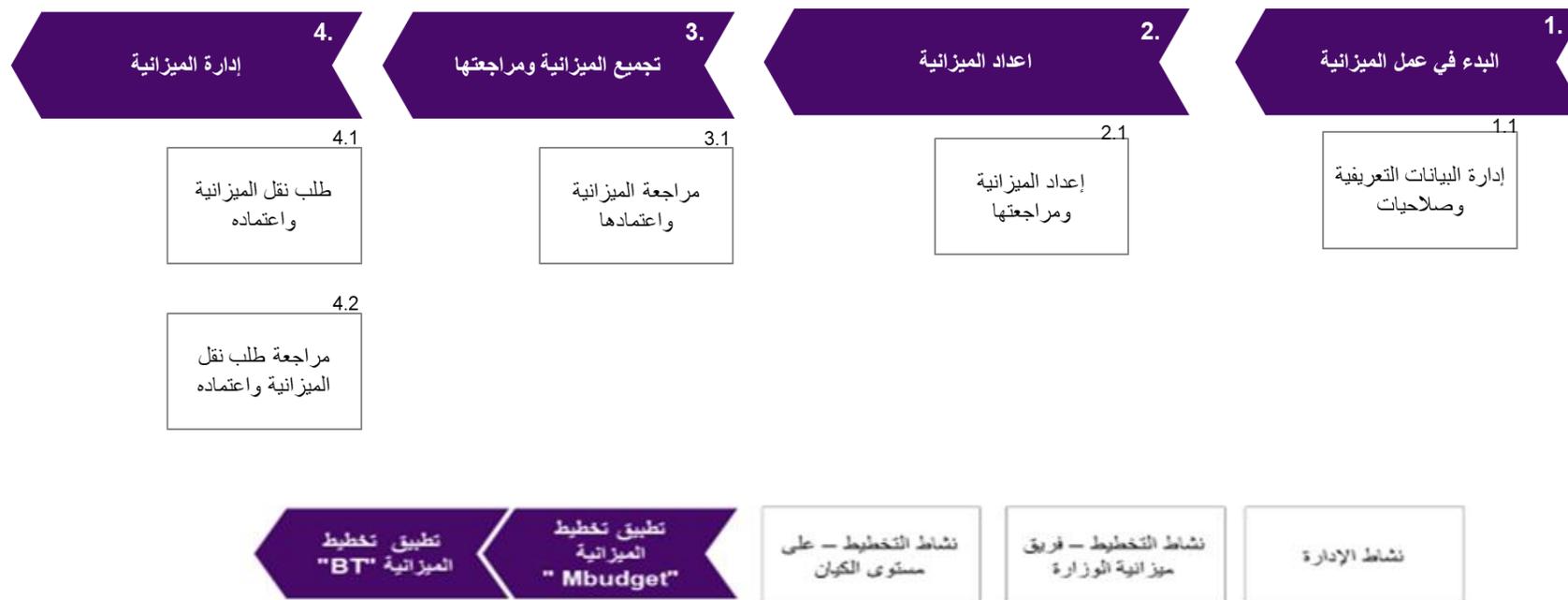
وصف الوظيفة المتعارضة	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	تصنيف المخاطر	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	العملية المتعارضة
القدرة على إدخال الفواتير المُستلمة من المورد في نظام أوراكل	إنشاء الفواتير	مرتفع	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	إنشاء وإلغاء الفاتورة
القدرة على إلغاء الفاتورة المُدققة / غير المُدققة في حالة وجود أي مدخلات غير صحيحة / خاطئة أو مشكلات أخرى بالنظام	إلغاء الفواتير	مرتفع	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	عملية "الشراء حتى إتمام الدفع P2P"

