

**متطلبات تحسين اداء التدقيق الداخلي في شركة
نفت الجنوب
بحث مستل**

**أ.م.د عبد الكريم عبد الرحيم علي الربيعي
جامعة البصرة – كلية الإدارة والاقتصاد – قسم المحاسبة**

**غزوان محمد عطية
موظف في شركة نفط الجنوب**

Requir rements for improving the performance of internal audit in the South Oil Company

Assisant.Prof. Dr. Abdul Karim Abdul Rahim Ali
Mr. Ghazwan Mohammed Attiyah

Absract:

This research aims to recognize the requirements to improve the performance of the internal audit, especially, the existence of the Department of effective and powerful Internal Audit would strengthen and fortifies the prepared reports, which will lead the administration to make decisions based on sound basis.

In order to achieve the objectives of this study and test its hypotheses, it has been studied and analyzed the reality work of Internal Audit Department, beside a questionnaire been distributed among personnel working in that department at South Oil Company (full survey), the researchers use Statistical Analytic Program (SPSS) in analyzing data and test hypotheses.

The most important results the study provided, to establish audit committees that conduct the auditing as in many countries, and professional organizations and legal rules that occur professional internal auditing, revision and development even keep pace with development which will consequently lead to enhance and improve the efficiency of the Internal Audit.

متطلبات تحسين اداء التدقيق الداخلي

في شركة نفط الجنوب

بحث مستل من رسالة الماجستير

- المجلد التاسع
- العدد الثامن عشر
- أيار ٢٠١٧
- استلام البحث: ٢٠١٤/١/٢٢
- قبول النشر: ٢٠١٤/٣/٩

أ.م.د. عبد الكريم عبد الرحيم علي
الباحث : غزوان محمد عطية

المستخلص

يهدف هذا البحث للتعرف على مستلزمات تحسين اداء التدقيق الداخلي، لاسيما وأن وجود قسم للتدقيق الداخلي فعال وقوي من شأنه أن يعزز ويحصن التقارير التي يعدها، وهذا يقود الادارة الى اتخاذ قرارات مبنية على اسس صحيحة.

ولتحقيق اهداف الدراسة واختبار فرضياتها تم اجراء دراسة وتحليل لواقع عمل قسم التدقيق الداخلي إضافة الى استبانة وزعت على الافراد العاملين في ذلك القسم في شركة نفط الجنوب (مسح شامل) واعتمد الباحث برنامج التحليل الاحصائي (SPSS) في تحليل البيانات واختبار الفرضيات. وكان من اهم النتائج التي توصلت اليها الدراسة العمل على إرساء لجان تدقيق تكلف بعمليات تدقيق الحسابات كما هو حاصل في العديد من الدول، وكذلك على المنظمات المهنية والقانونية ان تحدث القواعد المهنية للتدقيق الداخلي وتتبعها وتطويرها حتى تواكب التطور وهذا سوف يؤدي بالتبعية إلى رفع وتحسين كفاءة التدقيق الداخلي

المبحث الأول : منهجية البحث والدراسات السابقة**أولاً : منهجية البحث:**

مشكلة البحث :- تأتي مشكلة البحث من أهمية التدقيق الداخلي والدور الذي يقوم به في سبيل تحسين الاداء المالي و الاداري في الوحدات الاقتصادية، حيث ان تعقد ظروف وأجواء الاعمال وتطور اساليب الهدر المال العام والفساد الاداري باتا يستدعيان اكثر من اى وقت مضى ايلاء التدقيق الداخلي أهمية مضاعفة كوسيلة لمنع وقوع الانحراف. وعلية فان السؤال الرئيس للمشكلة يتمثل في "هل التدقيق الداخلي قادر على القيام بهذه المهمات دون وجود محددات او عوائق في العمل ؟ " ومن هذا يمكن ان نلخص اهم المشاكل التي ربما تؤدي الى عدم قيام التدقيق الداخلي بدوره عبر الاسئلة الفرعية التالية....

١. هل اللوائح والقوانين والادله والارشادات لدى المدقق الداخلي واضحة تساعد للقيام بمهامه
٢. هل قسم التدقيق الداخلي مستقل عن الادارة ويعمل وفق المتطلبات المهنية ؟
٣. هل التدقيق الداخلي في القطاع النفطي يواكب التطورات الحديثة التي طرأت على المهنة وانتقالها من مرحلة اكتشاف الأخطاء إلى مستويات متقدمة من تدقيق وتقييم الأداء التشغيلي؟

٢- اهداف البحث:- انطلاقاً من مشكلة البحث يمكن تحديد أهدافها في:-

- أ- معرفة مدى توافر مقومات التطبيق السليم لمهام التدقيق الداخلي لتحسين ادائه.
- ب- التعرف على مدى توافر القدرات المالية والمهنية لتحسين عمل المدقق الداخلي وأثرها على تحسين اداء التدقيق الداخلي.
- ت- إبراز أهمية تشكيل لجان التدقيق لمساعدة التدقيق الداخلي على العمل بكفاءة وفعالية.
- ث- اقتراح الآليات اللازمة لزيادة فاعلية الدور الذي يجب أن يقوم به التدقيق الداخلي في ظل البيئة المعاصرة لتحسين الاداء.

٣- أهمية البحث :- تتبع أهمية البحث من أمور عدة أهمها :-

- أ- ان القطاع النفطي عموماً وعينة البحث المتمثلة في شركة نفط الجنوب احدى تشكيلات القطاع النفطي جزء مهم من اقتصادات البلد اذ انها المصدر الرئيس للدخل القومي وبالتالي

- هي احد اهم اعمدة النظام الاقتصادي لذلك يتعين عليها ان تتمتع بدرجة عالية من الاستقرار المالي والإداري لضمان الاستمرار في التطوير والتقدم نحو الافضل
- ب- إن الموضوع حيوي ومهم لإدارة شركات القطاع النفطي لكونه يتعلق بالرقابة على حسن الالتزام والتنفيذ للسياسات المالية والإدارية، من خلال التحقق من مستوى اداء وظيفة التدقيق الداخلي كما أن مخرجات ونتائج أعمال جهاز التدقيق الداخلي عبارة عن تغذية عكسية لإدارتها بما يرتبط وتنفيذ السياسات والإجراءات الفعلية للأداء الإداري والمالي.
- ت- نظرا للدور المهم المناط بوظيفة التدقيق الداخلي في شركات القطاع النفطي، يقتضي الامر الوقوف على مدى قيام اجهزة التدقيق بهذا الدور طبقاً لما نصت عليه القوانين والتعليمات في هذا الخصوص.
- وبناء على ذلك فان هذه الدراسة سوف تسهم في تسليط الضوء على التدقيق الداخلي للشركة نفط الجنوب ومدى الاضطلاع بدورها، مما ينعكس إيجاباً على أداء شركات القطاع النفطي عموماً .
- ٤- **فرضيات البحث :-** اعتمد الباحث في القيام ببحثه ومحاولة الوصول إلى الإجابات الكافية عن الأسئلة المتعلقة بمشكلة البحث وتحقيق أهداف الفرضيات التالية :-
- الفرضية الاولى /** لا يوجد تنسيق بين الجهات الرقابية التي تزود قسم التدقيق الداخلي بالقوانين والتعليمات والتوجيهات.
- الفرضية الثانية /** لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تَبَنِّي معايير أداء واضحة للتدقيق الداخلي و تحسين اداء التدقيق الداخلي.
- الفرضية الثالثة /** لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين اهمية وجود لجان التدقيق وقدرة المدقق الداخلي على تحسين اداء التدقيق الداخلي.
- ٥- **طريق البحث :-** اعتمد الباحث في اثبات الفرضيات على المناهج الاتية :-
- أولاً :** الجانب النظري / وبأخذ المنهج الاستقرائي التحليلي في شقه الأول ثم المنهج الاستنباطي في شقه الثاني بالاعتماد على الدراسات النظرية السابقة المتوافرة في الكتب والدوريات.

ثانياً: الجانب التطبيقي

دراسة استطلاعية اضافة توزيع استبانته على الجهات المعنية بالدراسة

٦- عينة البحث :-

الحدود المكانية / تم اختيار شركة نفط الجنوب كعينة للبحث وهي من الوحدات الاقتصادية التي تعد من المصادر الرئيسي للموازنة العامة للدولة.

الحدود الزمانية / تمثلت بالسنة ٢٠١٣ والتي يراها الباحث مناسبة لمدته البحث

الحدود البشرية / المدققون الداخليون العاملون في شركة نفط الجنوب

٧- الاساليب الاحصائية :-

بهدف استخلاص النتائج والمعلومات من البيانات التي تم جمعها، وفي سبيل اختبار الفرضيات، تم استخدام الأساليب الإحصائية المناسبة لتحليل البيانات باستخدام برنامج (SPSS) للتحليل الإحصائي وذلك لتحقيق الأهداف المرجوة منها. وتالياً أهم الأساليب الإحصائية التي تم استخدامها :

١- اختبار المصدقية : تم استخدام معامل المصدقية ألفا لقياس مصداقية الاستبانة

المستخدمة لجمع البيانات

٢- تحليل التباين : قام الباحث باختبار فرضيات الدراسة باستخدام تحليل التباين وذلك

من أجل اختبار أهمية العلاقة بين المتغير التابع والمتغير المستقل لتحديد مدى قبول

أو رفض الفرضية.

٣- الوسط الحسابي : لترتيب وبيان تصورات وأراء افراد العينة حول فقرات كل فرضيه.

ثانياً :- الدراسات السابقة :-

١ (دراسة (الاسدي، ٢٠٠٣) الدراسة بعنوان "العوامل المؤثرة في قبول وتعزيز وظيفة التدقيق الداخلي - دراسة ميدانية في المصارف العراقية " هدف هذه الدراسة تسليط الضوء على المشاكل التي تواجه الواقع العملي لوظيفة التدقيق الداخلي في المصارف العراقية والتطرق الى الاجراءات والأسس التي يستند اليها المدقق في عمله وقد عرضت الدراسة نموذجا لتقرير التدقيق الداخلي.

توصلت الدراسة الى ان اداء التدقيق الداخلي مرتبط بالسمات الشخصية للمدقق الداخلي، كما ان التعاون بين المدقق الداخلي والخارجي يعتمد على درجة تطبيق معايير التدقيق الداخلي الدولية.

وكان اهم توصياتها ان على الادارة العليا ان تطور نظرتها لوظيفة التدقيق الداخلي وتوضح مفاهيمها العلمية وأهميتها واستقلاليتها التامة عن بقية الاقسام، كذلك تحسين اوضاع المدققين الداخليين من حيث الحوافز والامتيازات.

