



www.mecsjs.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثاني والأربعون ( تشرين الأول ) 2021

ISSN: 2617-9563

## دور التدقيق الداخلي في تفعيل الرقابة

ايمن موسى احمد غنيمات

مدقق مالي في الرقابة والتفتيش

بلدية السلط الكبرى



www.mecsj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثاني والأربعون ( تشرين الأول ) 2021

ISSN: 2617-9563

## ملخص

يهدف هذا البحث إلى التعرف على دور وظيفة التدقيق الداخلي في تفعيل حوكمة الشركات وفق المعايير الجديدة، حيث سنشرح المفاهيم المختلفة حول وظيفة التدقيق الداخلي وحوكمة الشركات. بالإضافة إلى ذلك ، سوف نشرح متطلبات تفعيل حوكمة الشركات من خلال وظيفة التدقيق الداخلي وفقاً للمعايير الجديدة للتدقيق الداخلي. خلص هذا البحث إلى بعض النتائج. والأهم أن معهد المدققين الداخليين يضيف شرطين إلى المعايير (2110-الحوكمة) لتفعيل حوكمة الشركات.

**الكلمات المفتاحية:** وظيفة التدقيق الداخلي ، حوكمة الشركات ، تفعيل المعايير الجديدة للتدقيق الداخلي.

## Abstract

This research aims to identify the role of the internal audit function in activating corporate governance according to the new standards, where we will explain the different concepts about the internal audit function and corporate governance. In addition, we will explain the requirements for activating corporate governance through the internal audit function in accordance with the new standards of internal auditing. This research reached some results. More importantly, the Institute of Internal Auditors adds two conditions to the standards (2110-Governance) to activate corporate governance.

**Keywords:** internal audit function, corporate governance, activate, the new standards of internal audit.



www.mecsjs.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثاني والأربعون ( تشرين الأول ) 2021

ISSN: 2617-9563

## فهرس المحتويات

|    |  |
|----|--|
| 1  | المقدمة .....  |
| 3  | طبيعة دور التدقيق الداخلي .....                      |
| 4  | الخدمات والمعلومات التي يوفرها التدقيق الداخلي.....  |
| 6  | أنواع التدقيق .....                                  |
| 8  | دور التدقيق في تفعيل نظام الرقابة الداخلية .....     |
| 10 | تنظيم عملية التدقيق .....                            |
| 11 | وظائف التدقيق الداخلي .....                          |
| 13 | نظام الرقابة الداخلية وعلاقته بالتدقيق الداخلي ..... |
| 14 | إجراءات نظام الرقابة الداخلية.....                   |
| 18 | مراحل عملية التدقيق الداخلية.....                    |
|    | المصادر والمراجع                                     |
| 23 | .....  |



www.mecsj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثاني والأربعون ( تشرين الأول ) 2021

ISSN: 2617-9563

## المقدمة

يلعب التدقيق الداخلي دورا هاما داخل المؤسسة فيعمل على مساعدتها في التحكم الداخلي للعمليات وتحسينها، حيث يمس هذا الدور جميع مستويات نشاط المؤسسة تبدأ عملية التدقيق بإعطاء نظرة حول موضوع العملية واعداد إجراءات التدقيق الداخلي المناسبة لذلك الموضوع، فمن خلال هذه النظرة أو التصور يتم تشخيص الوضع المحيط داخليا وخارجيا وتحديد درجة الخطر الناجم، ومن ثم يتم وضع استراتيجيات للقيام بعملية التدقيق، لتليها وضع الخطة اللازمة لذلك، بحيث يجب أن تتسم هذه الخطة بالمرونة والقابلية لتحسين في حال اي متغير غير مرغوب فيه، ليبدأ المدقق بتنفيذ خطة أو برنامج عمله، مع العمل في كل مرة على ضبط للأداء، ويتم ذلك من قبل المدير المسؤول على إدارة التدقيق الداخلي وهذا بالاعتماد على إحدى نماذج المتابعة، مع القيام بإدخال التحسينات الضرورية على كل نقص وهكذا في كل مرة يتم إعداد تقرير حول ما تم ملاحظته وتقديم الاقتراحات المناسبة، فينتج بذلك ومن خلال كل هذه الخطوات معلومات مؤهلة لاتخاذ القرار وتسهم في اعداد قرارات ذات جودة وفاعلية.

