

## بحث بعنوان

دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي في البلديات

إعداد

احمد خميس عقيل الطوافشة

محاسب

بلدية أم القطين والمكيفة

## المُلخَصُ البَحْث :

تناول البحث في بداية هذا البحث في معرفة مدى دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي في البلديات، حيث إنه من أهم الوظائف خاصة في المجال المالي في العديد من مراحل نظام المالي، إذ يعتبر أدائه مهمة من أدوات الرقابة الداخلية، حيث يمثل دوره في الرقابة على المقبوضات والنفقات بكافة أحجامها في الدوائر المالية من خلال تقديم استشارة للإدارات بخلاف التقارير المالية السنوية حيث يتمثل دوره كركيزة ترتكز عليها الدوائر في تصميم وتركيز وتطوير نظام الرقابة الداخلية ومدى تقييم كفاءه استخدام المواد المتاحة.

حيث تزداد أهمية التدقيق الداخلي كأداة للمحافظة على سير العمل داخل الدوائر المالية وصولاً إلى ضمان استمرارية العمل وعدم حدوث الأخطاء التي من شأنها التأثير على الوضع المالي للدوائر بشكل عام.

## Abstract

The research dealt at the beginning of this research with knowing the extent of the role of internal audit in improving financial performance in municipalities, as it is one of the most important functions, especially in the financial field in many stages of the financial system, as it is considered an important tool of internal control, as its role represents in controlling receipts and expenditures of all sizes in financial departments by providing advice to departments other than annual financial reports, as its role is represented as a pillar on which departments rely in designing, focusing and developing the internal control system and the extent of evaluating the efficiency of using available materials. The importance of internal audit increases as a tool to maintain the workflow within financial departments in order to ensure the continuity of work and the absence of errors that would affect the financial status of departments in general.

## مُقَدِّمة البحث :

الحمد لله تعالى الذي أرشدنا إلى دين الحق واتباع هدى النبي الأمي صلى الله عليه وسلم الذي أخرجنا من الجهل إلى نور الايمان، نحمده ونشكره ونصلي على سيدنا محمد خاتم الانبياء والمرسلين وعلى آله وصحبه أجمعين، الحمد لله الحافظ الرافع الذي حجب عن الجن غيبه بعد أن كان لهم في السماء مواضع.

فإنني وبفضل الله تعالى قد قمت بكتابه :بحث عن دور التدقيق المالي في تحسين الأداء المالي في البلديات، راجياً من الله أن يكون لي معيلاً لي وعاوناً في إتمام على وجه الحسن وبعد:

## المُقَدِّمة :

نتناول في بداية البحث تعريف التدقيق للوصول معنى يتوافق مع البحث المقدم حيث أنها للتدقيق العديد من التعريفات وقد حظي بالعديد منها حسب ما قام الباحث بالدراسات.

- عرفته جمعية المحاسب الأمريكية على أنه عملية منظمة للحصول على القرائن المرتبطة بالعناصر الدالة على الأحداث الاقتصادية وتقسيمتها بطريقة لفرض التأكد من درجة مسايرة هذه العناصر لمعايير الموضوعة ثم توصيل نتائج ذلك إلى الأطراف المعنية.

- كما عرفته منظمة العمل الفرنسي: على أنه مسعى أو طريقة منهجية مقدمة بشكل منسق ومن طرف مهني يستعمل مجموعة من تقنيات المعلومات والتقييم بغية إصدار حكم معلل ومستقل استناداً على معايير التقييم وتقدير مصداقية وفعالية النظام والاجراءات المتعلقة بالتنظيم.

- ومن خلال التعاريف السابقة يرى الباحث بأن التدقيق هو نشاط مستقل وموضوعي يقوم به شخص مهني ذو كفاءة لإبداء رأي محايد وفني حول صحة وسلامة البيانات المالية للدائرة من قوائم مالية وسجلات دفترية ومقبوضات ومصروفات، مما يساهم في تحسين الأداء المالي وتقييمه وتجنب حدوث الأخطاء والمخاطر مما يعمل على استمرارية وفعالية النظام المالي وسلامته.

