



## Journal of Economics and Administrative Sciences (JEAS)



Available online at <http://jeasiq.uobaghdad.edu.iq>

### تقييم مدى تطبيق متطلبات إدارة برنامج التدقيق وفقا المواصفة القياسية (ISO19011:2018) دراسة حالة في وزارة الإعمار والإسكان والبلديات العامة

أ.م. فراس زحيم يونس العزاوي  
كلية الادارة والاقتصاد – جامعة بغداد  
Firas .alazzawi@  
coadec.uobaghdad.edu.iq

الباحث/اسراء ابراهيم عبد السلام  
esraalbrahem1979@gmail.com

Received:6/1/2020

Accepted :19/7/2020

Published :FEBRUARY / 2021

هذا العمل مرخص تحت اتفاقية المشاع الابداعي نسب المُصنَّف - غير تجاري - الترخيص العمومي الدولي 4.0

[Attribution-NonCommercial 4.0 International \(CC BY-NC 4.0\)](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/)



### مستخلص البحث:

يهدف البحث الى دراسة مدى اعتمادية المؤسسات الحكومية ومنها مديريةية التدقيق التي تعد من اهم التشكيلات الرقابية في وزاره الاعمار والاسكان والبلديات العامة و التي تقع عليها مسؤولية التدقيق الشامل لكل تشكيلات الوزارة (قطاع البلديات) على ادارة برنامج التدقيق على وفق المواصفة (ISO 19011:2018) ، وتم الاعتماد على منهج دراسة الحالة ، وجرى استخدام قوائم فحص (Check List) اعدت على وفق بنود ومتطلبات المواصفة القياسية (ISO19011:2018) ، وجرى قياس مدى تطبيق وتوثيق بالاعتماد على جمع البيانات من خلال المعايشة الميدانية واجراء المقابلات والاطلاع على الوثائق ، واستعان الباحثان بمخطط باريتو لتشخيص المتطلبات الاكثر تأثيرا في تطبيق المواصفة القياسية (ISO19011:2018) ، ومن ابرز ما توصل اليه البحث من نتائج هي ان المديرية تطبق متطلبات ادارة برنامج التدقيق على وفق المواصفة القياسية (ISO19011:2018) بشكل غير كلي في المديرية بسبب ضعف التخصيصات المالية وقلة الموارد البشرية ذات الخبرة لذلك هي بحاجة الى الكثير من الجهد للوصول الى التطبيق الكلي للمواصفة ويعزز البحث العمل في المديرية على وفق اسس ومقاييس عالمية تجري في مختلف المنظمات على الصعيد المحلي والاقليمي والعالمي بهدف ضمان تدقيق سليم ومن ثم تقليل حالات الانحراف والحيود على وفق برنامج تدقيق محدد، وكذلك يكون نقطة انطلاق للباحثين وذوي الاختصاص في ذات المجال لتطوير البحث وتطبيقه في قطاعات اخرى ومقارنة النتائج للتوصل الى مفهوم شامل، وتسلط الضوء على الوسائل الحديثة في التدقيق واهميتها في الحفاظ على المال العام.  
نوع البحث:ورقة بحثية.