٢ (دراسة (الغريان، ٢٠٠٣) بعنوان " مشكلات التدقيق الداخلي في القطاع التعليمي - دراسة ميدانية في كليات الجامعة المستنصرية " سعت هذه الدراسة الى تسليط الضوء على مشاكل التدقيق الداخلي في القطاع التعليمي من خلال دراسة واقع عمل التدقيق الداخلي في كليات الجامعة المستنصرية وبيان مدى اهمية استقلالية الادارات اقسام التدقيق الداخلي في الجامعة، وكذلك اهمية الاسترشاد بالمعايير واستخدام التكنولوجيا ودورها في رفع كفاءة اداء المهام التدقيقية وانعكاساتها الايجابية في اكتساب الثقة في عمل المدقق الداخلي. توصلت الدراسة الى ان هناك ضعف بمستوى المؤهلات العلمية والخبرة العملية للمدققين، وكذلك لا توجد معايير يتبعها المدقق في أثناء تأدية مهام التدقيق الداخلي، كما بينت الدراسة ان جهاز التدقيق الداخلي يعاني من ضعف في استخدام التكنولوجيا المتطورة في العمل حيث معظم اساليب التدقيق تنفذ بشكل يدوي دون استخدام الحاسوب. وكان من اهم توصياتها ضرورة رفع مستوى المؤهلات العلمية والعملية من خلال التشجيع في الحصول على الشهادات وعقد الدورات التدريبية للمدقق، واستخدام الحاسوب في تأدية الاعمال كما يجب ان تكون هناك معايير للمدقق الداخلي تساعد المدقق في تأدية عملة والاسترشاد بها.

٣ (دراسة (المدلل، ٢٠٠٧) بعنوان " دور وظيفة التدقيق الداخلي في ضبط الاداء المالي والإداري " هدفت الدراسة إلى توضيح دور وظيفة التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المالي والإداري بالشركات المساهمة العامة الفلسطينية ولتحقيق أهداف الدراسة تم تصميم استبانته، وكان من أهم نتائج الدراسة أن وحدات التدقيق الداخلي في الشركات المساهمة العامة تقوم بدور جيد في ضبط الأداء الإداري والمالي والمساهمة بدعم حوكمة الشركات من خلال دورها في تقييم نظام الرقابة الداخلية وتقييم ودعم إدارة المخاطر وقياس كفاءة وفاعلية

91 مجلة دورية نصف سنوية تصدر عن كلية الإدارة والاقتصاد/ جامعة البصرة

الأداء وانه توجد علاقة كبيرة بين توفر درجة كافية من الاستقلالية لوحدة التدقيق الداخلي وبين ضبط الأداء الإداري والمالي بالشركات المساهمة العامة. وقد قدم الباحث مجموعة من التوصيات أهمها ضرورة توفير الموارد المالية والبشرية الكافية لوظيفة التدقيق الداخلي في الشركات المساهمة العامة الفلسطينية.

٤) دراسة (ابو علي، ٢٠١٢) " تطوير اجراءات التدقيق الداخلي لضبط الاداء المالي والإداري " هدفت هذه الدراسة الى التعرف على مدى تطوير اجراءات التدقيق الداخلي وقدرتها على ضبط الاداء المالي والإداري في شركات التأمين العاملة في فلسطين، وذلك من خلال تقييم انظمة التدقيق الداخلي المتبعة في تلك الشركات والتعرف على مدى كفاءتها بما ينسجم مع معايير الممارسة المهنية للتدقيق الداخلي.

وقد توصلت الدراسة الى افتقار عدد من شركات التأمين لوجود دوائر تدقيق داخلي ضمن هيكلها الإداري، وعدم وجود قانون يلزم شركات التأمين بضرورة تكوين دوائر تدقيق داخلي في ضمن هيكلها، وان هناك القليل من شركات التأمين تقوم بتطبيق مفاهيم حديثة لإجراءات التدقيق الداخلي.

وقد خلصت الدراسة الى العمل على زيادة الاهتمام بوظيفة التدقيق الداخلي وتفعيل دورها، وضرورة تفعيل قانون الشركات الفلسطيني، وتطبيق المفاهيم الحديثة لإجراءات التدقيق الداخلي.

٥) دراسة (Rahahleh, 2010) بعنوان

"Regulating the Profession of Internal Auditing in Jordan"

"تنظيم مهنة التدقيق الداخلي في الأردن"

هذه الدراسة هدفها تنظيم ممارسات التدقيق الداخلي في الاردن من خلال الاعتراف بالتدقيق الداخلي والتصورات تجاه مفهوم ادارة التدقيق الداخلي وعلى الممارسات التي تسهم في تنظيم هذه المهنة. وقد اعتمدت الدراسة الاسلوب الاحصائي وتم تصميم استبانته وزعت على المدققين الداخليين والمديرين العاملين في الشركات الاردنية المسجلة في وزارة الصناعة والتجارة لعام ٢٠٠٩ وخلصت الدراسة الى ان الهيئات الرقابية والمعايير و الشهادات المهنية تساهم في تنظيم مهنة التدقيق الداخلي وكان من اهم توصياتها ضرورة تعزيز مفهوم الادارة

نحو مفهوم التدقيق الداخلي وتتطلب شهادات مهنية للوظائف الشاغرة للتدقيق الداخلي وإصدار معايير تتناسب مع البيئة الاردنية وتحسين القواعد وإنشاء هيئة مهنية عن التدقيق الداخلي

المبحث الثاني :- الجانب النظري :-

اولا :- مفهوم التدقيق الداخلي وأهدافه

ان المفهوم الاولي للتدقيق لا يمكن ألا ان يفسر على انه تدقيق داخلي لان تطور التدقيق الخارجي بمعناه الحديث يرتبط مع تطور الشركات المساهمة (Ministry of 2005,P: 4) Finance والتدقيق كلمة مشتقة من اللغة اللاتينية (audit) وتعني الشخص الذي يتحدث بصوت عال، وقد نشأت هذه المهنة منذ القدم اذ ان الفراعنة في مصر والإمبراطوريات القديمة في بابل وروما واليونان كانوا يتحققون من صحة الحسابات عن طريق الاستماع الى المدقق في الساحات العامة (التميمي، ٢٠٠٦: ١٧). بعدها اتسع نطاق التدقيق فشمّل وحدات القطاع الخاص الاقتصادية من المشاريع ومنشآت مختلفة وخصوصاً بعد التطور في علم المحاسبة بإتباع نظام القيد المزدوج (عبدالله، ٢٠١٠: ١٨)

وهناك عدة جهات أكاديمية ومهنية قامت بتعريف التدقيق الداخلي بطرق مختلفة، ألا ان هذه المفاهيم تشترك في مجملها وان اختلفت نصوصها وصياغتها، وسنتناول هنا بعضاً منها..... عرفت لجنة مفاهيم التدقيق المنبثقة عن جمعية المحاسبة الامريكية (AAA) التدقيق الداخلي بأنه "اجراءات منظمة لأجل الحصول على الادلة المتعلقة بالإقرارات (الارصدة) الاقتصادية والأحداث وتقييمها بصورة موضوعية، لتحديد درجة العلاقة بين هذه الاقرارات ومقياس معين وإبصال النتائج الى المستفيدين (التميمي، ٢٠٠٦: ٢٠). كما عرف معهد المدققين الداخليين (IIA) التدقيق الداخلي بأنه "نشاط مستقل وموضوعي واستشاري مصمم لزيادة قيمة المنظمة وتحسين عملياتها.فهو يساعدها على تحقيق اهدافها من خلال انتهاز مدخل موضوعي ومنظم لتقييم وتحسين فعالية ادارة المخاطر، الرقابة، وعمليات التحكم" (Al-jabali,2011 p:162). اما مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق فقد عرف التدقيق الداخلي بأنه (جهاز تقويم مستقل ضمن تشكيلات المنظمة ويعد احدى وسائل الرقابة الداخلية الفعالة تنشئه الادارة للقيام بخدمتها وطمأننتها على ان وسائل الضبط الموضوعية مطبقة وكافية مجلة دورية نصف سنوية تصدر عن كلية الإدارة والاقتصاد/ جامعة البصرة

من خلال مجموعة من الضوابط والإجراءات لتحقيق العمليات والقيود وبشكل مستمر لضمان دقة البيانات المحاسبية والإحصائية والتأكد من حماية أصول وأموال المنظمة والتحقق من اتباع موظفيها للسياسات والخطط والإجراءات الإدارية المرسومة لهم). (ديوان الرقابة المالية ٢٠٠٠، دليل التدقيق رقم ٤)

يرى الباحث من المفاهيم اعلاه ان التدقيق الداخلي ما هو إلا عملية فحص وتقويم لأنشطة مختلفة للمنظمة من قبل جهة داخلية مستقلة لغرض مساعدة الإدارة في القيام بمسؤولياتها وتحقيق اهدافها بكفاءة وفاعلية ويعد احدى وسائل الرقابة الداخلية الفعالة من خلال مجموعة من الضوابط والإجراءات لضمان دقة البيانات المحاسبية والإحصائية والتأكد من حماية موجودات وأموال الوحدة الاقتصادية والتحقق من اتباع موظفيها السياسات والخطط والإجراءات الإدارية المرسومة لهم وذلك عن طريق التحليل والتقييم والتوصيات وإيصال النتائج الى المستفيدين بشكل حيادي)

ثانياً :- دور لجان التدقيق في تحسين كفاءة التدقيق الداخلي

تعددت التعاريف الخاصة للجان التدقيق الموجودة على مستوى المنظمات ومن أبرز ما ورد في ذلك التعريفان التاليان :-

عرفت الهيئة الكندية للمحاسبين القانونيين لجنة التدقيق بأنها لجنة مكونة من مديري الوحدات الاقتصادية، وترتكز مسؤولياتهم في تدقيق القوائم المالية السنوية قبل تسليمها إلى مجلس الإدارة. (فريد، فوزي، ٢٠١٢: ٨)

وعرف **Marrion** لجنة التدقيق بأنها لجنة مكونة من ثلاثة إلى خمسة مديرين غير مكلفين بالمسؤوليات التنفيذية للإدارة المالية. ومن أهم أعمالها تدقيق التقارير المالية، وكذلك تقييم مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية والمحاسبية للشركة، ومناقشة نتائج التدقيق مع كل من المدقق الداخلي والخارجي. (حمادي، ٢٠١٠: ١٥١)

