

اثر استقلالية المدقق الداخلي على جودة الأداء المحاسبي (دراسة تطبيقية على عينة من اقسام رئاسة جامعة النهرين)

م.م نوران خليل طارق ، م.م الزهراء ليث خليل ، م.م اسراء مهند عبد الملك

جامعة النهرين / رئاسة الجامعة

nurankhalel@gmail.com

قبول البحث: 05-08-2026

مراجعة البحث: 11-07-2026

استلام البحث: 11-06-2026

الملخص

يستهدف هذا البحث الى التعرف عن دور استقلالية المدقق الداخلي وبيان أثره على جودة الأداء المحاسبي، والتي يقوم بتدقيق والتأكد من الالتزام بقواعد السلوك المهني وتطبيق معايير التدقيق والمراجعة المعمول بها محليا ودوليا، ويهدف البحث الى تحديد مدى ضرورة استقلالية المدقق الداخلي، وتحديد مدى قدرة المدقق الداخلي من رفع جودة الأداء المحاسبي.

وقد توصل البحث إلى عدة استنتاجات كان من أهمها قدرة المدقق الداخلي من الوصول الى كافة المستويات الإدارية في جامعة النهرين وطلب الأوليات وفق نطاق عملة، وقيام المدقق الداخلي بتدقيق كل من القوائم المالية والكشوفات التحليلية وسيت الحسابات التي يتم اعدادها سنوياً. وكانت اهم التوصيات ضرورة اجراء الجرد المفاجئ من اجل التعرف على كيفية القيام بالأعمال وهل يتم بصورته الصحيحة من حيث الالتزام بالقوانين والتعليمات، ومنح ملاكات القسم الدورات التدريبية لاكتساب الخبرة الممكنة.

الكلمات المفتاحية: التدقيق الداخلي، المدقق الداخلي ، الاستقلالية ، الجودة ، الاداء المحاسبي .

Abstract:

This research aims to identify the role of internal auditor independence and its impact on the quality of accounting performance. This includes auditing and ensuring compliance with professional conduct rules and auditing standards, as well as the accuracy of the internal auditor's work. The research aims to determine the extent of internal auditor independence and the degree to which the internal auditor can improve the quality of accounting performance.

The research reached several conclusions, the most important of which is the internal auditor's ability to access all administrative levels at Al-Nahrain University and request the initial currency control data. The auditor also audits both financial statements and analytical reports, the number of which will be specified. These guidelines include what must be defined to determine how to perform the work, ensuring proper implementation of regulations and instructions, and providing specialized staff with additional expertise to gain further experience

Keywords : Internal audit, internal auditor, independence, quality, accounting performance.

المقدمة:

في ظل التطورات المتسارعة وزيادة التعقيد في بيئة الاعمال برزت وظيفة التدقيق الداخلي كأحدى الأدوات الأساسية التي

تعتمد عليها المؤسسات لضمان سلامة وفعالية أنظمة الرقابة الداخلية، حيث ان توفر عنصر الاستقلالية لدى المدقق

الداخلي يعد شرطاً أساسياً لقدرته على ممارسة مهامه بكفاءة وموضوعية بعيداً عن أي تأثيرات خارجية وداخلية التي قد

تؤثر على موضوعية عملية التدقيق، إذ أن ضعف استقلالية المدقق الداخلي ينعكس بشكل سلبي على جودة الأداء المحاسبي ويحد من فاعليته في اكتشاف الأخطاء والانحرافات وأن هذا يؤدي إلى انخفاض مستوى الثقة بالمعلومات المحاسبية.

ولغرض تحقيق هدف البحث ببيان تأثير استقلالية المدقق الداخلي على جودة الأداء المحاسبي ومعرفة مدى إسهامه في تحسين جودة الأداء فقد تم تقسيم هذا البحث إلى أربع محاور :

تتناول المحور الأول منهجية البحث، وتضمن المحور الثاني استقلالية المدقق الداخلي وأثره على جودة الاداء المحاسبي، في حين خصص المحور الثالث واقع عمل قسم التدقيق والرقابة الداخلية، وخصص المحور الرابع لاستعراض أهم النتائج والتوصيات.