14-9-4 أنشطة إعداد نظام AGIS للحركات بين الشركات العالمية

وصف الوظيفة المتعارضة	وظيفة نظام FMIS المتعارضة	تصنيف المخاطر	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	العملية المتعارضة
القدرة على بدء الحركات الداخلية في الشركة وإرسالها للاعتماد من قبل المستلم، والعكس.	بدء واستلام الحركات الداخلية في الشركة	مرتفع	حصول المستخدمين الذين لديهم صلاحيات ادخال الحركات على صلاحية تغيير اعدادات النظام	الحركات الداخلية في الشركة
				عملية "الشراء حتى إتمام الدفع"

10-4 قواعد الفصل بين صلاحيات التخطيط وإعداد الميزانية على نظام هايبريون

لمحة عامة على عملية الفصل بين الصلاحيات: التخطيط واعداد الميزانية على نظام هايبريون



يوجد لدى وزارة المالية تطبيقين لنظام هايبريون هما نظام الميزانية والإدارة المالية حيث يجري استخدام نظام الميزانية من قبل إدارة الميزانية في الوزارة بينما يتم استخدام نظام الإدارة المالية من قبل إدارة العمليات المالية.

(* يتم استخدام تطبيق التدفقات النقدية بشكل حصري لتحليل الحركات النقدية على المستوى الاتحادي من قبل عدد محدود من المستخدمين (عدد 3) يعملون في إدارة العمليات المالية في الوزارة. ولا يقوم هذا التطبيق بمعالجة أية حركات أو إدخال أية بيانات في نظام المعلومات الإدارية المالية أو نظام الميزانية. كما أن تطبيق التدفقات النقدية لا يبدو "تطبيقاً معرضاً للمخاطر" وفق مبادئ الفصل بين الصلاحيات ولذلك فقد تم استثناءه من وثيقة فصل الصلاحيات.)

لرفع كفاءة المحافظة على تطبيق هايبريون، يجب أن يُمنح المديرون الصلاحيات التي يحتاجون إليها لإنجاز أعمالهم اليومية.

يجب أن يتم تنفيذ الإجراءات التالية للفصل بين مهام مختلف المسؤولين في بيئة الإنتاج على تطبيق هايبريون:

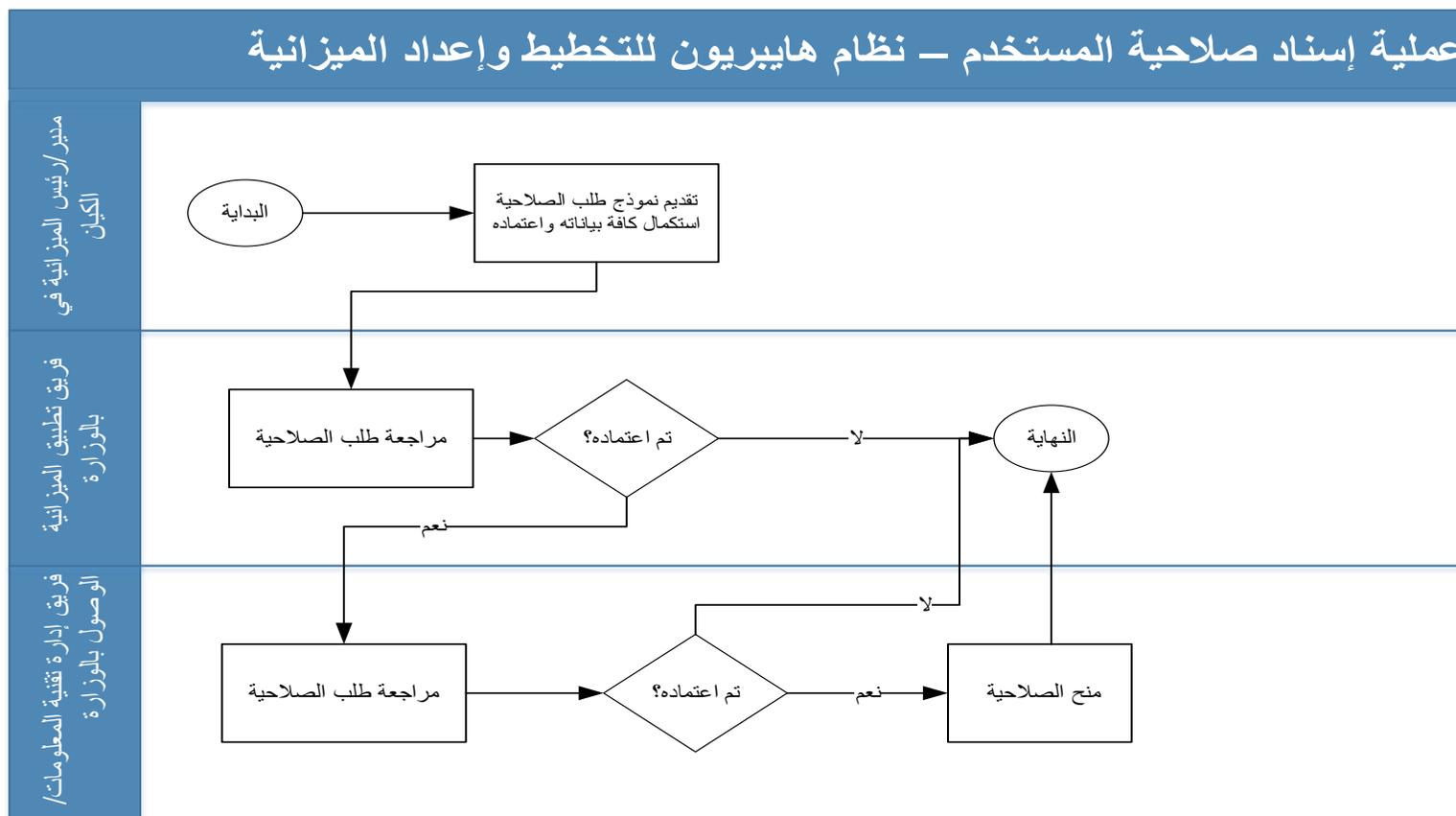
1-10-4 أنشطة التخطيط وإعداد الميزانية على هايبريون