### مشكله البحث :

لا تكاد تخلو أي عملية مالية من أية مشاكل تحول دون اتمامها، يعتبر التدقيق المالي عنصراً مهماً يضمن دقة وموثوقية البيانات المالية وهذا الأمر يمثل العديد من التحديات والمشاكل التي تؤثر على هذه العملية يلخصها الباحث بالنقاط التالية :

1- من أهم المشاكل التي قد تؤثر على عملية التدقيق الداخلي النقص بالموارد البشرية أو المالية والذي يعيق من قدراتها في تنفيذ المهام بشكل فعال، حيث إنه قد لا يمتلك المدققون الخبرة الكافية لإتمام مهام التدقيق أو القدرة على إتمام تدقيق العمليات الصعبة أو المعقدة .

2- ومن المشاكل التي رأى الباحث بأنها قد تكون سبباً أو تحدي يواجه المدقق الداخلي أنه لا يوجد نزاهة أو استقلالية للمدقق المالي الداخلي في اتخاذ القرارات أو عدم التزام المدقق بالمعايير الخاصة بالتدقيق الداخلي أو الضغوطات من قبل الإدارة مما يكون تحدي كبير في هذه العملية.

3- هنالك مشكلة أو تحدي قد يكون سبباً مهماً من المشاكل أو التحديات التي تواجه المدقق المالي الداخلي في اتخاذ القرارات وهو دور العلاقات الشخصية والاجتماعية خصوصاً في مجتمعنا العربي، لما يربط الأفراد

من علاقات اجتماعية وقبلية وشخصية ومما يوقع المدقق الداخلي في احراجات. وبالتالي هذا من أهم المخاطر التي تواجه المدقق الداخلي في نظر الباحث.

### أهداف البحث :

إن من أهم الأهداف التي توصل اليها الباحث والتي تساهم وتساعد في اتخاذ القرارات المناسبة في البلدية:

1- تحسين الرقابة الداخلية والتأكد من جميع السجلات والدفاتر المالية للوقوف على مدى كفاءة العمل وسلامة السجلات والدفاتر من الأخطاء التي قد تؤثر في سير العملية المالية.

2- الفحص الدوري للنظام المحاسبي في البلدية بشكل عشوائي واختيارات واختيار عينات للتأكد من صحة وسلامة السجلات والحفاظ على نظام المحاسبة من الخلل وتصويب الأخطاء.

3- تحسين الإدارة المالية من خلال تقييم شامل للموظفين وضمان التزام الموظفين بالمعايير الخاصة بالتدقيق الداخلي.

4- تحديد نقاط الضعف والعمل على تحسينها لتحقيق أعلى المستويات.

إن التدقيق المالي الداخلي هو عملية لضمان وتحقيق أهداف أي دائرة من دوائر البلدية بكفاءة وفعالية من أجل إصدار تقارير مالية موثوقة والامتثال للقوانين واللوائح والسياسات.

وعليه فإنه يقع على المدقق المالي الداخلي العبء الأكبر ، وذلك من أجل أخطار الإدارة بأية مخاطر قد تحدث ذلك من أجل اتخاذ القرارات التي تصب في مصلحة أي دائرة من خلال مراقبة الدفاتر والسجلات المالية والموازنات ومنه فإن المدقق المالي الداخلي يتحمل مركزاً مميزاً داخل أي مؤسسة من خلال إضافة

قيمة جوهرية للمؤسسة وهذا من خلال استقلاليته حيث إنها من أهم عناصر التدقيق الداخلي. وذلك من أجل الحصول على الدقة في القوائم المالية من أجل اتخاذ القرارات فيما يصب في مصلحة الدائرة، ولوجود المدقق المالي الداخلي في البلديات مميزات تتمثل في المحافظة على المال العام بشكل عام وتقليل الهدر العام، وحصول البلدية على بيانات مالية دقيقة بنسب عالية مما يساهم في اتخاذ قرارات تصحيحية في العمل البلدي، حيث يقوم المدقق المال الداخلي بعد فحص القوائم المالية بإعداد تقارير ما قام به من أعمال يكون موجه للإدارة، وكنتيجة حتمية لكون القوائم المالية صحيحة لأبد من أن تكون عملية التدقيق صحيحة، وبناء عليه نجد أن التدقيق الداخلي يساهم في تقييم الأداء وفق المعايير والشروط .