المحور الأول : (منهجية البحث)

أولاً: مشكلة البحث

تكمن مشكلة البحث في بيان دور المدقق الداخلي في تقييم الأداء المحاسبي بصفة عامة وجامعة النهريين بصفة خاصة، وهل يساهم المدقق الداخلي في رفع جودة الأداء المحاسبي؟

ثانياً: أهمية البحث

تكمن أهمية البحث بكون المدقق الداخلي من أهم الدلائل الأساسية إذ أن استقلاليته وارتباطه برئيس الجامعة بشكل مباشر يساعد في رفع جودة الأداء المحاسبي من أجل المحافظة على سلامة المؤسسات التعليمية وحماية موجوداتها.

ثالثاً: هدف البحث

١. تحديد مدى ضرورة استقلالية المدقق الداخلي.

٢. تحديد مدى قدرة المدقق الداخلي من رفع جودة الأداء المحاسبي.

رابعاً: فرضية البحث

بضوء أشكالية البحث يمكن صياغة الفرضيات الآتية:

١. تؤثر استقلالية المدقق الداخلي على جودة الأداء المحاسبي.

٢. يؤثر تقويم الاداء المحاسبي داخل المؤسسات في مدى تحقيق الأهداف المخطط لها.

خامساً: منهج البحث

اعتمدت الباحثات على الأدوات التالية :

١. المنهج الاستنباطي في الجانب النظري .

٢. المنهج الاستقرائي في الجانب العملي ، أذ تم تطبيقه في جامعة النهدين .

سادساً: حدود البحث

تتمثل حدود البحث بالآتي :

١. الحدود المكانية : لأهمية المؤسسات التعليمية تم اختيار جامعة النهدين.

٢. الحدود الزمانية : سنة ٢٠٢٥ وهي الفترة التي شهدت الجامعة تغيرات في بيئتها التنظيمية.

سابعاً : أسلوب وأدوات جمع البيانات

الجانب النظري

١. القوانين والتعليمات والوثائق الرسمية .

٢. الكتب العربية والأجنبية .

٣. الرسائل والأطاريح والبحوث العلمية .

الجانب العملي

١. المقابلة المباشرة مع ذوي الاختصاص عينة البحث .

٢. الملاحظات والاستفسارات التي قامت بها الباحثات .

المحور الثاني : (استقلالية المدقق الداخلي واثره على جودة الاداء المحاسبي)

اولا: المدقق الداخلي واستقلاليته :

في بادئ الامر يمكن القول ان التدقيق الداخلي يرتبط ارتباطاً وثيقاً بتطور الازمة الاقتصادية عام ١٩٢٩ في الولايات المتحدة الامريكية حيث كان ارباء العمل المهتمون بتقليل نسبة الضرائب والرسوم يبحثون عن طرق تساعد في تخفيض الوعاء الضريبي او الرسوم وذلك من خلال تحليل الحسابات ومقابلتها بصورة غير صحيحة مما ادى الى نشوب الازمة . (الجبوري ، ٢٠٢١ ، ٩٠) فالمدقق الداخلي يعرف بانه : وهو موظف يتم توظيفه من قبل الجهات المعنية و يكون ارتباطه بصورة مباشرة بالجهات العليا حيث لابد ان يتمتع بالاستقامة و الموضوعية والسرية والكفاءة ليساعد الوحدة على تحقيق اهدافها من خلال تقييم ادائها، فلا بد ان يتمتع المدقق الداخلي باستقلالية تامه تساعده في تعزيز وتنفيذ السياسات الرقابية الفعالة لذى تعددت تعاريف الاستقلال ومنها كما يلي :

١- الاستقلال وتعني عدم التأثر والتحيز المدقق الداخلي تجاه اي شخص او جهة وان يكون صادقاً مع الجهات العليا والاطراف ذات العلاقة اي ان يكون موقفه عقلائي مستقل دون تحيز (sulistyowati,2015,96)