يعد التلاعب والغش في التقارير المالية من أهم الأسباب التي أدت إلى نشوء لجان التدقيق في المنظمات، وكانت الاتهيات والإخفاقات المالية في كبرى المنظمات العالمية الدافع الأكبر أمام الهيئات المهنية والمنظمات والمشرعين للمطالبة والتوصية بتشكيل لجان التدقيق من أعضاء مجلس الإدارة على أن تحدد لها المهام والواجبات وكيفية تشكيلها، من أجل مساعدة

المجلس في القيام بمسؤولياته الاشرافية والرقابية. إذ تتولى لجنة التدقيق الاشراف على إعداد التقارير المالية، وتعمل كحلقة وصل بين مجلس الإدارة وكل من المدقق الخارجي والداخلي بما يضمن لها الاستقلالية في أداء عملهم وتحسين أداء أعمالها. (بجياوي، بوسليمة، ٢٠١٢: ٤) وكان العامل الاخر وراء نشوء لجان التدقيق ضخامة حجم المهام الملقاة على عاتق مجلس الإدارة، لذا كان لا بد من تشكيل لجان تابعه لمجلس الإدارة تساعده في تنفيذ مهامه، إضافة لذلك فان من اهم العوامل التي ادت الى ظهور فكرة تكوين لجان التدقيق في المنظمات، هي الضغوط التي تمارسها الادارة على المدقق مما يؤثر سلباً على استقلاليته وحياده (محمد، الصقر، ٢٠١٢: ١٩٢). ويمكن توضيح اهمية انشاء لجنة التدقيق الاطراف المعنية من خلال الشكل (١)

ان تشكيل لجنة تدقيق نموذجية يركز على وجهتين هما الاستقلالية والخبرة المالية لأعضاء لجان التدقيق، لان غياب الخبرات المالية والمحاسبية للجان التدقيق يؤدي بالنتيجة الى مشاكل في الرقابة الداخلية، بينما تزايدها سيؤدي الى تحسين نوعية التقارير المالية (Sharma,2010:505&Barua,Rama) وقد اكدت لجنة (Treadway) على ان وجود لجان تدقيق يعد ركناً مهماً ومكماً لهيكل الرقابة الداخلية، كما اصدر المعهد الامريكي للتدقيق الداخلي عام ١٩٨٩ التوصية رقم (٧) والتي تضمنت ضرورة مشاركة لجنة التدقيق في تعيين وعزل مدير ادارة التدقيق الداخلي.

ترتبط وظيفة لجنة التدقيق مع التدقيق الداخلي بمجالين اساسيين هما التقرير والاشرف إضافة الى ارتباطهما ايضاً في بعض الامور العامه. (لطي، ٢٠١٠: ٢٧٣) ويمكن ملاحظة ذلك من خلال عرض مهام لجنة التدقيق تجاه التدقيق الداخلي المتمثلة بالاتي :- (دحوح، ٢٠٠٨: ٢٧٠)

١. تقييم فاعلية التدقيق الداخلي وجودتها كجزء من نظام الرقابة الداخلية، وأنها تتم وفقاً لمعايير الاداء المهني.
٢. فحص لائحة التدقيق الداخلي والموافقة عليها.
٣. فحص استراتيجية التدقيق الداخلي وخطتها السنوية والموافقة عليها.
٤. التنسيق بين عمل المدققين الداخليين والخارجيين.

٥. تدعيم استقلالية التدقيق الداخلي من خلال تعيين رئيس قسم التدقيق الداخلي، توفر الموارد الكافية لقسم التدقيق، حرية الاتصال المباشر باللجنة، والتأكد من عدم وجود أية قيود على المدققين الداخليين عند تنفيذهم لمهامهم.

٦. فحص المستوى المهني للمدققين الداخليين، ومدى كفاءتهم في تنفيذ مسؤولياتهم.

٧. فحص نتائج التدقيق الداخلي وخاصة تلك التي لها تأثير مهم في الوحدة الاقتصادية مثل التصرفات غير القانونية. ويوضح الشكل (١) أهمية انشاء لجنة التدقيق.

ثالثاً :- أهمية معايير اداء التدقيق الداخلي الدولية

ان الحاجة الى معايير تدقيق و محاسبة دولية كانت وليدة الظروف والتطورات الاقتصادية التي شهدها العالم، بحيث اصبح لزوماً وجود قواعد عامه تعالج المسائل المتشابهه. هذا بالإضافة الى قيام دول كثيرة وخاصة الدول النامية بتبني هذه المعايير مباشرة بسبب عدم وجود معايير محلية لديها في الاصل. وكما يقال فقد قدمت لها خلاصة جهود جمهره من العلماء على طبق من ذهب. (الجعارات، ٢٠٠٨: ٢٣) حيث تعد المعايير مستويات اداء ينبغي على المدقق بلوغها او الوفاء بها. واهم خصائص هذه المعايير انها بمثابة مقاييس للحكم على اداء المدقق، كما انها متعارف عليها ومقبولة بين اغلب اعضاء المهنة، وتتعلق هذه المعايير بشخص المدقق (معايير العامة)، وبالعامل الميداني، واعداد تقارير التدقيق.

وتحتوي المعايير الدولية للتدقيق على مبادئ و إجراءات جوهرية و إرشادات و إيضاحات متعلقة بتدقيق القوائم المالية، وقد عرف المعهد المدققين الداخليين (IIA) المعيار بأنه " اعلان رسمي مهني يصدر من قبل مجلس معايير التدقيق الداخلي يحدد متطلبات اداء مجموعة واسعة من أنشطة التدقيق الداخلي وتقييم اداء التدقيق الداخلي ". (السقا، الخير، ٢٠٠٢: ١٢). ويمكن تقسيمها على قسمين رئيسيين، وهما :- (العمري، عبدالغني، ٢٠٠٦: ٣٤٧)

القسم الأول : معايير صفات المدقق الداخلي :-

يصف هذا القسم السمات والخصائص الواجب توافرها في المدققين الداخليين ودوائر التدقيق الداخلي، وقد احتوى على أربعة معايير هي :- (الأهداف والصلاحيات والمسؤوليات والاستقلالية والموضوعية و الكفاءة وبذل العناية المهنية و برنامج ضبط وتطوير جودة التدقيق الداخلي).

القسم الثاني: معايير أداء عملية التدقيق الداخلي :-

تمثل هذه المعايير شرح المراحل المختلفة كافة لعملية التدقيق الداخلي، والتي تبدأ بعملية التخطيط وتنتهي بعملية المتابعة. وتشمل هذه المعايير مجموعة من المعايير الفرعية والتي تتمثل في (ابوعلي، ٢٠١٢ : ٩٥)

١. **تخطيط عملية التدقيق الداخلي :** وذلك من خلال تحديد اهداف ونطاق عمل التدقيق الداخلي، حيث يجب على المدقق الداخلي ان يحدد ما ينوي تحقيقه، و درجة الاخطار المرتبطة بالأنشطة التي يدققها، بالإضافة الى حصوله على معلومات تمثل الخلفية للأنشطة محل التدقيق على سبيل المثال اوراق عمل التدقيق في الفترات الماضية والموازنات ومعلومات تنظيمية عن الموظفين البارزين في المنظمة وتحديد الموارد اللازمة للمدققين الداخليين، والمقابلات مع الادارة المسؤولة عن الأنشطة محل التدقيق لمناقشة الاهداف وتوقيت عملية التدقيق.

٢. **فحص وتقييم المعلومات المتاحة :** الزم هذا المعيار المدقق الداخلي جمع المعلومات وتحليلها وتفسيرها وتوثيقها ضمن اهداف ونطاق عملية التدقيق الداخلي بهدف تدعيم نتائج عملية التدقيق، وذلك من خلال التركيز على اجراءات التدقيق التحليلية لما توفره من اساليب فعالة لتقييم المعلومات التي تم جمعها، حيث يمكن من خلالها تحديد الاخطاء والتصرفات غير القانونية المحتملة. كما ان عملية جمع البيانات وتحليلها وتفسيرها يجب ان تتم تحت اشراف المدقق الداخلي وذلك لتوفير تأكيد معقول حول موضوعية المدقق الداخلي.

٣. **توصيل نتائج التدقيق الداخلي :** يلزم هذا المعيار المدقق الداخلي بضرورة توصيلة لنتائج عملية التدقيق الداخلي التي قام بإجرائها من خلال قيامة بعد الانتهاء من عملية الفحص بإعداد تقرير موضوعي واضح، خالٍ من أي تحريف، غير متحيز، يقدم في الوقت المناسب، ويكون له اثر ايجابي على الاطراف التي يدققها المدقق الداخلي، وقد يكون التقرير على شكل دوري يقدم الى المستويات الادارية العليا المسؤولة عن المنظمة التي يتم تدقيقها، ولكن لا يغني اعداد التقرير النهائي عن عملية التدقيق ككل.

٤. **المتابعة** : وهنا يجب ان يتابع المدقق الداخلي عملية التدقيق بعد اعداد تقريره النهائي عنها، وذلك للتأكد من ان النتائج والتوصيات التي اقترحها قد تم اتخاذ اجراءات مناسبة تجاهها.

ويمكن ايضاح بعض الخصائص التي تتميز بها تلك المعايير بما يلي :- (العفيفي، ٢٠٠٩، ٥٤):

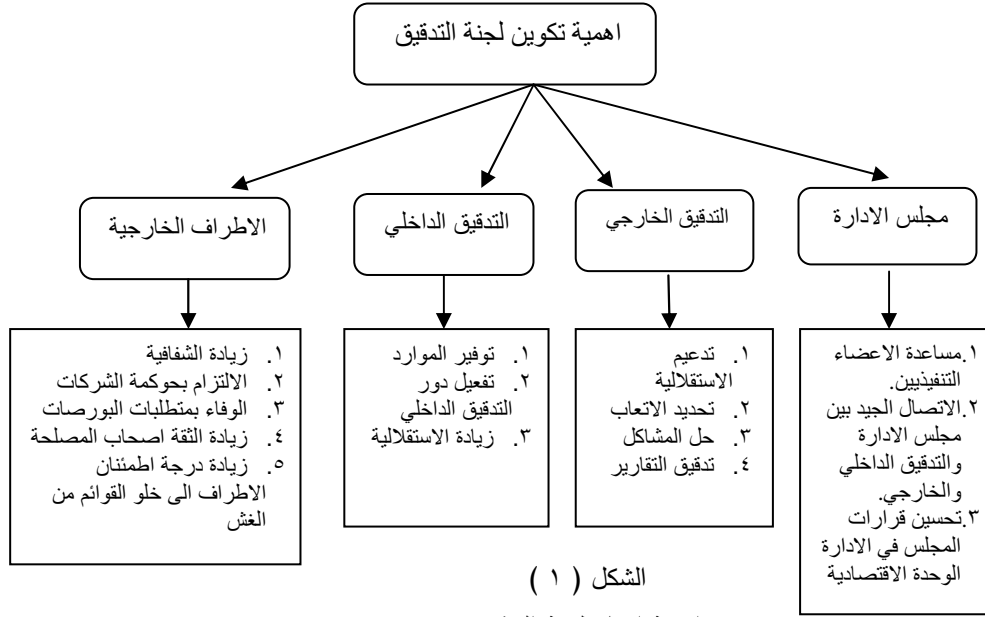
١. ركزت على تفصيلات إجراءات العمل المهني مما يشكل قيّدًا على تحرك المدققين، وإن كان لذلك ميزة تتمثل في تقليل التفاوت والاختلاف بين المدققين والاقتراب نحو الموضوعية قدر الإمكان عند انجاز عملية التدقيق.