**المصطلحات الرئيسية للبحث:** ISO19011:2018، إدارة برنامج التدقيق،.

\*البحث مستل من رسالة ماجستير

## المقدمة :

يتجه العالم حالياً الى تطبيق النظم الادارية الحديثة والمتطورة في كافة المجالات وبذلك يكون بحاجة إلى تطوير أنظمة الإدارة وفقاً المواصفات قياسية في مؤسسات الحكومية للنهوض بواقعه من خلال تطوير أنظمة الإدارة والتدقيق واستحداث بعض الهيئات والإدارات المتخصصة التي تعمل على ترصين أطر إدارة الدولة ومفاصلها المختلفة مما يشير بشكل جدي الى ضرورة ايجاد أنظمة تدقيق فاعلة في مختلف المجالات ومن ضمنها "وزارة الإعمار والإسكان والبلديات العامة" ، تتمثل بمديرية التدقيق إلا إن التدقيق في مجالات عمل الوزارة الحيوية لا يمكن إن ينمو ويؤتي ثماره إلا بالخضوع الى ضابط يحكم العملية التدقيقية وفقاً لمواصفات متطورة ومتقدمة في العمل لتحقيق الغاية والغرض من تشكيل المديرية ، أذ يقع على التدقيق دور اساسي يتطلب امكانيه اجراءه بشكل واضح ودقيق وموثق على وفق خطه كفيله بتحقيق اهداف التدقيق.ومن الصعوبات التي واجهه البحث الحالي هي قلة المصادر والبيانات وخاصة ان البحث تتناول ادارة برنامج التدقيق على وفق المواصفة (ISO19011:2018)والذي يعد الإصدار الاحدث والاخير لهذه المواصفة ، وكذلك صعوبة الحصول على بعض البيانات بسبب قلة التوثيق في المديرية، وتم اختيار مديريةية التدقيق بوصفه مجتمعاً للبحث نظراً لأهمية الدور الذي تقوم به هذه المديرية من عمليات التدقيق الشامل على جميع تشكيلات وزارة الاعمار والسكان والبلديات والاشغال العامة (قطاع البلديات)، والمواصفة الدولية (ISO19011:2018).

ولغرض ضمان منافسة عادلة وضعت مواصفات قياسية في مؤسسات الدولة تعمل لقياس مدى نجاح تلك المؤسسات ، وعلى العراق تعزيز الجانب الرقابي حتى يستطيع الدخول الى مضمار المنافسة من خلال اعتماد المواصفات العالمية في مؤسساته وخصوصاً تفعيل دور مديريةية التدقيق ، اذ تشهد تلك المديرية تحديات كبيرة بسبب الاوضاع التي يمر بها العراق عموماً ، الامر الذي يستحق الوقوف عنده وطرح تساؤل رئيس الا وهو (هل تطبق مديريةية التدقيق ادارة برنامج التدقيق على وفق المواصفة (ISO19011:2018)؟) ولكي يتم الاجابة عن هذا السؤال بشكل علمي تم مراجعة دراساتي عديدة حول إدارة التدقيق الا ان اغلبها تناولت المواصفة (ISO19011) وهي مواصفة متقدمة ولم تواكب التطورات الحاصلة ، ومن خلال المعايشة الميدانية لموقع اجراء البحث والاطلاع على تلك الدراسات تبين وجود مشكلة فعلية تعاني منها المديرية الا وهي وجود حاجة الى مواصفة حديثة ومنها المواصفات العالمية (ISO19011:2018) اذ لم يجد الباحثان تطبيق مواصفة معينة في المديرية المبحوثة، ومن ذلك يمكن تحديد مشكلة البحث من خلال التساؤلات الاتية :

هل تتوافر متطلبات ادارة برنامج التدقيق وفقاً للمواصفة القياسية (ISO19011:2018) في مديريةية التدقيق ؟ ، وهل بالإمكان تطبيق متطلبات ادارة برنامج التدقيق وفقاً للمواصفة القياسية(ISO19011:2018) في المديرية ؟ وهل توجد فجوة بين الواقع الفعلي لأداره نظام التدقيق في مديريةية التدقيق وبين متطلبات ادارة برنامج التدقيق وفقاً للمواصفة (ISO19011:2018)؟

ويهدف البحث الى معرفة مستوى توافر متطلبات ادارة برنامج التدقيق وفقاً للمواصفة(ISO19011:2018) في المديرية المبحوثة، ومعرفة ما امكانية تطبيق متطلبات ادارة برنامج التدقيق وفقاً للمواصفة (ISO19011:2018) فيها، وتشخيص الفجوة بين ما هو مطبق لإدارة برنامج التدقيق المديرية وبين متطلبات ادارته برنامج التدقيق وفقاً للمواصفة (ISO19011:2018).

