



جامعة الموصل
كلية الإدارة والاقتصاد

تقويم نظام الرقابة الداخلية في مركز دراسات الموارد المائية لمشاريع المنطقة الشمالية وفقاً لإطار COSO

بحث الدبلوم العالي التخصصي في
التدقيق ومراجعة الحسابات

مي ربيع فارض الصباغ

إشراف
الأستاذ الدكتور
سنان زهير محمد جميل

المستخلص

يهدف هذا البحث إلى تقويم نظام الرقابة الداخلية في مركز دراسات الموارد المائية لمشاريع المنطقة الشمالية، وذلك استناداً إلى الإطار المتكامل للرقابة الداخلية الصادر عن لجنة المنظمات الراعية للجنة (COSO (Tredway Commission ، بهدف التعرف على مدى توافق النظام المطبق في المركز مع مكونات هذا الإطار، وتشخيص مواطن القوة والضعف في الإجراءات الرقابية المتبعة.

اعتمد البحث على المنهج الوصفي التحليلي في الجانب النظري، باستعراض الأدبيات العلمية ودراسات السابقة ذات الصلة، وعلى المنهج التطبيقي الميداني في الجانب العملي، بتصميم استمارة فحص وزعت على مسؤولي قسم الرقابة الداخلية في المركز، فضلاً عن المقابلات الشخصية المباشرة لجمع البيانات المتعلقة بمكونات النظام الرقابي على وفق إطار COSO.

أظهرت نتائج التحليل أن نظام الرقابة الداخلية في مركز دراسات الموارد المائية يتوافق جزئياً مع متطلبات إطار COSO، إذ تميّز بوجود نقاط قوة في بيئة الرقابة والأنشطة الرقابية وأنشطة المراقبة، إلا أنه يعاني قصوراً في مكوني تقييم المخاطر والمعلومات والاتصال ، حيث ظهر قصور في آليات تحديد المخاطر ومراجعتها بصورة مستمر، إضافة إلى حاجة مكون المعلومات والاتصال إلى تطوير يضمن انسيابية أفضل للمعلومات الرقابية و فاعلية أكبر لقنوات الاتصال الداخلي.

خلص البحث إلى مجموعة من الاستنتاجات والتوصيات، أبرزها ضرورة تبني إطار COSO بشكل متكامل في تصميم وتطبيق نظام الرقابة الداخلية في المركز، وتفعيل إدارة المخاطر بما يتلاءم مع طبيعة أنشطته البحثية والخدمية، فضلاً عن تعزيز قدرات الكوادر البشرية العاملة في مجال الرقابة بالتدريب المستمر، وتحسين قنوات الاتصال بين الإدارات المختلفة. كما أوصت الدراسة بضرورة إنشاء آلية متابعة وتقييم دوري لضمان فاعلية النظام الرقابي واستدامته، بما يساهم في رفع كفاءة النظام الرقابي وتحقيق توافق أكبر مع إطار COSO. **كلمات المفتاحية:** (نظام الرقابة الداخلية، إطار COSO ،مركز دراسات الموارد المائية)

Abstract

This study aims to evaluate the internal control system at the Water Resources Studies Center for Northern Region Projects, based on the Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) Integrated Internal Control Framework. The objective is to assess the extent to which the system implemented at the center aligns with the framework's components and to identify the strengths and weaknesses in the applied control procedures.

The study employed a descriptive-analytical approach in the theoretical aspect by reviewing relevant literature and previous studies, and a field-applied approach in the practical aspect through the design of an inspection questionnaire distributed to the internal control department officials, in addition to conducting direct personal interviews to collect data on the control system components according to the COSO framework.

The analysis revealed that the internal control system at the center partially complies with COSO requirements. Strengths were observed in the control environment, control activities, and monitoring activities. However, weaknesses were identified in the risk assessment and information and communication components, including deficiencies in the mechanisms for identifying and continuously reviewing risks, as well as a need to enhance the information and communication component to ensure better flow of control information and greater effectiveness of internal communication channels.

The study concludes with a set of findings and recommendations, most notably the necessity of fully adopting the COSO framework in designing and implementing the internal control system, activating risk management in alignment with the center's research and service activities, enhancing the capabilities of control staff through continuous training, and improving communication channels between departments. Furthermore, the study recommends establishing a regular monitoring and evaluation mechanism to ensure the

effectiveness and sustainability of the control system, thereby increasing its efficiency and achieving greater alignment with the COSO framework. **Keywords in English**(Internal Control System COSO Framework, Water Resources Research Center

Evaluating the internal control system at the Water Resources Studies Center for Northern Region Projects according to the COSO framework.

Name: May Rabee ALsabbagh,

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

This study aims to evaluate the internal control system at the Water Resources Studies Center for Northern Region Projects, based on the Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) Integrated Internal Control Framework. The objective is to assess the extent to which the system implemented at the center aligns with the framework's components and to identify the strengths and weaknesses in the applied control procedures.

The study employed a descriptive-analytical approach in the theoretical aspect by reviewing relevant literature and previous studies, and a field-applied approach in the practical aspect through the design of an inspection questionnaire distributed to the internal control department officials, in addition to conducting direct personal interviews to collect data on the control system components according to the COSO framework.

The analysis revealed that the internal control system at the center partially complies with COSO requirements. Strengths were observed in the control environment, control activities, and monitoring activities. However, weaknesses were identified in the risk assessment and information and communication components, including deficiencies in the mechanisms for identifying and continuously reviewing risks, as well as a need to enhance the information and communication component to ensure better flow of control information and greater effectiveness of internal communication channels.

The study concludes with a set of findings and recommendations, most notably the necessity of fully adopting the COSO framework in designing and implementing the internal control system, activating risk management in alignment with the center's research and service activities, enhancing the capabilities of control staff through continuous training, and improving communication channels between departments. Furthermore, the study recommends establishing a regular monitoring and evaluation mechanism to ensure the effectiveness and sustainability of the control system, thereby increasing its efficiency and achieving greater alignment with the COSO framework.

Keywords:

Internal Control System, COSO Framework, Water Resources Research Center

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

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

may.24bap36@student.uomosul.edu.iq

University of Mosul
College of Administration & Economics



**Evaluating the internal control system at the
Water Resources Studies Center for Northern
Region Projects according to the COSO
framework**

**The research of higher specialized Diploma
in Auditing and Accounting**

May rabee ALsabbagh

Supervised By:

Prof

Dr. Sinan Zuhair Mohammed Jameel