متطلبات إدارة التدقيق الداخلي بين المعايير الدولية والقوانين العراقية

Requirements for the management of internal audit between international standards and Iraqi laws

المحاسب القانوني المحاسب المحاسب المدرس الدكتور صدام كاطع هاشم جامعة النهرين _ كلية إقتصاديات الأعمال

الملخص:

يعتبر التدقيق الداخلي نشاطاً تقييمياً مستقلاً ينشأ داخل المنشأة لتدقيق العمليات التشغيلية كخدمة للإدارة وهو أيضاً وسيلة رقابية إدارية تعمل على قياس وتقييم فعالية وسائل الرقابة الأخرى ، إذ لابد من تنظيم عمله من حيث تحديد هدف التدقيق ومهامه وأرتباطه ضمن الهيكل التنظيمي والتوصيف الوظائفي للكوادر العاملة فيه وفق معايير التدقيق الداخلي الدولية للقطاعين العام والخاص بعيداً ، عن الاجتهاد من أجل ضمان استقلالية المدقق ومواكبة الاتجاهات الحديثة في التدقيق.

وتتمحور مشكلة البحث حول عدم وجود معايير لتحديد متطلبات إدارة التدقيق في القطاعين المذكورين في العراق سوئ بعض القوانين العراقية التي حددت التوصيف الوظيفي للعاملين في قسم التدقيق الداخلي .

فجاء هذا البحث ليُسلط الضوء على متطلبات إدارة التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية والواقع التدقيقي في العراق ومتطلباته وفق التشريعات القانونية .

Abstract:

An internal audit is an independent evaluation activity established within the entity to audit operations as a management service. It is an administrative means of control that measures and evaluates the effectiveness of other means of control. It must be organized in terms of defining the objective of the audit and its functions and its linkage within the organizational structure and job description of the staff working according to internal auditing standards International public and private sectors away from diligence in order to ensure the auditor's independence and keep pace with modern trends in auditing.

The problem of research is that there are no criteria for determining the audit management requirements in the two sectors mentioned in Iraq except for some Iraqi laws that define the job descriptions for the employees of the internal audit department.

This research is intended to highlight the requirements of internal audit management according to international standards and the reality of auditing Iraq and its requirements in accordance with legal legislation.

المحور الاول: منهجية البحث

أولاً: مشكلة البحث:

ان محور مشكلة البحث هو وجود فجوة بين متطلبات إدارة التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية للتدقيق الداخلي والقوانين المحلية أدت الى عدم وجود دليل التدقيق الداخلي في القطاعات الاقتصادية المختلفة القطاع العام والخاص لتوحيد الاجراءات من جهة ومن جهة أخرى تحديد التوصيف الوظيفي ، الذي انعكس سلباً على أداء التدقيق الداخلي وعدم القيام بواجبه المفروض.

ثانياً: هدف البحث:

يهدف البحثُ إلى تسليط الضوء على متطلبات إدارة التدقيق الداخلي وفق المعابير الدولية للتدقيق الداخلي والصدلحيات ، والواجبات المحدد بموجب القوانيين العراقية للعاملين في دوائر وأقسام التدقيق الداخلي في كلا القطاعين العام والخاص وبيان أوجه القصور وايجاد الحلول الممكنة للنهوض بواقع التدقيق الداخلي في العراق .

ثالثاً:أهمية البحث:

جاء أهمية البحث من أهمية تطبيق المعايير الدولية لإدارة التدقيق الداخلي والمطبق في كثير من بلدان العالم وتقليل حجم الفجوة القائمة بين التشريعات القانونية والمعابير أعلاه .

رابعاً: فرضية البحث:

انطلاقاً من أهمية الدور الذي يقوم به التدقيق الداخلي في تنفيذ وتقديم التوصيات واقتراح تطوير النظم والإجراءات التي تحددها الإدارات العليا بغية الوصول الى الهدف المنشود للمنشأة ، فان فرضية البحث تقوم على أساس ان اتباع المعايير الدولية في تحديد متطلبات إدارة التدقيق الداخلي يعطِ نتائج ايجابية على الصعيد التنظيمي للمهنة فضلاً عن التعديلات الضرورية التي يجب ان تكون في التشريعات القانونية النافذة .

خامساً: أسلوب البحث:

يتبع اسلوب القياس المنطقي الإستدلالي من خلال دراسة المعايير الدولية للتدقيق الداخلي الصادرة من معهد المدققين الداخليين (IIA) والتشريعات القانونية العراقية التي تحدد عمل التدقيق الداخلي في القطاع العام والقطاع الخاص .

المقدمة:

تعتبر المراجعة الداخلية أو التدقيق الداخلي، نظاماً للتقييم الذاتي الداخلي في المنشأة، وترتكز عليه أعمال المحاسبة الإدارية وإدارة الجودة ، حيث يقوم موظفو المنشأة انفسهم بإجراء تقييم مستمر للتأكد من صحة الوضع المالي لعمليات المنشأة.

اذ يقوم بدور تأكيدي واستشاري وبدون أي مسؤولية تنفيذية مطلقاً من خلال درجة الثقة والتكامل والمعلومات التي يجب على دائرة التدقيق الداخلي القيام بالمراجعات المالية والوسائل المستخدمة في التحقق من فعالية النظام المحاسبي ، وتحديد، وتصنيف، وقياس النتائج للدورة المالية والمركز المالي والابلاغ عنه ، والاداء الاداري والمالي والتشغيلي ومدى ملائمة وفعالية نظام الضبط الداخلي وإدارة المخاطر وعمليات الحوكمة ، والتحقق من وجود الأصول (وانها بصورة جيدة) ووجود الحماية المناسبة والملائمة لها ، وصحة الالتزامات ، والأصول ، والايرادات والاعباء والتقيد بالقوانين والانظمة المعمول بها ، وبالتالي تقديم التقارير إلى مجلس الإدارة أو من يمثله ونسخة منه الي الإدارة العليا (المدير العام) بما توصلت إليه نتيجة التدقيق وتقديم التوصيات والاقتراحات التي تراها مناسبة والعمل على متابعة مايتخذ بشانها من إجراءات وقرارات.

وهذا يوجب علينا التعرف على الذين يقومون بهذا العمل وماهي مؤهلاتهم وارتباطهم بالهيكل التنظيمي مع باقي الاقسام وماهي حدود عملهم ، حيث نجد أن هنالك جملة من المعايير الدولية فضلاً عن القوانين العراقية والمعايير المحلية النافذة التي ترسم إدارة التدقيق الداخلي مع علمنا بان هنالك فجوة بين المعايير والقوانين المحلية وعدم مواكبة التطورات الحاصلة في مجال علم التدقيق، الذي يتطلب منا الوقوف على تلك التطورات ومقارنتها مع واقع التدقيق الداخلي في القطاع الحكومي والخاص في العراق ورسم اطار عام للإدارة التدقيق الداخلي.

وقد تضمن البحث محورين ، الأول: متطلبات إدارة التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية للتدقيق الداخلي ، وأما المحور الثاني: متطلبات إدارة التدقيق الداخلي وفق ما محدد بموجب القوانين العراقية ، حيث توصل البحث إلى استناجات أهمها: قصور جانب التشريعي في العراق من مواكبة التطورات الحاصلة في المعايير التدقيق الداخلي الدولية ، وعدم انسجامها مع واقع مؤسساتنا الحكومية والشركات الخاصة .

واما التوصيات فكان اهمها ضرورة وضع دليل عام لإدارة التدقيق الداخلي في ضوء المعايير الدولية وتعديل مايمكن تعديله من القوانين النافذة بغية النهوض بالواقع المهنى للتدقيق الداخلي في العراق .

المحور الثاني: متطلبات إدارة التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية اولاً: تعريف التدقيق الداخلي:

هناك مجموعة من التعاريف، نذكر أهمها:

- أ. عرف دليل رقم (4) : هو جهاز تقويمي مستقل ضمن تشكيلات المنشأة ويعتبر أحد وسائل الرقابة الداخلية الفعالة تتشئه الإدارة للقيام بخدمتها وطمانتها على وسائل الضبط الموضوعة مطبقة وكافية من خلال مجموعة من الضوابط والاجراءات لتحقيق العمليات والقيود وبشكل مستمر لضمان دقة البيانات المحاسبية والاحصائية، وللتأكد من حماية أصول وأموال المنشأة والتحقق من اتباع موظفي المنشأة للسياسات والخطط والاجراءات الادارية المرسومة لهم .
- ب. تعريف معهد مراجعي الحسابات الداخليين: ((هوكل مايقوم به المدققين من اجل ضمان مستقل وموضوعي اضافة إلى الأنشطة الإستشارية التي تهدف إلى إضافة قيمة وتحسين عمليات المنظمة، و يساعد المنظمة على تحقيق أهدافهامن خلال وضع نهج منظم ومنضبط لتقييم وتحسين فعالية إدارة المخاطر، والرقابة، والحوكمة)). (Spencer Pickett: 2005:109)
- ج.هو مجموعة من أوجه النشاط المستقلة داخل المشروع تتشئها الإدارة للقيام بخدمتها في تحقيق العمليات والبنود وبشكل مستمر لضمان دقة البيانات المحاسبية والاحصائية وفي التأكد من كفاية الاحتياطيات المتخذه لحماية أصول وأموال المنشأة وفي التحقق من اتباع موظفي المنشأة للسياسات والخطط والإجراءات الإدارية المرسومة لهم وقياس صلاحية تلك الخطوط والسياسات وجميع وسائل الرقابة الأخرى في أداء أغراضها واقتراح التحسينات اللازم ادخالها. (عثمان ، 128:1999)

يرى الباحث تعريف التدقيق الداخلي هو كيان إداري مستقل داخل المنشأة يهدف إلى خلق اطمئنان للإدارة العليا بالتزام الموظفين بالقوانين والأنظمة والتعليمات وحماية الموجودات المنشأة من اجل إضاقة قيمة للمنشأة من خلال دوره التاكيدي والاستشاري الذي يقوم به .

ثانياً: اهداف التدقيق:

يقوم التدقيق الداخلي بالتقييم الحاسم لإداء العمليات المختلفة داخل المنشأة بمافي ذلك نظام الاستثناءات الداخلي والفحص الداخلي للإداء العام للنظام المعمول به ويكون مسؤوليته حول دقة المعلومات المحاسبية واكتمالها وموثوقيتها التي يتم الابلاغ عنها من قبلهم وإيجاد الحلول الممكنة للمخالفات.

فضلاً عن قيامه بدراسة جانب العمليات التشغيلية في المشاريع وتحليلها بشكل حاسم للوقوف على نقاط ضعف النظام وتحديد أماكن عدم الكفاءة والهدر ...الخ وابلاغ الإدارة حولها (tendon.2009:115)

ويمكن اجمال أهداف التدقيق الداخلي التي تختلف باختلاف طبيعة وحجم المنشأة والظروف المرتبطة والمستفيدين من تقارير التدقيق الداخلي بالاتي: (الوردات ، 2014: 37)

- التأكد من مدى ملائمة وفعالية السياسات وإجراءات الضبط الداخلي المعتمد لبيئة وظروف العمل والتحقق من تطبيقها
- 2. التأكد من الالتزام الادارات والدوائر من خلال ممارسة أعمالها بتحقيق الاهداف والسياسات والاجراءات المعتمدة خلال فترة زمنية أو مالية معينة .

- 3. أقتراح الاجراءات اللازمة لزيادة كفاءة وفعالية الدوائر التنفيذية والانشطة تأكيداً للمحافظة على الممتلكات والموجودات .
- 4. التأكد من صحة البيانات ومدى الاعتماد العمليات ودراسة الضبط والفحص عليها من خلال مراجعة وتقييم إدارة المخاطر الداخلي وتدقيق البيانات .
 - 5. مراجعة إجراءات إدارة المخاطر وما اشتملت عليه من مراكز الخطر .
 - 6. مراجعة فعالية الأساليب المعتمدة لتقييم تلك المخاطر.
 - 7. التأكد من الإلتزام بالقوانين والانظمة المعمول بها .
 - 8. إعداد تقارير مفصلة ودورية بنتيجة التدقيق ورفعه الى أعلى سلطة تنفيذية .

يقدم التدقيق الداخلي فوائد عديدة ومميزة في المنشأة لاسيما لمجلس الإدارة ، وللجنة التدقيق وجميعها تركز على الأبعاد المختلفة لتقدير المخاطر والرقابة ، والشكل التالي يوضح المطالب المنافسة حول وظيفة التدقيق الداخلي لكل من مجلس الإدارة ولجان التدقيق .