وتم عرض بعض المرجعيات التاريخية التي تناولت ( ISO 19011 ) ومنها دراسة (علي ، 2013 ) بعنوان (انشطة التدقيق على وفق المعيار الدولي ( ISO 19011:2002 ) وتهدف الدراسة تقويم واقع حال عملية التدقيق الداخلي لنظام الجودة بالمقارنة مع ( ISO 19011:2002 ) ومعرفة جوانب القوة والضعف في عملية التدقيق من اجل ضبط العملية على الوجه الاكمل واستخدم الباحث منهج دراسة الحالة وتمثل مجتمع البحث شركة الزوراء العامة - وزاره الصناعة والمعادن ، ومن ابرز النتائج امكانيه اجراء التدقيق بشكل واضح ودقيق وموثق و لم تشمل خطه التدقيق اهداف التدقيق وافاعل متابعه التدقيق و لم يتم توزيع تقرير التدقيق للجهات المستفيدة من عملية التدقيق.

اما دراسة (شلس ، 2018) بعنوان (قياس فجوة تطبيق مواصفة ( ISO 19011:2011 ) في ادارته برنامج التدقيق) التي تهدف لتحديد متطلبات تطبيق مواصفات ( ISO 19011:2011 ) وتشخيص الفجوة بين الواقع الفعلي نظام ادارته التطبيق نظام ادارته التدقيق ومتطلبات المواصفة ( ISO 19011:2011 ) وتمهيد الطريق لتحقيق نظام ادارته متكامل للتدقيق ، وأستخدم الباحث منهج دراسة الحالة وتمثل مجتمع البحث ديوان الرقابة المالية الاتحادي ، ومن ابرز النتائج تحتوي المواصفة ( ISO 19011:2011 ) على جوانب مفيدة في تقييم وارشاد المدققين. ويساعد نظام ادارته التدقيق ادارة برنامج التدقيق والمدقق في معرفه الانحرافات واسبابها واجراءات معالجتها والحد منها .

ودراسة ( احمد ، 2015 ) بعنوان (التدقيق الداخلي لنظام ادارة الجودة على وفق ارشادات المواصفات القياسية الدولية ( ISO19011:2002 ) وتهدف الى وضع اطار لتدقيق نظام ادارة الجودة للتعرف على طبيعة تدقيق الجودة وتشخيص الفجوة بين الواقع الفعلي وبين متطلبات المواصفة الدولية. و وضع الاجراءات التصحيحية والوقائية في حاله وجود اي فجوه تظهر، واعتمد الباحث منهج دراسة الحالة وتمثلت عينة البحث في شركة الحفر العراقية - بغداد ، ومن ابرز النتائج لا تسترشد الشركة المبحوثة بالمعيار الدولي (ISO19011:2002) عند اجراء عمليات التدقيق الداخلي. وكذلك لا جرى توثيق جميع عمليات الحفر للابار في الشركة.

اما دراسة ( Cruz et al.2018 ) بعنوان (التدقيق في عملية إدارة جودة البيانات في منظمة صغيرة بناءً على ISO 19011) وتهدف الدراسة الى التحقق من وضع عمليات ادارة جودة البيانات وتحديد التحسينات المطلوبة في تنفيذ العملية ، وتمثلت عينة البحث في الشركة الكولومبية للخدمات المهنية ومن ابرز النتائج تقوم الشركات الكبيرة والمتوسطة والصغيرة بتنفيذ عمليات التدقيق للتحقق من كفاءة اداراتها و اهمية وجود معيار لا ادارة الجودة يكون بمثابة الدليل في التنفيذ وضمان للكشف عن المشاكل في الوقت المناسب وتميز البحث الحالي عن الدراسات السابقة اعتماد البحث الاصدار الاحدث للمواصفة (ISO 19011) . واعتماد الدراسة في (مديرية التدقيق) وتعتبر الدراسة الاولى في المديرية كون طبيعة عملها هي الاقرب للمواصفة، فضلا عن تناول البحث نقاط لم يسبق تناولها من قبل مثل البنود والمتطلبات التي لم تكن متوفرة في الاصدارات السابقة بالاضافة الى انها تناولت عملية التدقيق بجميع انواعه

## مراجعة الادبيات

### اولا : مفهوم التدقيق

يعد التدقيق من الموارد الحيوية والاساسية لأي مؤسسة سواء اكانت حومية او خاصة لما له من دور كبير للحفاظ على جميع الموارد من الهدر وسوء الاستخدام وتتبع جميع الانشطة التي تقوم بها كل اقسام وتشكيلات المؤسسة .

