



جامعة الموصل

كلية الإدارة والاقتصاد

مدى الالتزام بمتطلبات المعيار ISSAI 150 في ديوان الرقابة
المالية الاتحادي - دراسة تطبيقية

بحث دبلوم عالي
التدقيق ومراجعة الحسابات

فواز سعدون حسن عسافي

بإشراف
المدرس الدكتور
منال ناجي السبعوي

١٤٤٧ هـ _____ ٢٠٢٦ م

المستخلص

تسعى هذه الدراسة إلى تقييم مدى التزام دائرة تدقيق المنطقة الاولى لديوان الرقابة المالية الاتحادي بمتطلبات معيار ISSAI 150 الذي تم اصداره سنة ٢٠٢٢ المتعلق بكفاءة المدققين الخارجيين بوصفه أحد المعايير الدولية الأساسية التي تحدد الإطار المهني والمعرفي والمهاري الواجب توافره لدى العاملين في أجهزة الرقابة العليا، وقد جاءت أهمية الدراسة من الحاجة الملحة لتعزيز جودة العمل الرقابي في ظل التحديات التنظيمية والمهنية التي تواجه الديوان ولا سيما في مجالات التطوير المهني، وإدارة الكفاءات، وتقييم الأداء، اعتمدت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، واستخدمت قائمة الفحص كأداة رئيسة لجمع البيانات من عينة ممثلة لمدققي الديوان ثم جرى تحليل النتائج باستخدام الأساليب الإحصائية المناسبة، وتوصلت الدراسة إلى أن الديوان يمتلك مستوى مرتفعاً من الالتزام في تحديد الكفاءات المهنية الضرورية للمدققين وأن هناك ممارسات إيجابية في مجال الموارد البشرية وتوزيع المهام بناءً على الخبرة والكفاءة، إلا أن نتائج البحث كشفت أيضاً عن وجود فجوات واضحة في مسارات التطوير المهني المستمر وضعف نسبي في اعتماد جهات خارجية للاعتراف بالبرامج التدريبية فضلاً عن تفاوت فرص التعلم والتطوير بين الموظفين، كما أظهرت النتائج أن نظام تقييم الكفاءة المهنية مطبق بدرجة جيدة، لكنه يحتاج إلى تعزيز أدواته وربطه بشكل أقوى بالمسار الوظيفي وخطط المعالجة المهنية، وتوصلت الدراسة إلى أن ديوان الرقابة المالية الاتحادي في نينوى يتمتع بمستوى جيد من الالتزام بمتطلبات معيار ISSAI 150، ولا سيما في مجال تحديد الكفاءات المهنية الأساسية للمدققين وتوزيع المهام وفق الخبرة والكفاءة. كما أظهرت النتائج وجود ممارسات إيجابية في إدارة الموارد البشرية وتطبيق نظام تقييم الكفاءة المهنية بدرجة مقبولة. إلا أن الدراسة كشفت عن وجود فجوات واضحة في مسارات التطوير المهني المستمر، وضعف نسبي في اعتماد البرامج التدريبية من جهات خارجية مع تفاوت فرص التعلم بين الموظفين. كذلك بينت النتائج أن أدوات تقييم الكفاءة تحتاج إلى تعزيز وربط أكثر فاعلية بالمسار الوظيفي وخطط التطوير. وأشارت الدراسة إلى أن الضغوط الإدارية ونقص الكوادر الخبيرة نتيجة التقاعد تشكل تحدياً يؤثر في استدامة الكفاءة المهنية وجودة الأداء الرقابي.

الكلمات المفتاحية: كفاءة المدققين، معيار ISSAI 150، ديوان الرقابة المالية الاتحادي .

Abstract

This study aims to assess the extent to which the First Regional Audit Directorate of the Federal Board of Supreme Audit complies with the requirements of ISSAI 150 (2022) concerning the competence of external auditors, as a key international standard defining the professional, cognitive, and technical framework for staff of Supreme Audit Institutions. Using a descriptive-analytical approach and a checklist applied to a representative sample of auditors, the study finds a generally high level of compliance in identifying required professional competencies and in applying positive human resource practices based on experience and competence. However, the results also reveal gaps in continuous professional development, limited external accreditation of training programs, disparities in learning opportunities, and a need to strengthen competency evaluation tools and link them more effectively to career paths, in addition to challenges arising from administrative pressures and a shortage of experienced staff. Accordingly, the study concludes that while the Board possesses a solid professional base aligned with ISSAI 150, enhancing professional development systems and competency management practices is essential to ensure sustainable competence and high-quality audit performance. The findings further indicate that the effectiveness of competency management practices varies across organizational units, which affects the consistency of professional performance among auditors. The study highlights the importance of institutionalizing structured and sustainable professional development programs aligned with international best practices. Moreover, it emphasizes the necessity of integrating competency assessment outcomes into strategic human resource planning and promotion decisions. Strengthening partnerships with external training and professional accreditation bodies is also identified as a critical requirement. Overall, the study underscores that effective implementation of ISSAI 150 serves as a fundamental mechanism for enhancing audit quality, reinforcing professional accountability, and supporting the long-term sustainability of audit competence within the Federal Board of Supreme Audit.

Keywords: Auditors' Competence, ISSAI 150 Standard, Federal Board of Supreme Audit.

The Level of Compliance with ISSAI 150 Requirements in the Federal Board of Supreme Audit: An Empirical Study

Name : Fawaz Sadoon Hasan Ibraheem Al Assafy University of Mosul, College of Administration & Economics, Accounting Department.

GRAPHICAL ABSTRACT

Abstract

This study aims to assess the extent to which the First Regional Audit Directorate of the Federal Board of Supreme Audit complies with the requirements of ISSAI 150 (2022) concerning the competence of external auditors, as a key international standard defining the professional, cognitive, and technical framework for staff of Supreme Audit Institutions. Using a descriptive-analytical approach and a checklist applied to a representative sample of auditors, the study finds a generally high level of compliance in identifying required professional competencies and in applying positive human resource practices based on experience and competence.

However, the results also reveal gaps in continuous professional development, limited external accreditation of training programs, disparities in learning opportunities, and a need to strengthen competency evaluation tools and link them more effectively to career paths, in addition to challenges arising from administrative pressures and a shortage of experienced staff. Accordingly, the study concludes that while the Board possesses a solid professional base aligned with ISSAI 150, enhancing professional development systems and competency management practices is essential to ensure sustainable competence and high-quality audit performance. The findings further indicate that the effectiveness of competency management practices varies across organizational units, which affects the consistency of professional performance among auditors.

The study highlights the importance of institutionalizing structured and sustainable professional development programs aligned with international best practices. Moreover, it emphasizes the necessity of integrating competency assessment outcomes into strategic human resource planning and promotion decisions. Strengthening partnerships with external training and professional accreditation bodies is also identified as a critical requirement. Overall, the study underscores that effective implementation of ISSAI 150 serves as a fundamental mechanism for enhancing audit quality, reinforcing professional accountability, and supporting the long-term sustainability of audit competence within the Federal Board of Supreme Audit.

Keywords: Auditors' Competence, ISSAI 150 Standard, Federal Board of Supreme Audit.

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

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

fawaz.24bap35@student.uomosul.edu.iq

University of Mosul
College of Administration & Economics



The Level of Compliance with ISSAI 150
Requirements in the Federal Board of Supreme Audit:
An Empirical Study

Diploma in Accounting and Audition Thesis

Fawaz Sadoon Hassan Al-Assafe

Supervised by

Lecturer Dr. Manal Nagi Saleh Al-Sabawee

202٦ A.D

1447 A.H