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	التطبيق	صنيف المخاطر	وظيفة هايبريون المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
1.1 إدارة البيانات التعريفية وصلاحيات	منح صلاحية للمستخدمين غير المصرح لهم (على سبيل المثال، منح صلاحيات استعلام عن بيانات جهة اتحادية معينة إلى مستخدم في جهة اتحادية أخرى / بيانات الرواتب / الموارد البشرية للمستخدمين غير المطلوبين)	جميع تطبيقات هايبريون	منخفض	صلاحيات مدير النظام	يمكن لجميع المستخدمين من فئة "مدير نظام" أن يحصلوا على هذه الصلاحية.
2.1 إعداد الميزانية ومراجعتها	التعارض بين المحرر والمراجع، عدم السماح للمستخدم الذي يقوم بتحرير الوثيقة باعتمادها.	تطبيق نقل الميزانية MBudget	متوسط	التسلسل الهرمي بوحدة التخطيط	قد يكون المستخدم مُعتمد في نفس الوقت
2.1 إعداد الميزانية ومراجعتها	الصلاحيات غير المصرح بها (البيانات التعريفية، وقوائم الصلاحيات، والنماذج، والقواعد والتقارير)	تطبيق نقل الميزانية MBudget	منخفض	صلاحيات الدخول / الخدمات المشتركة	يمكن للمستخدم الذي لديه صلاحية للوظائف غير المصرح بها على هايبريون، نتيجة لطبيعة التصميم أو عن طريق الخطأ أو بشكل مقصود، أن يطلعوا على البيانات السرية للميزانية أو يقوموا بتعديلها
3.1 مراجعة الميزانية واعتمادها	الصلاحيات غير المصرح بها (البيانات التعريفية، وقوائم الصلاحيات، والنماذج، والقواعد والتقارير)	تطبيق نقل الميزانية MBudget	منخفض	صلاحيات الدخول / الخدمات المشتركة	يمكن للمستخدم الذي لديه صلاحية للوظائف غير المصرح بها على هايبريون، نتيجة لطبيعة التصميم أو عن طريق الخطأ أو بشكل مقصود، أن يطلعوا على البيانات السرية للميزانية أو يقوموا بتعديلها
4.1 طلب نقل الميزانية واعتمادها	التعارض بين المحرر والمراجع، عدم السماح للمستخدم الذي قدم طلب نقل الميزانية (على مستوى الجهات الاتحادية) باعتمادها أو أن يكون هو الشخص الوحيد المخول بتنفيذ نقل الميزانية دون	تطبيق نقل الميزانية	متوسط	التسلسل الهرمي بوحدة التخطيط	قد يكون المستخدم مُعتمد في نفس الوقت، أو قد يقوم المستخدم بمعالجة طلب نقل الميزانية دون الحصول على موافقة من المشرف