٢- الاستقلالية وتعني قيام المدقق بعمله بامانه وموضوعية من دون التحيز لجهة معينة ومن دون الخضوع لاي تأثيرات يمكن ان تأثر او تتعارض مع مبدأ الموضوعية والنزاهة . (الكعبي ، ٢٠١٦ ، ٤٧)

وحسب المعيار الدولي للتدقيق الداخلي (IIA 1100) فتعد الاستقلالية الركيزة الاساسية لجودة التدقيق وبدونها فلا يمكن تحقيق اي عناصر الجودة فتعرف استقلالية المدقق "بمدى قدرة المدقق على اتخاذ قرارات بموضوعية وواقعية دون التأثير بالآخرون وحتى لو تعارضت مع رغبات ومصالح الجهات العليا للوحدة الاقتصادية " (زرفاوي ، قتال ، ٢٠٢٢ ، ١٧٤) لذى مما تقدم ترى الباحثات بان الاستقلالية تعني عدم التحيز او الخضوع لاي ضغوطات داخلية او خارجية والعمل وفق مبدأ الموضوعية والنزاهة لابداء رأي فني محايد وتقديم المقترحات التي تساعد في تطور عمل الوحدة الاقتصادية وتقديمها للجهات العليا والاطراف المستفيدة الاخرى لكون المدقق بصورة عامة هو صمام الامان لجودة العمل المحاسبي .

بالتالي هنالك اربع صور للاستقلالية ومنها : (البركي،الزبيدي،٢٠٢٥، ٢٨)

١- الاستقلالية المهنية : تعني تفويض المدقق الداخلي لاداء مهامه بصورة مستقلة ويتحقق هذا النوع من خلال انشاء

لجته مستقلة داخل الوحدة الاقتصادية .

٢- الاستقلالية في اداء عملية التدقيق : اي الموضوعية المدعومة بمعايير مهنية واخلاقية عالية يتبعها المدقق الداخلي

او اي جهات لها علاقة بالعمل التدقيقي في عملهم داخل الوحدة الاقتصادية .

٣- الاستقلالية الفنية : تمتع المدقق الداخلي بأعلى درجات المهارة والتميز في اداء عمله الواجب تنفيذه اي ان يكون على

المدقق بأعلى المؤهلات الاكاديمية والتدريب المناسب لعمله .

٤- الاستقلالية المالية : وهي امتداد للاستقلالية المهنية حيث تعني اعتماد الادارة العليا المخصصات المالية الخاصة

بالتدقيق الداخلي ومناقشتها مع الادارة .

ثانيا : جودة الاداء المحاسبي :

نظرا لاهمية المعلومات المالية للمستخدمين كافة الداخليين والخارجيين الذين يبحثون عن معلومات ذات جودة عالية

فاصبحت جودة المعلومات محط انظار الباحثون والمستثمرون على حد سواء ، فالتقارير المالية ذات الجودة العالية تعطي

فرصة اكبر للوحدة بتحقيق اهدافها وزيادة استثماراتها من خلال نقل معلومات تتمتع بالشفافية والشمولية .

بالتالي يمكن تعريف جودة الاداء المحاسبي هي الدقة في تحليل وتقييم وقياس المعلومات المالية والغير المالية للوحدة

الاقتصادية لاعطاء صورة واضحة حول أنشطة الوحدة للمستفيدين كافة مع مراعاة الجوانب الفنية والنوعية للتقارير

وبالوقت المناسب ، بالتالي هي الدرجة التي تعكس الوحدة حالتها الاقتصادية وادائها طول فتره القياس .

وهذا من شأنه ان يجذب المزيد من المستثمرين ويدفع الادارة نحو ادارة التدفق النقدي بطريقة مفيدة لكل الجهات وتمكن

المحللون الوصول الى تقارير مالية تستند الى معايير سليمة كمعايير IASB ومعايير FASB على حد سواء . (اكريم،

٢٠٢٣، ٦٣٨)

ويرى (امين ،مصطفى ، ٢٠٢١، ١٥٣) ان مصطلح الجودة يشير الى طبيعة الشيء ومدى صلاحية للاستخدام وتعني

الجودة مدى قدرة المعلومات على دعم التنبؤ واتخاذ افضل القرارات وملائمتها مع الاهداف المرجوة ،وتعد ايضا الجانب

الشفاف للتقارير المالية والقوائم التي تعكس الصورة الحقيقة للوضع المالي للوحدة الاقتصادية .

