



جامعة الموصل  
كلية الإدارة والاقتصاد

## تقويم إجراءات التدقيق الداخلي للجنة الخاصة في العيادات الطبية الشعبية

ليث قاسم محمد عبدالله السبعائي

بحث دبلوم عالي  
في  
التدقيق ومراجعة الحسابات

بإشراف  
الأستاذ المساعد  
الدكتور. لقمان محمد أيوب الدباغ

## المستخلص

هدفت الدراسة إلى تحديد الإطار النظري لنظام التدقيق الداخلي في ضوء الدراسات والبحوث والإصدارات الحديثة من خلال التطرق إلى مفهوم نظام التدقيق الداخلي وأهميته وأهدافه وأنواعه على نحوٍ عام، في ضوء متطلبات التدقيق الدولية ومعايير ذات العلاقة بنظام التدقيق الداخلي، إلى جانب دراسة وتقييم نظام التدقيق الداخلي في العيادات الطبية الشعبة والأجنحة الخاصة للتعرف على مدى توفر متطلبات التدقيق الدولي فيه، ومدى توافقه مع معايير التدقيق الدولي؛ للوقوف على أوجه القصور في هذا النظام، وتحديد أهم الإجراءات الواجب اتخاذها لتلافيها.

تحاول الدراسة على نحوٍ عام الإجابة عن الأسئلة الآتية:

١. هل إجراءات التدقيق الداخلي للأجنحة الخاصة في العيادات الطبية الشعبية سليمة؟
  ٢. هل تتلاءم إجراءات التدقيق الداخلي ومطابقة للقوانين والتعليمات والمعايير الدولية؟
- تتمثل فرضية الدراسة بالآتي: "إن التقييم الدوري الفاعل لنظام التدقيق الداخلي في الأجنحة الخاصة في ضوء متطلبات ومعايير التدقيق الدولية المتعلقة بنظم التدقيق الداخلي سيُسهم في الكشف والحد من أية ثغرات قد تؤثر في تحقيق الأهداف المتوخاة من النظام".
- ولتحقيق أهداف البحث تم اعتماد المنهج الوصفي في تغطية الجانب النظري للدراسة، والمنهج التطبيقي في تقييم نظام التدقيق الداخلي في الأجنحة الخاصة، وقد توصلت الدراسة إلى العديد من الاستنتاجات، واقترحت العديد من التوصيات، ومن بين أهم الاستنتاجات التي توصلت إليها الدراسة هي أن هناك العديد من نقاط الضعف في نظام الضبط الداخلي للأجنحة الخاصة من أبرزها موقع المدقق الداخلي في الهيكل التنظيمي في الأجنحة الخاصة، وتشتت عمل المدقق بين دائرة صحة نينوى وبين مديرية العيادات الطبية الشعبية، وعدم وجود استقلالية للمدقق الداخلي، إلى جانب عدم وضوح خطوط السلطة والمسؤولية والنقص في الكوادر المتخصصة.

## **Abstract**

The study aims to identify the theoretical framework of internal auditing system in the light of studies and researches and temporary versions by addressing the concept of internal auditing, its important and kinds generally, in the light of requirements and standards of local auditing. Beside of studying and evaluate internal auditing system in popular clinic and private wards to recognize the range of available requirements of local auditing, and its extent to which the local audit standards in order to stand on the deficiencies of this system and determine the most important procedures to be taken for avoiding them.

In general, the study tries to respond the following questions:

1. Are the internal auditing procedures of private wards of popular clinic intact?
2. Did these internal auditing procedures fits with principles, instructions and international standards?

The hypothesis of study represented by the following: “ the effective frequent assessment of internal auditing system in private wards in the light of requirements, international auditing standards related to internal auditing will contribute of revealing and stop any lack could effect in determining the avoided goals in this system”.

To achieve the aims of study, the descriptive approach has used to cover the theoretical part of the study and applied approach in assessing the internal auditing system of the private wards. The study concludes many findings and suggests several recommendations, the most important findings that there are many weakness points in the internal auditing system of the private wards, the most significant one the position of internal auditor in the organizational structure of the private wards, and dispersing the auditor job between Nineveh Health Directorate and popular clinic directorate, and the lack of independency for the internal auditor, beside the unclear power of responsibility upon the lack of sufficient specialized staff.

**University of Mosul**

**College of Administration And Economics**



**Assessment of Internal Auditing Procedures of  
Private Wards in The Popular Clinic**

**Laith Qasim Mohammed Abdullah Alsabawi**

A Thesis of

In

High Diploma/ Research In Accounting

Supervised By

**Assistant Prof.**

**Dr. Lukman Mohammed Ayoub Al-Dabbagh**

2019 A.D. \_\_\_\_\_ 1441 A.H.