## مشكلة البحث

المدقق الداخلي كفؤ في المؤسسات الحكومية صمام أمان في الحفاظ على المال العام وهنا يجب إبراز دور المدقق الداخلي وأهمية تواجده في الدوائر الحكومية ، والأمور المالية وخاصة الأموال الحكومية ذات الصلة الدولة ومواطنيها بالكيان المادي والمعنوي ، ومع توسع أنشطة الدولة والحكومة وظهور العديد من حالات انتهاك النظام المالي في العديد من دول العالم ، لا سيما الدول النامية ، مما يؤدي إلى توقفه. عند هذه المشكلة والبدء في التفكير لإيجاد حلول علمية وعملية لا بد أن تساهم في وجود حلول لهذه المشكلة.

## هدف البحث

تعد الكفاءة المهنية وتقييم الحقائق بعناية فائقة شرطاً أساسياً لمدقق داخلي جيد. يجب على المدقق الداخلي الامتناع عن الإدلاء ببيانات متهورة وغير مسؤولة أو اللجوء إلى التعبيرات دون أدلة مناسبة.

## مفهوم التدقيق الداخلي

تعريف معهد المدققين الداخليين: التدقيق الداخلي هو نشاط تآكدي استشاري وموضوعي مصمم لإضافة قيمة للشركة وتحسين عملياتها، و هو يساعد الشركة على تحقيق أهدافها بإيجاد منهج منظم وصارم لتقييم وتحسين عمليات إدارة الخطر، الرقابة و التحكم.

تعريف المعهد الفرنسي للتدقيق و الرقابة الداخلية: التدقيق الداخلي في الشركة ، وظيفة مسؤولة عن تدقيق دوري للوسائل ( الإمكانات) الموجودة تحت تصرف الإدارة و المسيرين على جميع المستويات، من أجل إدارة ومراقبة الشركة. هذه الوظيفة تؤمن من طرف مصلحة تابعة للإدارة و مستقلة عن باقي المصالح الأخرى، ومن أهدافها الرئيسية في إطار التدقيق الدوري التحقق من أن الإجراءات تشمل ضمانات كافية المعلومات صحيحة، العمليات شرعية، التنظيمات فعالة والهياكل واضحة ومناسبة.

## الخدمات والمعلومات التي يوفرها التدقيق الداخلي

بما أن التدقيق الداخلي يعتبر من الإجراءات الضرورية الواجب تطبيقها من أجل الحفاظ على حسن سير العمل حسب الأهداف المرجوة وضمن الحدود القانونية ومن أجل التأكد من أن الموظفين والمدراء يقومون بواجباتهم ضمن الحدود المسموح بها وكما يمليه النظام الداخلي للمؤسسة هذا من ناحية.

ومن ناحية أخرى فإن إجراء تدقيق العمليات يعتبر كخطوة أولية يجب إتباعها من قبل المؤسسات والشركات الملزمة بإجراء تدقيق لحساباتها قبل وصول المدققين الخارجيين ، ذلك كون عملية التدقيق الداخلي سوف تساعد على كشف أي قصور في نظام الرقابة الداخلي أو أي مشاكل محاسبية قد تعثر عملية التدقيق الخارجي أو تمنع المدقق الخارجي من منح المؤسسة رأيا مساندا لبياناتها المالية.

### ومن بين الخدمات التي يقدمها التدقيق الداخلي للإدارة :

1. **خدمة التأكيد الموضوعي :** هي فحص موضوعي للأدلة بغرض توفير تقييم مستقل لفاعلية وكفاية إدارة المخاطر والأنظمة الرقابية وعمليات الحوكمة بالإدارة
2. **الخدمات الاستشارية :** وهي عمليات المشورة التي تقدم لوحدة تنظيمية داخل المؤسسة أو خارجها ، وتحدد طبيعة نطاق هذه العمليات بالاتفاق مع تلك الشركات ، والهدف منها إضافة قيمة للوحدة وتحسين عملياتها .

