



جامعة الموصل
كلية الإدارة والاقتصاد

التزام أداء وحدات التدقيق الداخلي وفقاً لمكونات الرقابة الداخلية لإطار COSO دراسة مقارنة للجامعات الحكومية في محافظة نينوى

وسام خليف سلطان الحديدي

بحث دبلوم عالي في التدقيق ومراجعة الحسابات

بإشراف

المدرس

الدكتورة الاء عبد الواحد ذنون

المستخلص

تعد وظيفة التدقيق الداخلي من الوظائف المهمة في كافة المؤسسات، لما لها من أثر في تنفيذ نظام الرقابة الداخلية وتطويره بشكل يحقق أهداف هذه المؤسسات، ولتحقيق هذه الأهداف بصورة فاعلة فإن التزام وحدات التدقيق الداخلي بمعايير الممارسة المهنية الخاصة والبرامج الخاصة بتحسين الأداء وتبني اطر حديثة وضعتها المنظمات الراعية للمهنة مثل إطار (COSO) سيعمل على تحسين كفاءة أداء هذه الوحدات بشكل ملحوظ ومن ثم تحقيق أهداف الرقابة الداخلية التشغيلية وأهداف التقرير والالتزام.

وبناء عليه، تحاول الدراسة الإجابة على عدد من التساؤلات البحثية أهمها: كيف يمكن تطوير أداء وحدات التدقيق الداخلي بوصفها وظيفة حيوية تساعد على تحسين أداء المؤسسات؟ وكيف يمكن المقارنة بين وحدات التدقيق الداخلي في الجامعات المبحوثة اعتماداً على مدى تبنيها لأطار COSO بوصفه إطار لتأكيد وتحسين الكفاءة.

في ضوء ذلك تسعى الدراسة إلى وضع إطار فكري ونظري حول كيفية قياس الأداء في وحدات التدقيق الداخلي مع التركيز على مكونات الرقابة الداخلية لـ COSO وفق تحديثاته الأخيرة، وكذلك المقارنة بين وحدات التدقيق الداخلي في الجامعات المبحوثة وفقاً لمكونات إطار COSO من خلال تحديد الكفاءة النسبية لها، وقد تم استخدام المنهج التحليلي في الدراسة عبر تطبيق تحليل مغلف البيانات بوصفه أسلوب يعتمد على المقارنة بين الوحدات التي تم جمع البيانات حولها باستخدام استمارة فحص أعدت لهذا الغرض، كما توصلت الدراسة الى مجموعة من الاستنتاجات أهمها: أن هناك اثنتا عشر وحدة تدقيق داخلي من أصل تسع واربعين وحدة حصلت على كفاءة أداء تامة قدرها (١٠٠٪). وهذا يشير الى ان هذه الوحدات تستغل كامل مدخلاتها (المكونات) للمساهمة في تكوين مخرجاتها (الاهداف) دون وجود اي هدر او اهمال في مكونات الرقابة الداخلية وفقاً لـ (COSO)، التي يمكن اعتمادها كوحدة مرجعية لمقارنة بقية الوحدات معها للوصول الى حد الكفاءة وتتفاوت الـ (٣٧) وحدة التدقيق الداخلي المتبقية من حيث كفاءة الأداء المتحققة وفقاً لمكونات الرقابة الداخلية، والتي تمتد من (13.9%) الى (94.4%)، في تبنيها لمكونات الرقابة الداخلية لأطار (COSO) في تحقيق اهداف الرقابة الداخلية.

واختتمت الدراسة بمجموعة من التوصيات أهمها: ضرورة الالتزام بالمعايير والأطر الصادرة من المنظمات والجمعيات المهنية الراعية للمهنة ولأسيما المبادئ المندرجة تحت مكونات إطار COSO جنباً الى جنب مع القوانين والتعليمات النافذة لتحسين مستوى وكفاءة الأداء لوحدات التدقيق الداخلي، فضلاً عن ضرورة تركيز الجامعات على تبني ورش ودورات تدريبية لفهم عناصر مكونات الرقابة الداخلية وفقاً لـ COSO وبشكل خاص تقدير المخاطر وأنشطة المراقبة.

الكلمات المفتاحية: التدقيق الداخلي، مكونات الرقابة الداخلية، إطار COSO، الأداء الوظيفي، المنظمات المهنية الراعية للمهنة، تحليل مغلف البيانات.

Abstract

Internal Audit function is an important function in all institutions, because of its impact on the implementation of the internal control system and develop it to achieve the objectives of these institutions, and to achieve these goals effectively, the commitment of internal audit units to the standards of professional practice and programs to improve performance and adopt modern frameworks developed by organizations Sponsorship of the profession such as the COSO framework will significantly improve the efficiency of the performance of these units thus achieving operational internal control objectives and reporting and compliance objectives.

Accordingly, the study attempts to answer a number of research questions, the most important of which are: How can the performance of internal audit units be developed as a vital function that helps improving the performance of institutions? How to compare the internal audit units of the researched universities based on their adoption of the COSO framework as a framework to confirm and improve efficiency.

In light of this, the study seeks to develop a theoretical and theoretical framework on how to measure performance in internal audit units with a focus on the internal control components of COSO according to its recent updates, As well as comparing the internal audit units in universities researched according to the components of the COSO framework by determining their relative efficiency. The analytical method was used in the study by applying the data envelope analysis as a method based on comparing the units around which the data was collected using an examination form prepared for this purpose. The study also reached a number of conclusions, the most important of which are: that there are twelve internal audit units out of forty-nine units that have received a complete performance efficiency of (100%). This indicates that these units exploit their entire inputs (components) to contribute to the formation of their outputs (objectives) without any waste or negligence in the components of internal control according to (COSO), which can be adopted as reference units to compare the rest of the units with them to reach the level of efficiency and vary (37) The remaining internal audit unit in terms of performance efficiency achieved in

accordance with internal control components, which extends from (13.9%) to (94.4%), in adopting the internal control components of the framework (COSO) in achieving internal control objectives.

The study concluded with a set of recommendations, the most important of which are: The need to adhere the standards and frameworks issued by professional organizations and associations that sponsor the profession, especially the principles under the components of the COSO framework, along with the laws and instructions in force to improve the level and efficiency of the performance of internal audit units, in addition to the need for universities to focus on the adoption of workshops and training courses to understand the elements of internal control components according to COSO and in particular risk assessment and control activities.

Keywords: Internal Audit, Internal Control Components, COSO Framework, Functionality, Professional Sponsoring Organizations, Data Envelope Analysis.

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



Performance Commitment of Internal Auditing Units according to Internal Control Components of COSO Framework Comparative Study in Governmental Universities in Nineveh Governorate

Wissam Khaleef Al-Hadedy

**A higher diploma thesis in
Auditing and review of accounting**

**Supervised By
Dr. Alaa Abdulwahid Dhanoon Taha**

201٩ A.D.

14٤١ A.H.