جامعة الموصل
كلية الإدارة والاقتصاد

تقويم إجراءات ديوان الرقابة المالية الاتحادي لتدقيق أهداف التنمية المستدامة في ضوء ISAM و ISAE 5000 - أنموذج مقترح

رسالة ماجستير
في المحاسبة

حنان جمال شريف

بإشراف
الأستاذ المساعد الدكتور
عبد الواحد غازي النعيمي

1447هـ **2025م**

المستخلص

هدفت الدراسة إلى تقييم إجراءات ديوان الرقابة المالية الاتحادي العراقي لتدقيق أهداف التنمية المستدامة، وبيان إمكانية الاستفادة من الإصدارات الدولية ذات العلاقة لتعزيز عملية تدقيق أهداف التنمية المستدامة وخاصة نموذج مبادرة الانتوساي ISAM ومعيار التأكيد الدولي ISAE5000 المتضمن المتطلبات العامة لتأكيد الاستدامة، وانطلاقاً من ذلك سعت الدراسة في جانبها النظري إلى التعرف على مفاهيم تدقيق التنمية المستدامة والمعايير ذات العلاقة ومناقشة دور الأجهزة العليا للرقابة في تدقيق أهداف التنمية المستدامة.

ووفقاً لمعطيات موضوع الدراسة ومشكلتها وفرضيتها فقد اعتمدت الدراسة في جانبها العملي على المنهج الاستقرائي التحليلي عبر تحليل خطط وإجراءات ديوان الرقابة المالية الاتحادي العراقي والتقارير الصادرة من الديوان والتعليمات الصادرة من المنظمات الرقابية الدولية الانتوساي (**INTOSAI**) وإصدارات (**IAASB**) وذلك لتحديد مستوى مواكبة الديوان (لعملية تدقيق التنمية المستدامة) للتطورات والتغيرات الاقليمية والدولية ، وصولاً إلى اقتراح نموذج يمكن الديوان من تطوير عملية التدقيق وتعزيزها بما يناسب أهمية أهداف التنمية المستدامة وضرورة تحقيقها في البيئة العراقية.

وفي ضوء ذلك توصلت الدراسة إلى جملة من الاستنتاجات منها: أن ديوان الرقابة المالية الاتحادي في العراق من أوائل الأجهزة العليا للرقابة المالية في العالم والوطن العربي التي عملت على تدقيق أهداف التنمية المستدامة ونشر التقارير ذات العلاقة على الرغم من اعتمادها على أدلة التدقيق المحلية، كما أن الديوان أصدر خطة استراتيجية شاملة تتضمن تفاصيل تدقيق أهداف التنمية المستدامة في العراق، وتعد هذه الخطة منهجًا متكاملًا لممارسة التدقيق بشكل مرن دون الاخلال بموضوعية واستقلالية التدقيق. وتوصلت الدراسة في ضوء الاستنتاجات إلى مجموعة من التوصيات كان أبرزها ضرورة دمج تدقيق أهداف التنمية المستدامة بشكل صريح ضمن الخطط الاستراتيجية والرقابية لديوان الرقابة المالية الاتحادي، مع اعتماد نموذج رقابي متكامل يستند إلى مبادرة الانتوساي ISAM ومعيار ISAE5000 وتكييفه مع الواقع العراقي بما يشمل بناء قدرات وتحديث الأدلة الرقابية وتعزيز التنسيق مع الجهات التنفيذية لضمان تحقيق التنمية المستدامة بطرق قابلة للقياس والتقييم.

Abstract

The study aimed to evaluate the procedures of the Iraqi Federal Board of Supreme Audit for auditing the Sustainable Development Goals (SDGs). It also aimed to demonstrate the potential for leveraging relevant international publications to enhance the SDG audit process, particularly the INTOSAI ISAM Model and the International Assurance Standard 5000, which includes general requirements for sustainability assurance.

Based on this, the study, in its theoretical aspect, sought to understand the concepts of sustainable development auditing and related standards and discuss the role of supreme audit institutions (SAIs) in auditing the SDGs.

