



جامعة الموصل
كلية الإدارة والاقتصاد

تعزيز إجراءات الرقابة الداخلية لوحدات القطاع العام وتأثيرها على كفاءة وفاعلية التدقيق الداخلي/ دراسة تطبيقية

عدنان محمود عبدالعزيز الحبّور

بحث دبلوم عالٍ
في التدقيق ومراجعة الحسابات

إشراف
المدرس الدكتورة
شيماء محمد سمير الراوي

المستخلص

يهدف البحث إلى تسليط الضوء على تعزيز إجراءات الرقابة الداخلية في وحدات القطاع العام، وتأثيرها على كفاءة وفاعلية التدقيق الداخلي في رئاسة جامعة الموصل وبعض الكليات التابعة لها، إذ تتمثل مشكلة البحث في التساؤل البحثي الآتي: "هل هنالك تأثير لتعزيز إجراءات الرقابة الداخلية لوحدات القطاع العام على كفاءة وفاعلية التدقيق الداخلي؟"

ووفقاً لمعطيات موضوع البحث فقد اعتمد البحث في جانبه العملي على أسلوب المقابلات باستخدام المنهج النوعي في تنفيذ خطوات البحث ببيان تأثير إجراءات الرقابة الداخلية المعززة من خلال استحداث قسم التدقيق والرقابة الداخلية وحسب الشعب المتخصصة (شعبة الرقابة، شعبة التدقيق، شعبة الشكاوى والبلاغات، شعبة التحقيقات)، على كفاءة وفاعلية التدقيق الداخلي، وكان اختيار العينة بشكل عشوائي وذلك اعتماداً على مدى الاستجابة من قبل الافراد، والبالغ عددهم (20) مدقق في رئاسة جامعة الموصل وبعض الكليات التابعة لها، اضافة الى تحليل استمارة الفحص لدعم ما توصل إليه البحث في أسلوب المقابلات والمنهج النوعي.

وفي ضوء ذلك توصل البحث إلى جملة من الاستنتاجات اهمها: أنَّ التحديث الجديد لقسم التدقيق سهل من عمل الكادر التدقيقي الداخلي، ممَّا جعله أكثر استقلالية وشفافية، وأقل خضوعاً لتوجهات الإدارة وأن هذا الاستحداث يمثل قفزة نوعية في مجال التدقيق؛ إذ يسمح للمدقق بممارسة مهامه بكل موضوعية واستقلالية، ممَّا يعزز من نزاهة العمل الرقابي.

وتوصل البحث إلى مجموعة من التوصيات كان أبرزها: إنَّه ضرورة تحسين إجراءات التدقيق والرقابة الداخلية لضمان الدقة وسرعة الإنجاز، ممَّا يُسهم في تقييم الأداء بشكل فعال في نهاية المُدة المالية، وايضاً أنَّه ضرورة الحفاظ على هيكل تنظيمي متماسك ومدرّوس في قسم التدقيق والرقابة الداخلية مع تقسيم واضح للأدوار والمهام، والتركيز على توسيع عدد المدققين لتلبية المتطلبات المتزايدة في قسم التدقيق والرقابة الداخلية.

Abstract

The research aims to shed light on enhancing internal control procedures in public sector units, and their impact on the efficiency and effectiveness of internal auditing in the presidency of the University of Mosul and some of its affiliated colleges. The research problem is represented in the following research question: "Is there an impact of enhancing internal control procedures of public sector units on the efficiency and effectiveness of internal auditing"?

According to the data of the research topic, the research relied in its practical aspect on the interview method using the qualitative approach in implementing the research steps by stating the impact of enhanced internal control procedures through the establishment of the Audit and Internal Control Department according to the specialized divisions (Control Division, Audit Division, Complaints and Reports Division, Investigations Division), on the efficiency and effectiveness of internal auditing. The sample was selected randomly based on the extent of response by individuals, numbering (20) auditors in the presidency of the University of Mosul and some of its affiliated colleges, in addition to analyzing the examination form to support what the research reached in the interview method and the qualitative approach.

In light of this, the research reached a number of conclusions, the most important of which are: that the new update of the Audit Department facilitated the work of the internal audit staff, which made it more independent and transparent, and less subject to the directions of the administration, and that this innovation represents a qualitative leap in the field of auditing; It allows the auditor to perform his duties with objectivity and independence, which enhances the integrity of the audit work. The research reached a set of recommendations, the most prominent of which were: It is necessary to improve the procedures of auditing and internal control to ensure accuracy and speed of completion, which contributes to the effective evaluation of performance at the end of the financial period, and also it is necessary to maintain a cohesive and well-thought-out organizational structure in the Audit and Internal Control Department with a clear division of roles and tasks, and to focus on expanding the number of auditors to meet the increasing requirements in the Audit and Internal Control Department.

**University of Mosul
College of Administration &
Economics**



**Strengthening Internal Control Procedures of
Public Sector Units and Their Impact on the
Efficiency and Effectiveness of Internal
Auditing/An Applied Study**

Adnan Mahmoud Abdulaziz Al Habtoor

**High Diploma Research in
Auditing and Reviewing Accounts**

Supervised By

**Lecturer
Dr. Shaymaa Mohammed Sameer Alrawi**

2024 A.D

1446 A.H