شكل رقم (1) اهداف التدقيق الداخلي قييم مستقل للضوابط الرقابية. - المساعدة في اعداد التقارير حول الضوابط الرقابية . - تقييم كفاءة العمليات . - المساعدة في تصميم الضوابط الرقابية . - تحليل المخاطر . - تسهيل عملية التقرير الذاتي للمخاطر والضوابط الرقابية . - تسهيل عملية التقرير الذاتي للمخاطر والضوابط الرقابية . مطالب لجنة التدقيق حول وظيفة التدقيق الداخلي : وظيفة التدقيق الداخلي

- التأكيدات بالنسبة للضوابط الرقابية ، بما في ذلك التقييم المستقل للادارة العليا .
 - التقييم المستقل للممارسات والعمليات المحاسبية بما في ذلك الابلاغ المالي .
- تحليل المخاطر التي تركز أساساً على الضوابط الرقابية والمحاسبية والابلاغ المالي .
 - تحليل الغش والاحتيال والاستقصاءات الخاصة.

المصدر: (نجم ، 2013: 11)

يلاحظ من الشكل تطور في مفهوم التدقيق الداخلي حيث اشتمل المفهوم الجديد على نوعين من الخدمات التي تقدمها بالاضافة الى الخدمة التقليدية وظيفة التدقيق (تقييم المخاطر وتقديم الخدمات الاستشارية) بعد أن كانت بمفهومها القديم لوظيفة التدقيق الداخلي (الفحص والتقييم).

(جمعة ، 2011: 47)

يرى الباحث هنالك اتساع في نطاق عمل التدقيق الداخلي في ضوء الإتجاهات الحديثة التي طرأت على العلوم، وبات على المدقق الداخلي القيام بالتحليل العلاقات المتداخلة بين البيئة الداخلية للمنشأة والبيئة الخارجية لإدارة المخاطر من أجل خلق قيمة للمنشأة.

ثالثاً: تنظيم إدارة التدقيق الداخلي:

المقصود بالتنظيم الداخلي إدارة دائرة التدقيق الداخلي ورسم الهيكل التنظيمي لها وتحديد نوعية وعدد أفرادها والوصف الوظيفي لمختلف مستويات الوظائف في الدائرة وشرح المهام الرئيسية للدائرة ، وهذا يتوقف على حجم المنشأة وتعقيدات العمليات التي تقوم بها المنشأة . (الوردات : 2014: 479)

حيث أشار المعيار (2000 – 2130) الدولي للتدقيق الداخلي كيفية إدارة نشاط التدقيق بفعالية من خلال الاتي : (www. global.theiia.org)

- 1. ضمان إضافة قيمة للمنشأة .
- 2. اعداد خطة مبنية على المخاطر من أجل تحديد أولويات نشاط التدقيق بما ينسجم مع أهداف المنشأة .
- 3. تنسيق مع الإدارة العليا والمجلس الإدارة للموافقة على خطط نشاط التدقيق الداخلي والموارد التي تتطلبها وتاثير محدودية الموارد على نشاط التدقيق .
 - 4. استعمال موارد التدقيق الداخلي بفعالية من أجل انجاز خطة التدقيق الموافق عليها .
 - 5. اعداد سيساسات واجراءات الكفيلة من أجل توجيه نشاط التدقيق الداخلي .
- 6. التقاسم المعلوماتي وتنسيق النشاط مع أطراف أخرى خارجية وداخلية والتي تقدم خدمات التاكيد والأستشارة لضمان التغطية الملائمة والتقليص من ازدواجية المجهودات.
- 7. إعداد تقارير دورية الى الإدارة العليا ومجلس الإدارة حول أهداف وصلاحيات ومسؤوليات وأداء نشاط التدقيق وفقاً لخطة عمله ، والتزاما بمبادئ ميثاق الاخلاقيات المهنة والمعايير ، إذ يجب أن تتضمن هذه التقارير المخاطر المرتفعة والمسائل الرقابية بمافيها الغش والاحتيال والمسائل المتعلقة بالحوكمة ، وأي مواضيع أخرى تتطلب انتباه الإدارة العليا لها.
 - 8. تقييم مسار الحوكمة في المؤسسة وتقديم التوصيات المناسبة لتحسين أساليب الحوكمة للمنشأة.
 - 9. تقييم فعالية والمساهمة في مسار إدارة المخاطر.
- 10. يجب ان يساعد التدقيق الداخلي المنشأة في الحفاظ على ضوابط رقابية فعلية من خلال تقييم فعاليتها وكفاءتها والدفع نحو تحسين الأداء باستمرار.

اذ يتعين على المدقق إعداد خطة مبنية على المخاطر لتحديد أولويات نشاط التدقيق الداخلي بشكل يتوافق مع أهداف المؤسسة حيث يتمثل الغرض من التخطيط السنوي للتدقيق في ضمان توافق انشطة التدقيق مع احتياجات المؤسسة وإضافة القيمة لتحقيق الأهداف المحددة مسبقاً، كما يساعد التخطيط السنوي في الاستغلال الأمثل للموارد المحدودة للتدقيق. (زمان ، 2017: 31)

يرى الباحث ان تحقيق تلك الأهداف لاينطبق على بعض المنشاءات منها المنشاءات الصغيرة اذ يكفي ان يقوم التدقيق بدوره التقليدي على العكس في المنشاءات الكبيره التي يجب الاخذ بهذه الاهداف لمساعدة متخذي القرار

لإضافة قيمة للمنشأة بسبب كثرة العمليات اليومية وربما يعتبر في بعض الاحيان أداة للتدقيق الخارجي لإبداء الرأي في القوائم المالية .

وأما التوصيف الوظيفي للتدقيق الداخلي وفق متطلبات المعايير الدولية للتدقيق الداخلي فقد صنفت المدققون الداخليون الى (مديرالتدقيق ومشرف التدقيق ومدقق ،السكرتارية) وهذه المسؤوليات وتلك الوظائف وأهدافها ومعيار التقييم الذاتي لها وموضحة حسب الجدول الأتي :

جدول رقم (1) التوصيف الوظيفي دائرة التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية للتدقيق الداخلي

السكرتارية	المدقق	مشرف التدقيق (رئيس القسم)	مدير التدقيق الداخلي	اساس التصنيف
حلقة الوصل بين مدير الدائرة والمدققين ومع كافة دوائر المنشأة وبين المدققين بعض بعض	تنفيذ مهمات التدقيق الداخلي طبقاً لبرنامج التدقيق المعد لهذه الغاية من قبل مشر ف التدقيق	الاشراف على مهمات التدقيق الرئيسية وتنسيق أعمال التدقيق مع المدققين للتأكد من أن أعمال التدقيق الجارية تتم وفقاً للخطط الموضوعة	وضع برنامج شامل لادارة التدقيق الداخلي طبقاً لمعايير الممارسة المهنية للتدقيق الداخلي .	
معرفة تواجد المدققين في الميدان وتسهيل الاتصالبهم	اعاد تقرير بجميع الاستنتاجات والتوصيات ومناقشتها مع مشرف التدقيق		التأكد من خضوع أنشطة المنشأة لبر نامج منظم التدقيق الداخلي بهدف التأكد من أن الاجر اءات المتبعة كفيلان لتامين سلامة وحسن سير العمل.	أهداف الوظيفة
الاحتفاظ بملفات بشكل يسهل معه الرجوع للوثيقة المطلوبه بسهوله	ابلاغ مسؤولية عن حالات تعرض إستقلالية للخطر اذا شعر بذلك		مدى اللتزام المنشأة والعاملين فيها بالقوانين والاحكام العامة وسياسات والاجراءات المعمول بها في المنشأة	
القيام بأعمال طباعة المراسلات وتقارير التدقيق الصادرة عنالتدقيق الداخلي الاحتفاظ بسجل تحركات	القيام بأعمال المسح	توجيه أداء المدققين وتدريبهم	تشجيع الكفاءة التشغيلية في المنشأة وذلك لإضافة قيمة للمنشأة وتحسين عملياتها. وضع سياسات نشاط التدقيق	المسؤ وليات
المدققين في الميدان وتسهيل الاتصال بهم ترتيب أسلوب حفظ الملفات والوثائق المتعلقة بأعمال التدقيق	الميداني الاولي للنشاط الخاضع للتدقيق لفهم وتحديد أسلوب العمل ووضع التوصيات المتعلقة بإحتياجات التدقيق		الداخلي	المسووبيت
طباعة جميع المراسلات التدقيق الموافق عليها من قبل مدير التدقيق أو مشرفي التدقيق	وضع خطة العمل شاملة النطاق والاسلوب وبرنامج الوقت اللازم للانتهاء من المهمة	وضع وتطبيق وتحديث بر امج التدقيق لكل مهمة تدقيق	اعتماد برنامج التدقيق لجميع أنشطة المنشأة	
تنسيق وترتيب اللقاءات أو الاجتماعات من الموظفين الاخرين	مراجعة المستندات و القيود والوثائق و السجلات اللازمة بأعمال التدقيق كما هو مخطط له	التأكد من أن اعمال التدقيق قد تمت بموضوعية وأستقلالية تامة من قبل المدققين	وضع الخطة السنوية للتدقيق بما فيها إعتماد الجداول الزمنية ورفعها للمدير العام ولجنة الندقيق	المسؤوليات
كتابة محاضر إجتماعات التدقيق الداخلي وتوثيق برنامج تدريب المدققين	التنسيق مع منسق أدارة الجهة الخاضعة للتدقيق بخصوص الحصول على الوثائق اللازمة وتحديد الاحتياجات اللازمة لتنفيذ المهمة	متابعة توصيات التدقيق الداخلي الى أن يتم الانتهاء من تنفيذها كاملة وكتابة تقرير دوري حول ذلك	المصادقة على جميع النقارير والمر اسلات الصادرة عن التدقيق بما فيها التوصيات لتحسين العمل	

