جامعة الموصل

كلية الإدارة والاقتصاد

قسم المحاسبة

تقييم إجراءات الرقابة الداخلية على التعاقدات الحكومية بالتطبيق في ديوان محافظة نينوى

جبران إبراهيم محمد

رسالة دبلوم

التدقيق ومراجعة الحسابات

بإشراف

الأُستاذ المساعد

د. لقمان محمد أيّوب

١٤٤١هـ ٢٠١٩م

المستخلص

هدفت الدراسة إلى تسليط الضوء على التعاقدات في الوحدات الحكومية الخدمية وتحديد أهمية البيانات الخاصة بها في نطاق تلك الوحدات. وتسليط الضوء على التدقيق في الوحدات الحكومية الخدمية وتحديد أهمية التدقيق الخاص بالتعاقدات داخل تلك الوحدات وزيادة كفاءة التدقيق وفاعليته، من خلال تنفيذ إجراءات التعاقدات الحكومية وتقييم مراحل هذه الإجراءات من المدقق الداخلي عن طريق اتّباع منهج تدقيق متعدد، هو متابعة جميع المراحل التي تمر بها التعاقدات الحكومية، ومن ثَم إحكام الرقابة عليها بوصفها ركناً مهماً من أركان عملية اتخاذ القرار بتنفيذ العقد من عدمه، وإن إعداد بيانات العقود يجب أن يتم بمشاركة لجنة تتكون من عدد من الموظفين فني ومالي وإداري تكون لديهم الإلمام الكافي والمعرفة بصياغة العقود، وعند تنفيذ العقود في ديوان محافظة نينوى تواجه تلك العملية بعض نقاط الضعف منها: عدم وجود موظفين لديهم الخبرة الكافية في تحديد الأسعار السائدة في السوق وتقديم معلومات واضحة ودقيقة يمكن الأعتماد عليها في إعداد بيانات العقود من أجل إعدادها على نحو واضح ودقيق ومفهوم.

وتكمن مشكلة الدراسة في إبراز مكمن الضعف داخل شعبة التدقيق من خلال:

التحقق من إجراءات التدقيق المتبعة والتبيُّن من أنَّها لم تكن فعالة بسبب عدم شمولها لمراحل تنفيذ التعاقدات الحكومية كافّة.

وتتمثل فرضية الدراسة أن وجود آلية واضحة لإعداد بيانات التعاقد من جهة متخصصة تساعد في عملية المفاضلة لاختيار العطاء الأفضل, وعملية تدقيق لمراحل إجراءات تنفيذ العقود الحكومية، تؤدي إلى زيادة كفاءة التدقيق وفاعليته في تنفيذ ومتابعة تلك العقود، وتؤدي إلى الحفاظ على المال العام من الهدر والضياع وسوء الاستعمال.

Abstract

The aim of this study to shed light on contracts in service government units and to determine importance of special data for that units. The aim of study shed light on vetting in service government units and determine importance special vetting with contracts inside that units and increase efficiency and action vetting, of during actuation procedures government contracts and evaluation stages this procedures of internal vetting on way following multiplication curriculum vetting and following all stages that passing of government contracts. Then implementing censorship on it and describe it as important part of operation parts, and take decision about actuation contract with nothingness. Reprocessing of contracts data must be share with committee should be members of employees artist, financial, and managerial, they have enough knowledge to formulation contracts. Then actuation contracts in Nyaniva province divan faces that operation in some weak point : They don't have enough employees, they don't have enough knowledge in determine prevalent prises in markets and introduce clear and vetting information can depend on it, with reprocessing contracts data for reprocessing on towards clear, actuation and understand.

The problem of this study be in weak protrude inside the vetting prong during:

Check the vetting procedures and check it not be action because extensiveness nothingness for stages to actuation all the government contracts.

The hypothesis of this study exampled to find clear way to reprocessing contract data from specialist side helped in prefers operation to select best giving, and vetting operation for procedures stages to actuation government contracts, its lead to increase vetting efficiency action in actuation and following that contracts, its lead to save the general money from waist, lost and bad uses.

University of Mosul
College of Administration
And Economics

Evaluation the internal control procedures on government contractors in the application of the Ninawa province

Jubran Ibrahim Mohammed

Higher Diploma Research
Auditing and Accounts Review

Supervised By
Assistant. Professor

Dr. Luqman Mohammed Ayoub

2019 A.D. 1441 A.H.