وبالإضافة لهاتين الخدمتين هناك خدمات أخرى يقدمها التدقيق الداخلي وهي :

- تزويد الإدارة بالتوجيهات والنصائح المتعلقة بالأداء والنظام الداخلي
- تقييم إذا ما كانت الإجراءات المتبعة تتفق مع سياسات المؤسسة
- تقييم ما إذا كانت السياسات الموضوعية يتم إتباعها وتطبيقها في المؤسسة.

تميزت معايير الأداء المهني للتدقيق الداخلي التي قدمها معهد المدققين الداخليين في الولايات المتحدة الأمريكية بأن الهدف الأساسي للتفتيش الداخلي هو مساعدة جميع الأفراد من الجمعية في المعرض الناجح لالتزاماتهم ، من خلال منحهم التحقيق. ، والمقترحات والبيانات المهمة للتمارين قيد المراجعة ، بصرف النظر عما يلي:

- توسيع قيمة الجمعية والعمل على أنشطتها من خلال اهتمام المجلس بترتيب الأنظمة وإعطاء البيانات التي تساعدهم في تنفيذ الإجراءات.
- تقييم والعمل على جدوى المديرين التنفيذيين المخاطر.
- تقييم والعمل على جدوى السيطرة.

- تقييم مدى كفاية دورات تنسيق ومراقبة تمارين الجمعية والعمل عليها.
- تقييم فعالية استخدام الأصول المختلفة في المكتب.
- التأكد من توافق تنفيذ المشاريع والأنشطة مع ما تم الترتيب له مؤخرًا.

أنّ وظيفة التدقيق الداخليّ هي الأكثر تأهيلاً للمساعدة في دعم حوكمة الشركات، بالإضافة إلى تدعيم عمليات الرقابة الأساسيّة، وتقييم الفاعلية التشغيليّة الخاصّة بالاستراتيجيّات والمبادرات الإداريّة.

تختلف أدوات الرقابة داخل المنشأة اليوم عمّا كان عليه الحال في المنظّمات التقليديّة في القرن العشرين وأصبح التدقيق الداخليّ من الوظائف الهامّة المساندة للإدارة وللجنة التدقيق ولمجلس الإدارة والمدققين الخارجيين وكذلك لأصحاب المصالح في المنشأة.

ولذلك فإنّ مهمّة التدقيق الداخليّ تتضمّن تقييم مستوى المخاطر ومراقبة كفيّة تطبيق تلك المتطلّبات بما فيها الحد الأدنى لرأس المال، وكذلك تقييم مدى مطابقة التنظيم الداخليّ مع المتطلّبات.

تتمثل متطلّبات الإدارة من التدقيق الداخليّ في:

- تقييم مستقلّ لنظام الرقابة الداخليّة.
- المساعدة في إعداد التقارير عن الرقابة الداخليّة.
- تقييم كفاءة العمليّات.
- تحليل المخاطر.
- تأكيدات متعلّقة بالمخاطر.
- إجراء التقييم الذاتيّ لكلّ من نظم الرقابة والمخاطر

انواع التدقيق

## ✓ التدقيق التشغيلي

## ✓ تدقيق الالتزام

## ✓ التدقيق المالي

## ✓ تدقيق الاداء

## 1. التدقيق التشغيلي

يشير التدقيق التشغيلي إلى عملية تقييم الأنشطة التشغيلية للشركة - سواء على المستوى اليومي أو على نطاق أوسع. في حين أن الأنواع الأخرى من عمليات التدقيق قد تنظر فقط إلى قسم واحد أو الشؤون المالية للشركة ، فإن التدقيق التشغيلي يتعمق أكثر. إنه بمثابة نظرة مفصلة على جميع الإدارات والعمليات الداخلية التي تشكل عمليات الشركة. في حين أن التدقيق المنتظم يقوم بتقييم البيانات المالية ، فإن التدقيق التشغيلي يفحص كيفية إدارة الشركة لأعمالها ، بهدف زيادة الفعالية الشاملة.