المسادق عليه البديه الالزارة التخطيق المسادق عليه الالزارة المسادق عليه الرائح المسادق عليه المسادق ا		مرخام افلا مدا الد	ereti ti i i . Cieti	(\$) (7) (7)	1
الداخل الطاق الداخل المنافق الطاق الداخل المنافق الداخل الطاق الداخل المنافق الداخل الطاق الداخل المنافق الطاق المنافق الخير ما المنافق الم	أية أعمال أخرى توكل لها	توثيق جميع الاستناجات	التأكد من أن أعمال التدقيق	تقييم كفاية إستجابة الادارة	
المسؤولية المساعدة في القدار المسؤولية المسئولية المساعدة المسؤولية المسئولية					
التعبيد المساعدة في التعدل المساعدة في التعدل ا	الداخلي		الداخلي		
الإجراءات اللازمة المعنوات العاملة المعنوات العاملة المعنوات العاملة المعنوات العاملة المعنوات العاملة المعنوات العاملة		الخاضع للتدقيق		العليا والمتابعة مع الادارة	
الإجراءات اللازمة المعنوات العاملة المعنوات العاملة المعنوات العاملة المعنوات العاملة المعنوات العاملة المعنوات العاملة				التشغيلية للمساعدة في اتخاذ	
المنتوز به المنتوز باد على طلب المنتوز على المنتوز باد على طلب المنتوز باد على المنتوز بين والتكد من تتسيق الداخلي والتوصية المنتوز باد التنقوز باد التناقوز باد التنقوز باد التنقوز باد التنقوز باد التنقوز باد التناق					
التعقيق بناء على طلب السهمة والتاكد من المغادة الشاهة الخاصاء التنقيق المعافرة الحداثية التعقيق التنقيق في التيليان المعافرة المع		تقييم مدة فعالية وكفاءة	مر احعة ملفات أو ر اق العمل		
الإدارة المهمة والثاكد من أن المغنة الشاط الخاضع التنقيق الشغاط الخاضع التنقيق الشغاط الخاضع التنقيق التنقيق الداخلي والواردة في الدليل الواردة في الدليل الواردة في الدليل الواردة في الدليل الواردة في الدليل الداخلي والتوصية المنتقلة المنتقلة المنتقلة التنقيق الداخلي والتوصية المنتقلة المن					
المستووليات التعاون مع المدققين التنقيق قد العرب المراجعة مسودة تقرير التنقيق الداخلي الراحية الميافر وزيات التنقيق الداخلي المراجعة مسودة تقرير التنقيق الداخلي المجاهرة وترتيب سياسات عمل المستوفات المستوف					
المعدووليات التعاون مع المدققين المناخي الوراردة في الدليلة. المعدود التعارض مع المدققين المعدود التعارض المعدود التعارض المعدود الم		التساط الحاضع للتدفيق		الإدارة	
الماحدود التعارف المحدود التعارف التعارف على المحدود التعارف التعارف على المحدود التعارف ال					
العادقات الخبر المناوات المناوات التفقيق الداخلي الإستادات التعادل من تعسين المناوات التعادل المناوات التعادل المناوات التعادل المناوات التعادل المناوات التعادل المناوات التعادل المناوات التناوات التعادل المناوات المنا					
الخلاقات الخارجيين و التُكاد من تتسيق مع مدير التدقيق الداخلي و وتوثيقة مسب سياسات الخيادة الجهرد رتحقيق الاستفادة التباولية المخالف مواقع المنشأة المنظئة المنظئة المنظئة المنظئة المنظئة التباولية المخالف مواقع المنشأة المنظئة المعارفة المنظئة ا					المسؤوليات
المتعددة المتعدد المتعدد المتعدد المتعددة المتعددة المتعددة المتعددة المتعددة المتعدد المتعد		الاحتفاظ بملف أوراق		التعاون مع المدققين	
العبد المتبادلة ومهارات المتبادلة ومهارات المتبادلة ومهارات المتبادلة ومهارات المتبادلة ومهارات المتبادلة ومهارات المتبادلة		عمل للمهمة وترتيب	مع مدير التدقيق الداخلي	الخارجيين والتأكد من تنسيق	
العبد المتبادلة ومهارات المتبادلة ومهارات المتبادلة ومهارات المتبادلة ومهارات المتبادلة ومهارات المتبادلة ومهارات المتبادلة		وتوثيقة حسب سياسات	_	الجهود وتحقيق الاستفادة	
الداخلي و الكوسية الداخلي و الكوسية المهدانية ومهازات التنقدية الداخلي و الكوسية المهدانية ومهازات الزيارات الإنقدية المناساة المناساة ومهازات المنشأة المناساة والعلام المنشأة المنسانية ومهازات المنشأة المنسانية ومهازات المنسانية والمنسانية والمنساني					
الداخلي و التوصية الميدانية امختلف مواقع المنشأة الإنسانية ومهارات والتوقيف و المعاروة السنوية واعاد التقارير عن هذة الإنوارات المنشأة المنشأة المنتفق المعامولية المحرى يكلف بها التنقيق الداخلي التوقيق المحافظات مع مدراء الدوائر وروساء مع المدير العام ولجنة الدوائر وروساء مع المدير العام ولجنة الاقتصاد والمحافظات مع المدير العام المحلقظات مع مدراء الدوائر وروساء الهيئة الدوائر وي المحافظات مع المدير العام المحلقظات الدوائر والمحافظات مع مدراء الدوائر وروساء الهيئة المحافظات المحلقة المحافظات الدوائر والمحافظات الدوائر والمحافظات المحافظات المحافظات الدوائر والمحافظات المحافظات المحافظات المحافظات المحافظات المحافظات المحافظات المحافظات الدوائر والمحافظات المحافظات المحافظ المحافظات المحافظ المحافظات المحافظ ال			القيام بالزيارات التفقدية		
بالتر فيعات والعلارة السنوية وإعداد التقارير عن هذة المتشأة المتشأة المتشأة المتشأة المنشأة المعرفيات الخرى يكلف بها المن قبل المدير العام ولجية من قبل مدير الدقوق الداخلي مع مدراء الدوائر وروساء مع مدراء الدوائر وروساء التقوق المدققين الخارجيين موظفي المنشأة الاقتساء الاقساء المدققين الخارجيين موظفي المنشأة الهدائلة المدققية الهدققية المدققية المدققية المدققية المدققية المدققية المدققية المدققية المدققية المدققية المدققية المدققية المدققية المدققية المدققية المدققية المدققية المدققية المدققة المدققية المدققية المدققية المدققة المدافقة			'		
الزيارات المنشأة المن قبل المدير العام ولحبة المنقب المدير العام ولحبة المنقب المدير العام ولحبة المنقب المدير العام ومدراء الدوائر وروساء التدقيق المدافلات الدوائر في المحافظات المحافظات المحلقة المدافلية المتخصصة في المنشأة المنقب المنشأة المنافلية المتخصصة في المدقبين الخارجيين المدافقين الخارجيين المدافقين المنشأة المنافلية المتخصصة في المدافلية المدافلية المنقبين المدافلية ال					
العلاقات العلاقات التدقيق العلم والجنة مع مدراء الدوائر ورؤساء التوقيق العلم ومدراء الدوائر ورؤساء الاقتصاد مع مدراء الدوائر ورؤساء الاقتصاد مع المدققين الخارجيين موظفى المنشأة المدققين الخارجيين موظفى المنشأة المدققين الخارجيين المدققين الخارجيين المدققين الخارجيين المدققين الخارجيين المدقق الدخلى الإقتصاد جامعية في المحاسبة الإقتصاد جامعية في المحاسبة الإقتصاد إذارة الإعمال الاقتصاد إذارة الإعمال الاقتصاد إذارة الإعمال الاقتصاد إذارة الإعمال الاقتصاد إذارة الإعمال المائية ويفضل أن يكون حاصل على مؤهل مهني من معيد كعترف به مثل CLA معيد كعترف به مثل الاقل حيزة في التدقيق لمدة 2 حيزة في التدقيق لمدة 3 حيزة في التدقيق المدة 2 حيزة في التدقيق المدة 2 المهارة في استخدام الحاسوب مهارة في استخدام الحاسوب مهارة في استخدام الحاسوب العناصر البشرية المسؤولة الجدادة اللغة الانكليزية إجادة اللغة الانكليزية إجادة اللغة الانكليزية إجادة اللغة الانكليزية المعالس			الزيارات	بسرسيعت والعاروة السوية	
العلاقات التدقيق العلاقات العلاقات العلاقات العلاقات العلاقات العلاقات العلاق الخاص الاقسام مع مدراء الدوائز وروساء الاقسام مع المدققين الخارجيين موظفي المنشأة الهنائات والمنظمات المحلية المنتخصصة في المحاسبة ، المحاسبة ، المحاسبة ، الاقتصاد ، إدارة الاعمال ، ادارة مالية و يفضل أن الاقتصاد ، إدارة الاعمال ، ادارة مالية و يفضل أن الاقتصاد ، إدارة الاعمال ، ادارة مالية و يفضل أن ادارة مالية و يفضل أن المحاسبة ، الاقتصاد ، ادارة مالية و يفضل أن المحاسبة ، الاقتصاد ، ادارة مالية و يفضل أن المحاسبة ، الاقتصاد ، ادارة مالية و يفضل أن المحاسبة ، الاقتصاد ، ادارة مالية و يفضل أن المحاسبة ، الاقتصاد ، ادارة مالية و يفضل أن المحاسبة ، الاقتصاد ، ادارة مالية و يفضل أن المحاسبة ، الاقتصاد ، ادارة مالية و يفضل أن المحاسبة ، الاقتصاد ، ادارة مالية المحترف به مثل CPA			أية مسؤوليات أخرى يكلف بها	أي صلاحيات اخرى تفوض	
العلاقات التدقيق العلاقات المعلوة العلاقات المعلوة العلاقات المعلوة			من قبل مدير التدقيق الداخلي	له من قبل المدير العام ولجنة	
العلاقات الموافقات المحالية المستقدة العالمية المنتقون الخارجيين مو المدقون الخارجيين مو المدقون الخارجيين مو المدقون الخارجيين المنتقاة الهيئات والمنظمات المحلية المدقيق المنتقاة الهيئات والمنظمات المحلية المدقيق المادخيين مجال التدقيق الداخلي والعالمية المحلية ان يكون حاصلاً على شهادة ان يكون حاصلاً على شهادة النيكون حاصلاً على شهادة ان يكون حاصلاً على شهادة المحاسبة ، الاقتصاد ، المواجعة في المحاسبة ، الاقتصاد ، الدارة الاعمال ، ادارة الاعمال معني من مدي المعلق المدة 2 حبرة في التدقيق لمدة 2 حبرة في التدقيق لمدة 4 حبرة في التدقيق المدة 2 حبرة في التدقيق لمدة 4 حبرة في التدقيق المدة 2 مهارة في استخدام الحاسوب مهارة في استخدام الحاسوب مهارة في استخدام الحاسوب مهارة في استخدام الحاسوب مهارة في استخدام المواجعة المسؤولة المسؤولة المسؤولة المسؤولة المسؤولة المسؤولة المسؤولة المستوي التوصيات تحقيق أهداف التدقيق اعلى مستوى ممكن من مدى سرعة التي تتم بها البرامج والخطط المحدد والدراسات في الوقت المحدد والدراسات في الوقت تحصير التقاريز على الدوقة على احداد المحدد المساسبة المسؤولة التقاريز الإعمال الموكلة النيا معايد تقييم معلى الموكلة النيا معايد المدولة الناسب المتحدة العاملين المداع المحدد المداورة على ادارة وتوجيه القدرة على ادارة وتوجيه المدودة التقاريز المرغوبة مدى الكفاءة التي تتم الجا الموكلة النيا المداع الموكلة النيا المداد المداع الموكلة النيا المعال الموكلة النيا المع					
العلاقات المدافقات المدافقات المدافقات المدافقات المدافقات المدافقات المدافقات المدافقات المدافقات المدافقين الخارجيين موظفي المنشأة الهيئة المنقلمات المحالية المحالية المحالية التوقيق الداخلي والعالمية المنقصصة في المحاسبة الانقليق الداخلي المحاسبة الانقليق الداخلي المحاسبة الانقلية في المحاسبة الانقليق الداخلي المحال الموافقة المحاسبة الانقليق المدافقية في المحاسبة المحدد والارشادات المقدمة العاملين معهد كعترف به مثل CLA CPA معيد كعترف به مثل CLA CPA معيد كعترف به مثل CLA CPA معيادة في التدقيق لمدة 2 خبرة في التدقيق لمدة 3 خبرة في التدقيق لمدة 4 مهارة في استخدام الحاسوب مهارة في استخدام الحاسوب مهارة في استخدام الحاسوب مهارة في استخدام الموكلة الإنكليزية المحدد وبكفاءة التي تتم بها المحدد والارشادات المقدمة العاملين المحدد الجارة الإعمال الموكلة اللها الاداء والدشة في اعداد المحدد والارسادات المقدمة العاملين الماسي المحدد المحاسب الموكلة اللها المحدد المحاسب الموكلة اللها المحدد المحاسب الموكلة اللها المحدد المحاسب المحدد المحاسب المحاسب المحدد المحاسب المحدد المحاسب المحدد المحدد المحدد المحدد المحاسب المحدد المحاسب المحدد المحاسب المحدد الاعمال الموكلة اليها في المخدد الاعمال الموكلة اليها في المخدد المحدد المحدد المحدد المحدد المحدد الاعمال الموكلة اليها في المخدد المحدد الاعمال الموكلة اليها في المخدد الاعمال الموكلة اليها في المحدد الاعمال الموكلة اليها في المخدد المحدد المحدد المحدد المحدد الاعمال الموكلة اليها في المحدد الاعمال الموكلة اليها في المحدد الاعمال الموكلة اليها في المحدد المحدد المحدد المحدد المحدد الاعمال الموكلة اليها في المحدد المحدد الاعمال الموكلة اليها			مع مدر اء الدو ائر و رؤ ساء		
العلاقات مع المدققين الخارجيين موظفي المنشأة الهيئات المحلية المدققين الخارجيين المدققين الخارجيين المدققين الخارجيين المحلية مجال التدقيق الداخلي مجالة التخفيق الداخلي مجالة التوقيق الداخلي مجالة على شهادة التوقيق الداخلي المحاسبة ، المحاسبة ، الاقتصاد ، إدارة الإعمال المائي مؤهل مهني من الدارة اللغة الإنكلين المحترف به مثل CLA على مؤهل مهني من معيد كعترف به مثل CPA مثيني من معيد كعترف به مثل CPA مثين معيد كعترف به مثل CPA مثين معيد كعترف به مثل المحاسب مهارة في التحقيق لمدة 2 مثل المحاسب مهارة في التحقيق المدة 2 مثل المحالة المائي سنوات على الأقل سنوات على الأقل سنوات على الأقل سنوات على الأقل المحاسب مهارة في استخدام الحاسوب مهارة في استخدام الحاسوب مهارة في استخدام الحاسوب المحاسف الموكلة اليه المحاس الموكلة اليها مدى المحافظة على سرية والارشادات المقدمة للعاملين المحاس الموكلة اليها المحاس ا					
المؤهلات المنظمات المحلوية المنتخصصة في المحلوية المؤهلات المحلوية المؤهلات المحلوية المؤهلات المحلوية المؤهلات الموهلات الموهلات المؤهلات المؤهلات المؤهلات المؤهلات المؤهلات المؤهلات المؤهل المؤهلة ال					
والعالمية المتخصصة في مجال التدقيق الداخلي الدارة الإعمال التدقيق الداخلي الدارة الإعمال الاقتصاد ، إدارة الإعمال ، ادارة مالية ويفضل أن يكون المحاسبة ، الاقتصاد ، إدارة الإعمال ، ادارة مالية ويفضل أن يكون الدارة الإعمال ، مهني من معهد كعترف به مثل CLA CPA مهني من معهد كعترف به مثل CLA خبرة في التدقيق لمدة 2 مبيل من معهد كعترف به مثل CPA حبرة في التدقيق لمدة 2 مبيل الأقل المثل الم					العلاقات
البيدة و المنتقبق الداخلي التدقيق الداخلي المالي المعالف المنتقبة			0 9 0		
البوهلات الكون حاصلاً على شهادة الموهلات الموهلات الموهلات الاقتصاد الموهلة الموهلات الموهلات الموهلات الموهلات الموهلات الموهلة المو					
المؤهلات المؤهل ا	ديا ۾ اُدار ۽ الامرال	اه کا او در در	الأعادة الأعادة الأعادة		
المؤهلات الاقتصاد ، إدارة الإعمال ، الاقتصاد ، إدارة الإعمال ، الدارة الإعمال ، الدارة الإعمال ، ادارة الماية ويفضل أن يكون الدارة مالية ويفضل أن يكون حاصل على مؤهل مهني من معهد كعترف به مثل CLA كالله منهني من معهد كعترف به مثل CPA CLA CPA منهني من معهد كعترف به مثل CPA CLA CPA منهني من معهد كعترف به مثل CPA CLA CPA مثل ACLA CPA خبرة في التدقيق لمدة 2 خبرة في التدقيق لمدة 3 سنوات على الاقل سنة على الاقل سنة على الاقل سنة على الاقل سنة على الاقل منهارة في استخدام الحاسوب مهارة في استخدام الحاسوب مهارة في استخدام الحاسوب مهارة في استخدام الحاسوب الجادة اللغة الانكليزية المسؤولة البخال الموكلة اليه المحتوق المداف التدقيق المداف التحقيق المداف الموكلة اليها الموكلة اليها مدى المحافظة على سرية والارشادات المقدمة للعاملين المحدد المحاسوب الموكلة اليها في الوقت المحدد العمال الموكلة اليها في الموكلة اليها في الموكلة اليها في الموكلة اليها في الموكلة الموكلة اليها الموكلة اليها في الموكلة الم		_			