و يمثل التدقيق عملية نظامية يجب ان تكون مستقل وموثقة ليتم الحصول من خلالها على دليل يتم الاعتماد عليه في عملية التدقيق والتقييم بموضوعية ، ليتم بعد ذلك تحديد مدى إيفاءه بمعايير التدقيق (Al-Qazzaz,2010:11) ، ولغرض القيام بالتدقيق بشكل صحيح يجب ان يكون هناك معلومات متوافرة بطريقة يمكن التحقق منها وكذلك تتطلب وجود معايير تمكن من خلالها المدقق من تقييم البيانات ( William et al.,2008:4) ، ويعتمد التدقيق على المنطق عن طريق اعتماده على جمع الادلة والبيانات والبراهين والتي من خلالها يتم اثبات صحة القوائم والتقارير (Al-qadhi,2017:29) ، ويعد نشاط استشاري مستقل وموضوعي لضمان الدقة ويساعد على تحقيق الاهداف من خلال تقديم نهج منضم لتقييم الفاعلية وتحسينها (Naechukwu,2017:4) وهو عملية توافر الموثوقية للمعلومات الواردة في البيانات المالية ويعد من اقدم واكثر انواع العمليات التي تقدم الموثوقية والامان للعمليات المالية.(Knechel,2001:7-8)، بالإضافة الى انها تجميع وتقييم الادلة حول المعلومات لتحديد درجة التوافق بين البيانات والمعايير المعمول بها ، ويجب ان يتم التدقيق بواسطة شخص مختص ومستقل(Arens et al.,2005:4).

### ثانياً / المواصفة الدولية ISO 19011

ادى الانتشار الكبير لمعايير النظم الادارية الى انشاء انظمة تدقيق خاصة ، وكان المعيار الدولي الاول للتدقيق هو نظام تدقيق الجودة ISO 10011 ثم نشر الايزو سلسلة من ثلاثة معايير لتدقيق البيئة ISO 14012 , ISO 14011 , ISO 14010 وفي عام 2002 تم دمج المبادئ التوجيهية للتدقيق في عيار واحد هو ISO 19011 : 2002 لتدقيق انظمة الجودة وانظمة البيئة (Bernardo et al.,2010:487) ، تعتبر المواصفة ISO19011:2002 جزء من عائلة ISO 9001 ، وهي بالاساس تعتبر موجهة لمدققي الحسابات والمؤسسات الرقابية والتدقيق الصحيح يستمد توجيهاته من التدقيق البيئي وتدقيق الجودة ، ISO19011:2011 غطى مجموعة اوسع من نشاط التدقيق حيث شمل جميع انظمة الإدارة (Seear,2012:21).

### ثالثاً/ ادارة برنامج التدقيق

يجب على كل مؤسسة النظر الى التدقيق كمصدر مهم للمعلومات لتحديد المشاكل والمخاطر التي قد تنشأ من عملياتها، وبالتالي يساهم التدقيق في الحصول على نتائج ايجابية (Cruz et al.,2018:1) ، والتدقيق جزء من نظام الإدارة يتولى مهمة تقييم الأنشطة لتحديد ما إذا كانت المؤسسة المدققة تعمل على وفق المعايير ام لا تعمل (Pauliala& Turrioni,2009:3) ، ويوفر هذا البرنامج ارشادات لمن يرغب بإنشاء وتنفيذ وتقييم ومعالجة نظام التدقيق (Dunmire& Johnson,2012:20) . ويشمل ادارة برنامج التدقيق على المتطلبات الآتية :