ثالثاً : تاثير استقلالية المدقق الداخلي على جودة الاداء المحاسبي :

للتدقيق دور فعال في ادارة المخاطر واداة مرشدة للعمل حيث يكشف نقاط القوة والضعف في الاداء المحاسبي من خلال تقييم مدى الاعتماد على السياسات والاجراءات والقوانين المتبعة في الاداء بالتالي سوف يخلف فرصه لعلاج العيوب المكتشفه وخلق اداء محاسبي افضل بالتالي سيقفل من الخسائر المحتمله للوحدة الاقتصادية ،لذى يمكن القول بان التقارير التي يعدها المدقق ذات اهمية بالغة للادارة العليا باعطاء توضيحات واقتراحات للتحسين ويعطي قيمه مضافة لكافة المستخدمين وهذا يؤدي الى بلورة القرارات المتخذة حيث ان استماع الادارة العليا لتوصيات المدقق الداخلي تساهمة وبشكل كبير في تحسين الاداء المحاسبي ويعزز من مركزها المالي ويعطيها مركز تنافسي اقوى في الاسواق لذى ولا بد ان يتمتع المدقق الداخلي بالاستقلالية الكاملة والكافية للقيام بمهامه . (عبيد، حمادي ، ٢٠١٩ ، ٥٣)

مما سبق يمكن القول بان استقلالية المدقق الداخلي لها دور كبير وتأثير مهم على جودة الاداء المحاسبي فهناك علاقة طردية بين الاستقلالية وجودة التقارير المالية حيث كلما زادت الاستقلالية كلما زادت جودة الاداء المحاسبي وأصبح أكثر ملائمة وكفاءة وزادت القدرة على اتخاذ أفضل القرارات السليمة للكافة المستخدمين والعكس صحيح.

رابعاً: التحديات التي تواجه استقلالية المدقق الداخلي. (محمد، 2022: ص314)

1. الارتباط والخضوع الإداري للتدقيق الداخلي يؤدي الى تقييد حرية المدقق.
 2. تعارض المصالح للمدقق الداخلي.
 3. ضعف الدعم التنظيمي للمؤسسة يضعف من قدرتها على أداء دورها الرقابي
 4. الضغوط الإدارية والمالية للتغاضي عن الأخطاء المحاسبية.
 5. ضعف التأهيل العلمي والمهني للمدقق الداخلي.
 6. الصور بالتشريعات التنظيمية والتي تحدد صلاحية المدقق الداخلي
 7. ضعف مواكبة التطورات التقنية والتكنولوجية والتي تتبع عن تطور تكنولوجيا المعلومات والاتصالات.
- ان أهمية التعرف على هذه الضغوطات يساعد على التعامل معها بفاعلية حيث ينعكس ايجاباً على دقة العمل وان التعرف المبكر يقلل من احتمال اتخاذ القرارات غير موضوعية وغير دقيقة وهذا يعزز من استقلالية النزاهة المدقق ومقاومته

للتأثيرات الخارجية والداخلية قد تمس الحياد في رأيه و موضوعيته ويساعد على وضع استراتيجيات مناسبة لمواجهه هذه التحديات مما يخلق بيئة تنظيمية اكثر توازناً واستقرار .

خامساً: ابعاد استقلالية المدقق:

تتجسد ابعاد استقلالية المدقق في الاستقلالية الفكرية والتي تعني حياده في إعطاء رأيه الفني دون ضغوطات داخلية وخارجية بالإضافة الى استقلالية المهنية والتي تتعلق بالتزام المدقق بالقواعد السلوكية والمهنية اثنا تأدية عمله حيث ان التزام المدقق بهذه الابعاد تعزز من ثقة مستخدمي الداخلين والخارجيين بالمعلومات والبيانات والتقارير المالية.