المؤهلات والخبرة الدارة مالية ز ويفضل أن يكون حاصل على مؤهل مهنى من معهد كعترف به مثل CLA لله معهد كعترف به مثل CPA معهد كعترف به مثل CPA معهد كعترف به مثل CPA مثل CLA CPA مثل ACPA مثل CLA CPA مثل ACPA مثلاً المداق التدقيق لمدة 2 مهارة في التدقيق لمدة 2 مهارة في التحليل المالي مهارة في استخدام الحاسوب مهارة في استخدام الحاسوب مهارة في استخدام الحاسوب مهارة في استخدام الحاسوب المداقيق القدرة على أدارة وتوجيه الجادة اللغة الإنكليزية العناصر البشرية المسؤولة في الوقت المحدد وبكفاءة والثق والطباعة والارشادات المقدمة للعاملين الانتاجية عمليد تقييم مكن من البرامج والخطط المداقي والدراسات في الوقت المحدد البرامج والخطط المداقي والدراسات في الوقت المحدد المناسب العناصر البشرية المقاور المرغوبة القدرة على ادارة وتوجيه الموكلة اليها المناسب العناصر البشرية تجاهه الها الموكلة اليها المناسب العناصر البشرية تجاهه الها الوكلة اليها المناسب العناصر البشرية تجاهه الها الوكلة اليها المناسب العناصر البشرية تجاهه الها الوكلة النها العالمال الموكلة اليها العناصر البشرية تجاهه العناصر البشرية تجاهه الها الوكلة النها العناصر البشرية تجاهه العناصر البشرية تجاهه الها الوكلة النها العنال الموكلة اليها العناصر البشرية تجاهه الها الوكلة النها العناصر البشرية تجاهه العناصر البشرية تجاهه في الوقت المحدد. الاعمال الموكلة اليها في	او السكرتاريا	-			
والخبرة والخبرة والمناب والمن					المؤ هلات
المؤهلات المؤهلات المؤهلة الإنكليزية المواقعة المؤهلة الإنكليزية المواقعة المؤهلة المؤهلة المؤهلة المؤهلة المؤهلة المؤهلة المؤهلات المؤهلات المؤهلات المؤهلة الإنكليزية المواقعة المؤهلة المؤهلة المؤهلة الإنكليزية المؤهلة المؤهلة الإنكليزية المؤهلة المؤهل					
CPA CLA CPA خبرة في التدقيق لمدة 8 خبرة في التدقيق لمدة 9 سنة على الأقل سنة على الأقل سنة على الأقل سنة على الأقل مهارة في استخدام المسابي مهارة في استخدام الحاسوب مهارة في استخدام الحاسوب الحاسوب الحاسوب الخدادة اللغة الإنكليزية الخدادة اللغة الإنكليزية المسؤولة الخدادة اللغة الإنكليزية العناصر البشرية المسؤولة في الوقت المحدد وبكفاءة التي تتم بها والإرشادات المقدمة للعاملين الإنتاجية على مستوى التوصيات المقدمة للعاملين الانتاجية عملية التدقيق ممكن من الموكلة اليها مدى الموكلة اليها السرعة والدقة في اعداد انجاز الإعمال في الوقت المحدد والدراسات في الوقت المحدد البرامج والخطط المحدد القارير المرعوبة القدرة على ادارة وتوجيه في الوقت المحدد العناصر البشرية تجاهه في الوقت المحدد العناصر البشرية تجاهه في الوقت المحدد العناصر البشرية تجاهه في الوقت المحدد العمال الموكلة إليها في الوقت المحدد العناصر البشرية تجاهه في الوقت المحدد الكفاءة التي تتم انجاز العمال الموكلة إليها في الوقت المحدد العناصر البشرية تجاهه في الوقت المحدد الكفاءة التي تتم انجاز العمال الموكلة إليها في الوقت المحدد الكفاءة التي تتم انجاز العمال الموكلة إليها في الوقت المحدد الكفاءة التي تتم انجاز العمال الموكلة إليها في الوقت المحدد الكفاءة التي تتم انجاز العمال الموكلة إليها في الوقت المحدد الكفاءة التي تتم انجاز العمال الموكلة إليها في الوقت المحدد الكفاءة التي تتم انجاز العمال الموكلة إليها في الوقت المحدد الكفاءة التي تتم انجاز العمال الموكلة إليها في الوقت المحدد الكفاءة التي تتم انجاز العمال الموكلة إليها في الوقت المحدد الكفاءة التي تتم انجاز العمال الموكلة إليها في الوقت المحدد الكفاءة التي الكفاء اليها في الوقت المحدد الكفاء اليها في الوقت المحدد الكفاء اليها في الوقت المحدد الكفاء اليها المحدد الكفاء اليها في الوقت المحدد الكفاء اليها المحدد الكفاء اليها في الوقت المحدد الكفاء اليها		مالية			J. J
خبرة في التدقيق لمدة 8 خبرة في التدقيق لمدة 2 خبرة في الإقل للخال المالي للخال المالي للخاء الإنكليزية الخبرة وتوجيه العناصر البشرية المسؤولة في الوقت المحدد وبكفاءة التي تتم بها والإرشادات المقدمة للعاملين للإداء والإرشادات المقدمة للعاملين للخاء الخبرة الإعمال في الوقت للمحدد والدراسات في الوقت للمحدد الجاتهم للخاءة التي يتم في المناسب المناسرية تجاهه في الوقت المحدد. خبرة في التدقيق لمدة 2 خبرة في التدقيق المدة 2 خبرة في التدرة 2 خبرة 2			معهد کعترف به مثل CLA	مهني من معهد كعترف به	
سنوات على الاقل سنوات على الاقل سنوات على الاقل سنة على الاقل مهارة في التحليل المالي مهارة في استخدام مهارة في استخدام مهارة في استخدام الحاسوب مهارة في استخدام إجادة اللغة الانكليزية إجادة اللغة الانكليزية إجادة اللغة الانكليزية الجادة اللغة الانكليزية إجادة اللغة الانكليزية إجادة اللغة الانكليزية العناصر البشرية المسؤولة في الوقت المحدد وبكفاءة الاعمال الموكلة اليها مستوى التوصيات تحقيق اعلى مستوى ممكن من مدى سرعة التي تتم بها والارشادات المقدمة للعاملين الانتاجية مدى الكفاءة التي يتم في معايير تقبيم السرعة والدقة في اعداد انجاز الاعمال في الوقت الاداء الدامج والخطط المددد القدرة على ادارة وتوجيه دقة وفائدة التقارير المرغوبة مدى الكفاءة التي تتم انجاز العناصر البشرية تجاهه في الوقت المحدد الاعمال الموكلة إليها في العناصر البشرية تجاهه في الوقت المحدد الاعمال			CPA	مثل CLA CPA	
المؤهلات مهارة في التحليل المالي مهارة في التحليل المالي مهارة في استخدام الحاسوب مهارة في استخدام الحاسوب الحدد المؤهلة الإنكليزية إجادة اللغة الإنكليزية إجادة اللغة الإنكليزية إجادة اللغة الإنكليزية الخداف التدقيق أهداف التدقيق القدرة على أدارة وتوجيه الجادة اللغة الإنكليزية المسؤولة العناصر البشرية المسؤولة في الوقت المحدد وبكفاءة التوقيق مستوى التوصيات تجاهه والارشادات المقدمة للعاملين الموكلة اليها مدى المحافظة على سرية والارشادات المقدمة للعاملين النتاجية عملية التدقيق الإعمال الموكلة اليها المحدد والدراسات في الوقت المحدد والخراط الموكلة التوابية المحدد والدراسات في الوقت مدى الكفاءة التي يتم في القدرة على ادارة وتوجيه دقة وفائدة التقارير المرغوبة الكفاءة التي تتم انجاز الإعمال الموكلة إليها في العناصر البشرية تجاهه في الوقت المحدد. الإعمال الموكلة إليها في	خبرة في التدقيق لمدة 2	خبرة في التدقيق لمدة 2	خبرة في التدقيق لمدة 4	خبرة في التدقيق لمدة 8	
المؤهلات مهارة في التحليل المالي مهارة في التحليل المالي مهارة في استخدام الحاسوب مهارة في استخدام الحاسوب الحدد المؤهلة الإنكليزية إجادة اللغة الإنكليزية إجادة اللغة الإنكليزية إجادة اللغة الإنكليزية الخداف التدقيق أهداف التدقيق القدرة على أدارة وتوجيه الجادة اللغة الإنكليزية المسؤولة العناصر البشرية المسؤولة في الوقت المحدد وبكفاءة التوقيق مستوى التوصيات تجاهه والارشادات المقدمة للعاملين الموكلة اليها مدى المحافظة على سرية والارشادات المقدمة للعاملين النتاجية عملية التدقيق الإعمال الموكلة اليها المحدد والدراسات في الوقت المحدد والخراط الموكلة التوابية المحدد والدراسات في الوقت مدى الكفاءة التي يتم في القدرة على ادارة وتوجيه دقة وفائدة التقارير المرغوبة الكفاءة التي تتم انجاز الإعمال الموكلة إليها في العناصر البشرية تجاهه في الوقت المحدد. الإعمال الموكلة إليها في	سنة على الاقل	سنة على الاقل	سنوات على الاقل	سنوات على الاقل	
الموهلات الموهلات الحاسوب مهارة في استخدام الحاسوب الحاسوب الحاسوب الحاسوب الحاسوب الحاسوب الجادة اللغة الإنكليزية إجادة اللغة الإنكليزية إجادة اللغة الإنكليزية الحامل الموكلة البه الفتات المحدد وبكفاءة التوقيق أهداف التدقيق المستوى التوصيات تحقيق اعلى مستوى التوصيات المستوى التوصيات المستوى التوصيات المستوى التوصيات المستوى التوصيات المستوى الإعمال الموكلة البها والار شادات المقدمة للعاملين الانتاجية عملية التدقيق الاعمال الموكلة اليها السرعة والدقة في اعداد انجاز الإعمال في الوقت تحضير التقارير مدى الكفاءة التي يتم في المحدد المناسب الموكلة البها الموكلة البها المدد. العمال الموكلة إليها العمال الموكلة إليها العمال الموكلة إليها في القدرة على ادارة وتوجيه في الوقت المحدد. الاعمال الموكلة إليها في العناصر البشرية تجاهه في الوقت المحدد. الاعمال الموكلة إليها في					
إجادة اللغة الإنكليزية إجادة اللغة الإنكليزية إجادة اللغة الإنكليزية إجادة اللغة الإنكليزية القدرة على أدارة وتوجيه انجاز الإعمال الموكلة اليه مدى الكفاءة التي تتم بها العناصر البشرية المسؤولة في الوقت المحدد وبكفاءة والوثائق والطباعة والرشادات المقدمة للعاملين مستوى التوصيات تحقيق اعلى مستوى ممكن من مدى سرعة التي تتم بها والرشادات المقدمة للعاملين الإنتاجية عملية التدقيق الإعمال الموكلة اليها السرعة والدقة في اعداد انجاز الإعمال في الوقت تحضير التقارير مدى الكفاءة التي يتم في البرامج والخطط المدوقين وتلبية المدققين وتلبية المدققين وتلبية المدققين وتلبية المدقم القدرة على ادارة وتوجيه دقة وفائدة التقارير المرغوبة مدى الكفاءة التي تتم انجاز الإعمال الموكلة إليها في العناصر البشرية تجاهه في الوقت المحدد. الإعمال الموكلة إليها في		مهار ة في استخدام			المؤ هلات
إجادة اللغة الإنكليزية إجادة اللغة الإنكليزية إجادة اللغة الإنكليزية القدرة على أدارة وتوجيه انجاز الإعمال الموكلة اليه مدى الكفاءة التي تتم بها العناصر البشرية المسؤولة في الوقت المحدد وبكفاءة والوثائق والطباعة والارشادات المقدمة للعاملين تحقيق اعلى مستوى ممكن من مدى سرعة التي تتم بها مدى المحافظة على سرية والارشادات المقدمة للعاملين الانتاجية عملية التدقيق الإعمال الموكلة اليها السرعة والدقة في اعداد انجاز الإعمال في الوقت تحضير التقارير مدى الكفاءة التي يتم في البرامج والخطط المحدد والدراسات في الوقت مدى الكفاءة التي تتم انجاز العمال الموكلة إليها العمال الموكلة إليها في الغناصر البشرية تجاهه في الوقت المحدد. الإعمال الموكلة إليها في		, , ,			
تحقيق أهداف التدقيق الفداف التدقيق الفداف التدقيق الفداف التدقيق المعاصر البشرية المسؤولة في الوقت المحدد وبكفاءة التي تتم بها والوثائق والطباعة والارشادات المقدمة للعاملين الانتاجية عملية التدقيق الاعمال الموكلة اليها عمايير تقييم السرعة والدقة في اعداد البرامج والخطط المحدد والدراسات في الوقت المدققين وتلبية المدققين وتلبية المداهن وتلبية المداهن وتلبية المداهن وتلبية المداهن وتلبية المداهن العمال الموكلة اليها المدولة القررة على ادارة وتوجيه في الوقت المدد العمال الموكلة البيها في العناصر البشرية تجاهه في الوقت المحدد. الاعمال الموكلة إليها في		احادة اللغة الانكليز ية	احادة اللغة الانكليزية	احادة اللغة الانكليزية	
العناصر البشرية المسؤولة في الوقت المحدد وبكفاءة الاحتفاظ بالملفات تجاهه والوثائق والطباعة والدوقة في التوصيات تحقيق اعلى مستوى ملكن من مدى سرعة التي تتم بها مدى المحافظة على سرية والارشادات المقدمة للعاملين الانتاجية عملية التدقيق الاعمال الموكلة اليها مدى الكفاءة التي يتم في السرعة والدقة في اعداد انجاز الاعمال في الوقت المحدد والدراسات في الوقت متابعة المدققين وتلبية المناسب حاجاتهم القدرة على ادارة وتوجيه دقة وفائدة التقارير المرغوبة مدى الكفاءة التي تتم انجاز الاعمال الموكلة إليها في العناصر البشرية تجاهه في الوقت المحدد. الاعمال الموكلة إليها في	مدى الكفاءة التي تتم يما				
الاداء القدرة على ادارة وتوجيه الحياة الحياة الحياة الحياة الحياة الحياة الحياة الحياة العياد العياد الموكلة اليها الاعمال الموكلة اليها الاعمال الموكلة اليها العياد الحياة التعالى الموكلة اليها التيام الموكلة اليها العياد الموكلة اليها الموكلة اليها الموكلة اليها العياد الموكلة اليها العياد الموكلة اليها العياد				تعین احداث اسین	
مستوى التوصيات تحقيق اعلى مستوى ممكن من مدى سرعة التي تتم بها مدى المحافظة على سرية والارشادات المقدمة للعاملين البراعة والدقة في اعداد النجاز الإعمال في الوقت تحضير التقارير التوارير المدد والدراسات في الوقت متابعة المدققين وتلبية المحدد القدرة على ادارة وتوجيه دقة وفائدة التقارير المرغوبة العمال الموكلة اليها المحدد الاعمال الموكلة اليها في الوقت المحدد. الإعمال الموكلة إليها في		في الوقف المحدد وبندود			
الإعمال الموكلة اليها عمليد تقييم البرعة والدقة في اعداد انجاز الإعمال في الوقت تحضير التقارير مدى الكفاءة التي يتم في البرامج والدقة في اعداد البرامج والخطط المحدد والدراسات في الوقت المناسب القدرة على ادارة وتوجيه دقة وفائدة التقارير المرغوبة مدى الكفاءة التي تتم انجاز مدى الكفاءة في انجاز العمال الموكلة إليها في العمال الموكلة إليها في		1 55 51 7			
السرعة والدقة في اعداد انجاز الاعمال في الوقت تحضير التقارير مدى الكفاءة التي يتم في البرامج والخطط المحدد والدراسات في الوقت متابعة المدققين وتلبية المداسب حاجاتهم القدرة على ادارة وتوجيه دقة وفائدة التقارير المرغوبة مدى الكفاءة التي تتم انجاز مدى الكفاءة في انجاز العمال الموكلة إليها في					
الاداء السرعة والدقة في اعداد الجار الاعمال في الوقت المحدد والدراسات في الوقت متابعة المدققين وتلبية المدرة على ادارة وتوجيه دقة وفائدة التقارير المرغوبة مدى الكفاءة التي تتم انجاز مدى الكفاءة في انجاز العناصر البشرية تجاهه في الوقت المحدد. الاعمال الموكلة إليها في					معايير تقييم
البرامج والخطط المحدد والدراسات في الوقت منابعة المدفعين وتلبية المناسب حاجاتهم القدرة على ادارة وتوجيه دقة وفائدة التقارير المرغوبة مدى الكفاءة التي تتم انجاز العمال الموكلة إليها في العناصر البشرية تجاهه في الوقت المحدد.					
القدرة على ادارة وتوجيه دقة وفائدة النقارير المرغوبة مدى الكفاءة التي تتم انجاز مدى الكفاءة في انجاز العمال الموكلة إليها في العناصر البشرية تجاهه في الوقت المحدد.			المحدد	البرامج والخطط	
العناصر البشرية تجاهه في الوقت المحدد. الاعمال الموكلة إليها في	حاجاتهم				
		, -			
الوقت المحدد		الاعمال	في الوقت المحدد.	العناصر البشرية تجاهه	
	الوقت المحدد				