٢. استخدمت اللجنة لفظ إرشادات للأداء المهني. ولا شك أن تلك التسمية أكثر تحفظًا من المصطلح الذي كان يشيع استخدامه عالميًا وهو مستويات، وذلك لتوفير قدر من المرونة عليه لترك المجال مفتوحًا أمام المنظمات المهنية للدول الأعضاء للاسترشاد بتلك المعايير، مع ترك الفرصة لها لتكيفها مع الظروف البيئية الخاصة في كل دولة، فضلًا عن اضعاف الطابع الاختياري للأخذ بتلك المعايير من قبل تلك المنظمات، ولا شك أن ذلك يشكل حافزًا لتوسيع دائرة قبول تلك المعايير.

٣. لم ترق لمستوى المعايير التي تجب أن يتوافر فيها مجموعة من المقومات الأساسية، وأولها قابلية للقياس الكمي، واعتبارها أداء للحكم على جودة الأداء. ويجب الاعتراف أنه من الصعب التعبير الكمي عن الخدمات التي يوفرها مكتب المدقق أو ما يقوم به من أعمال. وإن كانت قد تمت محاولات في هذا الصدد، ولذلك كانت التسمية التي أطلقتها اللجنة والتي اعتبرتها خطأ إرشادية تتضمن مجموعة من القواعد والإجراءات التي تحكم الأداء المهني أكثر تحديدًا ودقة من مصطلح " معيار "

٤. تعد أكثر عمومية وشمولًا نظرًا لصدورها عن تجمع دولي يضم معظم دول العالم الحر فقد شمل ثلاثًا وستين منظمه مهنية محاسبية تمثل تسعة وثلاثين بلدًا .

٥. تمثل الإطار العام الذي ينظم المهنة، والذي يلقي قبولًا عامًا على المستوى الدولي، كما ينظر إليها باعتبارها قواعد أساسية يجب إتباعها لمن يرغب في مزولة المهنة.



(دحدوح، ٢٠٠٨ : ٢٥٨)

المبحث الثالث :

تحليل وتفسير النتائج :-

لغرض التحقق من صحة فرضيات البحث اجرى الباحث دراسة استطلاعية لواقع عمل قسم

التدقيق الداخلي في الشركة عينة البحث، اضافة الى استمارة استبيان وكما يلي :-

١. شركة نفط الجنوب ووصف اجراءات العمل لوظيفة التدقيق الداخلي فيها :-

يعد قسم التدقيق الداخلي من الاقسام الرأسية التي ترتبط بالمدير العام بشكل مباشر، حيث انه

يتكون من (٨ شعب) و وحدتين رأسييتين وهناك شعب تتكون من وحدات داخلية

يبلغ عدد موظفي القسم (١٣٨) موظفاً من اختصاصات مختلفة المالية والمحاسبية والإدارية

والقانونية والفنية موزعين على قسم التدقيق، وبمختلف المؤهلات العلمية، وسنوات الخبرة،

ويعناوين وظيفية مختلفة. وهذا العدد لا يشمل العاملين في شعب التدقيق في حياة التشغيل

التي تشرف على جولات التراخيص المرتبطة بمعاون المدير العام الثاني، وذلك لكون ارتباط تلك الشعب في هيأت التشغيل ولا ترتبط بقسم التدقيق، علماً ان عدد العاملين في شعب جولة التراخيص يبلغ (٥-٨) لكل شعبه من شعب التراخيص البالغ عددها (٤) شعب. ويمكن وصف اجراءات عمل كل شعبه في قسم التدقيق الداخلي بالتالي....

الشعبة الاولى : الصرف والقيود :-

تتولى هذه الشعبة تدقيق سندات الصرف والقبض والجرد اليومي للصندوق و تدقيق مستحقات المجهزين والمقاولين وتدقيق القيود ومطابقة حسابات المصارف والصناديق الرئيسة، و تدقيق الرواتب.

الشعبة الثانية : جرد الخزين والمحروقات :-

تتولى هذه الشعبة تدقيق وجرد المخازن في الشركة ورفع التوصيات إلى اللجان العليا للمصادقة عليها من قبل المدير العام

الشعبة الثالثة : الدراسات والصلاحيات :-

تقوم هذه الشعبة بتدقيق الحسابات الختامية ومتابعة تقارير ديوان الرقابة المالية ودراسة منح الصلاحيات ودراسة أساليب العمل وتدقيق المناقصات والمشتريات المحلية. ويرى الباحث ان تسمية الشعبة لا تتناسب مع نشاط تدقيق الحسابات الختامية ومتابعة تقارير ديوان الرقابة المالية.

الشعبة الرابعة : جرد الموجودات الثابتة والمنتقلة :-

المهمة الأساسية تدقيق وجرد الموجودات في الشركة ورفع التوصيات إلى اللجان العليا بعد استحصال موافقة السيد المدير العام لغرض المعالجة

الشعبة الخامسة : تدقيق المشتريات الخارجية :-

تتولى هذه الشعبة مهام بتدقيق الطلبيات وأوامر الشراء وكتب منح الأعمادات وختمها وتدقيق وصولات بيع الطلبيات الخارجية

الشعبة السادسة : الجرد العشوائي :-

متابعة استلام المواد الواصلة إلى المخازن المحلية والخارجية بصورة أصولية وجرد المخازن الرئيسية وتدقيق أعمال الورش وتدقيق سجلات الحضور ومقارنتها مع استمارة ضبط الوقت

الشعبة السابعة : التدقيق الإداري والمتابعة :-

تقوم بالتدقيق الإداري وعمليات القياس والعدادات والرد على الاستفسارات الواردة من دوائر المفتش العام. أشرك ممثل الشعبة بعمليات الفحص وقياس الطاقة ومطابقة كميات النفط المنتج لمواقع الشركة كافة وفي ضمنها جولات التراخيص شهرياً

الشعبة الثامنة : التدقيق المالي لشركات الترخيص :-

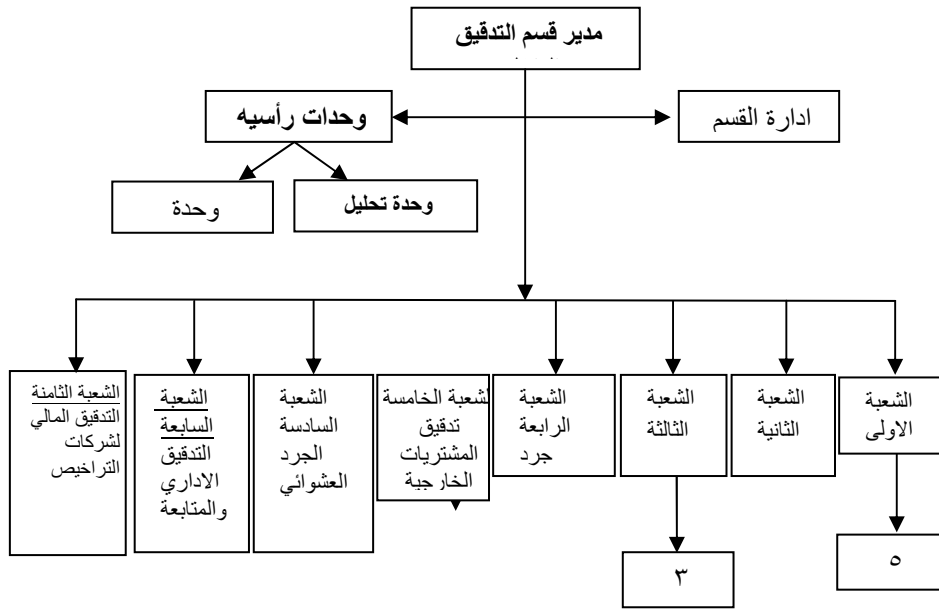
تتولى هذه الشعبة متابعة الملاحظات الواردة في تقارير الشعب الرقابية من هيئة التشغيل، دراسة المعوقات التي تعترض عمل المدققين في هيئة التشغيل، مقارنة المصاريف في الموازنات التقديرية للشركات المقاوله والمصادق عليها من قبل لجنة الإدارة المشتركة مع المصاريف الفعلية، المصادقة على قوائم استرداد التكاليف النفطية والإضافية، ووضع الخطط والبرامج التدقيقية والإشرافية.

ويلاحظ هنا لا يوجد اي ارتباط ضمن الهيكل التنظيمي لشعب التدقيق لدى هيأت جولة التراخيص مع هذه الشعبة، وهذا يشكل نوع من الخلل الفني والأشراف الإداري في برنامج التدقيق والتقارير الصادرة من تلك الشعب، كون هذه الشعب ترتبط ادارياً بالمعاون المدير العام الثاني.

وحدة تحليل الحسابات :

وهي وحدة راسية تتبع الى مدير التدقيق الداخلي بشكل مباشر، حيث تم انشاء هذه الوحدة مؤخراً، وتتولى هذه الوحدة تحليل الحسابات المالية، وتقوم بالتأكد من ان عملية الترحيل والتبويب بالنسبة للحسابات قد تمت بالشكل الصحيح. ويتم من خلال هذه الوحدة كشف وتصحيح الكثير من حالات التبويب والترحيل.

ويرى الباحث انه يمكن اضافة هذه الوحدة كأحدى الشعب الثمانية بعد تحديد وظائفها وصلاحياتها بشكل نهائي، وكما بين في الشكل (٢)



الشكل (٢)

الهيكل التنظيمي لقسم التدقيق الداخلي في شركة نفط الجنوب
المصدر/ شركة نفط الجنوب مع تصرف الباحث

اختبار فرضية الدراسة الاولى :-

لغرض اختبار الفرضية الاولى سنعرض اولاً مصادر تزويد قسم التدقيق الداخلي في شركة نفط الجنوب بالتعليمات والتوجيهات لمعرفة مدى صحة او رفض الفرضية الاولى....

