

## الموضوع الفني الثالث

### "دور وحدات المراجعة الداخلية في الأجهزة الحكومية وأثرها على رقابة الأجهزة العليا للرقابة"

تمت مناقشة الموضوع في الجلسة الثالثة المنعقدة في الرياض - المملكة العربية السعودية في يوم الأربعاء ١٩/١١/١٤٣١هـ الموافق ٢٧/١٠/٢٠١٠م ، حيث قدمت (١١) ورقة قطرية من قبل الأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة التالية :

١. ديوان المراقبة العامة بالمملكة العربية السعودية.
٢. المجلس الأعلى للمحاسبات بالمملكة المغربية.
٣. ديوان المحاسبة بدولة الكويت.
٤. ديوان المحاسبة بدولة قطر.
٥. مجلس المحاسبة بالجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية.
٦. ديوان المحاسبة بالجمهورية اللبنانية.
٧. الجهاز المركزي للرقابة والمحاسبة بالجمهورية اليمنية.
٨. ديوان الرقابة المالية والإدارية بالسلطة الوطنية الفلسطينية.
٩. جهاز الرقابة المالية للدولة بسلطنة عمان.
١٠. الجهاز المركزي للمحاسبات بجمهورية مصر العربية.
١١. ديوان المحاسبة بالمملكة الأردنية الهاشمية.

وقد تمت كتابة البحث الشامل التفصيلي من قبل ديوان المراقبة العامة بالمملكة العربية السعودية كمقرر في الموضوع ، وترأس ديوان المحاسبة بدولة قطر جلسة النقاش ، واشترك ديوان المراقبة العامة بالمملكة العربية السعودية كمنسق للموضوع.

كما قام مقرر الموضوع بعرض تقرير مختصر عن الموضوع المشار إليه حيث تمحور

البحث الرئيسي على ما يلي :

## المبحث الأول : المراجعة الداخلية

- أولاً : مفهوم المراجعة الداخلية وأهدافها .
- ثانياً : الاتجاهات الحديثة للمراجعة الداخلية .
- ثالثاً : معايير الممارسة المهنية للمراجعة الداخلية .
- رابعاً : الرقابة الداخلية وأثرها على الأداء المهني للمراجعة الداخلية .
- خامساً : المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية .
- سادساً : أساليب وأدوات المراجعة الداخلية .
- سابعاً : أثر الرقابة الداخلية في أداء المراجعة الداخلية .

## المبحث الثاني : المراجعة الداخلية في بيئة نظم المعلومات الآلية

- أولاً : نظم المعلومات الآلية .
- ثانياً : المراجعة الداخلية وتقييم نظم المعلومات الآلية .
- ثالثاً : المشاكل الناتجة عن استخدام الحاسب الآلي .

## المبحث الثالث : وحدات المراجعة الداخلية

- أولاً : وحدات المراجعة الداخلية .
- ثانياً : إدارة وإجراءات عمل وحدات المراجعة الداخلية .
- ثالثاً : دور وحدات المراجعة الداخلية في زيادة كفاءة وفعالية الأجهزة الحكومية .

## المبحث الرابع : دور وحدات المراجعة الداخلية في الأجهزة الحكومية

- أولاً : الأجهزة العليا للرقابة .
- ثانياً : المعايير المهنية المنظمة لعملية المراجعة الداخلية في الأجهزة العليا للرقابة .
- ثالثاً : طبيعة العلاقة بين الأجهزة العليا للرقابة ووحدات المراجعة الداخلية .
- رابعاً : العوامل المشتركة بين الأجهزة العليا للرقابة ووحدات المراجعة الداخلية
- خامساً : مجالات التعاون والدعم الفني والمهني بين الأجهزة العليا للرقابة ووحدات المراجعة الداخلية .
- سادساً : أثر وحدات المراجعة الداخلية على رقابة الأجهزة العليا للرقابة .

## التوصيات

بعد مناقشة مستفيضة للموضوع ودراسة وتحليل أوراق البحوث القطرية المقدمة ، ولتعزيز وتفعيل دور وحدات المراجعة الداخلية في الأجهزة الحكومية في العالم العربي . فقد تم التوصل إلى التوصيات التالية :

- (١) العمل على إصدار توجيهات إرشادية للمراجعة الداخلية وتقييم أنظمة الرقابة الداخلية ، من قبل المنظمة العربية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة .
- (٢) إقامة برامج تدريبية متكاملة عن كيفية تقييم أنظمة الرقابة الداخلية وقياسها بشقيها (الرقابة المالية ورقابة الأداء) .
- (٣) التركيز على رقابة الأداء والرقابة على البيئة والرقابة على نظم المعلومات الإلكترونية كمهام أساسية لوحدات المراجعة الداخلية .
- (٤) ضرورة المطالبة بإنشاء هيئة مهنية مستقلة للمراجعين الداخليين في الدول الأعضاء تمثل مرجعاً مهنياً وتنظيماً للمراجعة الداخلية .
- (٥) تنمية وتطوير التعاون بين أجهزة الرقابة العليا ووحدات المراجعة الداخلية بما لا يؤثر على الاستقلالية .
- (٦) العمل على إصدار تشريعات وطنية تضمن الاستقلالية لوحدات المراجعة الداخلية وارتباطها بأعلى سلطة في الجهة . وعلى الإدارة العليا الاهتمام بتقارير وحدات المراجعة الداخلية عند اتخاذ القرارات .
- (٧) حث الأجهزة العليا للرقابة على وضع ضوابط ومعايير لاختيار موظفي وحدات المراجعة الداخلية .

\*\*\*