



جامعة الموصل
كلية الإدارة والاقتصاد

تقييم برنامج تدقيق الاحتيال في ديوان الرقابة المالية الاتحادي في ظل معايير الانتوساي

بحث دبلوم عالٍ
في التدقيق ومراجعة الحسابات

محمد احمد الياس حمد الحمداني
بإشراف

الأستاذ المساعد الدكتور
عبدالواحد غازي محمد النعيمي

المستخلص

يهدف هذا البحث إلى تقييم مدى توافق برنامج تدقيق الاحتيال المطبق في ديوان الرقابة المالية الاتحادي مع معايير المنظمة الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية العامة والمحاسبة (الانتوساي INTOSAI)، والتعرف على مدى مواكبة برامج التدقيق الخاصة بالاحتيال للمتطلبات والتطورات الدولية، انطلقت مشكلة البحث من ملاحظة تزايد حالات الاحتيال وضعف فاعلية الأدوات الرقابية في معالجتها، على الرغم من تبني الديوان لبرامج تدقيق متخصصة، ومن هنا سعى البحث إلى الإجابة عن سؤال جوهري يتعلق بمدى انسجام تلك البرامج مع معايير الانتوساي، وما السبل الممكنة لتطويرها؟ بما يعزز فعاليتها في بيئة العمل الرقابية.

اعتمد البحث على المنهج الاستقرائي التحليلي والمقارن بتحليل الوثائق الرسمية والتقارير الصادرة عن ديوان الرقابة المالية الاتحادي والإصدارات الدولية ذات العلاقة بالاحتيال وذلك لتحديد مستوى مواكبة الديوان للتطورات والتغيرات الإقليمية والدولية، ومقارنة التجربة العراقية بتجارب عربية أخرى في مجال مكافحة الاحتيال؛ إذ أظهرت النتائج مواكبة الديوان لجميع التطورات والتغيرات الخاصة بمكافحة الاحتيال في المعايير الدولية ولا سيما معايير الانتوساي، ولا سيما في الجوانب المتعلقة بالتخطيط وإدارة المخاطر، في حين برزت تحديات مؤسسية وتقنية وبشرية تحدّ من التطبيق الكامل لهذه المعايير.

توصل البحث إلى مجموعة من التوصيات أبرزها: ضرورة تطوير القدرات المهنية للمدققين، وتحديث الأدلة الرقابية بما يتلاءم مع المعايير الدولية، وتعزيز التعاون بين ديوان الرقابة المالية الاتحادي وبقية الأجهزة الرقابية، وبهذا يسهم البحث في دعم جهود الدولة لتعزيز الحوكمة والشفافية، وترسيخ بيئة رقابية قائمة على النزاهة والمساءلة وجودة الأداء المالي والإداري.

الكلمات الافتتاحية:

تدقيق الاحتيال، ديوان الرقابة المالية الاتحادي، معايير الانتوساي، البرامج الرقابية.



Abstract

This study aims to assess the extent to which the fraud audit program implemented by the Federal Board of Supreme Audit (FBSA) aligns with the standards of the International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI), and to determine how well these programs keep pace with international developments. The research problem stems from the rise in fraud cases and the limited effectiveness of current oversight tools, despite the Board's adoption of specialized audit programs. Accordingly, the study examines whether these programs conform to INTOSAI standards and identifies ways to enhance their effectiveness within the audit environment.

The study adopts an inductive, analytical, and comparative approach, analyzing official FBSA documents and relevant international publications to evaluate the Board's compliance with regional and global developments, and to compare the Iraqi experience with other Arab practices in combating fraud. The findings indicate partial compliance with INTOSAI standards, particularly in planning and risk management, alongside institutional, technical, and human challenges that hinder full implementation.

The study recommends strengthening auditors' professional capabilities, updating oversight manuals to reflect international standards, and enhancing cooperation between the FBSA and other audit institutions. These measures support national efforts to promote governance, transparency, integrity, accountability, and improved financial and administrative performance.

Keywords:

Fraud auditing, Federal Board of Supreme Audit (FBSA), INTOSAI standards, audit programs

Evaluation of the Fraud Audit Program in the Federal Board of Supreme Audit under INTOSAI Standards.

Name: Mohammed Ahmed Elias Hamad Al-Hamdani,

**University of Mosul, College of Administration & Economics,
Accounting Department.**

Abstract:

This study aims to assess the extent to which the fraud audit program implemented by the Federal Board of Supreme Audit (FBSA) aligns with the standards of the International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI) and to determine how well these programs keep pace with international developments. The research problem stems from the rise in fraud cases and the limited effectiveness of current oversight tools despite the Board's adoption of specialized audit programs. Accordingly the study examines whether these programs conform to INTOSAI standards and identifies ways to enhance their effectiveness within the audit environment.

The study adopts an inductive analytical and comparative approach analyzing official FBSA documents and relevant international publications to evaluate the Board's compliance with regional and global developments and to compare the Iraqi experience with other Arab practices in combating fraud. The findings indicate partial compliance with INTOSAI standards particularly in planning and risk management alongside institutional technical and human challenges that hinder full implementation.

The study recommends strengthening auditors' professional capabilities updating oversight manuals to reflect international standards and enhancing cooperation between the FBSA and other audit institutions. These measures support national efforts to promote governance transparency integrity accountability and improved financial and administrative performance.

Keywords:

Fraud auditing Federal Board of Supreme Audit (FBSA) INTOSAI standards audit programs.

<https://www.uomosul.edu.iq>

<https://uomosul.edu.iq/libcentral>

mohammed.24bap51@student.uomosul.edu.iq

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



**Evaluation of the Fraud Audit Program in the
Federal Board of Supreme Audit under INTOSAI
Standards**

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

Mohammed Ahmed Elias Hamad Al-Hamdani

Supervised By

**Assistant Professor
Dr. Abdulwahid Ghazi Mohammed Al-Nuimi**

2026 A.D

1447A.H