١ - ديوان الرقابة المالية :-

من بين اهم الاهداف التي يسعى الديوان الى تحقيقها هي : الحفاظ على المال العام من الهدر والتبذير، نشر انظمة المحاسبة والتدقيق المسندة الى المعايير المحلية والدولية، تطوير مهنتي المحاسبة والتدقيق والنظم المحاسبية، وفي ضوء هذه الاهداف حددت مهام الديوان في المادة الثالثة من القانون (٦) بما يلي :-

١. رقابة و تدقيق حسابات نشاطات الجهات الخاضعة للرقابة والتحقق من سلامة التصرف في الاموال العامة وفاعلية تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات على ان يشمل ذلك :-
أ - فحص وتدقيق معاملات الانفاق العام للتأكد من سلامتها وعدم تجاوزها الاعتمادات المقررة لها في الموازنة واستخدام الاموال العامة في الاغراض المخصصة لها وعدم حصول هدر او تبذير او سوء تصرف فيها وتقييم مردوداتها.
 ٢. ب - فحص وتدقيق معاملات تخمين وتحقق جباية الموارد العامة للتأكد من ملائمة الاجراءات المعتمدة وسلامة تطبيقها.
 ٣. ج - ابداء الرأي في القوائم والبيانات المالية والتقارير المتعلقة بنتائج الاعمال والأوضاع المالية للجهات الخاضعة للرقابة وبيان ما اذا كانت منظمة وفق المتطلبات القانونية والمعايير المحاسبية المعتمدة وتعكس حقيقة المركز المالي ونتيجة النشاط والتدفقات النقدية.
 ٤. رقابة وتقييم الاداء للجهات الخاضعة لرقابة الديوان
 ٥. تقديم العون الفني في المجالات المحاسبية والرقابية والإدارية وما يتعلق بها من امور ادارية وتنظيمية.
 ٦. المساهمة في وضع وتطوير القواعد والأصول المحاسبية والمعايير المحاسبية والرقابية. ومن النص المادة اعلاه عدا الثالثة منها، يلاحظ وضوح مهام وأهداف أنشطة الرقابة المالية التقليدية فيها، ونلاحظ ثانيا من المادة ركزت على اجزاء رقابة الاداء وفقاً لأحكام القانون حيث توسعت المادة الثالثة منه في التركيز على رقابة الاداء. (العبيدي، ١٩٩١: ٩)
- من خلال نشاط ديوان الرقابة المالية والمتمثل بالتدقيق والرقابة على اعمال الشركة وابلغهم بنتائج التدقيق عبر تقاريره الدورية والسنوية، ويمكن ان نستنتج ان عملية التدقيق من قبل الديوان يمثل احد الجهات التي بمثابة متابعة تنفيذ القوانين والتعليمات والتوجيهات والعمل على التنسيق بين الديوان وقسم التدقيق لتطوير العمل الرقابي والتدريبي فضلاً عن تقييم الاداء. وقد اصدر ديوان الرقابة المالية الدليل الاسترشادي بمثابة برنامج عمل تدقيق لقسم التدقيق الداخلي.

٢ - دائرة المفتش العام :-

تم إنشاء المكتب بتاريخ ١٣/٣/٢٠٠٤ بموجب القانون ٥٧ لعام ٢٠٠٤ والذي تضمن القسم ٩/ المادة (٢) منة القيام بإعمال التدقيق والمراجعة والتفتيش والتحقيق وباقي جوانب الاداء التفتيشي والانتجازات المتحققة خلال السنة المالية. وإن مهمة مكتب المفتش العام تهدف في النهاية إلى الارتقاء بمستوى الأداء على صعيد تشكيلات الوزارة و الحد من ظواهر الفساد المالي والإداري لغرض تفعيل ذلك ساهم المكتب بإبداء الرأي بالقوانين والقرارات والتعليمات والسياسات العامة التي لها علاقة مباشرة بنشاط الوزارة. ويمكن تلخيص مهام المفتش العام في وزارة النفط بما يلي:-

- أ . فحص وتدقيق جميع سجلات الوزارة وكل ما تقوم به من نشاط بغية ضمان النزاهة والشفافية والكفاءة في عملياتها، وبغية توفير المعلومات لاتخاذ القرارات ومن ثم تقديم التوصيات المناسبة المتعلقة بتحسين برامج الوزارة وسياساتها وإجراءاتها.
- ب. ممارسة نشاط التدقيق الداخلي الغرض منه منع اعمال الغش والتبذير وإساءة التصرف وعدم الكفاءة ويشمل هذا النشاط على سبيل المثال لا الحصر مراجعة التشريعات والقواعد واللوائح التنظيمية والسياسات والإجراءات والمعاملات وتقديم برامج التدريب والتنقيف.
- ج. تدريب العاملين في الوزارة على سبل التعرف على اعمال الغش والتبذير وإساءة التصرف، وتطوير البرامج في الوزارة تكرس فيها بيئة وتقاليد ترعى المسؤولية والنزاهة وتعزيزها

٣ - دائرة الرقابة الداخلية في وزارة النفط :-

استحدثت مديرية عامة للرقابة الداخلية تدعى (دائرة الرقابة الداخلية) يرأسها مدير عام بموجب الأمر الوزاري ذي العدد ١٠٤٢٢ / ٢٢٣ / ١٠ في ١٢/٥/٢٠٠٢ استناداً ألى كتاب مجلس الوزراء ذي العدد م. و/١٨/٤١٢١ في ٢٩/٤/٢٠٠٢.

وتتولى هذه المديرية مهام الأشراف الفني والمالي على أقسام التدقيق الداخلي لشركات وتشكيلات وزارة النفط وفقاً للسياسات العامة والخطط المقررة من قبل اجهزة الوزارة العليا في الأمور الحسابية واقتراح المعالجات والتعديلات وتحسين نظام الرقابة الداخلية في التشكيلات مع متابعة تنفيذ مشاريع الخطة الاستثمارية لشركات القطاع النفطي ودراسة العقود وإبداء

الملاحظات والمقترحات بشأنها ضماناً لحقوق شركات الوزارة إضافة الى مهام اخرى. ويمكن تلخيصها بما يلي (اليوسف، ٢٠١٠: ٨٣)....

١. الاشراف الفني على اقسام التدقيق الداخلي في تشكيلات الوزارة من خلال اعداد برامج لعملها وإصدار التعليمات والتوجيهات.

٢. متابعة اعداد اجهزة التدقيق الداخلي للتقارير الدورية وبموجب قانون الشركات العامة ذي الرقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧

٣. متابعة تصفية ملاحظات ديوان الرقابة المالية الواردة في تقاريرهم وبالتنسيق مع اجهزة التدقيق الداخلي.

٤. التحقق من تطبيق القوانين والتعليمات المركزية والتقييد بالسياسات والخطط المقرره من الجهات العليا.

٥. القيام بمهام تدقيقية خاصة بأمر السيد الوزير او الوكلاء.

٦. ابداء الرأي بالصلاحيات والتعديلات المقترحة وتقديم المشورة.

٧. التنسيق مع ديوان الرقابة المالية وهيئاته حول اعمال الرقابة.

٨. التوعية بمخاطر الفساد الاداري وإيجاد سبل للقضاء عليه.

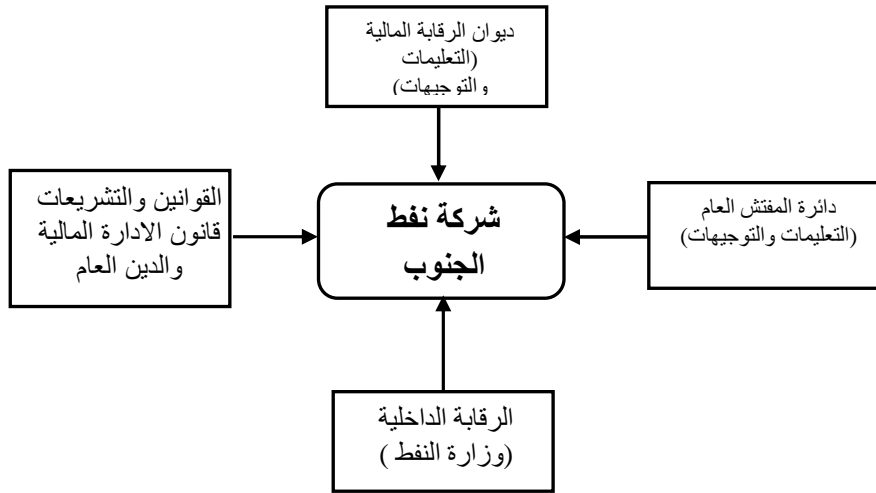
اضافة الى الجهات الثلاثة اعلاه هناك القوانين والتشريعات الصادرة ضمن قوانين الدولة ومن اهمها قانون الادارة المالية والدين العام الصادر من سلطة الائتلاف المنحلة في العراق برقم (٩٤) لسنة ٢٠٠٤ وهو ساري المفعول ابتداءً من ٢٠٠٥/١/١ . الهدف منه وضع هيكل متكامل لتنفيذ السياسة المالية والموازنة بالاستناد الى افضل التطبيقات الدولية في هذا المجال. وقد خصص القسم الثالث عشر من هذا القانون للتدقيق الداخلي، وتضمن ما يلي :- (عبدالزهره، ٢٠٠٦: ٧٥)

ان اداء التدقيق الداخلي يتألف من الاتي :

- تقديم تقييم منتظم لدقة وفاعلية عمليات اتخاذ القرار للوزارات، تقليل المخاطر والرقابة الداخلية.

- التقرير عن امور الرقابة الداخلية المهمة وتحسين عمليات الرقابة وأنظمة المعلومات لتقليل المخاطر في عمليات اتخاذ القرار.

- استعراض كفاءة وفاعلية استخدام الخدمات الحالية واقتراح طرق أكثر كفاءة لتقديم الخدمات.
 - تسهيل عمل التدقيق الخارجي.
 - تقديم معلومات دورية حول حالة تنفيذ خطة التدقيق السنوية.
- ومن خلال الفقرات اعلاه لقانون الادارة المالية تبين الدور الفعال للتدقيق الداخلي في تحسين العمليات واقتراح طرق أكثر كفاءة لتقديم الخدمات التي تساعد الجهات المختلفة في عملية صناعة القرار. ويوضح الشكل (3) مصادر التعليمات والقوانين لقسم التدقيق الداخلي.