### أهميه البحث :

تتمثل أهميه التدقيق المالي الداخلي في البلديات كونه محاولة لتسليط الضوء على دوره في تحسين الأداء المالي في البلديات باعتبار أن التدقيق المالي الداخلي من شأنه أن يصب في مصلحة البلديات من خلال إبراز ضروريته في اكتشاف الأخطاء والثغرات بالرغم من عدم الزاميته من الناحية القانونية، حيث تظهر أهميته في كونه وسيلة لخدمة العديد من الجهات في اتخاذ القرارات ورسم السياسات المستقبلية لضمان سير العمل، وعدم حدوث أخطاء أو معوقات تؤثر في اتخاذ القرارات في المستقبل لهذا فإن الزاميته تحول دون وقوع الأخطاء التي تؤثر على اتخاذ القرارات .

### أسئلة البحث

1. ما هي أهمية دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي للبلديات؟
2. كيف يمكن لعمليات التدقيق الداخلي تحديد الثغرات والاختلالات في النظام المالي للبلديات؟

<https://jaspss.com>

3. ما هي الأدوار والمسؤوليات التي يتولاها فريق التدقيق الداخلي في البلديات لضمان تحسين الأداء المالي؟

4. كيف يمكن لتوصيات التدقيق الداخلي أن تساهم في تحسين إدارة الموارد المالية وتعزيز الكفاءة في البلديات؟

5. ما هي العوامل التي يجب مراعاتها عند تنفيذ عمليات التدقيق الداخلي لضمان تحقيق أهداف تحسين الأداء المالي في البلديات؟

### الإطار النظري

دور التدقيق الداخلي يعتبر أمراً حيوياً في تحسين الأداء المالي للبلديات، حيث يساهم في زيادة الشفافية والمصادقية في العمليات المالية. ويساعد التدقيق الداخلي على تحديد الثغرات والاختلالات في النظام المالي، ويوفر توصيات لتحسين الأداء وتعزيز الرقابة الداخلية.

علاوة على ذلك، يقوم التدقيق الداخلي بمراقبة تنفيذ السياسات والإجراءات المالية المحددة من قبل الإدارة، ويساعد في تقديم تقارير دورية للجهات الرقابية المختصة لضمان التزام البلدية بالقوانين واللوائح المالية.

ومن الجدير بالذكر أن التدقيق الداخلي يساعد في تحديد الفجوات في استخدام الموارد المالية ويوفر توجيهات لتحسين إدارة الأصول والتكاليف، مما يساهم في تحقيق كفاءة أكبر وتوفير الموارد المالية.

وبفضل دور التدقيق الداخلي، يتمكن المسؤولون في البلديات من اتخاذ القرارات المالية الصائبة وتخطيط النشاطات المالية بشكل استراتيجي، مما يعزز استدامة العمل المالي ويحقق التوازن في الميزانية.



وفي النهاية، يعتبر التدقيق الداخلي جزءاً أساسياً من عملية الرقابة المالية في البلديات، ويسهم في تعزيز الثقة بين المواطنين والجهات الرقابية في نزاهة وشفافية إدارة الموارد المالية وتحقيق أهداف التنمية المستدامة.

**1. تحقيق الرقابة المالية:** التدقيق الداخلي في البلديات يسهم في تحقيق الرقابة المالية من خلال مراجعة وتقييم العمليات المالية والسياسات المتبعة، مما يساعد على ضمان التزامها بالقوانين واللوائح المحلية والممارسات المحاسبية السليمة. هذه الرقابة تساعد في الكشف عن الأخطاء والتجاوزات وتحسين دقة التقارير المالية.