المصدر: من أعداد الباحث بالاعتماد على (الوردات، 2014: 480-487)

يرى الباحث ان هنالك ترابطاً بين الوظائف المشار اليها مع تقليل في الحلقات العمل التي تتعكس ايجابياً على انجاز العمل ضمن الوقت المحدد ، اذ يرتبط المدققون بمدير التدقيق مباشرةً مع اعطاء الحرية في عمل المدققين فهم يعتبرون الركيزة الاساسية في العمل .

رابعاً: مبادئ وأخلاقيات المهنة:

لكل مهنة أحكام اخلاقية تحكمها من أجل تعزيز الثقة بها ومنها التنقيق الداخلي والذي يُعد ضرورة أساسية لنشاطه الذي يقوم اساساً على الثقة في تأكيدها الموضوعي بشان إدارة المخاطر والرقابة والحوكمة الخ. والمعرفة بقواعد السلوك الاخلاقي التي تعد أداة ودليل للمدققين الداخليين في التعامل مع الزملاء داخل المنشأة مع المدققين الخارجيين والذي يتطلب التصرف بإنصاف ومهنية مع السلامة الاخلاقية في جميع جوانب الاعمال التدقيقية ويجب التعامل بالموضوعية من أجل القيام بالواجبات للوصول إلى المستويات المتوقعة من الصدق، النزاهة ، الشفافية من جميع النواحي وهذا يتطلب إدارة تدقيق الداخلي ملتزمة وموثوقة بها. (Henning&other.2008.60)

صدرَعن معهد المدققين الداخليين (IIA) مبادئ أخلاقيات المهنة . تتكون من اربعة أركان هي (الاستقامة والموضوعية والسرية والكفاءة) يمتد نطاقها إلى أبعد من تعريف مهنة التدقيق الداخلي لكي يشمل أيضاً عنصرين أساسيين هما: www. global.theiia.org

- 1. المبادئ الوثيقة الصلة بمهنة التدقيق وممارستها .
- 2. قواعد السلوك المهني التي تحدد المعايير التي يتوقع من المدققين الداخليين مراعاتها ، وهي قواعد تعد بمثابة عامل مساعد في تحويل المبادئ الى تطبيقات عملية ، كما ان المقصود بها توجيه السلوك الأخلاقي للمدققين الداخليين .

وأما المبادئ التي يجب أن يلتزم بها المدققون الداخليون عند أدائهم العمل وفق ماجاء في أعلاه هي : (النواس، 2017: 12-13)

أ. مبدأ الاستمرارية:

التدقيق الداخلي في الوحدة الاقتصادية يجب أن يكون وظيفة دائمية من حيث تنفيذ المسؤوليات (المهام) والواجبات، وتقع على الإدارة العليا مسؤولية اتخاذ الاجراءات الضرورية التي تضمن استمرارية هذه الوظيفة بما يتناسب مع حجم وطبيعة انشطة الوحدة الاقتصادية وخاصة فيما يتعلق بتوفير الموارد الاقتصادية والبشرية المؤهلة التي تساعد قسم التدقيق الداخلي على تحقيق اهدافه.

ب. مبدأ الاستقلالية:

يجب ان يكون قسم التدقيق الداخلي في الوحدات الاقتصادية مستقل عن الانشطة التي تخضع للتدقيق، وكذلك عن عمليات الرقابة الداخلية اليومية، وهذه الاستقلالية تمنح المدققين الداخليين فرصة اعطاء رأي نزيه، مستقل فيما يقومون بأدائه من اعمال. وهذا يتطلب ان تكون تبعية ارتباط التدقيق الداخلي بمجلس الإدارة او لجنة التدقيق المنبثقة من مجلس الإدارة ويكون الاتصال مباشراً مع هذا المستوى.

ج. مبدأ التوثيق وثيقة التدقيق:

وثيقة نشاط التدقيق الداخلي تكون عادة مكتوبة لتعريف الغرض من النشاط والمسؤوليات والصلاحيات وكذلك تظهر موقع نشاط التدقيق الداخلي بداخل الوحدة الاقتصادية وصلاحيات الوصول الى السجلات.

د. مبدأ النزاهة والموضوعية:

ويتطلب هذا المبدأ أن يكون قسم التدقيق الداخلي قادراً على أداء مهامه بعيداً عن التحيز والتدخل والتأثر باراء الأخرين أو بمصالحهم الخاصة.

ه. مبدأ الكفاية المهنية:

تعتبر الكفاية المهنية عنصراً جوهرياً في تأدية مهام التدقيق الداخلي بشكل مناسب داخل الوحدة الاقتصادية وتشمل الكفاية المهنية المعرفة والخبرة والخلفية التعليمية واستمرارية التدريب والتأهيل لموظفي التدقيق ضمن سياسة تدريبية منتظمة آخذين بنظر الإعتبار طبيعة وتعقد الانشطة والنقدم التكنولوجي وزيادة الخدمات التي تقدمها الوحدة الاقتصادية.