المحور الثالث: (واقع عمل قسم التدقيق والرقابة الداخلية)

يرتبط قسم التدقيق والرقابة الداخلية ضمن الهيكل التنظيمي برئيس الجامعة واستناداً الى كتاب وزارة التعليم العالي والبحث العلمي / الدائرة الإدارية والمالية / قسم الموارد البشرية / شعبة الهياكل التنظيمية ذي العدد (١١ / ٤ / هـ / ٥٧٦ في ٢٠٢٤ / ٣ / ١٨) ارتباط القسم بمديرية التدقيق والرقابة الداخلية في وزارة التعليم العالي والبحث العلمي مع بقاء ارتباطه بالسيد رئيس الجامعة ادارياً وذلك للمحافظة على الاستقلالية المطلوبة ، والتي تمكنه من إيصال تقاريره الدورية عن سير العمل في الأقسام الأخرى ، ويهدف الى حماية مواردها الجامعة وموجوداتها من الهدر والضياع وسوء الاستخدام ، وتوفير البيانات والمعلومات الدقيقة والموثوق بها الى الإدارة العليا ، ومتابعة ألتزام الملاكات العاملة بالقوانين والأنظمة والضوابط ، ويبلغ عدد الشعب (٤) وعدد الملاكات (1٩) وكما مبين في الجدول ادناه :

جدول (١) عدد الملاكات في قسم التدقيق والرقابة الداخلية

التفاصيل	العدد
مدير القسم	1
شعبة التدقيق السابق للصرف	٥
شعبة تدقيق البيانات المالية والسجلات	5
شعبة تدقيق العقود	4
شعبة الرقابة الادارية	٤
المجموع	1٩

المصدر : من اعداد الباحثات بالأعتماد على بيانات جامعة النهرين.

من خلال الجدول أعلاه يتبين أن اعداد الملاكات الفعيلين لا يتناسب مع حجم العمل ، أذ أن عدد الملاكات المخطط لهم يبلغ (27) ملاك وبالتالي توصي الباحثة بضرورة رفد القسم بملاكات في مجال علوم المحاسبة والتدقيق ويمكن الاستفادة من مخرجات كلية أقتصاديات الأعمال وبما ينسجم مع حجم العمل من أجل تجنب الوقوع بالأخطاء ، أما بالنسبة للتحصيل الدراسي لملاكات القسم كانت كالآتي :

جدول(2) التحصيل الدراسي

التحصيل الدراسي	العدد	النسبة المئوية
ماجستير	٧	٣٦,٨%
بكالوريوس	٩	٤٧,٤%
دبلوم	٢	١٠,٥%
أعدادية	1	٥,٣%
المجموع	1٩	100%

المصدر : من اعداد الباحثات بالأعتماد على بيانات جامعة النهرين.

نلاحظ من الجدول أعلاه بأن ملاكات القسم من حملة شهادة البكالوريوس بنسبة (٤٧,٤%) و تليها نسبة الملاكات الحاصلي على شهادة الماجستير بنسبة (3٦,٨%) ، في حين بلغت نسبة الملاكات الحاصلي على شهادة الدبلوم (١٠,٥%) ، وفيما يخص الدراسة الأعدادية بلغت نسبتهم (٥,٣%) وتعتبر هذه نسب مقبولة وتتناسب مع طبيعة وحجم العمل.

وأما سنوات الخدمة التي يمتلكها ملاكات القسم في مجال التخصص (محاسبة ، تدقيق) موضحة في جدول (٣) أدناه.

جدول (٣) سنوات الخدمة

سنوات الخدمة	الأختصاص العام		الأختصاص الدقيق	
	العدد	النسبة المئوية	العدد	النسبة المئوية
أقل من 5 سنوات	٦	٣١,٥٨٪	٥	٣٨,٤٦٪
5-10	٣	١٥,٧٩٪	0	0
10-15	٣	١٥,٧٩٪	١	٧,٦٩٪
15-20	٧	٣٦,٨٤٪	٧	٥٣,٨٥٪
المجموع	1٩	100٪	1٣	100٪

المصدر : من اعداد الباحثات بالأعتماد على بيانات جامعة النهرين.