تحقيق الرقابة المالية يعتبر من الأسس الأساسية لضمان الشفافية والكفاءة في إدارة الموارد المالية في أي منظمة أو مؤسسة. يتطلب ذلك وضع إجراءات قوية لمراقبة وتدقيق جميع الأنشطة المالية لضمان الالتزام بالمعايير والممارسات المالية الصحيحة. إن الرقابة المالية تساهم في الكشف المبكر عن الأخطاء والتجاوزات، مما يساعد في اتخاذ التدابير اللازمة لتصحيحها وضمان عدم تكرارها.

كما أن الرقابة المالية تعزز من قدرة المؤسسات على تحقيق أهدافها الاستراتيجية من خلال تحسين كفاءة استخدام الموارد المالية وتعظيم العوائد. تشمل الرقابة المالية عادةً مراجعة الأنظمة والسياسات الداخلية، وتقييم أداء العمليات المالية، وضمان التزام الأفراد بتلك السياسات. هذا التقييم يساعد في تحسين إجراءات العمل وتقليل المخاطر المالية المحتملة.

تتطلب الرقابة المالية أيضاً توفير تقارير مالية دقيقة وموثوقة تعكس الوضع المالي الحقيقي للمنظمة. تعتمد هذه التقارير على تحليل البيانات المالية والتقارير المحاسبية التي تقدم صورة واضحة عن الأداء المالي. من خلال متابعة هذه التقارير، يمكن للإدارة اتخاذ قرارات مستنيرة تدعم استدامة المؤسسة ونموها.

وأخيراً، تساهم الرقابة المالية في تعزيز ثقة المستثمرين وأصحاب المصلحة في المنظمة من خلال توفير ضمانات بأن الأموال تُدار بفعالية وبما يتوافق مع المعايير الأخلاقية والقانونية. كما أنها تساهم في بناء سمعة قوية للمنظمة كشركة ذات نزاهة وشفافية في معاملاتها المالية، مما ينعكس إيجاباً على قدرتها في جذب الاستثمار والتمويل.

**2. تعزيز كفاءة الأداء المالي:** من خلال فحص العمليات المالية والإجراءات، يمكن للتدقيق الداخلي أن يساهم في تحديد أوجه القصور والفرص لتحسين الكفاءة المالية. بفضل تحليل الأداء، يمكن تحسين العمليات التشغيلية وتقليل التكاليف غير الضرورية، مما يعزز الكفاءة العامة في إدارة الموارد المالية.

تعزيز كفاءة الأداء المالي يتطلب تبني استراتيجيات فعالة لإدارة الموارد المالية بطرق تساهم في تحقيق أقصى استفادة منها. يبدأ ذلك بتحديد أهداف مالية واضحة ومحددة تتماشى مع الرؤية الاستراتيجية للمؤسسة، حيث يمكن تحقيق هذه الأهداف من خلال تحسين العمليات المالية وتطبيق أساليب إدارة مالية فعالة. يعتمد النجاح في تعزيز كفاءة الأداء المالي على القدرة على اتخاذ قرارات مدروسة بناءً على بيانات مالية دقيقة وموثوقة.

تُعد المراجعة الدورية للأداء المالي وتحليل البيانات من الأدوات الأساسية لتحسين الكفاءة المالية. يشمل ذلك تقييم فعالية العمليات المالية الحالية، والتعرف على المجالات التي يمكن تحسينها أو تطويرها. من خلال تحليل التكاليف والإيرادات، يمكن تحديد المجالات التي تحتاج إلى تحسين أو تغيير، مما يساهم في تعزيز كفاءة الأداء المالي بشكل مستمر.

إضافة إلى ذلك، يلعب الاستثمار في التكنولوجيا دوراً مهماً في تعزيز كفاءة الأداء المالي. من خلال استخدام أنظمة المعلومات المالية الحديثة والأدوات التكنولوجية المتقدمة، يمكن تبسيط العمليات المالية وتوفير الوقت والجهد. تساعد هذه الأنظمة في تحسين دقة البيانات المالية وتوفير تقارير مالية تفصيلية تدعم عملية اتخاذ القرار وتحسين الأداء المالي.

