



جامعة الموصل
كلية الإدارة والاقتصاد

إجراءات الرقابة الداخلية على جباية الإيرادات في مديرية توزيع كهرباء نينوى / المركز

عبد الله فوزي يوسف الحموي

بحث الدبلوم العالي

في تدقيق ومراجعة الحسابات في المحاسبة

بإشراف

الأستاذ المساعد الدكتور

كبرى محمد طاهر حمودي

المستخلص

تناولت هذه الدراسة تحديد الإطار العام لنظام الرقابة الداخلية في ضوء الدراسات والبحوث والإصدارات الحديثة من خلال التطرق إلى مفهوم نظام الرقابة الداخلية ومعرفة أهميتها وأهدافها ومقوماتها وأنواعها للحد من ظاهرة الفساد المالي والإداري ومدى تأثير نظام الرقابة الداخلية على عملية جباية الإيرادات في مديرية توزيع كهرباء نينوى/ المركز كذلك تحديد أوجه الضعف في نظام الرقابة الداخلية على عملية الجباية والعمل على معالجتها ووضع الحلول المناسبة للحد من ضياع الإيرادات.

وقد توصلت الدراسة الى استنتاجات عديدة منها أن نظام الرقابة الداخلية يساعد المديرية في تحقيق أهدافها المتعلقة بضمان إلتزام الموظفين بالقوانين والتعليمات الإدارية المرسومة وأن وجود بيئة رقابية فعالة يساعد في تخفيف أثر احتمال حدوث الغش والتلاعب، ومن خلال ما تم متابعته واستنتاجه أيضاً حددنا ثغرات وضعف في أداء نظام الرقابة الداخلية على عملية الجباية وتحصيل الإيرادات والأسباب كثيرة منها إرتفاع نسبة التجاوزات وكذلك إمتناع العديد من الأصناف في تسديد الفواتير في وقتها المحدد وضعف المتابعة والمراقبة على الجباة.

لذلك فقد أوصت الدارسة ضرورة إعتداد مديرية توزيع كهرباء نينوى/ المركز على نظام رقابة داخلي مبني على الأسس العلمية الحديثة الذي تتوفر فيه المقومات الإدارية والمحاسبية وضرورة إستخدام مؤشرات وإحصائيات دقيقة لمعرفة أعداد المتجاوزين وأرقام الديون المتراكمة والعمل على تقليصها وتحديد أسباب ذلك، بالإضافة إلى ضرورة متابعة عمل الجباة وشعبة الجباية وشعبة مبيعات الطاقة والعمل على مراقبة سير عملهم للمحافظة على عملية التحصيل ومعالجة الثغرات موجودة.

Abstract

This study examined the general framework of the internal control system in the light of recent studies, researches and publications by addressing the concept of internal control system and knowledge of its importance, objectives, determinants and types to reduce the phenomenon of financial and administrative corruption and the impact of the internal control system On the process of collecting revenue in the Directorate of Electricity Distribution of Nineveh/the center and to identify the applicable unified accounting system and address the accounting bases and recognition on the basis of the benefit used in the Directorate also identify weaknesses in the system of internal control of the collection process and work to address them And develop appropriate solutions to reduce revenue loss.

The study found several conclusions, including that the internal control system helps to control the Directorate in order to achieve its objectives of ensuring that staff abide by the laws and administrative instructions and that an effective control environment helps mitigate the likelihood of fraud and manipulation, and During the follow-up and conclusion it was also identified that there are gaps and weaknesses in the performance of the internal control system in the collection process and revenue collection, many reasons, including the high rate of abuse, as well as the reluctance of many items to pay bills on time and poor follow-up and monitoring on the collectors.

Therefore, the study recommended that the Directorate of Electricity Distribution of Nineveh/the center should adopt an internal control system based on the modern scientific bases, which has the administrative and accounting components, and the need to use accurate indicators and statistics to know the numbers of abusers, prepare the debts accumulated and work on Reduce them and determine the reasons for this. In addition to the need to follow up the work of the Collectors and the Revenue Division and the Division of Energy sales and work to monitor their work to maintain the collection process and address gaps exist

University of Mosul

College of Administration and Economic



**The possibility of activating the internal control system under
the implementation of the collection system raising in Ninawa
Electricity Distribution Directorate**

Abdulla Fawzi Yousef Al-Hammo

A higher Diploma Thesis Of Audit And Control Of Accounting

Supervised by

Assistant Professor Dr.

Kubra Mohamed Taher Hammodi

2019 A.D.

1440 A.H.