وصف الوظيفة المتعارضة	وظيفة هايبيريون المتعارضة	صنيف المخاطر	التطبيق	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	العملية المتعارضة
				الحصول على أي موافقات أخرى	
يمكن للمستخدم الذي لديه صلاحية للوظائف غير المصرح بها على هايبيريون، نتيجة لطبيعة التصميم أو عن طريق الخطأ أو بشكل مقصود، أن يطلعوا على البيانات السرية للميزانية أو يقوموا بتعديلها	صلاحية الدخول / الخدمات المشتركة	منخفض	تطبيق نقل الميزانية	الصلاحيات غير المصرح بها (البيانات التعريفية، وقوائم الصلاحيات، والنماذج، والقواعد والتقارير)	4.1 طلب نقل الميزانية واعتماده
يمكن للمستخدم الذي صلاحية للوظائف غير المصرح بها على هايبيريون، نتيجة لطبيعة التصميم أو عن طريق الخطأ أو بشكل مقصود، أن يطلعوا على البيانات السرية للميزانية أو يقوموا بتعديلها	صلاحية الدخول / الخدمات المشتركة	منخفض	تطبيق نقل الميزانية	الصلاحيات غير المصرح بها (البيانات التعريفية، وقوائم الصلاحيات، والنماذج، والقواعد والتقارير)	4.2 مراجعة طلب نقل الميزانية واعتماده

يجب منح صلاحية تطبيقات التخطيط على نظام هايبيريون (MBudget أو MB) أو أي من مكوناته إلى المستخدمين المصرح لهم فقط، وذلك بما يتفق مع صلاحيات المستخدم وبعد الحصول على جميع الموافقات المطلوبة.

2-10-4 عملية إسناد صلاحية المستخدم – نظام هايبيريون للتخطيط وإعداد الميزانية



يقوم فريق تطبيق الميزانية لدى الوزارة بمراجعة ما يلي قبل اعتماد الطلبات:

- 1- عدد المستخدمين لكل جهة اتحادية - 3 كحد أقصى ويمكن زيادة العدد بناءً على موافقة الإدارة العليا
- 2- التراخيص المتوفرة

4-11 قواعد الفصل بين الصلاحيات في نظام هايبريون للإدارة المالية

لمحة عامة على عملية الفصل بين الصلاحيات: الإدارة المالية على نظام هايبريون



يوجد لدى وزارة المالية تطبيقين لنظام هايبريون هما نظام الميزانية والإدارة المالية حيث يجري استخدام نظام الميزانية من قبل إدارة الميزانية في الوزارة بينما يتم استخدام نظام الإدارة المالية من قبل إدارة العمليات المالية. يجب أن يتم تنفيذ الإجراءات التالية للفصل بين مهام مختلف المسؤولين في بيئة الإنتاج على تطبيق هايبريون:

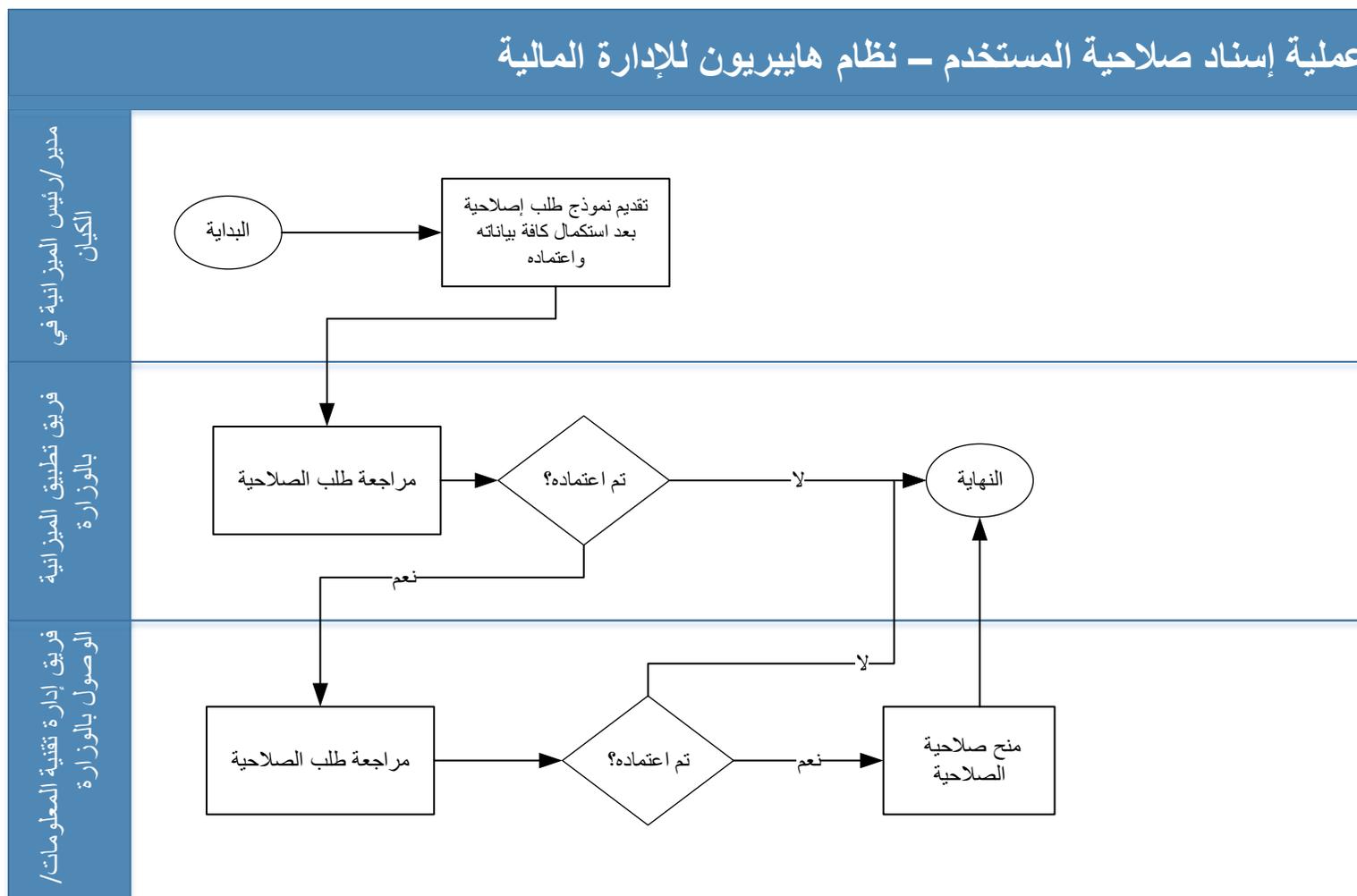
4-11-1 أنشطة نظام هايبريون للإدارة المالية