وأخيراً، يتطلب تعزيز كفاءة الأداء المالي تعزيز القدرات والمهارات لدى العاملين في المجال المالي. من خلال التدريب والتطوير المستمر، يمكن رفع مستوى الكفاءة لدى الموظفين، مما ينعكس إيجاباً على الأداء المالي للمؤسسة ككل. التزام العاملين بالتفوق في أدائهم والابتكار في طرق إدارة الموارد المالية يساهم في تحقيق الأهداف المالية بفعالية وكفاءة أكبر.

**3. تحسين الشفافية:** التدقيق الداخلي يعزز من مستوى الشفافية في العمليات المالية والإدارية، من خلال تقديم تقارير مستقلة وشاملة عن الحالة المالية والإدارية للبلدية. هذه الشفافية تساعد في بناء الثقة مع المواطنين وأصحاب المصلحة وتساهم في تحسين العلاقة بين الإدارة والمجتمع المحلي.

تحسين الشفافية يعد من العوامل الحيوية التي تساهم في بناء الثقة بين المؤسسات والجمهور أو أصحاب المصلحة. تبدأ الشفافية من خلال توفير معلومات دقيقة وموثوقة عن العمليات والقرارات المالية والإدارية التي تتخذها المؤسسة. من خلال التواصل المفتوح والواضح حول كيفية اتخاذ القرارات وكيفية إدارة الموارد، يمكن للمؤسسة أن تعزز من مصداقيتها وتبني علاقات قوية ومستدامة مع الأطراف المعنية.

إضافة إلى ذلك، يساهم تحسين الشفافية في تعزيز التزام المؤسسة بالمعايير الأخلاقية والقانونية. من خلال توضيح السياسات والإجراءات والضوابط المتبعة، يمكن للمؤسسة أن تبرهن على التزامها بالمعايير الأخلاقية

والتشريعات ذات الصلة. هذا لا يساعد فقط في تجنب المخاطر القانونية، بل يعزز أيضاً من سمعة المؤسسة ككيان يتسم بالنزاهة والصدق في جميع معاملاته.

تحسين الشفافية يتطلب أيضاً تطوير نظم داخلية فعالة لرصد ومراجعة الأداء. من خلال تبني إجراءات رقابية وتدقيقية محكمة، يمكن الكشف عن أي مخالفات أو انحرافات عن السياسات المعتمدة ومعالجتها بسرعة. هذا النوع من المراجعة يساهم في تحسين مستوى الشفافية ويضمن أن جميع الأنشطة المالية والإدارية تتم وفقاً للمعايير المتوقعة.

وأخيراً، يعتبر الانفتاح على الملاحظات والتقييمات الخارجية جزءاً مهماً من عملية تحسين الشفافية. من خلال استقبال الملاحظات والتقييمات من الأطراف الخارجية مثل المراجعين المستقلين أو الهيئات الرقابية، يمكن للمؤسسة الحصول على رؤى قيمة حول كيفية تحسين ممارساتها وزيادة شفافيتها. التفاعل مع هذه التقييمات وإدماجها في استراتيجيات العمل يساعد في تعزيز الشفافية وبناء سمعة إيجابية تدعم استدامة المؤسسة.

**4. تقديم التوصيات التحسينية:** من خلال تقييم شامل للإجراءات والسياسات، يقدم التدقيق الداخلي توصيات لتحسين الأداء المالي وإدارة المخاطر. هذه التوصيات يمكن أن تشمل تحسين نظم الرقابة الداخلية وتعزيز السياسات المالية، مما يؤدي إلى تحسين استدامة الأداء المالي للبلدية.

تقديم التوصيات التحسينية هو عملية ضرورية تهدف إلى تحسين الأداء وتعزيز الكفاءة في مختلف المجالات. يبدأ ذلك بتقييم شامل للعمليات الحالية وتحديد المجالات التي تحتاج إلى تحسين. من خلال تحليل البيانات والنتائج، يمكن تحديد نقاط القوة والضعف في النظام الحالي وتقديم اقتراحات عملية تهدف

إلى تعزيز الفعالية وتحقيق نتائج أفضل. تعتبر هذه التوصيات خطوة حيوية لضمان التطوير المستمر والتكيف مع التغيرات والمتطلبات الجديدة.