يرى الباحث ان هنالك معوقات تعيق البعض من تطبيق مبادئ اخلاقيات المهنة منها جهل الإدارة العليا في المنشأة للدور المهم للتدقيق الداخلي الذي يعتبر أحد وسائل الضبط الداخلي مما يضطر بعض المدققين عن التخلى عن بعض تلك الاخلاقيات بضغط من الإدارة.

خامساً: المعايير الدولية للتدقيق الداخلى:

صدر المعيار الاول في سنة 1978 واستمر في وضع إطار مهني وتطوير معايير التدقيق الداخلي جديدة وبأتت سارية المفعول سنة 2002 وفي سنة 2013 وافق المجلس معايير التدقيق (IASB) على التغييرات النهائية للمعايير من قبل الاجراءات القانونية الدولية الممارسة المهنية إطار الرقابة المجلس (IPPFOC).

وترتكز المعايير إلى عدد من المبادئ وتوفر إطار لأداء وتعزيز عملية التدقيق الداخلي كما تعد المعايير متطلبات إلزامية تتالف ممايلي: (الوردات، 2014: 69)

- 1. بيانات المتطلبات الاساسية للممارسة المحترفة للتدقيق الداخلي ولتقييم فاعلية أدائها .
 - 2. التفسيرات التي توضح المصطلحات أو المفاهيم الموجودة ضمن البيانات .

تتألف المعايير الدولية من قسمين أساسيبين (معابير الصفات ومعابير الاداء) تتناول معايير الصفات الخصائص التي يجب توفرها في المؤسسات والافراد الذين يمارسون التدقيق الداخلي واما معايير الاداء تتناول طبيعة التدقيق الداخلي ومعايير الجودة لقياس أداء الخدمات المقدمة

وحسب الجدول الأتي:

ول رقم (2) المعايير الدولية للتدقيق الداخلي	جدر	
---	-----	--

معايير الاداء	رقم	المعايير الصفات	رقم
إدارة نشاط التدقيق الداخلي	2000	الاهداف ، الصلاحيات ، المسؤوليات	1000
طبيعة العمل التدقيق	2100	الاستقلالية والموضوعية	1100
التخطيط للمهمة التدقيق	2200	المهارات والعناية المهنية اللازمة	1200
تنفيذ المهمة التدقيق	2300	برنامج ضمان وتحسين الجودة	1300
تبليغ النتائج	2400		
متابعة سير العمل	2500		
إبلاغ قبول المخاطر	2600		

المصدر: اعداد الباحث بالاعتماد على المعهد المدققين الداخليين الدولي.

سادساً: المنظمات الدولية (معهد المدققين الداخليين):

تأسس في سنة 1941 في أمريكا وهي هيئة عالمية في مجال التدقيق الداخلي تضم أكثر من 175000 عضوا ، وتمثل جمعية المدققين الداخليين مكاتب محلية في أكثر من 190 دولة حول العالم .إن مهمة المعهد تتلخص في تقديم الإرشاد الفعال لمهنة التدقيق الداخلي حول العالم

ومنح المدققين الداخليين الدوليين عدة شهادات مهنية لتأهيل الملاكات المهنية في مجالات متعددة في التدقيق الداخلي وانسجاماً مع الاتجاهات الحديثة في مجال الاعمال ومتطلبات الاسواق العالمية وهي:

(www. institutes.theiia.org)

- Certified Internal Auditor (CIA) شهادة المدقق الداخلي المجاز. 1
- 2. شهادة التقييم الذاتي للرقابة (CCSA) شهادة التقييم الذاتي للرقابة (CCSA)
- Certified Government Auditing Professional (CGAP) شهادة مدقق حكومي محترف.
 - 4. شهادة مدقق الخدمات المالية المعتمد (CFSA) متهادة مدقق الخدمات المالية المعتمد
- 5. شهادة ضمان إدارة المخاطر المعتمدة (CRMA) Certification in Risk Management.
 - Qualification in Internal Audit Leadership (QIAL) مؤهل قيادة التنقيق الداخلي. 6

يعتبر المعهد الصوت العالمي للمدققين الداخليين المهنيين في مجال الحكم ، والمخاطر والرقابة الداخلية إذ يصدر المعهد المعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي كما ويوفر المعهد مستويات مختلفة من التوجيه من خلال المؤتمرات والحلقات الدراسية والتدريب على شبكة الانترنت وتكنلوجيا المعلومات (David .2009.12)

المحور الثالث: متطلبات إدارة التدقيق الداخلي وفق القوانين العراقية:

تحدد متطلبات إدارة التدقيق الداخلي الواجبات والمسؤوليات الخاصة بالموقع الوظيفي وكيفية إدارة المهارات والواجبات التي يقوم بها شاغل الوظيفة شاملة مؤهلاته العلمية والعملية ويستعمل لتحديد القيمة النسبية للوظائف داخل المنشأة وايضا كمقياس لتحديد الوتب واختيار وتعيين الموظفين لتحقيق متطلبات العمل ويعتبر أداة مفيدة للمدير لتقييم أداء الموظف في موقع عمله.

وقبل الخوض في متطلبات العمل لابد من القاء الضوء على الأدلة التدقيقية الصادرة والجهات المنظمة للعمل وأهم القوانين والتعليمات المنظمة للتدقيق الداخلي.

أولاً: ادلة التدقيق المحلية:

اما في العراق فتم اصدار عدد من أدلة التدقيق من مجلس المعابير المحاسبية والرقابية الذي تأسس سنة 1988 برئاسة رئيس ديوان الرقابة المالية وعضوية عدد من أعضاء من باقي وزارات الدولة وممثلين عن نقابة المحاسبين والمدققين العراقيين وهي:

- 1. دليل رقم (1) مسؤولية مراقب الحسابات عن الاحداث اللاحقة .
 - 2. دليل رقم (2) تقرير مراقب الحسابات حول البيانات المالية .

- 3. دليل رقم (3) المعايير الاساسية للتدقيق.
- 4. دليل رقم (4) دراسة وتقويم نظام الرقابة الداخلية.
 - 5. دليل رقم (5) التوثيق.
- 6. دليل رقم (6) تخطيط عملية التدقيق والاشراف عليها .

وكان أخر إصدار سنة 2002 ولغاية الان لم يصدر دليل أخر وكما أشرنا في المحور الاول وجود تغييرات متسارعة طرأت على مهنة التنقيق ولازلت ، وان عدم مواكبة تلك التطورات سوف تتعكس سلباً على الاداء العام للمهنة التنقيق من القيام بواجباتها أمام التحديات التي يواجهها العراق منذ 2003 من الفساد الاداري والمالي وتراجع مستوى الكفاءة التشغيلية لعديد من الدوائر والوزارات فضلاً عن القطاع الخاص .

بغرض الوقوف على جانب القصور في ادلة التدقيق الداخلي وفق التشريعات العراقية وايجاد المعالجات لتقليل الفجوة التي نتجت عن عدم مواكبة الاتجاهات الحديثة في التدقيق في القطاعين العام والخاص في العراق كان لابد من اجراء مقارنة بين ادلة المحلية والمعابير التدقيق الداخلي الدولية وحسب الجدول ادناه.

جدول رقم (3) مقارن بين أدلة التدقيق المحلية والمعايير التدقيق الداخلي الدولية

<u>سی</u> ر اسی اسی اسی		-, C
والمعايير التدقيق الداخلي الدولية	رقم	الادلة التدقيق الداخلي العراقية
	المعيار	
معايير الصفات		 الدليل استرشادي في التدقيق الداخلي ويتضمن مايلي
الأهداف، الصلاحيات، المسؤوليات	1000	أ. أهداف التدقيق الداخلي
الأستقلالية والموضوعية	1100	ب. مهارات وسلوكيات يجب ان يتمتع بها المدققون
المهارات والعناية المهنية اللازمة	1200	ج. الموضوعية في عمل المدققين
برنامج ضمان وتحسين الجودة	1300	د. سلبيات يجب تجنبها في أسلوب عمل المدققين
معايير الأداء		هـ. صفات يجب ان تتوفر في المدققين
إدارة نشاط التدقيق الداخلي	2000	2. قانون الملاك رقم (25) لسنة 1960 توصيف
إدارة تشاط التدقيق الداخلي		وظائف التدقيق
طبيعة العمل	2100	
التخطيط للمهمة	2200	
تنفيذ المهمة	2300	
تبيلغ النتائج	2400	
متابعة سير العمل	2500	
إبلاغ قبول المخاطر	2600	

المصدر: من اعداد الباحث

من الملاحظ في الجدول لم يصدر مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في العراق بأي معيار ينظم عمل التدقيق الداخلي وهذا تقصير واضح في عدم اهتمام الجهات المعنية بالمهنة التدقيق الداخلي وخاصة نقابة المحاسبين والمدققين العراقيين في تحديد متطلبات إدارة التدقيق الداخلي طبقاً للمعايير التدقيق الداخلي (IIA) وانما اشار الدليل الاسترشادي في التدقيق الداخلي الصادر من ديوان الرقابة المالية للقطاع العام على بعض البنود المشار إليها في الجدول أعلاه.

نوصي بضرورة إصدار معايير للتدقيق الداخلي للقطاعيين العام والخاص وفقاً للمعايير الدولية من قبل الجهات المعنية .

ثانياً: المنظمات المحلية (نقابة المحاسبين والمدققين العراقيين):

تعد نقابة المحاسبين والمدققين العراقيين هي المعنية بوضع المدققين والتي تأسست في عام 1969 التي يجب أن تأخذ على عاتقها مايأتي:

- أ. رفع المستوى المهني والاجتماعي للمدققين والمحاسبين والدفاع عن حقوقهم وتيسير سبل العمل لهم وضمان مستقبلهم عند الشيخوخة والمرض والعجز والبطالة.
 - ب. المساهمة في النهضة الاقتصادية والتخطيط لها بالتعاون مع الجهات المختصة.
 - ج. تنظيم قواعد مزاولة المهنة.
- د. التعاون مع النقابات والجمعيات والهيئات المهنة الاخرى داخل العراق وخارجه في سبيل تحقيق الغايات المشتركة.
- ه. اجازة انشاء جمعيات علمية ترتبط بالنقابة تعمل على تتشيط العلوم والمواضيع التي تدخل ضمن اطار المهنة.

يرى الباحث انه على رغم من قيام الجمعية بإقامة العديد من الدورات وورش العمل والمؤتمرات العلمية للنهوض في الواقع المحاسبي والتدقيقي في القطاعين الخاص والعام . لكن مازالت تفتقر إلى دليل عام لعمل التدقيق الداخلي الذي يمكن ان يعتمد عليه في إدارة التدقيق الداخلي من جهة ومن جهة أخرى لتوحيد اجراءات العمل بعيداً عن سلطة الإدارات التي قد تقيد من عمل المدقق الداخلي.

ثالثاً: التدقيق الداخلي في القطاع العام

لم يتم تحديد متطلبات إدارة التنقيق الداخلي القطاع العام بموجب تشريع معين لكن نص قانون الادارة المالية والدين العام رقم (95) لسنة 1995 القسم (13) (يقرر وزير المالية الاسلوب والاجراءات التي يتولاها التدقيق الداخلي في الوزارات وحدات الانفاق والمؤسسات العامة ومسؤولية ضمان ان تكون عملية التدقيق جارية بموجب القواعد والاجراءات) ، وليتم اقرار هذه الاجراءات والقواعد ، اضف الى ذلك اشار القسم اعلاه الى نوع الاداء المطلوب من التدقيق الداخلي وهي:

- 1. اعداد التخمينات النظامية لكفاءة وتفعيل عملية اتخاذ القرارات الصادرة عن الوزارات والحد من المجازفات اضافة الى الرقابة الداخلية .
- 2. رفع تقارير عن اصدارات الرقابة الداخلية المهمة وتحسين عمليات الرقابة ونظام المعلومات لتقليل المجازفة في عملية اتخاذ القرارات .
 - 3. مراجعة فعالية وكفاية استعمال الخدمات الموجودة واقتراح طرق فعالة لتقديم تلك الخدمات.
 - 4. التواصل مع مؤسسة التدقيق الداخلي.
 - 5. تقديم المعلومات بشكل دوري عن وضعية تنفيذ خطة التدقيق السنوية .

وايضا صدر الدليل الاسترشادي لوحدات التدقيق الداخلي في الوزارات الصادر من ديوان الرقابة المالية الاتحادي الذي تطرق الى بعض مفاهيم وواجبات ومتطلبات اخرى للعمل المدققين الداخليين وهذا لايعدوا سوى نظرة بنطاق ضيق حول نشاط الذي لابد القيام به من قبل التدقيق الداخلي.