- الاقتصادية: ومعناها انجاز العمل بأقل تكلفة من خلال الموارد المادية والبشرية المتاحة للمنشأة.
- الكفاءة: أي تحقيق الأهداف بأقل تكلفة ، وذلك بتعظيم النتائج والمخرجات بنفس القدر من الموارد، أو تقليل المدخلات مع تحقيق نفس المخرجات المحددة.
- الفاعلية: وتعني تحقيق الأهداف المرسومة للبرامج والأنشطة.

ولتحقيق هذه الأهداف على المدقق أن يقيم مختلف الأنشطة والمجالات التشغيلية مثل الهيكل التنظيمي والنشاط المحاسبي وأنشطة الشراء والتخزين والإنتاج والرقابة والصيانة وغيرها

## 2. تدقيق الالتزام:

يهدف إلى التحقق من مدى الالتزام بالأنظمة والقوانين المعمول بها والإجراءات الموضوعية من المؤسسة. وتقع على عاتق إدارة التدقيق الداخلي عبء:

- التأكد من تطبيق القوانين واللوائح والتعليمات التي تصدرها المؤسسة.

- الإلمام الكامل بالقوانين واللوائح والتعليمات العامة.

- رقابة مدى التزام الإدارات المختلفة بتطبيق النظام الداخلي في إدارتهم.

### 3. التدقيق المالي:

يهدف إلى التحقق من دقة البيانات ومدى الاعتماد على المعلومات المالية وكذلك المحافظة على الأصول، وفق درجة المخاطر يتم تحديد نوعية التدقيق أهو مسبق أم لاحق.

تدقيق نظم المعلومات: إن الهدف من تدقيق نظم المعلومات هو التحقق من أمن وسلامة المعلومات لإعطاء التقارير المالية والتشغيلية في الوقت المناسب وبطريقة صحيحة، كاملة، ومفيدة.

### 4. تدقيق الأداء:

إن الهدف من تدقيق الأداء هو التأكد من الفعالية والكفاءة والاقتصادية لأداء الموظفين ومدى الالتزام بالأنظمة والقوانين، يطلق على هذا النوع من التدقيق بالإداري كونه يقوم بفحص شامل للإجراءات والأساليب الإدارية.

### دور التدقيق الداخلي في تفعيل نظام الرقابة الداخلية

يعمل التدقيق الداخلي على اكتشاف مواطن القصور في نظام الرقابة الداخلية من أجل العمل على معالجتها وبالتالي تطوير وتحسين الرقابة الداخلية، كما يعتبر التدقيق الداخلي من أهم الوسائل التي تستخدمها الإدارة بغرض التحقق من فعالية نظام الرقابة الداخلية.

### علاقة التدقيق الداخلي بنظام الرقابة الداخلية

في ضوء النقاط البارزة أعلاه للرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي ، من الواضح أن هناك علاقة تكاملية حيث تحدد الرقابة الداخلية الضوابط التي يجب على أساسها إدارة كيان تجاري بينما يمثل التدقيق الداخلي نشاطًا استقصائيًا ، والذي يتحقق من تنفيذ الضوابط الداخلية. يتم تأكيد هذه



www.mecsaj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثاني والأربعون ( تشرين الأول ) 2021

ISSN: 2617-9563

العلاقة التكميلية بشكل أكبر من خلال الأهداف المطابقة للرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي حيث أن كلا المجالين يهدفان في النهاية إلى حماية المساهمين - مالكي الكيان.

كما نص المعيار 2130.1 على " يجب عمى نشاط التدقيق الداخلي تقييم مدى ملائمة وفعالية الضوابط الرقابية في التعامل مع مخاطر المؤسسة المتعمقة بالحوكمة والعمليات وأنظمة المعلومات بالنظر إلى:

- تحقيق الأهداف الاستراتيجية للمؤسسة.