#### 1- عام

يجب ان يشتمل نظام التدقيق على المعلومات وان يحدد الموارد اللازمة لتكون عمليات التدقيق كفوة وفعالة خلال المدة الزمنية المحددة ويجب ان يتضمن البرنامج (اهداف نظام التدقيق ، الفرص والمخاطر المرتبطة بنظام التدقيق ، النطاق لكل عملية تدقيق داخل نظام التدقيق، جدول عمليات التدقيق، انواع التدقيق ، معايير التدقيق ، طرائق التدقيق الواجب استخدامها،معايير اختيار اعضاء فريق التدقيق)(ISO19011:2018:10).

#### 2- تحديد اهداف برنامج إدارة التدقيق :

تبدأ عملية التدقيق بوضع الاهداف التي تستخدم كمعيار لقياس الاداء الفعلي ومقابلته مع الاهداف وتحديد الانحرافات بين النتائج والاهداف (Abdraba,2010:11) ، وعلى المدقق تحديد اهداف نظام التدقيق في ضوء نوع التدقيق الذي يمارسه ، سواء كان تدقيق شامل او تدقيق جزئي (Al-Zubaidi,2014:48).

#### 3- تحديد وتقييم فرص ومخاطر نظام التدقيق :

تمثل المخاطر سلسلة من التحديات التي يجب مواجهتها وغالبا ما تظهر المخاطر بوضوح في عملية اتخاذ القرار (Pickett,2005:55) ، ويؤدي تحديد وتقييم المخاطر الى التخفيف من اثارها ، وعند عدم امتلاك المؤسسة لتقييم قوي للمخاطر تكزن امام خطر اكبر (Bailey et al.,2018:29).

#### 4- وضع نظام التدقيق :

قبل بدء المدقق عمله يجب عليه انشاء نظام التدقيق ، وليس من الضروري الالتزام بشكل صارم بنظام التدقيق الذي وضعه ففي بعض الاحيان يكون من الضروري التعديل على البرنامج على وفق ظروف كل حالة ، وعند انشاء نظام التدقيق يجب اخذ الامور الاساسية بالحسبان ( هيكل المنظمة ، الخطط والاهداف ، السياسات والممارسات ،الانظمة والاجراءات ، الضوابط ، الاقرار) (Tandon et al.,2009: 409-410) ، وحدد (ISO19011:2018:10) انشاء نظام التدقيق بما يأتي :

4-1 ادوار ومسؤوليات الافراد الذين يديرون نظام التدقيق : يكون مسؤولاً امام الإدارة ويقدم تقرير بنتائج الفحص والتدقيق الى الإدارة العليا (Al-Qadiet al.2014:32).

4-2 كفاءة من يدير نظام التدقيق : يجب ان يتمتع من يديرون نظام التدقيق بالكفاءة اللازمة لادارة برنامج التدقيق والفرص والمخاطر (ISO 19011:2018:11).

4-3 تحديد مجال نظام التدقيق : تحدد الإدارة مجال او نطاق العمل بمقدار المسؤوليات التي تعهد الى المدقق (Yura,2015:40) ، ان من يحدد مجال التدقيق الداخلي هو حجم وهيكل المؤسسة المراد تدقيقها ومتطلبات ادارتها (AL- Mudallal,2007:75) .

4-4 تحديد موارد نظام التدقيق : تحديد وتوفير الموارد هو من مسؤولية الإدارة العليا التي يجب ان تعمل على توفير الموارد بطريقة منظمة (Arter et al.,2013:47) .

#### 5- تنفيذ نظام التدقيق:

نظام التدقيق هو خطة يرسمها المدقق لتحديد اجراءات الفحص والتدقيق وتقييمها وتحديد الوقت اللازم لإنجاز عملية التدقيق (Al-Saadi,2010:37) ، بعد اعتماد خطة التدقيق يعمل مدير التدقيق على وضع السياسات والاجراءات ، لتوجيه عملية التدقيق ، ويعمل على مراعاة تنسيق الأنشطة للتقليل من الازدواجية في العمل (Yaqoub&Abboud,2014:213) .ويتضمن تنفيذ البرنامج المتطلبات الآتية :

5-1 عام : بعد انشاء نظام التدقيق وتحديد المواد اللازمة له يصبح من الضروري تنفيذ الخطط وتنسيق الأنشطة داخل هذا البرنامج ، (ISO 19011:2018 :13) .