عند تقديم التوصيات التحسينية، من الضروري أن تكون الاقتراحات واضحة وقابلة للتنفيذ. يجب أن تتضمن التوصيات خطوات محددة يمكن تطبيقها بسهولة، مع تحديد الموارد اللازمة والجدول الزمني للتنفيذ. هذا يساهم في تجنب الغموض ويعزز من فرص نجاح التوصيات عند تطبيقها، مما يضمن تحسين الأداء بشكل ملموس وفعال.

إضافة إلى ذلك، يجب أن تكون التوصيات مبنية على تحليل دقيق وشامل للبيانات والمعلومات المتاحة. يتطلب ذلك جمع وتحليل البيانات ذات الصلة من مصادر مختلفة لتكوين صورة واضحة عن الوضع الحالي. من خلال الاعتماد على بيانات موثوقة، يمكن تقديم توصيات مدروسة وقائمة على الأدلة، مما يعزز من مصداقيتها ويساعد في تحقيق النتائج المرجوة.

وأخيراً، يعد التواصل الفعال مع الأطراف المعنية جزءاً أساسياً من عملية تقديم التوصيات التحسينية. يجب عرض التوصيات بطريقة واضحة ومقنعة، مع شرح الفوائد المتوقعة والتأثيرات المحتملة على الأداء. التفاعل مع الأطراف المعنية والاستماع إلى ملاحظاتهم يمكن أن يساعد في تحسين التوصيات وضمان تبنيها بشكل فعال، مما يساهم في تحقيق تحسينات حقيقية ومستدامة.

**5. إدارة المخاطر المالية:** يساعد التدقيق الداخلي في تحديد وتقييم المخاطر المالية التي قد تواجهها البلديات، ويضع استراتيجيات لتخفيف هذه المخاطر. من خلال مراجعة المخاطر المحتملة وتحليلها، يمكن

للتدقيق الداخلي أن يساهم في تطوير خطط فعالة لإدارة الأزمات المالية وتقليل تأثيرها على الأداء المالي للبلدية.

إدارة المخاطر المالية تعد من الأجزاء الأساسية في تحقيق الاستقرار المالي لأي مؤسسة أو منظمة. تبدأ عملية إدارة المخاطر المالية بتحديد وتقييم المخاطر المحتملة التي قد تؤثر على الوضع المالي، مثل تقلبات السوق، التغيرات الاقتصادية، والمخاطر الائتمانية. من خلال هذا التقييم، يمكن للمؤسسة وضع استراتيجيات مناسبة للتعامل مع هذه المخاطر وتقليل تأثيراتها السلبية على الأداء المالي.

تتضمن إدارة المخاطر المالية أيضاً تطوير استراتيجيات وقائية للتعامل مع المخاطر المحتملة. يشمل ذلك وضع خطط طوارئ للتعامل مع الأزمات المالية وتطبيق ضوابط داخلية قوية لمراقبة الأنشطة المالية وضمان التزامها بالمعايير المحددة. هذه الاستراتيجيات تساعد في حماية المؤسسة من الأزمات المفاجئة وتضمن استمرارية العمليات المالية بشكل منتظم وفعال.

إضافة إلى ذلك، يعتبر التنوع من الأدوات المهمة في إدارة المخاطر المالية. من خلال توزيع الاستثمارات والموارد المالية على مجموعة متنوعة من الأصول والقطاعات، يمكن تقليل تأثير المخاطر المرتبطة بأي قطاع محدد أو استثمار معين. هذا التنوع يساهم في تحقيق استقرار أكبر في العوائد المالية ويقلل من التأثير السلبي لأي تقلبات غير متوقعة.

وأخيراً، تعد المراجعة المستمرة والتحديث الدوري لخطط إدارة المخاطر من العناصر الأساسية في تعزيز فعالية إدارة المخاطر المالية. يجب مراجعة الخطط بانتظام وتحديثها بناءً على التغيرات في البيئة الاقتصادية

والتجارية. هذا يضمن أن استراتيجيات إدارة المخاطر تظل فعالة وتتناسب مع التغيرات المستمرة، مما يساعد في الحفاظ على الاستقرار المالي والقدرة على التكيف مع الظروف الجديدة.