شكل (3)

مصادر التعليمات، القوانين، والتوجيهات لقسم التدقيق الداخلي
المصدر/ من اعداد الباحث

لقد لاحظ الباحث فيما يتعلق بمهام هذه الجهات ان هناك تضارباً في التعليمات والتوجيهات ربما يؤثر على عمل التدقيق الداخلي وبالتالي الى ازدواجية الاشراف والمتابعة على اعمال قسم التدقيق الداخلي الذي بدوره سيؤثر على عمل المدقق الداخلي وعملية صناعة القرار، فعلى سبيل المثال فقد اصدرت دائرة المفتش العام معايير تدقيق داخلي

للقطاع النفطي في حين اصدر ديوان الرقابة المالية دليلاً استرشادياً للتدقيق الداخلي، وحتى في ظل هذه المعايير والأدلة الاسترشادية فإنه يتم اصدار تعليمات وتوجيهات خارج اطار هذه المعايير والأدلة.

لذا يفضل ان يكون هناك تنسيق بين تلك الجهات الرقابية، فضلاً عن تطوير تلك الادلة والمعايير بما يتواءم مع متطلبات العمل بشأن تحسين الاداء وبالتالي يمكن للباحث ان يتوافق في ذلك مع فرضيته الاولى التي تستند الى ان لا يوجد تنسيق بين الجهات الرقابية التي تزود قسم التدقيق الداخلي بالقوانين والتعليمات والتوجيهات.

٢. تحليل الاستبيان واختبار فرضيات الدراسة الثانية والثالثة :-

ولغرض اجراء الدراسة الميدانية تم استخدام قائمة الاستبيان في جمع البيانات وهي أكثر الأساليب الملائمة في مثل هذا النوع من البحوث، وتتكون أداة الدراسة من قسمين : قسم أول يتضمن اسئلة عامة، وقسم ثان يتضمن ٢٩ سؤالاً مقسمة الى مجموعتين كل مجموعة من الاسئلة تختص بدراسة احدي الفرضيات البحث. واعتمد مقياس ليكارت الخماسي وفق الاجابات كما في الجدول التالي :

جدول (١)

مقياس الاجابات

التصنيف	موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة
النقاط	٥	٤	٣	٢	١

تحليل فقرات الدراسة :-

تم استخدام اختبار t في تحليل الفقرات الاستبانية حيث تكون الفقرة ايجابية بمعنى أن أفراد العينة يوافقون على محتواها إذا كان المتوسط الحسابي المحسوب من بيانات العينة اكبر من المتوسط الحسابي المحايد " ٣ " ومستوى الدلالة اقل من (٠.٠٥) والوزن النسبي اكبر من (٦٠ %)، وتكون الفقرة سلبية بمعنى أن أفراد العينة لا يوافقون على محتواها إذا كان المتوسط الحسابي المحسوب من بيانات العينة اقل من المتوسط الحسابي المحايد " ٣ " ،

ومستوى الدلالة اقل من (٠.٠٥) والوزن النسبي اقل من (٦٠ %) وتكون آراء العينة في الفقرة محايدة إذا كان مستوى الدلالة لها اكبر من (٠.٠٥)

تحليل فقرات المحور الاول :- (اهمية وجود معايير اداء واضحة للتدقيق الداخلي ومساهمتها في تحسين اداء المدقق الداخلي)

تم استخدام اختبار t لمعرفة آراء أفراد مجتمع الدراسة في فقرات المحور الاول. وكانت النتائج كما مبين في الجدول (٢)

جدول (٢)

المحور الاول (اهمية وجود معايير اداء واضحة للتدقيق الداخلي ومساهمتها في تحسين اداء المدقق الداخلي)

مستوى الدلالة	الوزن النسبي %	المتوسط الحسابي	النسب المئوية					الفقرات	ت
			غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة		
٠.٠٠٠	٨٦	٤.٣	٠.٠	٠.٠	٦.٣	٥٧.١	٣٦.٦	يحتوي تقرير المدقق الداخلي على ملاحظات تساهم على تطوير نظام التدقيق الداخلي .	١
٠.٠٠٠	٨٤	٤.٢	٠.٠	٠.٩	١٦.١	٤٧.٣	٣٥.٧	يحتوي التقرير على مقترحات لإجراء تحسينات مستقبلية للوصول لأداء مرض.	٢
٠.٠٠٠	٨٢	٤.١	٠.٠	٢.٧	١٨.٨	٤٤.٦	٣٣.٩	يتم التدقيق على مدخلات العمل بكافة مراحلها و الوقوف على المعوقات في العمليات التشغيلية	٣
٠.٠٠٠	٨٠	٤.٠	٠.٠	٧.١	١٦.١	٤٢.٩	٣٣.٩	هناك اساليب ووسائل فنية فاعله يتبعها قسم التدقيق الداخلي للكشف عن نقاط الضعف او القصور في الأداء المالي.	٤
٠.٠٠٠	٨٢	٤.١	٠.٠	٢.٧	١٩.٦	٤٢.٠	٣٥.٧	يقوم قسم التدقيق الداخلي بالتأكد من مصداقية التقارير المالية عن طريق مدى كفاية وفاعلية الضوابط الرقابية المتعلقة بالنظام المحاسبي	٥
٠.٠٠٠	٨٦	٤.٣	٠.٠	٠.٩	١٠.٧	٥٠.٩	٣٧.٥	يقوم التدقيق الداخلي بفحص مدى الالتزام بالسياسات والأوامر الداخلية المالية والإدارية	٦

متطلبات تحسين اداء التدقيق الداخلي في شركة نفط الجنوب.....

٠.٠٠٠	٨٤	٤.٢	٠.٠	١.٨	١٥.٢	٤٥.٥	٣٧.٥	قسم التدقيق الداخلي يوفر المعلومات بشكل دقيق ومنظم للإدارة لاتخاذ قراراتها	٧
٠.٠٠٠	٨٠	٤.٠	٠.٠	٢.٧	١٨.٨	٥٠.٩	٢٧.٧	تحدد الصلاحيات والمسؤوليات التدقيق الداخلي في القطاع النفطي بدقة.	٨
٠.٠٠٠	٧٤	٣.٧	٥.٤	٦.٣	٣١.٣	٢٥.٩	٣١.٣	يساعد قسم التدقيق الداخلي في المساهمة في وضع الرجز المناسب في المكان المناسب	٩
٠.٠٠٠	٨٠	٤.٠	٠.٠	٣.٦	٢٢.٣	٤٧.٣	٢٦.٨	تطبق في القطاع النفطي كافة الوسائل الآلية بما يكفل صحة ودقة البيانات المحاسبية المسجلة	١٠
٠.٠٠٠	٧٦	٣.٨	٢.٧	٤.٥	٢٢.٣	٤٩.١	٢١.٤	لدى المدققين الداخليين إلمام كافي بمعايير الاداء التدقيق الداخلي	١١
٠.٠٠٠	٨٦	٤.٣	٠.٠	٢.٧	١٨.٨	٥٠.٩	٢٧.٧	المعايير الاداء الدولية للتدقيق الداخلي تساعد مستخدمي تقرير المدقق على اتخاذ قرارات أحسن.	١٢
٠.٠٠٠	٨٠	٤.٠	٠.٠	٠.٩	٢٢.٣	٥١.٨	٢٥.٠	معايير الاداء التدقيق الداخلي الدولية هي الحل الأمثل لتحسين الاداء المالي والإداري	١٣
٠.٠٠٠	٨٤	٤.٢	٠.٠	٠.٠	١٥.٢	٥٠.٠	٣٤.٨	معايير الاداء التدقيق الداخلي الدولية تساعد في تحسين أداء المدقق	١٤
٠.٠٠٠	٨٢	٤.١						المجموع	

بصفة عامة يتبين أن المتوسط الحسابي لجميع فقرات المحور الاول (اهمية وجود معايير اداء واضحة للتدقيق الداخلي ومساهمتها في تحسين اداء المدقق الداخلي) تساوي ٤.١، و الوزن النسبي يساوي ٨٢ % وهي اكبر من الوزن النسبي المحايد " ٦٠ % " و مستوى الدلالة تساوي (٠.٠٠٠) وهي اقل من (٠.٠٥) وهذا يعني أن هناك موافقة من قبل أفراد العينة على هذا المحور.

٤ - تحليل فقرات المحور الثاني :- (اهمية وجود لجان تدقيق في الوحدات الاقتصادية ومساهمتها في تحسين اداء المدقق الداخلي)

تم استخدام اختبار t لمعرفة آراء أفراد مجتمع الدراسة في فقرات المحور الثاني. وأظهرت النتائج كما مبين في جدول (٣)

جدول (٣)
المحور الثاني (اهمية وجود لجان تدقيق في الوحدات الاقتصادية ومساهمتها في تحسين اداء المدقق الداخلي)

ت	الفقرات	النسب المئوية					مستوى الدلالة
		موافق بشدة	موافق	محايد	غير موافق	غير موافق بشدة	
١	تطلع لجنة التدقيق على اي تغير في مجال عمل المدققين الداخليين دورياً	٢٢.٣	٤٥.٥	٢٥.٠	٧.١	٠.٠	٠.٠
٢	تناقش اللجنة مدير التدقيق في أي مصاعب واجهت المدققين الداخليين خلال تنفيذ عملية التدقيق	١٧.٠	٤٩.١	٢٥.٩	٨.٠	٠.٠	٠.٠
٣	تتأكد لجنة التدقيق من وجود نظام فعال لتقارير التدقيق الداخلي بضمن توفير البيانات والمعلومات	٢٥.٠	٤٦.٤	١٨.٨	٩.٨	٠.٠	٠.٠
٤	تقييم مدى الالتزام بالقوانين واللوائح والتعليمات السارية في ممارسة الأنشطة المختلفة	٢٥.٩	٤٨.٢	١٦.١	٩.٨	٠.٠	٠.٠
٥	تتأكد لجنة التدقيق من التزام موظفي التدقيق الداخلي بأخلاقيات المهنة	٢٦.٨	٤٢.٩	٢٣.٢	٧.١	٠.٠	٠.٠
٦	ضمان استقلالية التدقيق الداخلي	٤٢.٩	٣٧.٥	١٣.٤	٦.٣	٠.٠	٠.٠
٧	تقوم لجنة التدقيق بتقييم الكفاءات الموجودة في قسم التدقيق الداخلي	٢٤.١	٤٤.٦	٢٢.٣	٨.٩	٠.٠	٠.٠
٨	المساهمة في تعيين مدير قسم التدقيق	٢٦.٨	٣٢.١	٢٧.٧	٩.٨	٣.٦	٠.٠