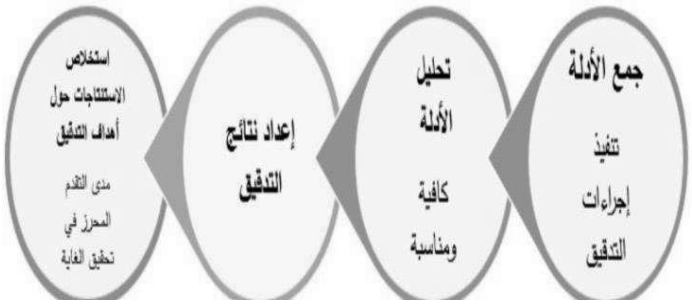
Based on the data, problem, and hypothesis of the study, the practical aspect of the study relied on the deductive approach by analyzing the plans and procedures of the Iraqi Federal Board of Supreme Audit, reports issued by the Board, and instructions issued by international auditing organizations, including INTOSAI and IAASB publications.

This was done to determine the Board's level of keeping pace with regional and international developments and changes in the sustainable development audit process, leading to a proposed model that would enable the Board to develop and enhance the audit process in a manner that reflects the importance of the SDGs and the necessity of achieving them in the Iraqi context. In light of this, the study reached a number of conclusions, including: The Federal Board of Supreme Audit in Iraq is one of the first supreme audit institutions in the world and the Arab world to audit the Sustainable Development Goals and publish related reports, despite relying on local audit manuals.

The Board also issued a comprehensive strategic plan detailing the audit of the Sustainable Development Goals in Iraq. This plan constitutes an integrated approach to flexible auditing without compromising the objectivity and independence of auditing. In light of these conclusions, the study reached a set of recommendations, the most prominent of which was the need to explicitly integrate the Sustainable Development Goals into the Federal Board of Supreme Audit's strategic and audit plans, while adopting an integrated audit model based on the INTOSAI initiative and the 5000 standards, adapting it to the Iraqi context.

This model includes capacity building, updating audit manuals, and enhancing coordination with executive bodies to ensure the achievement of sustainable development in measurable and evaluable ways.

Name , University of Mosul, College of Administration & Economics, Accounting Department.

HIGHLITS	GRAPHICAL ABSTRACT
الخطوات الرئيسية لتدقيق اهداف التنمية المستدامة	
الخطة الاستراتيجية لديوان الرقابة المالية الاتحادي	

Abstract

The study aimed to evaluate the procedures of the Iraqi Federal Board of Supreme Audit for auditing the Sustainable Development Goals (SDGs). It also aimed to demonstrate the potential for leveraging relevant international publications to enhance the SDG audit process, particularly the INTOSAI ISAM Model and the International Assurance Standard .5000, which includes general requirements for sustainability assurance Based on this, the study, in its theoretical aspect, sought to understand the concepts of sustainable development auditing and related standards and discuss the role of supreme audit institutions (SAIs) in auditing the .SDGs

Based on the data, problem, and hypothesis of the study, the practical aspect of the study relied on the deductive approach by analyzing the plans and procedures of the Iraqi Federal Board of Supreme Audit, reports issued by the Board, and instructions issued by international .auditing organizations, including INTOSAI and IAASB publications This was done to determine the Board's level of keeping pace with regional and international developments and changes in the sustainable development audit process, leading to a proposed model that would enable the Board to develop and enhance the audit process in a manner that reflects the importance of the SDGs and the necessity of achieving them in the Iraqi context. In light of this, the study reached a number of conclusions, including: The Federal Board of Supreme Audit in Iraq is one of the first supreme audit institutions in the world and the Arab world to audit the Sustainable Development Goals and publish related reports,

Keywords: Audit, Sustainable Development Goals, Federal Board of .Supreme Audit

	.despite relying on local audit manuals The Board also issued a comprehensive strategic plan detailing the audit of the Sustainable Development Goals in Iraq. This plan constitutes an integrated approach to flexible auditing without compromising the objectivity and independence of auditing. In light of these conclusions, the study reached a set of recommendations, the most prominent of which was the need to explicitly integrate the Sustainable Development Goals into the Federal Board of Supreme Audit's strategic and audit plans, while adopting an integrated audit model based on the INTOSAI .initiative and the 5000 standards, adapting it to the Iraqi context This model includes capacity building, updating audit manuals, and enhancing coordination with executive bodies to ensure the achievement of sustainable development in measurable and evaluable .ways

University of Mosul
College Of Administration
& Economics

Evaluating the procedures of the Federal Financial Control Bureau to audit the sustainable development goals in light of ISAM & ISAE 5000- A Suggested Model

Hanan Jamal Sharif

Master Thesis

Accounting

Supervised By

Assistant Prof.
Dr. Abdul Wahid Ghazi Al-Naimi

1447 A.H. **2025 A.D.**