- موثوقية ومصداقية البيانات المالية والمعلومات التشغيلية.

- فعالية وكفاية العمليات والبرامج.

- حماية الأصول.

- الامتثال للقوانين واللوائح والسياسات والإجراءات والعقود.

فإنه يحتاج إلى:

تحديد الأنشطة الخاضعة للتدقيق، وتحديد أنظمة التشغيل ونظام الرقابة

- القيام بإعداد تقييم أولي للأنظمة

- تحديد مدى الفحص على أساس نتائج التقييم الأولي

- القيام بأعمال الفحص وتقييم نتائجه

- استنتاج فيما إن كانت الرقابة غير مناسبة وغير فعالة

- تقديم تقرير نهائي لتقييم نظام الرقابة الداخلية، وتحديد التوصيات اللازمة لتحسين الوضع.

### العناصر التي تم تفعيلها بواسطة التدقيق الداخلي

- **إدارة المخاطر:** على النحو المحدد في AIRMIC و ALARM و (IRM 2002) ، هي عملية فعالة حيث تعالج المنظمات بشكل منهجي المخاطر المرتبطة بأنشطتها بهدف تحقيق فائدة مستدامة داخل كل نشاط وعبر محفظة جميع الأنشطة".
- **تحكم داخلي:** حددت لجنة المنظمة الراعية (COSO) الرقابة الداخلية "كعملية" ، ينفذها مجلس إدارة الكيان والإدارة والموظفين الآخرين المصممة لتوفير ضمان معقول فيما يتعلق بتحقيق الأهداف في فعالية وكفاءة العمليات ، وموثوقية التقارير المالية و الامتثال للقوانين واللوائح المعمول بها.
- **الحوكمة:** تهدف إلى تحقيق الشفافية والمساءلة والعدالة والمسؤولية الاجتماعية والاستقلالية وبالتالي تحقيق حماية المصالح المشتركة لأصحاب المصلحة بما يؤدي إلى تعظيم الربحية وتوفير فرص عمل جديدة.

### نطاق التدقيق الداخلي: يكون نطاق التدقيق الداخلي كما يلي

- **التدقيق المالي:** يُعرّف عموماً بأنه تقييم مستقل لبيانات المحاسبة السابقة لأغراض تقييم ما إذا كانت هذه البيانات مناسبة ومتوافقة وموثوقة لحماية أصول الشركة وإبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للنظام.
- **تدقيق الامتثال:** يتعامل مع الدرجة التي يتبع بها الكيان الخاضع للرقابة القواعد ، والقوانين ، واللوائح ، والسياسات ، والرموز المعمول بها ، أو الشروط والأحكام المتفق عليها ، وما إلى ذلك. قد يغطي تدقيق الامتثال مجموعة واسعة من الموضوعات.
- **التدقيق البيئي:** التدقيق البيئي هو عملية يتم من خلالها اختبار الأداء البيئي للمؤسسة مقابل سياساتها وأهدافها البيئية. يجب تحديد وتوثيق هذه السياسات والأهداف بوضوح. ومع ذلك ، من الناحية العملية ، غالباً ما يتم إجراء عمليات التدقيق البيئي لأول مرة بشكل أقل صرامة ، بسبب عدم وجود الوثائق المناسبة في هذه المرحلة.

- **التدقيق التشغيلي:** التدقيق التشغيلي هو تقييم لأنشطة محددة داخل شركة وكيف ساهمت في نمو الشركة. كما يوفر ضماناً حول مؤشرات الأداء الرئيسية للأعمال.
- **رقابة الأداء:** تتضمن عمليات تدقيق الأداء تحديد اقتصاد وكفاءة وفعالية المؤسسات والبرامج والأنشطة والوظائف الحكومية ، بالإضافة إلى مدى التزامها بالقوانين واللوائح. تطور تدقيق الأداء من المحاسبة والمراجعة المالية.

وظائف التدقيق الداخلي

### 1. خدمات التأكيد:

والتي تهتم بالتقييم الموضوعي للأدلة من أجل تقديم رأي مستقل أو استنتاجات تخص العملية أو النظام أو غيرها من الموضوعات، طبيعة ونطاق مهمة التأكيد تتحدد بواسطة المدقق الداخلي.