5-2 تحديد اهداف ومجال ومعايير التدقيق الفردي : يجب على كل عملية تدقيق فردي ان يعتمد على اهداف ومجال ومعايير محددة ويجب ان تكن متوافقة مع اهداف نظام التدقيق الشامل ، وتحدد اهداف التدقيق ما يجب على المدقق انجازه (ISO 19011 : 2018 : 14) .

- 3-5 تحديد واختيار طرائق التدقيق: يجب على من يقوم بادارة برنامج التدقيق تحديد طرائق اجراء عملية التدقيق بفاعلية وكفاءة ، ويعتمد بذلك على اهداف ، ومجال ومعايير نظام التدقيق ، (ISO 19011:2018:14).
- 4-5 اختيار اعضاء فريق التدقيق: يقوم المدقق بتحديد احتياجات عملية التدقيق ، وتوزيع المهام المختلفة على المدققين المساعدين وعلى المسؤول ان يتأكد من توفر المؤهلات والقدرات المطلوبة لدى فريق العمل مما يمكنهم من القيام بالمهمة بشكل صحيح (AL-Debat,2015:141)
- 5-5 اسناد مسؤولية التدقيق لرئيس فريق التدقيق: على مسؤول نظام التدقيق اختيار رئيس لفريق التدقيق لكل عملية تدقيق محددة (Al-Qazzaz,2010:30) ، ان اعضاء فريق التدقيق لديهم درجات متفاوتة من الخبرة في عملية التدقيق ، فقد يكون البعض منهم من ذوي الخبرة نسبيًا لذلك يجب الاشراف عليهم بشكل كافي (Lotfi,2006:133).
- 6-5 إدارة نتائج نظام التدقيق: نتائج التدقيق هي حصيللة عملية التدقيق وما يقدمه فريق التدقيق بعد الاخذ بالحسبان اهداف التدقيق ومجاله وجميع ما يتعلق بعملية التدقيق (Abdul & Al-Qazzaz,2004:35) (Malik).
- 7-5 إدارة ومعالجة سجلات نظام التدقيق: يجب اعتماد سجلات لإثبات تطبيق نظام التدقيق ونتائجه ومراجعاته ، ويجب الحفاظ على هذه السجلات وحمايتها بصورة دائمة (Al-Qazzaz,2010:25) ، والتوثيق هو تسجيل ما يتعلق بعملية التدقيق ، الاجراءات ، الادلة ، النتائج ، في السجلات والتي يتم الاحتفاظ بها بشكل معلومات مخزونة اما الكترونيا او باي طريق (Al-shahnaa,2015:160).
- 6- مراقبة نظام التدقيق  
يسعى المدقق من عملية المراقبة الى تحقيق هدفين الاول يتمثل في تحديد اساليب المراقبة التي يمكن الاعتماد عليها ، لكي يتمكن من تحديد طبيعة وتوثيق ونطاق الاختيارات الاساسية للتدقيق ، اما الثاني فيتمثل باكتشاف مواطن الضعف في نظام التدقيق (Thomas&Henky,2009:704).
- 7- مراجعة وتطوير نظام التدقيق  
المراجعة هي فحص ناقد للتأكد من ان المعلومات والنتائج صحيحة وواقعية (Al-Mughrabi,2018:17) ، والمراجعة تعتبر من اهم وسائل الإدارة للتحقق من فاعلية الرقابة وهي التي تمدها بالمعلومات بشكل مستمر (Naseer,2018:24).

