



جامعة الموصل
كلية الإدارة والاقتصاد

واقع التدقيق الداخلي وآفاق تطويره
دراسة تطبيقية في دائرة صحة نينوى

وسن معن مرعي الطائي

بحث دبلوم عالي في التدقيق ومراجعة الحسابات

بإشراف

الأستاذ المساعد

الدكتورة فيحاء عبد الخالق البكوع

٢٠١٨م

١٤٣٩هـ

المستخلص

تعد وظيفة التدقيق الداخلي من الوظائف المهمة في أية وحدة اقتصادية وتعد جزءاً مهماً من نظام الرقابة الداخلية , ويتولى القيام بمهام هذا النوع من التدقيق موظفون يعملون داخل الوحدة تستعين بهم الإدارة لمساعدتها في إنجاز العمليات الرقابية التي لا تستطيع إتمامها بنفسها , ومن المهم أن تحظى وظيفة التدقيق الداخلي بالعناية المتزايدة بسبب أهميتها في مجال التحقق من صحة العمليات والانشطة التي تمارسها الوحدة وما تعانيه وحداتنا من ضعف مستوى الإدارة في الوقت الحاضر .

وقد ركن الجانب النظري في البحث على بيان مفهوم التدقيق الداخلي وأهميته في تحسين أداء الوحدات كما حدد أهدافه والمعايير التي يستند إليها التي تهدف إلى تحديد المبادئ الأساسية التي تقوم عليها ممارسة التدقيق الداخلي ويتم اعتمادها في قياس وتقييم عملها .

في حين تناول الجانب العملي تقييم واقع التدقيق الداخلي في دائرة صحة نينوى وعرف أهم المعوقات والمشاكل ونقاط الضعف التي تواجه هذه الوظيفة ثم إمكانية تطويرها عبر معايير التدقيق الداخلي .

يسعى البحث إلى تحقيق عدد من الأهداف وهي:

١- تحديد الإطار النظري للتدقيق الداخلي في ضوء الدراسات والبحوث والإصدارات الحديثة عن الجمعيات والمنظمات المهنية والباحثين في مجال التدقيق لمواكبة التغيرات والمستجدات البيئية التي تعيشها منظمات الاعمال .

٢- توضيح واقع التدقيق الداخلي في دائرة صحة نينوى ووظيفته في الهيكل التنظيمي والانشطة التي تمارسها اقسام وفروع هذه الدائرة .

٣- محاولة تقييم التدقيق الداخلي في دائرة صحة نينوى والوقوف على اوجه القصور واتخاذ الإجراءات الواجب اتخاذها لتلافي القصور .

وكان من اهم نتائج البحث أن المدقق الداخلي يتمتع بالاستقلالية, قلة الدورات التدريبية التي تعمل على إدخال تطورات حديثة في وظيفة التدقيق الداخلي, وكذلك عدم وجود نظام خاص بالحوافز والامكانات التي تشجعهم على أداء عملهم بصورة جيدة, ضعف في استخدام التكنولوجيا المتطورة في العمل, وكذلك قصور في تطبيق نظام الحوكمة (التحكم المؤسسي).

واختتم البحث بمجموعة من التوصيات اهمها مضاعفة الدورات التدريبية للمدققين الداخليين, من اجل اكتساب المعرفة والخبرة وتطوير القدرات الذاتية وتنمية المهارات ورفع مستوى الاداء للمدقق وضرورة تقديم الدعم الحكومي بنظام الحوافز والمكافآت للمدققين الداخليين التي تساعد على زيادة تحسين العمل , وتفعيل دور الحاسوب عبر استخدامه في عمليات التدقيق , وإلمام المدققين الداخليين بمفهوم التحكم المؤسسي .

Abstract

The internal audit function is an important function in any economic unit and is an important part of the internal control system. The functions of this type of audit are carried out by staff within the unit who is assisted by the department to assist them in completing the control processes they cannot complete themselves. Internal level of increasing interest because of its importance in the verification of the validity of the operations and activities carried out by the unit and the sufferings of our units from the weak level of management at the present time.

The theoretical aspect of the research is based on the internal audit concept and its importance in improving the performance of the units as well as its objectives and criteria, which aims at defining the basic principles of the internal audit practice and relying on them to measure and evaluate their work. While the practical side dealt with assessing the reality of internal audit in the Department of Health Nineveh and knew the most important obstacles, problems and weaknesses facing this function and then the possibility of developing through the standards of internal audit.

The research aims to achieve a number of objectives:

- 1- To define the theoretical framework for internal auditing in the light of studies, research and recent publications on associations and professional organizations and researchers in the field of auditing to keep pace with the changes and environmental developments experienced by business organizations.
- 2- Clarifying the reality of internal audit in the Department of Health Nineveh and its function in the organizational structure and activities carried out by the sections and branches of this department.
- 3- Attempting to evaluate the internal audit in the Department of Health Nineveh and to identify shortcomings and take action to be taken to avoid shortcomings.
- 4- The most important results of the research are that the internal auditor has independence, the lack of training courses that introduce modern developments in the internal audit function, as well as the absence of a system of incentives and potentials that encourage them to perform their work well, weakness in the use of advanced technology in work, In the application of the governance system (institutional control).

The study concluded with a set of recommendations, the most important of which is the doubling of training courses for internal auditors, in order to acquire knowledge and experience, develop self-abilities, develop skills and raise the level of performance of the auditor and the need to provide government support system incentives and rewards for internal auditors, which help to improve the work, activating the role of the computer through its use in operations Audit, internal auditors with the concept of institutional control.

**University of Mosul
College of Administration
And Economics**



**The Reality of Internal Auditing and
development Aspect an Applied Study on
Nineveh Health Directorate**

Wassan Ma'an Maree Al-Taee

High Diploma / Research
In Accounting

Supervised By
Assist. Prof.

Dr. Fayhaa Abudukhallg Al-bagoo

2018 A.D

1439 A.H