								الداخلي	
٠.٠ ٠.٠	٧٨	٣.٩	٠.٩	٧.١	١٩.٦	٤٥.٥	٢٦.٨	تحليل النتائج التي تم التوصل اليها من قبل التدقيق الداخلي	٩
٠.٠ ٠.٠	٧٨	٣.٩	٠.٠	٧.١	١٨.٨	٤٩.١	٢٥.٠	القيام بفحص تقارير التدقيق الداخلي ومعرفة مدى استجابة الإدارة لتلك التقارير	١٠
٠.٠ ٠.٠	٧٨	٣.٩	٠.٠	٤.٥	٢٢.٣	٥٠.٠	٢٣.٢	تتأكد لجنة التدقيق من وجود توصيف وظيفي قسم التدقيق تحدد فيه وظائف ومسؤوليات هذا القسم والعاملين فيه.	١١
٠.٠ ٠.٠	٨٠	٤.٠	٠.٠	٢.٧	٢٦.٨	٣٥.٧	٣٤.٨	تتأكد لجنة التدقيق من توفر التسهيلات اللازمة لتمكين المدقق الداخلي من القيام بمهمته دون معوقات	١٢
٠.٠ ٠.٠	٧٨	٣.٩	٠.٠	١٣.٤	٢١.٤	٣١.٣	٣٣.٩	يقوم المدقق الداخلي بإبلاغ لجنة التدقيق عن أي ضغوط يتعرض لها من أي جهة كانت	١٣
٠.٠ ٠.٠	٧٨	٣.٩	٠.٠	١٠.٧	٢٠.٥	٣٨.٤	٣٠.٤	تتابع لجنة التدقيق قيام قسم التدقيق الداخلي بتحسين كفاءة وفاعلية وجودة خدمات دائرة التدقيق الداخلي	١٤
٠.٠ ٠.٠	٧٨	٣.٩	٠.٩	٦.٣	٢٥.٩	٣٩.٣	٢٧.٧	تضمن لجنة التدقيق عدم الاستغناء عن المدقق الداخلي نتيجة تمسكه بوجهة نظر صحيحة تخالف رأي الإدارة	١٥
٠.٠ ٠.٠	٧٨	٣.٩	المجموع						

يتبين من الجدول اعلاه أن المتوسط الحسابي لجميع فقرات المحور الثاني (اهمية وجود لجان تدقيق في الوحدات الاقتصادية ومساهمتها في تحسين اداء المدقق الداخلي) تساوي ٣.٩، و

الوزن النسبي يساوي ٧٨ % وهي اكبر من الوزن النسبي المحايد " ٦٠% " و مستوى الدلالة تساوي (٠.٠٠٠) وهي اقل من (٠.٠٠٥) وهذا يعني أن هناك موافقة من قبل أفراد العينة على هذا المحور

اختبار فرضيات البحث :-

الفرضية الاولى : (لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تَبَيّ معايير أداء واضحة للتدقيق الداخلي و تحسين الأداء التدقيق الداخلي بشركة نفط

(الجنوب)

للتحقق من صحة هذه الفرضية تم استخدام اختبار معامل الارتباط لبيرسون والنتائج مبينة في جدول (٤) والذي يبين أن قيمة معامل الارتباط لبيرسون يساوي (٠.٨٠٢) وكذلك بلغت قيمة مستوى الدلالة (٠.٠٠٠) وهي اصغر من (٠.٠٠٥) وبذلك ترفض الفرضية العدمية وقبول الفرضية البديلة وهي "توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين تَبَيّ معايير أداء واضحة للتدقيق الداخلي و تحسين الأداء التدقيق الداخلي بشركة نفط الجنوب.

جدول (٤)

معاملات الارتباط لبيرسون بين كل محور مع تحسين اداء التدقيق الداخلي

المحور	الاحصائيات	تبني معايير اداء مهنية للتدقيق الداخلي	اهمية وجود لجان تدقيق في الوحدات الاقتصادية
تحسين اداء التدقيق الداخلي	معامل الارتباط لبيرسون	٠.٨٠٢	٠.٧١٢
	مستوى الدلالة	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠
	حجم العينة	١١٢	١١٢

الفرضية الثانية : (لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين اهمية وجود لجان التدقيق وقدرة

المدقق الداخلي على تحسين اداء التدقيق الداخلي)

لاختبار هذه الفرضية استخدم اختبار معامل الارتباط لبيرسون والنتائج مبينة في جدول (٤) والذي يوضح أن قيمة معامل الارتباط لبيرسون يساوي (٠.٧١٢) وكذلك بلغت قيمة مستوى الدلالة (٠.٠٠٠) وهي اصغر من (٠.٠٠٥) وبذلك ترفض الفرضية العدمية وقبول الفرضية

البديلة وهي " توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين اهمية وجود لجان التدقيق و قدرة المدقق الداخلي على تحسين اداء التدقيق الداخلي "

الاستنتاجات والتوصيات :-

اولاً :- الاستنتاجات :-

بعد تحليل نتائج الدراسة و اختبار فرضياتها، يمكن عرض اهم الاستنتاجات التي تم التوصل اليها بما يلي:-

1. يتمتع قسم التدقيق الداخلي في شركة نفط الجنوب باستقلال كبير من خلال موقعه في الهيكل التنظيمي وعدم تبعيته للإدارات والأقسام إدارياً .
2. توفر الخبرة لدى المدققين الداخليين اذ لوحظ ان نسبة (77%) هم من حملة درجة البكالوريوس و(15%) من حملة شهادة الدبلوم وهذا يدل على وجود نسبة جيدة من المستويات الاكاديمية العليا ضمن قسم التدقيق الداخلي، ونجد ان هناك ارتفاعاً بالنسبة لذوي اختصاص المحاسبة ضمن مجتمع الدراسة والتي تشكل (58%) من الموظفين، هذا بالإضافة الى ان الخبرة العملية تقع ضمن الفترة الاكبر والتي تبلغ من خمس سنوات فأكثر من موظفي القسم.
3. ان بعض اعمال قسم التدقيق الداخلي تحتاج الى المتابعة وإعادة تنظيم على سبيل المثال وجود وحدة تحليل الحسابات وهي وحدة راسية تتبع مدير قسم التدقيق الداخلي وينحصر عملها على تدقيق الحسابات من حيث توييب وترحيل المبالغ على الحسابات، وكذلك وجود شعبة الدراسات والصلاحيات والتي تقوم بتدقيق الحسابات الختامية، وتسمية الشعبة لا تتناسب مع نشاط تدقيق الحسابات الختامية ومتابعة تقارير ديوان الرقابة المالية.
4. لا وجود لتنسيق بين الجهات الرقابية التي تزود قسم التدقيق الداخلي بالقوانين والتعليمات والتوجيهات، وهذا يؤدي الى ازدواجية الاشراف والمتابعة من هذه الجهات.
5. اتفق افراد العينة بدرجة كبيرة وبوزن نسبي بلغ (71.2%) ان تفعيل دور لجان التدقيق يؤثر بشكل ايجابي على تحسين اداء التدقيق الداخلي.

٦. أجمع أفراد عينة الدراسة على أن معايير اداء التدقيق الداخلي :-

• تحسن من جودة المعلومات المالية وتزيد من مصداقيتها.

• تحسن من أداء المدقق الداخلي

• تساعد مستخدمي تقرير المدقق على اتخاذ قرارات من شأنها تحسين الاداء المالي والإداري
كما يرون فيها الحل الامثل للارتقاء بالتدقيق الداخلي الى مستويات افضل، حيث اتفق افراد
العينة بدرجة كبيرة ويوزن نسبي (٨٠.٢%) .

ثانياً :- التوصيات :-

الاستنتاجات التي تم التوصل اليها ادناه اهم التوصيات التي يمكن ان تنعكس على تحسين
اداء وظيفة التدقيق الداخلي وكما يلي :-

١. العمل على إرساء لجان تدقيق تكلف بعمليات تدقيق الحسابات كما هو حاصل في العديد من الدول، للوقوف على استقلالية المدقق وتقييم العمل المقدم منه، ما يضع المدقق أمام مسؤولية أكبر لدى أدائه لمهامه، ويسهم بدوره في تقليص فجوة التوقعات.
٢. ان تطور الوضع الاقتصادي في العراق يحتم على المنظمات المهنية والقانونية ان تحدث القواعد المهنية للتدقيق الداخلي، وكذلك ضرورة تبني معايير التدقيق الداخلي وتعميمها وتوفير قدر من الإلزامية لتطبيقها حتى تواكب هذا التطور وتكون قادرة على اداء الدور المنوط بها، كونها تعتبر اداة هامة من ادوات الرقابة على انشطة الوحدة الاقتصادية.
٣. اعادة النظر بالهيكل التنظيمي للتدقيق الداخلي من حيث الصلاحيات والمسؤوليات، حيث يفضل جعل وحدة تحليل الحسابات شعبة ضمن الشعب الثمانية لقسم التدقيق الداخلي وتكون مسؤولة عن تحليل الحسابات، وتدقيق الحسابات الختامية، وأعداد اهم الملاحظات التي تخص تقييم الاداء المالي من خلال مقارنة النتيجة الاجمالية بعدد من السنوات، وفحص القوائم المالية وكذلك تحليل لبعض النسب المالية.
٤. يقترح الباحث ان تكون هناك جهة واحده تقوم بتزويد قسم التدقيق الداخلي بالتعليمات، وهذا يتم من خلال تأسيس جمعية تتولى مهمة الاشراف على التدقيق الداخلي وإصدار

معايير اداء خاصة للتدقيق الداخلي، وهذه المعايير تكون بمثابة نموذج يقتدي به المدقق الداخلي للقيام بمهامه وكما انها تعد وسيلة لتقويم الاداء المهني للمدقق وأعداد التقارير .