العملية المتعارضة	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	صنيف المخاطر	وظيفة هايبريون المتعارضة	وصف الوظيفة المتعارضة
1.1 إدارة البيانات التعريفية وصلاحيات	منح صلاحية للمستخدمين غير المصرح لهم (على سبيل المثال، منح صلاحية الاطلاع على بيانات جهة اتحادية معينة إلى مستخدم في جهة أخرى).	مرتفع	صلاحية مدير النظام	يمكن لجميع المستخدمين من فئة "مدير النظام" أن يحصلوا على هذه الصلاحية
2.1 تحميل ميزان المراجعة	صلاحية الكتابة والتحرير في نظام المعلومات الإدارية FMIS	متوسط	صلاحية الشاملة للمدير	يملك المستخدم الذي لديه هذه الوظيفة مزايا الكتابة البعدية (المتأخرة) للبيانات بنظام معلومات الإدارة الاتحادية FMIS

وصف الوظيفة المتعارضة	هايبيريون وظيفة المتعارضة	صنيف المخاطر	مخالفة الفصل بين الصلاحيات	العملية المتعارضة
قد يكون المستخدم مُعد ومُعتمد في نفس الوقت	إدارة العمليات	مرتفع	التعارض بين المحرر والمراجع، عدم السماح للمستخدم الذي قام برفع البيانات المالية أو تمرير التعديلات في المشاريع المشتركة على مستوى الجهات الاتحادية باعتمادها	2.2 رفع البيانات المالية والتعديلات على مستوى الجهات الاتحادية
قد يكون المستخدم مُعد ومُعتمد في نفس الوقت	إدارة العمليات	مرتفع	التعارض بين المحرر والمراجع، عدم السماح للمستخدم الذي قام بتمرير التعديلات في المشاريع المشتركة على مستوى الكلي باعتمادها	3.1 الاستبعاد والتسويات المالية على مستوى المجموعة
قد يكون المستخدم مُعد ومُعتمد في نفس الوقت	إدارة العمليات	مرتفع	التعارض بين المحرر والمراجع، عدم السماح للمستخدم الذي قام بإجراء أي تعديلات في المشاريع المشتركة أو النماذج على مستوى الكلي باعتمادها	4.1 التجميع ووضع الصيغة النهائية
بمجرد اعتماد البيانات المالية الموحدة، يجب إغلاق الفترات بشكل دائم	إدارة العمليات	متوسط	يمكن للمستخدم ترك فترة مفتوحة / غير مغلقة أو إعادة فتحها بعد الإغلاق لإجراء أية تغييرات في البيانات المالية الموحدة	4.2 إغلاق الفترة

يجب منح صلاحية نظام هايبريون للإدارة المالية أو أي من مكوناته إلى المستخدمين المصرح لهم فقط، وذلك بما يتفق مع صلاحيات المستخدم وبعد الحصول على جميع الموافقات المطلوبة. (* يتم استخدام تطبيق التدفقات النقدية بشكل حصري لتحليل الحركات النقدية على المستوى الاتحادي من قبل عدد محدود من المستخدمين (عدد 3) يعملون في إدارة العمليات المالية في الوزارة. ولا يقوم هذا التطبيق بمعالجة أية حركات أو إدخال أية بيانات في نظام المعلومات المالية الإدارية أو نظام الميزانية. كما أن تطبيق التدفقات النقدية لا يبدو " تطبيقاً معرضاً للمخاطر" وفق مبادئ الفصل بين الصلاحيات ولذلك فقد تم استثنائه من وثيقة فصل الصلاحيات.)

2-11-4 عملية إسناد صلاحية المستخدم – نظام هايبيريون للإدارة المالية



5 الملاحق

1-5 المراجع

تم استخدام المراجع التالية:

1. جمعية مراقبة وتدقيق نظم المعلومات (ISACA)
2. 27001 ISO/IEC

2-5 عملية إسناد المسؤوليات

1-2-5 عملية إسناد مسؤوليات المستخدم

يبيّن الرسم البياني أدناه عملية "إسناد المسؤوليات" لنظام المعلومات الإدارية المالية FMIS لإسناد مسؤوليات جديدة عن طريق المستخدم.