### 2. خدمات استشارية:

التي هي بطبيعتها توجيهات وتنفيذ بناء على الطلب الخاص لعميل المهمة، حيث أن طبيعة ونطاق المهمة الاستشارية خاضعين للاتفاق مع العميل.

وعند أداء الخدمات الاستشارية يجب على المدقق الداخلي أن يحافظ على الموضوعية ولا يفترض أن المسؤوليات الإدارية قد تم القيام بها بالكامل.

### 3. وظيفة الفحص:

ويعني مفهوم الفحص تدقيق الأحداث والوقائع الماضية للتحقق من الآتي:

- دقة وتطبيق الرقابة المحاسبية ومدى الاعتماد على البيانات المحاسبية
- أن أصول المؤسسة قد تم المحاسبة عنها وأنها محاطة بالحماية الكافية من السرقة والإهمال

- اختبار الرقابة الداخلية خاصة بما يتعلق بالفصل بين وظيفة الاحتفاظ، ووظيفة التنفيذ، ووظيفة المحاسبة
- تقييم الضبط الداخلي من حيث تقسيم الأعمال بما يحقق تسلسل تنفيذ العمليات.

#### 4. وظيفة التقييم:

تعد وظيفة التقييم امتداداً لتدقيق الأحداث المالية، لذا فإن مفهوم التقييم يتضمن التأكد من أن كل جزء من نشاط المؤسسة موضع مراقبة.

ولذلك فإن تحقيق هذه الوظيفة يكون من خلال تأسيس برنامج للتدقيق الداخلي من خلال الخريطة التنظيمية وليس من خلال التقارير المالية، وبناءً على ذلك فإن المدقق الداخلي يعد في هذه الحالة ممثلاً للإدارة

العامة وليس ممثلاً للإدارة المالية، وذلك لأنه يقيم مدى تقارب أهداف الأنظمة الفرعية مع الأهداف التي وضعتها الإدارة العليا لها، أو مدى تمشي النظام مع ما تتطلبه الإدارة.

التدقيق الداخلي ووظيفة ضرورية ومن أهم الوظائف التنظيمية في المؤسسة تعمل على فحص وتقييم العمليات والقيود والمستندات بشكل مستمر كأساس لخدمة الإدارة، حيث يساعد هذه الأخيرة في تحقيق أهدافها المسطرة من خلال تقديمه لتأكيدات معقولة تهم مختلف الأطراف ذات الصلة بالمؤسسة، وكباقي الوظائف تقوم مهنة التدقيق الداخلي على إطار ممنهج ومنظم للمهنة يتمثل في الميثاق الأخلاقي لممارسة المهنة ومعايير التدقيق الداخلي الدولية، ومن أجل ضمان نجاح التدقيق الداخلي و المدقق الداخلي في مهنته يجب أن تكون هذه الوظيفة تابعة لأعلى المستويات الإدارية في المؤسسة.

نظام الرقابة وعلاقته بالتدقيق الداخلي

يعتبر نظام الرقابة الداخلية في أي مؤسسة بمثابة خط الدفاع الأول الذي يحمي مصالح المساهمين بصفة خاصة وكافة الأطراف ذات الصلة بالمؤسسة بصفة عامة، حيث أن نظام

الرقابة الداخلية هو النظام الذي يوفر الحماية لعلمية إنتاج المعلومات المالية التي يمكن الاعتماد عليها في اتخاذ قرارات الاستثمار السليمة.

إن وجود نظام قوي للمراقبة الداخلية يسمح بتوليد معلومات ذات مصداقية ومعبرة عن وضعية المؤسسة الحقيقية من جهة، ومن جهة ثانية يمكن المؤسسة من تحقيق أهدافها المرسومة.