من خلال الجدول أعلاه يتبين أن اعداد الملاكات الذين يقومون بمهام الشعب من ذوي الأختصاص المطلوب بلغ عددهم (1٣) ملاك ، أذ بلغت أعلى نسبة للملاكات الذين لديهم سنوات خدمة من (1٥-٢٠) سنة (٥٣,٨٥٪) ، ومما لديهم خدمة أقل من خمس سنوات (٣٨,٤٦٪) ، في حين بلغت نسبة (٧,٦٩٪) من الملاكات الذين تتراوح سنوات خدمتهم (1٠-١٥) ، من الجدول أعلاه يبين أن هنالك تباين بالنسب يعتبر مقبولا.

وقبل عرض نتائج فحص المدقق الداخلي في القسم لابد من ذكر مهام الشعب التي يتضمنها القسم وكالاتي :

أ. مهام شعبة التدقيق السابق للصرف

- تدقيق كافة مستندات الصرف والقيد (قبض وايداع) والتأكد من ترحيلها بصورتها الصحيحة الى سجل الأستاذ واليومية العامة.
- تدقيق كافة المعاملات المالية والتأكد من انها تمت وفق القوانين والتعليمات.
- التحقق من ان الصرف تم وفق التخصيصات المالية المقررة في جداول الموازنة التي يتم التزويد بها من قبل وزارة المالية.
- تدقيق كافة مستندات الادخال والإخراج المخزني للموجودات الثابتة التي يتم إدخالها وإخراجها من الجامعة.

ب. مهام شعبة تدقيق البيانات المالية والسجلات

- التأكد من مسك سجلات دفترية متكاملة (أستاذ ويومية عامة) وفق النظام المحاسبي المعتمد (ذاتي ، جاري).
- تدقيق موازين المراجعة الشهرية وإجراء مطابقة للكشوفات البنك.
- تدقيق كافة البيانات المالية السنوية كشوفات تحليلية وسيت الحسابات واعداد التقارير وارسالها الى ديوان الرقابة المالية الاتحادي ليتم المصادقة عليها.

ج. مهام شعبة تدقيق العقود

- تدقيق إجراءات التعاقد مع الجهات الخاضعة للرقابة ووفق تعليمات تنفيذ العقود الحكومية.
- التأكد من سلامة الإجراءات المتبعة لحفظ اوليات العقود والمستندات.
- فحص أوامر لجان فتح العطاءات والتحليل والاحالة والتي تتضمن جميع الاختصاصات وفق التعليمات المختصة.
- التأكد من تشكيل لجان الاعتراضات وفق التعليمات النافذة ومراجعة اعمالها.
- تدقيق الكلف التخمينية للمناقصات ومخطوطات المشاريع وجدول الكميات مسعر لجميع فقرات المشروع والمواصفات الفنية.

د. مهام شعبة متابعة تقارير ديوان الرقابة المالية الاتحادي

- متابعة كافة التقارير الصادرة من قبل ديوان الرقابة المالية الاتحادي والتأكد من استيفاء كافة الملاحظات المذكورة.
- الإجابة على جميع استفسارات ديوان الرقابة المالية الاتحادي.

وتبين للباحثات من خلال الملاحظات والاستفسارات حول مدى سلامة الإجراءات المتبعة في القسم فكانت النتائج

كالآتي:

- يمتلك المدقق الداخلي حق الوصول الى جميع السجلات (الأستاذ ، واليومية العامة) والمستندات المالية مع المحافظة على سريتها.
- قدرة المدقق الداخلي على الوصول الى كافة المستويات الإدارية وطلب الأوليات وفق نطاق عملة .

