



جامعة الموصل
كلية الإدارة والاقتصاد

دور التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المالي بالتطبيق في مديرية خزينة محافظة نينوى

أحمد جاسم محمد علي حيدر الطائي

رسالة الدبلوم العالي في التدقيق ومراجعة الحسابات

بإشراف

الأستاذ

الدكتور زياد هاشم السقا

الملخص

تسعى الدراسة للتعرف على دور التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المالي في الوحدات الحكومية المتمثلة بمديرية خزينة محافظة نينوى.

ركز الجانب النظري في البحث على مفهوم التدقيق الداخلي في وحدات القطاع الحكومي ومقوماته وأهميته في تحسين أداء المالي في وحدات القطاع الحكومي وتوضيح أهدافه والمعايير التي يعتمد عليها في قياس وتقييم عمله.

أما الجانب العملي فقد ركز على دور هيئات التدقيق الداخلي في مديرية خزينة محافظة نينوى والتعرف على أهم المشاكل والمعوقات، وتحديد ما إذا كانت هناك نقاط ضعف تواجه وظيفة التدقيق الداخلي وإمكانية حلها، ومن ثم إيجاد طرق لتطوير وظيفة التدقيق الداخلي عبر تطبيق معايير التدقيق الداخلي.

ومن بين أهم النتائج التي تم الوصول إليها هي قلة الدورات التدريبية العلمية التي تقدم إلى المدققين الداخليين في هيئات التدقيق في مديرية خزينة محافظة نينوى، وكذلك غياب التحفيز المالي للموظفين في هيئات التدقيق أو غياب نظام خاص بالحوافز الذي يزيد من عمل المدققين، وعدم استخدام التكنولوجيا الحديثة في عملية التدقيق، أي عدم استخدام الحاسوب في عملية تدقيق المعاملات والأعمال، وهذا يؤدي إلى استغراق وقت أطول، وبذل جهد أكبر من قبل المدققين، كذلك هناك قصور في تطبيق كافة معايير التدقيق الحكومي في مديرية خزينة نينوى.

ومن أهم التوصيات التي أتقدم بها الباحث هي زيادة عدد الدورات التدريبية للمدققين الداخليين في مديرية خزينة محافظة نينوى من أجل زيادة المعرفة، وتطوير الخبرة والقدرات الذاتية، ورفع مستوى الأداء المهني للمدققين الداخليين، كذلك ضرورة زيادة الدعم الحكومي للمدققين الداخليين من خلال تقديم الحوافز الشهرية والمكافآت التي تحسّن من عمل المدققين والارتقاء بوظيفة التدقيق، ومن ثمّ ضرورة استخدام الوسائل الإلكترونية الحديثة (الحاسوب) في عملية التدقيق، لكي يتم إنجاز المعاملات والأعمال في الوقت المناسب وتقليل الوقت والجهد والتكلفة في عملية التدقيق، فضلاً عن ضرورة تطبيق كافة المعايير التدقيق الحكومية من أجل زيادة فاعلية عملية التدقيق وكفاءتها في الوحدات القطاع الحكومي.

Abstract

The study aims to know the Role of Internal Audit in controlling the financial performance in the application of the Directorate Treasury of Nineveh.

The theoretical aspect of the research focus on the concept of internal audit in the units of the government sector and its importance and outstanding components in improving the financial performance in the units of the government sector and clarify its objectives and standards by which the interval and it measure and evaluate its work.

The practical aspect focused on the role of audit bodies in the treasury of the province of Nineveh and identify the most important problems and constraints and determine if there are weaknesses facing the internal audit function and the possibility of solving and then find ways to develop the internal audit function through the application of internal audit standards.

improve the financial performance in the units of the government sector.

Whereas the most important results reached are the lack of scientific training courses provided to the internal auditors in the audit bodies in the Treasury of Nineveh Governorate . Which increase the development of the internal audit function, As well as the absence of the financial incentives for staff audit bodies or a system of incentives that increase the work of auditors, and the lack of use modern technology in the audit process, such as the non-use of computer audit process in auditing of transactions and this leads to take more time and effort by auditors, there are also deficiencies in the implementation of all government auditing standards in the Treasury of Nineveh Governorate.

The most important recommendations I make are to increase the number of training courses for internal auditors in the Treasury Directorate of Nineveh province in order to increase knowledge and to enhance expertise and self-capabilities and skills development and raise the level of professional performance of internal auditors, and the need to increase government support for internal auditors through the provision of monthly incentives and reward that improve the work of auditors and upgrading the audit job the need to use electronic devices (computer) in the audit process in order to complete transactions and actions in a timely manner and reduce the time, effort and cost in the audit process, as well as the necessity of applying all government auditing standards to increase the effectiveness and efficiency of the audit process in the units of the government sector.

University of Mosul

College of Administration And Economics



**The role of internal audit in controlling the
financial performance in the application of the
Treasury Directorate of the province of Nineveh**

Ahmed Jassim Mohammed Ali Haider Al-Taee

A higher Diploma Thesis Of
Audit And Control Of Accounts

Supervised By

Prof.

Dr. Zeyad Hashim AL- Saqa

2019 A.D. _____ 1441 A.H.