المصادر:-

أ : الوثائق الرسمية

١. ديوان الرقابة المالية، جمهورية العراق 'دليل استرشادي لوحدات التدقيق الداخلي في الوزارات"

ب : العربية :-

١. ابوعلي، محمد حسن " تطوير اجراءات التدقيق الداخلي في ضبط الاداء المالي والاداري " رسالة ماجستير مقدمة الى كلية التجارة - جامعة الاسلامية - غزة - فلسطين (٢٠١٢)
٢. النميمي، د. هادي "مدخل الى التدقيق من الناحية النظرية والعملية " دار وائل للنشر، عمان، الطبعة الثالثة، (٢٠٠٦)
٣. الجعارات، د. خالد جمال " معايير التقارير المالية الدولية ٢٠٠٧ " مكتبة الجامعة - الشارقة - الامارات العربية المتحدة - ط ١ - (٢٠٠٨)
٤. الاسدي، جبار محمد الشيخ " العوامل المؤثرة في قبول وتعزيز وظيفة التدقيق الداخلي - دراسة ميدانية في المصارف العراقية " رسالة دبلوم عالي مقدمة الى المعهد العربي للمحاسبين القانونيين المعهد العربي (٢٠٠٣)
٥. حمادي، د. رشا " دور لجان المراجعة في الحد من ممارسات المحاسبة الإبداعية " مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية -المجلد ٢٦ - العدد الثاني - (٢٠١٠)
٦. دحدوح، د. حسين احمد " دور لجنة المراجعة في تحسين كفاية نظم الرقابة الداخلية وفعاليتها في الشركات " مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية - المجلد ٢٤ - العدد الاول - (٢٠٠٨)
٧. السقا، السيد احمد، ابوالخير، مثنى طه "مشاكل معاصرة في المراجعة" جامعة طنطا - مصر - (٢٠٠٢)
٨. عبدالزهره، عصام يونس " نموذج اعادة تصميم وظيفة التدقيق الداخلي باعتماد ادارة المخاطر - دراسة تطبيقية في المديرية العامة لانتاج الطاقة الكهربائية في البصرة " اطروحة دكتوراه مقدمة الى كلية الادارة والاقتصاد - جامعة البصرة - (٢٠٠٦)

٩. عبدالله، د. خالد امين " علم تدقيق الحسابات الناحية النظرية والعملية " دار وائل للنشر، عمان، (٢٠١٠)
١٠. العبيدي، د. ماهر موسى " مبادئ الرقابة المالية " دار الكتب لجامعة بغداد - بغداد - ط ٣ - (١٩٩١)
١١. العيفي، مؤمن محمد " مدى قدرة المراجع الداخلي من خلال تطبيق معايير الاداء المهني للمراجعة الداخلية الدولية على موجهة ظاهرة الفساد المالي في المؤسسات الاقتصادية " رسالة ماجستير مقدمة الى جامعة الاسلامية - غزة - فلسطين (٢٠٠٩)
١٢. العمري، احمد محمد، عبد الغني، فضل عبد الفتاح "مدى تطبيق معايير التدقيق الداخلي المتعارف عليها في البنوك التجارية اليمنية " المجلة الاردنية في ادارة الاعمال، المجلد ٢، العدد ٣، (٢٠٠٦)
١٣. الغريان، فاطمة صالح مهدي " مشكلات التدقيق الداخلي في القطاع التعليمي - دراسة ميدانية في كليات الجامعة المستنصرية " رسالة ماجستير مقدمة الى كلية الادارة والاقتصاد - جامعة المستنصرية - العراق - (٢٠٠٣)
١٤. فريد، خميلي، فوزي، شوقي " دور لجان المراجعة في ارساء دعائم حوكمة الشركات وجودة القوائم المالية" بحث مقدم الى المؤتمر الدولي الاول للمحاسبة والمراجعة في ظل بيئة الاعمال الدولية - جامعة المسيلة - الجزائر - (٢٠١٢)
١٥. محمد، د. فاطمة جاسم، الصقر، ثامر عادل " تقييم فاعلية لجان التدقيق في المصارف العراقية الاهلية " مجلة العلوم الاقتصادية - العراق - العدد (٣٠) - المجلد الثامن - نيسان (٢٠١٢)
١٦. لطفي، د. امين السيد احمد "المراجعة وحوكمة الشركات " الدار الجامعية، الاسكندرية، (٢٠١٠)
١٧. المدلل، يوسف سعيد يوسف " دور وظيفة التدقيق الداخلي في ضبط الاداء المالي والإداري" رسالة ماجستير مقدمة الى كلية التجارة - جامعة الاسلامية - غزة - فلسطين (٢٠٠٧)
١٨. يحيوي، د. نعيمة، بوسليمة، حكيمة " دور لجان التدقيق في تفعيل حوكمة الشركات " بحث مقدم الى المؤتمر الدولي الاول للمحاسبة والمراجعة في ظل بيئة الاعمال الدولية - جامعة المسيلة - الجزائر - (٢٠١٢)
١٩. اليوسف، نضال عبدالجليل علي " مدى امكانية اعتماد معايير التدقيق الداخلي في عمل وحدات التدقيق الداخلي - بحث تطبيقي في شركة نفط الجنوب " المعهد العربي للمحاسبين القانونيين - العراق (٢٠١٠)

ج : الاجنبية :-

- 1) Al- jabali, Mahd Ali, Abdalmanam, Osama, Ziadat, Khalifeh N." Internal Audit and its Role in Corporate Governance" Middle Eastern Finance and Economics ISSN: 1450-2889 Issue 11 (2011)
- 2) Barua, Abhijit, Rama, Dasaratha V, Sharma, Vineeta "Audit committee characteristics and investment in internal auditing " J. Account. Public Policy 29 (2010)
- 3) Ministry of Finance & Economic Development "Internal audit training module", November, 2005, www.mofed.gov
- 4) Rahahleh, Mohammad Yassin "Regulating the Profession of Internal Auditing in Jordan" European Journal of Economics, Finance and Administrative Sciences ISSN 1450-2275 Issue 20 (2010)

الملحق

استبانة رقم (١)

معلومات عن المدقق الداخلي :

الرجاء وضع علامة (✓) حول البديل المناسب لكلٍ من العبارات الآتية :

١. المؤهل العلمي :
 دبلوم بكالوريوس ماجستير دكتوراه
 اخرى (حدد) :
٢. التخصص العلمي :
 محاسبة إدارة أعمال اقتصاد اخرى (حدد) :
٣. عدد سنوات الخبرة :
 أقل من سنة من سنة الى ٥ سنوات من ٦ الى ١٠ سنوات
 من ١١ الى ١٥ سنة اكثر من ١٥ سنة
٤. العنوان الوظيفي :
 مدير قسم التدقيق الداخلي مسؤول شعبه للتدقيق الداخلي
 مسؤول وحده في التدقيق الداخلي مدقق داخلي اخرى (حدد) :
٥. اعدد الدورات التي شاركت بها في مجال التدقيق..... دورة.

الرجاء الإجابة عن كل عبارة من العبارات التالية بوضع علامة (✓) حول البديل المناسب:-
استبانة رقم (٢)

المحور الثالث / الالتزام بمعايير التدقيق الداخلي الدولية يساعد على تحسين الاداء المالي والإداري						
ت	الفقرة	موا فق بشدة	موا فق	محايد	غير مواف ق	غير مواف ق بشدة
١	تقرير المدقق الداخلي يحتوي على ملاحظات تساعد على تطوير نظام الرقابة الداخلية .					
٢	يحتوي التقرير على مقترحات لإجراء تحسينات مستقبلية للوصول لأداء مرض.					
٣	تتم الرقابة الفعالة على مدخلات العمل بكافة مراحلها و الوقوف على المعوقات في العمليات التشغيلية					
٤	هناك اساليب ووسائل فنية فاعله يتبعها قسم التدقيق الداخلي للكشف عن نقاط الضعف او القصور في الأداء المالي.					
٥	يقوم قسم التدقيق الداخلي بالتأكد من مصداقية التقارير المالية عن طريق مدى كفاية وفاعلية الضوابط الرقابية المتعلقة بالنظام المحاسبي					
٦	يقوم التدقيق الداخلي بفحص مدى الالتزام بالسياسات والأوامر الداخلية المالية والإدارية					
٧	قسم التدقيق الداخلي يوفر المعلومات بشكل دقيق ومنظم للإدارة لاتخاذ قراراتها					
٨	الصلاحيات والمسؤوليات التدقيق الداخلي في القطاع النفطى تحدد بدقه .					
٩	يساعد قسم التدقيق الداخلي في مساهمه في					

					وضع الرجل المناسب في المكان المناسب
					١٠ تطبق في القطاع النفطي كافة الوسائل الآلية بما يكفل صحة ودقة البيانات المحاسبية المسجلة
					١١ لدى المدققين الداخليين إلمام كافي بمعايير التدقيق الداخلي
					١٢ المعايير الدولية للتدقيق الداخلي تساعد مستخدمي تقرير المدقق على اتخاذ قرارات أحسن.
					١٣ معايير التدقيق الداخلي الدولية هي الحل
المحور الرابع / تجويد الجوانب التدقيقية في الإجراءات الاقتصادية تساهم في تحسين الاداء المالي الإداري					
					١٤ معايير التدقيق الداخلي الدولية تساعد في تحسين أداء المدققين
غير موافق	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	ت
					١ تطلع لجنة التدقيق على أي تغيير في مجال عمل المدققين الداخليين دورياً
					٢ تناقش اللجنة مدير التدقيق في أي مصاعب واجهت المدققين الداخليين خلال تنفيذ عملية التدقيق
					٣ تتأكد لجنة التدقيق من وجود نظام فعال لتقارير التدقيق الداخلي يضمن توفير البيانات والمعلومات
					٤ تقييم مدى الالتزام بالقوانين واللوائح والتعليمات السارية في ممارسة الأنشطة المختلفة
					٥ تتأكد لجنة التدقيق من التزام موظفي التدقيق الداخلي بأخلاقيات المهنة
					٦ ضمان استقلالية التدقيق الداخلي
					٧ تقوم لجنة التدقيق بتقييم الكفاءات الموجودة في دائرة التدقيق الداخلي
					٨ المساهمة في تعيين مدير قسم التدقيق الداخلي
					٩ تحليل النتائج التي تم التوصل إليها من قبل التدقيق الداخلي
					١٠ القيام بفحص تقارير التدقيق الداخلي ومعرفة مدى استجابة الإدارة لتلك التقارير

متطلبات تحسين اداء التدقيق الداخلي في شركة نفط الجنوب.....

					تتأكد لجنة التدقيق من وجود توصيف وظيفي قسم التدقيق تحدد فيه وظائف ومسؤوليات هذا القسم والعاملين فيه .	١١
					تتأكد لجنة التدقيق من توفر التسهيلات اللازمة لتمكين المدقق الداخلي من القيام بمهمته دون معوقات	١٢
					يقوم المدقق الداخلي بإبلاغ لجنة التدقيق عن أي ضغوط يتعرض لها من أي جهة كانت	١٣
					تتابع لجنة التدقيق قيام قسم التدقيق الداخلي بتحسين كفاءة وفاعلية وجودة خدمات دائرة التدقيق الداخلي	١٤
					تضمن لجنة التدقيق عدم الاستغناء عن المدقق الداخلي نتيجة تمسكه بوجهة نظر صحيحة تخالف رأي الإدارة	١٥