ماعدا ذلك فان المدققين يعملون بموجب قوانين عامة كباقي موظفين القطاع العام منها قانون الخدمة المدنية رقم (24) لسنة 1960 النافذ الذي حدد شروط التوظيف و مقدار الراتب الاسمي و العلاوة والترفيع وكل مايتعلق بالموظف من استقالة والاعارة ..الخ .

وأضف إلى العديد من القوانبين والتعليمات والأنظمة التي صدرت لتنظيم شؤون الموظفين القطاع العام التي ترسم حدود الوظيفة العامة والصلاحيات والمسؤوليات المناط للموظف وتحفظ حقوقة

إذ صنف قانون الملاك رقم (25) لسنة 1960 وظائف التدقيقية الى : (مدير تدقيق الحسابات و مدقق حسابات أقدم ومدقق حسابات ومعاون مدقق حسابات) وأما التوصيف الوظيفي لتلك لوظائف فقد حدد بموجب منشور وزارة المالية ذي العدد (30878) لسنة 2010/6/23 فقد حدد المؤهلات العلمية والعملية لشاغل تلك الوظائف في ماعدا وظيفة معاون مدقق لم يذكر التوصيف الوظيفي لها وحسب منشور وزارة المالية اعلاه وكما مواضح في ملحق رقم (1).

يعتبر وصف الوظائف المذكورة في الملحق أعلاه أساساً في إدارة التدقيق الداخلي ، واذا ماأردنا مقارنتها مع أهداف التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية للتدقيق الدخلي (IIA) نجد هنالك جملة من سلبيات تحيط بالتوصيف الوظيفي المعتمد للوظائف التدقيقة وهي :

- 1. جملة الواجبات المحدده للوظائف تتركز على التدقيق المستندي والذي يعتبر الهدف الثانوني في التدقيق الداخلي .
- 2. تدقيق السجلات المحاسبية وموازين المراجعة والحسابات الختامية وايضا ذلك مجال الهدف الثانوي في التدقيق الداخلي.
- 3. تم اعطاء دور للتدقيق في تنظيم الحسابات وهذا مخالف قواعد السلوك الاخلالقي التي تنص عدم اشراك المدققين في تنظيم الحسابات .
 - 4. لم تشر الواجبات الى كيفية قيام التدقيق الداخلي بتقييم وتحسين فعالية إدارة المخاطر .
 - لم تحدد كيفية قيام التدقيق الداخلي بتقييم وتحسين فعالية عمليات التحكم المؤسسي .
- 6. لم يحدد كيفية قيام التدقيق الداخلي باضافة قيمة للمنشأة من خلال خفض التكاليف واكتشاف وضع الغش وفحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية والعمل مايلزم لتحسين عملياتها ومساعدة الدائرة على تحقيق أهدافها عن طريق تقييم وتحسين عملياتها .
- 7. لم يعطِ اهتماماً بأعداد تقارير مفصلة ودورية بنتيجة التدقيق الذي يرفع الى الإدارة العليا لاتخاذ القرارالمناسب.
- 8. لم تشر الى ماهية الاجراءات الداخلية المتبعة والتي تهدف الى التأكد من صحة مختلف العمليات المالية والإدارية .
 - 9. لم يراعَ اعتماد المدقق الداخلي عند تخطيط وتتفيذ الخطط اعمال التدقيق التحلي بالشك المهني .
- 10. لم يعطِ دوراً للتدقيق الداخلي لتاكيد حول قابلية المعلومات للاعتماد عليها بجميع المستويات الإدارية وانحصر عمله في المجال التدقيق المستدي .

- 11. لم يتم تعزيز تلك الواجبات بدليل سلوك المدققين الداخليين فيمابينهم وباقي المستويات الإدارية منها اعتماد المنهج الانساني للتدقيق الداخلي .
 - 12. لم يعطِ الحق للمدققين في الوصول (غير المشروط) لجميع أنشطة وسجلات وممتلكات الدائرة .

يرى الباحث ضرورة التقييد في المعايير التدقيق الداخلي من خلال قيام الجهات المعنية من أجل توجيه عمل المدققين للهدف الذي أنشئ من أجله.

رابعاً: التدقيق الداخلي في القطاع الخاص:

لايوجد نصّ تشريعيّ لتحديد متطلبات إدارة التدقيق الداخلي في قطاع الخاص على الرغم من وجود نقابة المحاسبين والمدققين العراقيين التي تم التطرق إليها أنفاً والمعنية بهذه الفئة من المهنيين ،حيث يعمل القطاع الخاص بموجب القوانين الاتية:

- 1. قانون التجارة رقم (30) لسنة 1984.
- 2. قانون الشركات رقم (21) لسنة 1997 وتعديلاته.

حيث لم يشر قانون الشركات إلى أي فقرة تخص تحدد متطلبات التدقيق الداخلي في الشركات وانما نصت في الفرع الثالث من اختصاصات وصلاحيات مجلس الإدارة المادة (117) ثامنا ينشئ مجلس الإدارة لجنتين من أعضاءه لتقديم التوصيات بخصوص مايأتي:

- أ. اختيار مدققين ماليين مستقلين من غير العاملين في المنشأة لجنة الرقابة والتدقيق المالي.
- ب. تحديد طبيعة وكمية الأتعاب المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة وللمدير المفوض لجنة الأجور.

يجب ان لا يكون أي من أعضاء هاتين اللجنتين موظفاً رسمياً أو مساهماً في المنشأة تتجاوز قيمة اسهمه فيها 10% عشرة بالمائة من أسهم المنشأة، ويجب ان لا يكون مرتبطا بأي منهم بصلة القرابة المباشرة أوعن طريق الزواج أو من خلال مصلحة شخصية او اقتصادية لدرجة قد تؤدي إلى التأثير على حياد قراراته ويعلن عن أي تصرف أو إجراء يتخذ يخالف أي من توصيات إحدئ اللجنتين وأسبابه في اجتماع الجمعية العمومية ويسجل في محضر الاجتماع. تتحمل لجنة المراقبة والتدقيق المالي مسؤولية ضمان دقة عمليات التدقيق المالي وإمكانية الاعتماد عليها وتعقد اجتماعات مغلقة مع المدققين الماليين المستقلين لتحقيق ذلك، وتضمن الاحتفاظ خلال العام بسجل عن جميع المعاملات المالية ذات الصلة يتماشى مع المعايير الدولية المتعارف عليها للمحاسبة من اجل مناقشتها مع المدققين الماليين المستقلين.

ومن الملاحظ ماورد في أعلاه بان القانون لم يحدد الواجبات والمهام والتوصيف الوظيفي للتدقيق الداخلي وماهو موقعه ضمن الهيكل التنظيمي في المنشأة ، ومن هنا نستنتج بان عمل التدقيق الداخلي لم يؤطر في دليل موحد لإجراءات التدقيق الذي يجعل عمل التدقيق متناسقاً في كافة الشركات .

وكذلك يتحدد موقع قسم التدقيق الداخلي ضمن الهيكل التنظيمي للشركات القطاع الخاص ويكون ضمن النظام الداخلي وتحديد الصلاحيات والمسؤوليات ايضاً لتك المنشأة وهذ يختلف بأختلاف نوع المنشأة وحجم نشاطها ،

يرى الباحث وجود قصوراً في الجانب التشريعي في العراق من مواكبة التطورات الحاصلة في معايير التدقيق الداخلي الدولية وعدم انسجامها مع واقع مؤسساتنا الحكومية والشركات الخاصة .

المحور الرابع: الاستتناجات والتوصيات

اولاً: الاستنتاجات:

- قصور جانب التشريعي في العراق من مواكبة التطورات الحاصلة في معايير التدقيق الداخلي الدولية وعدم انسجامها مع واقع مؤسساتنا الحكومية والشركات الخاصة.
- 2. ان هدف التدقيق الداخلي يعتبر حجر الاساس لتحقيق هدف التدقيق الخارجي المتمثل في إبداء الرأي المهني المحايد حول مدى صدق وعدالة المركز المالي للمنشأة وتوافقه مع متطلبات المعايير الدولية والمحلية من خلال مايقوم به أعمال طيلة سنة كاملة والنتائج التي يتوصل لها إذا ما توافرت المتطلبات الصحيحة لإدارة التدقيق الداخلي.
- 3. اتساع نطاق عمل التدقيق الداخلي في ضوء الاتجاهات الحديثة التي طرأت على العلوم ، حيث بأت من المدقق الداخلي القيام ايجاد العلاقات المتداخلة بين البيئة الداخلية للمنشأة والبيئة الخارجية لإدارة المخاطر من أجل خلق قيمة للمنشأة .
- 4. وجود ترابط بين الوظائف المحددة في ضوء معايير التدقيق الداخلي الصادرة من (IIA) لقسم التدقيق الداخلي حيث نجد ان هنالك تقليلاً من حلقات العمل التي تعكس ايجابياً على انجاز العمل ضمن الوقت المحدد ، اذ يرتبط المدققين بمدير التدقيق مباشرة مع اعطاء الحرية في عمل المدققين كونهم الركيزة الاساسية في العمل التدقيقي .
- 5. وان عدم مواكبة التطورات الحاصلة في المعايير الدولية للتدقيق الداخلي سوف تنعكس سلباً على الأداء العام مهنة التدقيق في القيام بواجباتها أمام التحديات التي يواجهها العراق منذ 2003 من الفساد الاداري والمالي وتراجع مستوى الكفاءة التشغيلية لعديد من الدوائر والوزارات فضلاً عن القطاع الخاص.
- 6. عدم وجود دليل عام لعمل التدقيق الداخلي في العراق والذي يمكن ان يعتمد عليه حين يتم تحديد إدارة التدقيق الداخلي من جهة ومن جهة أخرى لتوحيد اجراءات العمل بعيداً عن سلطة الإدارات التي قد تقيد من عمل مدقق الداخلي.
- 7. اعطاء دور للمدققين الداخلين ضمن التوصيف الوظيفي الصادر من وزارة المالية في تنظيم الحسابات وهذا مخالف لقواعد السلوك الأخلاقي التي تنص عدم اشراك المدققين في تنظيم الحسابات.

ثانياً: التوصيات:

- زيادة توثيق العلاقة بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي وفق اعداد خطط عمل مشتركة ومن أجل تقليل الوقت المطلوب انجاز اعمال التدقيق وزيادة جودة التدقيق.
- 2. اقامة دورات تخصيصية في كيفية إدارة المخاطر لموظفي التدقيق الداخلي من أجل رفع مستوى الكفاءة المطلوبه وعدم الاعتماد على التدقيق الكلاسيك.
- 3. اتباع التوصيف الوظيفي للتدقيق الداخلي وحسب المعايير الدولية للتدقيق الداخلي الصادرة من (IIA) مع الاخذ بالاعتبار حجم ونوع النشاط المنشأة وانتمائها القطاعي .
- 4. زيادة تفعيل مجلس المعايير المحاسبية والرقابية لإصدار ادلة تدقيق تتماشى والظروف الحالية ووفق المعايير الدولية
- 5. ضرورة اعداد دليل موحد لعمل التدقيق الدخلي في القطاعين (العام والخاص) من أجل توحيد الاجراءات فيكون متكاملاً ومتوافقاً مع المعايير الدولية ويكون ملزماً لجميع المنشأت القطاعات المذكورة أنفاً.
- 6. مراعاة قواعد السوك المهني للتدقيق الداخلي وعدم اعطاء أي مسؤولية تنفيذية حفاظاً على استقلالية التي يجب ان يتصف بها المدقق.

المصادر

أولاً" الكتب العربية

- 1. جمعة ، أحمد حلمي (التنقيق الداخلي والحكومي) دار صفاء للنشر والتوزيع ، الطبعة الاولى ، 2011.
- عبد الله ، خالد امين (علم تدقيق الحسابات الناحية النظرية والعملية) دار وائل للنشر ، الطبعة الخامسة ، 2010 ، الاردن.
- ق. عثمان ، عبد الرزاق محمد (اصول التدقيق والرقابة الداخلية) الطبعة الثالثة ، 1999 ، الموصل دار الكتب للطباعة والنشر العراق.
- 4. المطارنة ، غسان فلاح (المدخل الى تدقيق الحسابات المعاصر)، زمزم ناشرون وموزعون، الطبعة الاولى ، 2013، الاردن .
- 5. الوردات ، خلف عبد الله (دليل التدقيق الداخلي و فقاً معابير الدولية الصادرة من LLA) 2014، الوراق للنشر والتوزيع ، الطبعة الاولى ، الاردن .