- قيام المدقق الداخلي بزيارات ميدانية سواء كانت ربع سنوية او نصف سنوية وفق كتاب معد من قبل الإدارة العليا .
- قيام المدقق الداخلي بالجرد السنوي وعلى وفق استمارة معدة من قبل ديوان الرقابة المالية الاتحادي لكافة تشكيلات جامعة النهرين وخلال يوم واحد في تاريخ ١٢/١٣ من كل سنة.
- قيام المدقق الداخلي باعداد تقارير عن سير العمل مع ارفاق ادلة الاثبات التي تؤكد صحة كلامه ورفعها الى رئيس الجامعة.
- القيام المدقق الداخلي بأرشفة كافة المعاملات والقوانين والتعليمات.
- قيام المدقق الداخلي بتدقيق جميع الأوامر الإدارية سواء كانت (العلاوات ، الترفيعات ، وأوامر الغياب والعقوبات) .
- التأكد من المدة القانونية لكافة أعمال اللجان وايضاً والتي يقضيها الملاك في المنصب الإداري المكلف به .
- قيام المدقق الداخلي بتدقيق شهرياً موازين المراجعة والسجلات المحاسبية وكافة مستندات الصرف ومستندات القيد (قبض وايداع) ووصولات القبض وأجراء مطابقة لكشف البنك.
- قيام المدقق الداخلي بتدقيق معاملات التقاعد.
- قيام المدقق الداخلي بتدقيق كافة السلف (المؤقتة، والمستديمة) وايضاً سلف تنفيذ الأمانة.
- قيام المدقق الداخلي بتدقيق سجلات الرواتب والتأكد من صحة الصرف.
- قيام المدقق الداخلي بتدقيق سنوياً كل من القوائم المالية والكشوفات التحليلية وسيت الحسابات.
- أستلام كافة التقارير السنوية الواردة من ديوان الرقابة المالية الاتحادي والعمل على الإجابة عليها بالسرعة الممكنة لتلافي أي تأخير بالعمل.
- مشاركة المدقق الداخلي في اللجان المشكلة سواء كانت تدقيقية او تحقيقية.
- وجود ألتزام بالضبط الداخلي من ناحية مراقبة ملاك على ملاك آخر من ناحية الرواتب والسجلات المحاسبية حيث يتم تدويرها على جميع الملاكات وحسب جدول المهام المعد في القسم.
- ومن خلال ما تم عرضه من نتائج ترى الباحثات ان المدقق الداخلي يتسم بالاستقلالية كونه يقوم بمزاولة أعمالهم ومهامهم بكل حرية دون الخضوع الى أي جهة او تأثير من قبل إدارة العليا او أي طرف اخر وابداء راية بصورة عادلة دون أي تحيز وبكل موضوعية حول عدالة القوائم المالية المرفقة بالتقارير المالية والعمل على تحقيق الاهداف المخطط لها.

ولا نخفي ان هنالك نقاط ضعف يتسم بها قسم التدقيق والرقابة الداخلية ولا بد العمل على تلافيها او التقليل منها في المستقبل وهي كالاتي:

١. رفد القسم بملاكات من ذوي الاختصاص المطلوب ليتم توزيع العمل بالشكل الصحيح وتجنب تحمل الملاك اعمال خارج عن قدرته.
٢. مشاركة جميع الملاكات باللجان التي يتم تشكيلها لاكتساب الخبرة والمعرفة للجميع.
٣. منح الملاكات اجازاتهم لمنح أعمالهم لملاك اخر من اجل تطبيق إجراءات الرقابة الداخلية.
٤. ضرورة اجراء الجرد المفاجئ للاقسام والتشكيلات للتعرف على كيفية إتمام الاعمال.
٥. منح ملاكات القسم الدورات التدريبية المناسبة والتي يتم اعدادها من قبل ديوان الرقابة المالية الاتحادي او من دوائر مالية معتمدة أخرى.