إجراءات نظام الرقابة الداخلية



www.mecsaj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثاني والأربعون ( تشرين الأول ) 2021

ISSN: 2617-9563

تقوم الرقابة الداخلية على مجموعة من الإجراءات التي تساعد على السير الجيد للعمليات داخل المؤسسة، وتتمثل أساساً في كل من الإجراءات التنظيمية والإدارية، الإجراءات المحاسبية والإجراءات العامة.

**أولاً: إجراءات تنظيمية وإدارية: وتضم النواحي التالية:**

- تحديد اختصاصات الإدارات والأقسام المختلفة بشكل يضمن عدم التدخل
- توزيع الواجبات بين الموظفين بحيث لا ينفرد أحدهم بعملية ما منذ البداية إلى النهاية ويقع عمل كل موظف تحت رقابة موظف آخر.
- توزيع المسؤوليات بشكل واضح يساعد على تحديد نتيجة الخطأ أو الإهمال.
- تقسيم العمل بين الإدارات والموظفين بحيث يتم الفصل بين الوظائف.
- تنظيم الأقسام بحيث يجتمع الموظفون الذين يقومون بعمل واحد في حجرة واحدة.
- إعطاء تعليمات صريحة لكي يقوم كل موظف بالتوقيع على المستندات كإثبات على ما قام به من عمل.
- استخراج المستندات من الأصل ومن عدة صور تخص كل إدارة معينة بصورة ذات لون معين.
- إجراء حركة تنقلات بين الموظفين من حين لآخر شريطة أن لا يتعارض ذلك مع حسن سير العمل.

**ثانياً: إجراءات محاسبية: وتضم النواحي التالية:**

- إصدار تعليمات بوجوب إثبات العمليات بالدفاتر فور حدوثها لأن هذا يقلل فرضية الغش والاحتيال ويساعد إدارة المؤسسة على الحصول على ما تريده من عمليات بسرعة، ورافقه بالوثائق المؤيدة الأخرى.



www.mecsaj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثاني والأربعون ( تشرين الأول ) 2021

ISSN: 2617-9563

- عدم إشراك أي موظف في تدقيق عمل قام به بل يقوم بذلك موظف آخر.
  - استعمال وسائل التوازن المحاسبي الدوري مثل موازين التدقيق العام.
  - استعمال الآلات المحاسبية مما يسهل الضبط الحسابي.
  - إجراء مطابقات دورية بين الكشوف الواردة من الخارج والأرصدة في الدفاتر والسجلات كحالة البنوك والموردين ومصادفة العملاء.
  - القيام بجرد مفاجئ ودوري للنقدية والبضاعة والاستثمارات ومطابقة ذلك مع الأرصدة الدفترية.
- ثالثاً: إجراءات عامة وتضم النواحي التالية:**
- التأمين على ممتلكات المؤسسة ضد جميع الأخطار.
  - التأمين على الموظفين الذين بحوزتهم عهدة نقدية أو بضائع أو أوراق مالية أو تجارية ضد خيانة الأمانة.
  - وضع نظام رقابي سليم لمراقبة البريد الوارد والصادر.
  - استخدام وسيلة الرقابة الجدية بجعل سلطات الاعتماد متماشية مع المسؤولية.
  - استخدام وسائل المراقبة المزدوجة فيما يتعلق بالعمليات التامة كتوقيع الصكوك وعهدة الخزائن.
  - استخدام نظام التفقيش للأقسام الخاصة بالمؤسسة في الحالات التي تستدعيها طبيعة الأصول بحيث تكون عرضة للتلاعب والاختلاس.

### إجراءات الرقابة الداخلية

#### إجراءات عامة

- التأمين على ممتلكات المؤسسة
- تأمين الموظفين ضد خيانة الأمانة
- مراقبة البريد الصادر والوارد
- استخدام وسائل المراقبة المزدوجة ونظام التفتيش

#### إجراءات محاسبية

- التسجيل الفوري للعمليات بالدفاتر
- عدم إشراك موظف في تدقيق عمل قام هو به
- إجراء مطابقات دورية بين الدفاتر
- القيام بالجرد المفاجئ والدوري

#### إجراءات تنظيمية وإدارية

- تحديد الاختصاصات
- توزيع المسؤوليات
- تنظيم الأقسام
- إعطاء تعليمات صريحة بالتوقيع على المستندات
- إجراء حركات تنقلات بين الموظفين.