### نتائج البحث :

يرى الباحث بأن التدقيق الداخلي الذي يتصف بالاستقلالية والكفاءة في الأداء يساهم في الحد أو التقليل من الأخطاء، وتحسين نظام الرقابة الداخلية والعمل على اتخاذ قرارات تصب في مصلحة الدائرة. كما توصل إلى أن المؤسسات التي تقوم بتنفيذ دور المدقق الداخلي من خلال استقلاليته لهذا تعتبر محرك أساسي في دفع عجلة القيادة وحسن الأداء الذي يصب في سهولة اتخاذ القرارات، حيث قمت بتلخيص هذا في النقاط التالية:

1- إن وجود قسم مستقل للتدقيق الداخلي يؤدي إلى جودة في مخرجات النظام المالي وذلك من خلال اكتشاف الأخطاء وتوفير المعلومات والتقارير المناسبة لاتخاذ القرارات.

2- هنالك علاقة طردية بين كل من المدقق الداخلي والأداء المالي للدائرة أو المؤسسة.

3- إن عدم اهتمام الإدارة بتطوير أقسام التدقيق الداخلي من خلال عدم وجود خطط لتطوير المدققين الداخليين يساهم في وجود العديد من الأخطاء والمخاطر التي تؤثر على النظام المالي الداخلي.

4- إن من أسمى نتائج تدقيق الداخلي هي تحسين النسب المالية ومؤشرات الأداء المالي.

### التوصيات :

من خلال ما سبق ذكره فإن التوصيات تتمثل فيما يلي:

1- إن من الضروري وجود دائرة مستقلة في التدقيق الداخلي في كل مؤسسة.

- 2- يجب على المدقق المالي الداخلي أن يقوم بتكريس جهوده في جميع المهام الموكلة إليه.
- 3- تحسيس الموظفين بأهمية التدقيق وما يترتب عليه من نتائج تصب في مصلحة المؤسسة المالية والنظر بحس المسؤولية تجاه ما يقومون به من أعمال.
- 4- يجب على الإدارة ضرورة اتباع جميع التوصيات التي يوصي بها المدقق المالي الداخلي كونها تصب في مصلحة المؤسسة وسير العمل.
- 5- التدقيق المالي الداخلي يعتبر ذا أهمية مطلقة بالنسبة للمؤسسة والنظر إلى ما تتميز به من تأخر بعد نهاية السنة المالية، وهذا من شأنه أن يؤثر على متابعة الدفاتر والسجلات بشكل لحظي، مما يجعلها عرض الغش والاحتمالات، لذا يوصل باحث بدورية التدقيق الداخلي خلال السنة المالية للحيلولة دون وقوع الأخطاء والمشاكل التي لربما تنعكس على اتخاذ القرارات المالية في الدائرة.

#### المصادر والمراجع :

- الحسبان، حسبان احمد 2022، أثر الرقابة الداخلية على اداء القطاع العام الأردني المجلة العربية للنشر العلمي 449-440
- جريسات، منار عايد، 2022، العوامل المؤثرة في رفع الكفاءة وفعالية وحده الرقابة الداخلية ودورها في تحسين أداء عمل البلديات المجلة العربية للنشر العلمي 386-402.
- حياهم يسرا وصالح ذكرى صالح 2021 أثر التدقيق الداخلي على تحسين الاداء المالي رسالة ماجستير منشوره جامعة 8 ماي 1945.



محمد التهامي مسعود صديقي المراجعة وتدقيق الحسابات الإطار النظري والممارسة التطبيقية ديوان  
المطبوعات الجامعية 4 ط 2014 ص 7-8 .

American Institne of Certified public Accointants(AICPA),(2024) the importance of  
Interral control in financial reporting and safeguarding plan assets.

Mawanda,s,p,(2011). Effects of internal control systems on financial  
performancein in an institutiun of higher learning in uganda:acase of uganda  
martyrs University (doctoral dissertation, uganda martyrs University).