ثانياً: الدوريات

- 1. دليل المحلى تدقيق رقم (4) الصادر من مجلس المعابير المحاسبية والرقابية ، العراق .
- 2. زمان ، عارف (تخطيط التدقيق الداخلي مرحلة إضافة القيمة) مجلة الشرق الاوسط للتدقيق الداخلي ، العدد 2، 2017 ، جمعية المدققين الداخليين الامارات.
- 3. نجم ، بان توفيق (الدور التكاملي للتدقيق الداخلي في فاعلية التحكم المؤسسي -دراسة استطلاعية في عينة من المصارف والشركات العراقي) مجلة الاقتصاد الخليجي ، العدد 24 ، 2013 ، جامعة البصرة .
- 4. النواس ، رافد عبيد (دور التدقيق الداخلي في الحد من الفساد المالي دراسة تحليلية في ضوء دليل التدقيق الدولي رقم (240) مجلة المحاسب ، المجلد 24، العدد 47، العدد 2017 ، نقابة المحاسبين والمدققين العراقيين ، العراق.

1.Book

- 1. David Goderre' Internal Audit Efficiency through Automation' 2009 , John Wiley & Sons . Lnc .canada
- 2. Henning Kagermann and othe' Internal Audit Handbook Management with the Audit Roadmap' 2008, Springer Verlag Berlin Heidelberg.
- 3. K.h.Spencer pickett ' the Essential hand book of internal auditing ' 2005, wiley a john wiley and sons ,ltd , publication.
- 4. Tandon &Other . Tandon .Sudharsanam. Sundharabahu(Ahand Book Of Practical Auditing) Fourteen Edition . S. Chand & Company 1td. 2009. India.
- 5. Marks . norman (Auditing That Matters)

2. Internet:

- 1.www.global.theiia.org
- 2. www.institutes.org

ملحق رقم (1) التوصيف الوظيفي لقسم التدقيق الداخلي وفق القوانين العراقية

مدير التدقيق أقدم	مدير التدقيق	معاون مدير التدقيق	مدقق اقدم	مدقق	كاتب تدقيق	المعيار التوصيفي
دكتوراه أو مايعادلها في المحاسبة مع خبرة لاتقل عن (15سنة) في مجال الاختصاص بعد الحصول على	دكتوراه أو مايعادلها في المحاسبة مع خبرة لاتقل عن (10سنة) في مجال الاختصاص بعد الحصول على الشهادة	دكتوراه أو مايعادلها في المحاسبة مع خبرة لاتقل عن (5سنوات) في مجال الاختصاص بعد الحصول على الشهادة	دكتوراه أو مايعادلها في المحاسبة			
ماجستير أو مايعادلها في المحاسبة مع خبرة لاتقل عن (19سنة) في مجال الاختصاص بعد الحصول على الشهادة	ماجستير أو مايعادلها في المحاسبة مع خبرة لاتقل عن خبرة لاتقل عن مجال الاختصاص بعد الحصول على الشهادة .	ماجستير أو مايعادلها في المحاسبة مع خبرة لاتقل عن (وسؤات) في مجال الاختصاص بعد الحصول على الشهادة	ماجستير أو مايعادلها في المحاسبة مع خبرة لاتقل عن (4سنوات) في مجال الاختصاص بعد الحصول على الشهادة	دبلوم في المحاسبة بعد الشهادة الاولية الجامعية في المحاسبة مع خبرة لاتقل عن (3سنوات) في مجال الاختصاص بعد الحصول على الشهادة		
بكالوريوس في المحاسبة مع خبرة المحاسبة مع خبرة لاتقل عن (23سنة) في مجال الاختصاص بعد الحصول على الشهادة	بكالوريوس في المحاسبة مع خبرة لاتقل عن (81سنة) في مجال الاختصاص بعد الحصول على الشهادة	بكالوريوس في المحاسبة مع خبرة لاتقل عن (13سنة) في مال الاختصاص بعد الحصول على الشهادة	بكالوريوس في المحاسبة مع خبرة لاتقل عن (8سنوات) في مجال الاختصاص بعد الحصول على الشهادة .	شهادة جامعية أولية في المحاسبة مع خبرة لاتقل عن (4سنوات) في مجال الاختصاص بعد الحصول على الشهادة	بكالوريوس في المحاسبة	المؤهلات العلمية والعملية
		معهد ادارة / محاسبة مع خبرة لاتقل عن (15 سنة) في مجال الاختصاص بعد الحصول على الشهادة	معهد أدارة / محاسبة مع خبرة لاتقل عن (10 سنوات) في مجال الاختصاص بعد الحصول على الشهادة		معهد أدارة المحاسبة	
		اعدادية تجارة مع خبرة لاتقل عن (17 سنة) في مجال الاختصاص بعد الحصول على الشهادة	اعدادية تجارة مع خبرة لاتقل عن (12 سنة) في مجال الاختصاص بعد الحصول على الشهادة .	اعدادية تجارة مع خبرة لاتقل عن (8سنوات) في مجال الاختصاص بعد الحصول على الشهادة .	اعدادية تجارة	
يساهم في وضع التعليمات الحسابية والمالية ويعد البرامج والتعليمات الخاصة بها ويتابع تنفيذها.	يساهم في وضع التعليمات الحسابية والمالية ويعد البرامج والتعليمات الخاصة بها ويتابع تتفيذها	المساهمة في تدقيق صحة القيود المحاسبية من الناحيتين القنية والحسابية	هي نفسها المكلف بها المدقق بأضافة الى :	القيام بتدقيق وصولات القبض وسندات الصرف والقيد والتأكد من صحة تعزيزها .		
يشرف على تدقيق القيود والمستندات الحسابية والقوائم والاعتمادات وكافحة المعاملات التي يترتب عليها التزامات مالية.	يشرف على تدقيق القيود والمستندات الحسابية والقوائم والاعتمادات وكافة المعاملات التي يترتب عليها التزامات مالية .	المساهمة في تدقيق موازين المراجعة ومطابقتها مع السجلات	تدقيق قوانم الرواتب والاجور والمخصصات والمصروفات الاخرى ومطابقتها لكافة التعليمات والقرارات المالية والحسابية.	التأكد من صحة ترحيل المعاملات من والى السجلات الحسابية .	يساهم في تدقيق قوانم الرواتب والاجور والمخصصات والمضروفات العامة وفحصها	المهام والواجبات
يدرس التقارير المرقوعة من قبل المدققين أو الهيئات التدقيقية بنتانج التفقيد ويبدي الرأي في التفقيت المتعلقة بالتجاوزات والاخطاء الترافق والالحرافات التي تكتشف أثناء عمليات التدقيق ويقترح الحلول اللازمة لمعالجتها ويتابع تنفيذها.	يدرس التقارير المدققين أو الهينات المدققين أو الهينات التقيقية بنتائج التقيقي ويبدي الرأي في الفقرات المتعلقة والاتحرافات ويقترح الخول اللازمة المعالجتها.	المساهمة في أعمال الرقابة الداخلية وممارسة الصلاحيات.	المشاركة في أعمال الجرد الموجودات ومطابقة الموجودات الفعلية مع أرصدتها الدفترية والتأكد من صحة تنظيم القيود الخاصة بها.	لقيام بتدقيق قوائم الرواتب والاجور والمخصصات والمصروفات الاخرى	يعد الاضابير حسب مواضيعها ويحتفظ بها أو يسلمها الى المختصين ويقدم الاوليات لطالبيها	

		1	1	T	1	,
يدقق بعض	المساهمة في		المشاركة في أعمال	يساهم في تدقيق صحة		
المعاملات الخاصة	متابعة تقديم	المشاركة في أعمال جرد	اللجان التدقيقية	القيود المحاسبية من		
بالعقود والاتفاقيات	الخطط السنوية	الموجودات.	المختلفة	الناحيتين الفنية	ينجز الاعمال الاخرى ذات	
بقدر تعلق الامر بالناحية المالية .	والفصلية ومتابعة تنفيذ الخطط.			والحسابية .	العلاقة ويتكليف	
بسکیه انمانیه .	•				من الرنيس	
	يشارك بالتوقيع				المباشر يساهم	
يرد على كافة	على الشيكات	7		تدقيق موازين المراجعة	في تدقيق القيود	
الاستفسيارات	ومستندات الصرف الخاصة	المساهمة في تهيئة وأعداد الدراسات	المشاركة في أعداد الموازين المراجعة .	ومطابقتها مع السجلات	المحاسبية من	
المتعلقة بأعمال	الصرف الكاصة بها ويؤيد صحة	ومتابعة أعمال اللجان.	اعتوارین اعتراجها	الحسابية .	الناحيتين الفنية والحسابية	
التدقيق.	بها ويويد عنف مستندات الصرف				ورعسبيه	
	الاخرى.					
تقييم الوضع المالي	تقييم الوضع					
بَدَراسَة موازين	المالي بدراسة					
المراجعة والحسابات	موازين المراجعة			القيام بتدقيق قوائم		المهام
الختامية ومقارنتها بما	والحسابات	ينجز الاعمال الاخرى	المشاركة في مسك	الرواتب والاجور		والواجبات
هو مخمن وبنتائج	الختامية	ذات العلاقة وبتكليف	السجلات وتنظيم	والمخصصات		
السنوات السابقة ويقدم المعالجات والبدائل	ومقارنتها بما هو	من الرئيس المباشر.	الجداول.	والمصروفات الاخرى		
بشأن الانحرافات	مخمن وبنتائج			•		
الناجمة في الأعمال	السنوات السابقة					
المنجزة	ويقدم المعالجات					
يشرف عالي تنفيذ	والبدائل بشسأن					
متطلبات الجهات	الانحرافات	11111111		المساهمة بأعمال		
التدقيقية الخارجية ويدرس تقارير الرقابة	الناجمة في	المساهمة في أدامة المعلومات على		الرقابة الداخلية		
ويدرس تعارير الرعاب	الاعمال المنجزة	المعومات على الحاسوب ويرد على		وممارسة الصلاحيات		
المطالعات بشأنها	المساهمة في	الاستفسارات المتعلقة		والاختصاصات وتنفيذ		
ويقدم التوصيات	أدامة نظام	بأعمال التدقيق.		الاوامر وتطبيق التعليمات النافذة بدقة		
اللازمة لتسهيل تنفيذها	المعلومات			التغليمات التاقدة بدقه		
	الخاص بالعمل.					
تجميع الملاحظات والموضوعات اللازمة		يدقق بعض المعاملات		يشرف على مسك		
والموسوطة الحراب	المساهمة في	الخاصة بالعقود		السجلات وتنظيم		
الوزارية وتوثيقها	متابعة أعمال	والاتفاقيات بقدر تعلق		الجداول والاستمارات		
وتبويبها بشكل يسهل	اللجان التي	الامر بالناحية المالية		ذات العلاقة بالعمل.		
أستخدمها للغرض	تشارك بها الدائرة	والمحاسبية.				
المذكور.						
متابعة تقديم الخطط السنوية والفصلية من						
المسوية والمسمية من قبل الهيئات مع	i 7 . 1 11			يشارك في أعمال		
المذكرات الايضاحية	المساهمة في تهيدة الدراسات	يدرس تقارير ديوان الرقابة المالية ويرفع		جرد الموجودات		-14-11
والتحقق من تطابق	تهيئة الدراسات والمشاركة في	الرقابة المالية ويرقع المطالعات ويقدم		والتأكد من مطابقتها		المهام
وتوافقق محتوياتها مع	والمشاركة في وضعها .	المصانعات ويعدم التوصيات اللازمة .		مع الارصدة الدفترية		والواجبات
تقارير المتابعة	وصعها.	التوطيات الكرمة.		في السجلات .		
الشهرية وتوحيدها على مستوى الدائرة						
	المساهمة في تدقيق					
إدامة نظام	صحة القيود			ينجز الاعمال الاخرى		
المعلومات الخاص	المحاسبية من			ينجر الإطفال المطرى ذات العلاقة وبتكليف		
بمتابعة الاجراءات	الناحية الفنية			من الرئيس المباشر.		
المتخذة من قبل	والحسابية.			. 5		
الجهات التدقيقية .	والاسهام في أعمال جرد الموجودات .					
متابعة أعمال اللجان						
التي يشارك بها،	المساهمة في					
تهيئة مستلزمات	تدقيق موازين					
الدراسات	المراجعة					
والمشاركة في	ومطابقتها مع السجلات .					
وضعها. ً	-					
-	201	الأول / الدائرة القانونية ()	. : 11 . 17611 / 7.31	had be as lead	- 1 :-1 · * · 1.11	dealer by

المصدر: اعداد الباحث باعتماد على بيانات وزارة المالية العراقية / الكتاب السنوي الاول / الدائرة القانونية 2010