المحور الرابع: (الاستنتاجات والتوصيات)

اولاً: الاستنتاجات

١. عدد الملاكات لا يتناسب مع اعمال القسم حيث ان العدد المطلوب هو (٢٧) ملاك.
٢. اللجان التي يتم تشكيلها تتركز على عدد محدد من الملاكات.
٣. عدم منح الاجازات السنوية .
٤. عدم الالتزام باجراء الجرد مفاجئ .
٥. عدم اتباع إجراءات الرقابة الداخلية بمنح الملاكات الدورات التدريبية .
٦. قدرة المدقق الداخلي من الوصول الى كافة المستويات الادارية في جامعة النهرين وطلب الأوليات وفق نطاق عملة.
٧. قيام المدقق الداخلي بتدقيق كافة الأوامر الادارية (العلاوات ، الترفيعات ، وأوامر الغياب والعقوبات) .
٨. وجود ألتزام بالضبط الداخلي من ناحية مراقبة ملاك على ملاك آخر حيث يتم تدوير السجلات وعلى جميع الملاكات وحسب جدول المهام المعد في القسم.
٩. قيام المدقق الداخلي بتدقيق كل من القوائم المالية والكشوفات التحليلية وسيت الحسابات التي يتم اعدادها سنوياً.

ثانياً : التوصيات

١. العمل على تزويد القسم بملاكات من ذوي الاختصاص المطلوب.
٢. مشاركة جميع الملاكات باللجان من اجل أكتساب الخبرة والمعرفة .
٣. العمل على تطبيق إجراءات الرقابة الداخلية من قبل مسؤول القسم من خلال منحهم الاجازات السنوية..
٤. ضرورة اجراء الجرد المفاجئ من اجل التعرف على كيفية القيام بالاعمال وهل يتم بصورته الصحيحة من حيث الالتزام بالقوانين والتعليمات.
٥. منح ملاكات القسم الدورات التدريبية لاكتساب الخبرة الممكنة.

المصادر:

- ١- الجبوري، أزهر صبحي عبد الحسين ،٢٠٢١، التكامل بين المحاسبة والتدقيق للحد من الاحتيال وانتاج تقارير مالية عالية الجودة، اطروحة دكتوراة، جامعة كربلاء الإدارة والاقتصاد
- ٢- الكعبي، جعفر عبد الحسين ،٢٠١٦، أثر استقلالية المدقق على ممارسة التحفظ المحاسبي، دراسة تطبيقية في شركات القطاع المالي المدرجة في، بورصة العراق، مجلة العلوم الاقتصادية والادارية، المجلد ٢٢ العدد ٨٩.
- ٣- البركي، علي حسن فنتان، الزبيدي، ياسر صاحب مالك، تاثير استقلالية المدقق وخبرته في جودة التدقيق الداخلي، مجلة الغري للعلوم الاقتصادية والادارية، مجلد ٢١، العدد ٣، ٢٠٢٥.
- ٤- كريم، علي عبد الله، إثر اداء المدقق الداخلي على جودة التقارير المالية، مجلة الافريقية للدراسات المتقدمة في العلوم الانسانية والاجتماعية، مجلد ٢ عدد ١، ٢٠٢٣.
- ٥- زرفاوي، عبد الكريم، قتال، سارة، تحسين جودة التدقيق الداخلي في ظل المعايير الدولية للتدقيق الداخلي (١٠٠ و ١٢٠٠) استطلاع اراء المهنيين والاكاديميين، مجلة الدراسات الاقتصادية الكمية، مجلد ٨، عدد ١، ٢٠٢٢.

٦- عبيد، زكريا، حمادي، نبيل، مدى مساهمة التدقيق الداخلي في تحسين الاداء المالي بالمؤسسات الجزائرية، مجلة

الواحات للبحوث والدراسات، المجلد ١٣ عدد ١، ٢٠١٩.

7 –Sulistyowati, L, supriyati,2015, the effect of experience, competence, independence, and professionalism of auditors on fraud detection, the indonesian accounting review, vol 5 No1.

٨_ امين، عثمان عبد القادر حمه، مصطفى، ووشيار عمر، دور النظم الحديثة للمحاسبة الادارية في تعزيز جودة المعلومات المحاسبية وانعكاسها على عملة اتخاذ القرارات الادارية، المجلة العلمية لجامعة جيهان - السليمانية، المجلد ٥، عدد ٢، ٢٠٢١.

9_ محمد، عماد محمد صدقي التحديات التي تواجه المراجع الداخلي وانعكاساتها على هيكل الرقابة الداخلية، المجلة العلمية للدراسات المحاسبية، عدد3، عدد2.