### استنتاج

1. وفقاً للمفهوم الحديث لمعهد المدققين الداخليين ، تقوم وظيفة التدقيق الداخلي بتفعيل ثلاثة عناصر (إدارة المخاطر والرقابة والحوكمة).
2. هناك أربعة مبادئ لقواعد الأخلاق (الموضوعية ، النزاهة ، السرية ، والكفاءة).

3. هناك سلسلتان من المعايير التي تنظم وظيفة التدقيق الداخلي (معايير السمات ومعايير الأداء).
4. حوكمة الشركات هي آلية تربط جميع الأطراف في الشركة.
5. هناك خمسة مبادئ لحوكمة الشركات.
6. هناك خمسة عناصر للحوكمة الرشيدة للشركات (الممارسات الجيدة لمجلس الإدارة ، وبيئة وعمليات الرقابة ، والإفصاح والشفافية ، وحقوق المساهمين ، والالتزام).
7. أضاف معهد المراجعين الداخليين شرطين إلى (2110 - الحوكمة).

## التوصيات

### وبناءً على النتائج جاءت توصيات البحث كالتالي

على الدائرة الحكومية أخذ آراء المراجعين وملاحظاتهم بشكل دوري والالتقاء بهم لمناقشة المشاكل والعقبات التي تواجههم. يجب عليهم زيادة عدد المراجعين في الإدارات والشركات التابعة لها حسب الحاجة. يجب أن تمثلها الدوائر الحكومية في دائرة الخدمة المدنية لإنشاء آلية لتنمية الموارد البشرية وتدريب العاملين في المعاهد المعتمدة في الداخل والخارج ؛ المدققين بشكل خاص وبشكل دوري ؛ والاستفادة من تجارب الدول المتقدمة في هذا المجال ، وكذلك يجب على المدقق تطوير نفسه ومواكبة آخر المستجدات من خلال الدورات وحضور الندوات وورش العمل والاطلاع على ما هو جديد في مجال التدقيق ومعرفة نقاط الضعف ، العلاج ونقاط القوة والتطور.



www.mecsaj.com/ar/

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثاني والأربعون ( تشرين الأول ) 2021

ISSN: 2617-9563

## المراجع

- نقاز، أحمد مقدم عبيرات، المراجعة الداخلية كأداة فعالة في اتخاذ القرار، مجلة الاكاديمية العربية المفتوحة في الدنمارك العدد الثاني 2007 ص 77
- بغدود، ارضية، صبايحي نوال، مداخلة بعنوان " دور التدقيق الداخلي في تفعيل إدارة المخاطر المصرفية"، الملتقى الدولي حول: إدارة المخاطر وانعكاساتها على اقتصاديات دول العالم، جامعة ألكلي ديسمبر 2012 ، ص 4ي.
- صالح، محمد ،التدقيق الداخلي ودوره في الرفع من تنافسية المؤسسة، الطبعة الاولى، مركز البحث وتطوير الموارد البشرية، عمان ٢٠١6 ص ٤7.

Al-Najjar, B., & Clark, E. (2017). Corporate governance and cash holdings in MENA: Evidence from internal and external governance practices. *Research in International Business and Finance*, 39, 1-12.

Omolaye, K. E., & Jacob, R. B. (2017). The role of internal auditing in enhancing good corporate governance practice in an organization. *International Journal of Accounting Research*, 6(1), 174.



[www.mecsaj.com/ar/](http://www.mecsaj.com/ar/)

المجلة الإلكترونية الشاملة متعددة المعرفة لنشر الأبحاث العلمية والتربوية (MECSJ)

العدد الثاني والأربعون ( تشرين الأول ) 2021

ISSN: 2617-9563

Saputra, I. G., & Yusuf, A. (2019). The role of internal audit in corporate governance and contribution to determine audit fees for external audits. *Journal of Finance and Accounting*, 7(1), 1-5.