## تحليل النتائج

### أولاً / تحليل مدى تطبيق متطلبات ادارة برنامج التدقيق وفقاً للمواصفة القياسية

#### ISO19011:2018 في مديرية التدقيق.

##### ادارة برنامج التدقيق

يعد من المتطلبات الاساسية لأي عملية تدقيق اذ يجري من خلال اعداد نظام التدقيق صياغة وتحديد اهداف نظام التدقيق وتحديد الجهات الخاضعة للتدقيق والمدة الزمنية اللازمة لعملية التدقيق ، ويتضمن هذا المتطلب سبعة متطلبات فرعية سيجري استعراضها وتقييم مدى توافرها من خلال قوائم الفحص.

##### 1- عام

التحليل: يتضمن هذا المتطلب امور عامة ينبغي توافرها في اي برنامج تدقيق عند اعداده من قبل المديرية ، أظهرت نتائج الجدول (1) الملحق والذي يمثل قائمة فحص متطلب عام والتي تبين مدى تطبيق وتوثيق هذا المتطلب وفقاً للوسط الحسابي (5.09) درجة من اصل(6) درجات ، وبنسبة مئوية بلغت (84.85%) ، وذلك يشير لوجود فجوة بنسبة (15.15%) وهذا يدل على مستوى جيد من تطبيق هذا المتطلب في المديرية.

##### 2- تحديد اهداف نظام التدقيق

التحليل: يتضمن هذا المتطلب تحديد اهداف نظام التدقيق من قبل إدارة المديرية وما يجب ان تتضمنه هذه الاهداف عند تحديدها اذ تعد الاهداف عنصر مهم في عملية التدقيق والتي من خلالها يمكن قياس النتائج المطلوبة من عملية التدقيق وقياس مدى تطابقها مع هذه الاهداف ، أظهرت نتائج الجدول (2) الملحق والذي يمثل قائمة فحص متطلب تحديد اهداف نظام التدقيق والتي تبين مدى تطبيق وتوثيق هذا المتطلب وفقاً للوسط الحسابي (4.21) درجة من اصل(6) درجات ، وبنسبة مئوية بلغت (70.23%) وذلك يشير لوجود فجوة بنسبة (29.77%) وهذا يدل على مستوى متوسط من تطبيق هذا المتطلب في المديرية.

**3- تحديد وتقييم فرص ومخاطر نظام التدقيق**

التحليل: يتضمن هذا المتطلب تحديد الفرص التي من الممكن ان تتاح امام المديرية وكذلك المخاطر التي من الممكن ان تواجهها اثناء قيامها بأعمال التدقيق ، أظهرت نتائج الجدول (3) الملحق والذي يمثل قائمة فحص متطلب تحديد وتقييم مخاطر نظام التدقيق وفرصه والتي بينت مدى تطبيق وتوثيق لهذا المتطلب وفقاً للوسط الحسابي (4.46) درجة من اصل (6) درجات ، وبنسبة مئوية بلغت (74.36%) وذلك يشير لوجود فجوة بنسبة (25.64%) وهذا يدل على مستوى متوسط من تطبيق هذا المتطلب في المديرية.

**4- اعداد نظام التدقيق**

التحليل: يحدد هذا المتطلب ادوار ومسؤوليات مدير نظام التدقيق والكفاءة اللازم توافرها فيه وتحديد نطاق نظام التدقيق والعوامل المؤثرة فيه وتحديد وتخصيص الموارد اللازمة لادارة برنامج التدقيق ، أظهرت نتائج الجدول (4) الملحق والذي يمثل قائمة فحص متطلب وضع نظام التدقيق والتي تبين مدى تطبيق وتوثيق لهذا المتطلب وفقاً للوسط الحسابي (4.30) درجة من اصل (6) درجات ، وبنسبة مئوية بلغت (88.42%) وذلك يشير لوجود فجوة بنسبة (11.58%) وهذا يدل على مستوى جيد من توافر هذا المتطلب في المديرية.

**5- تنفيذ نظام التدقيق**

التحليل: يتضمن هذا المتطلب تحديد الاجراءات اللازمة لتنفيذ نظام التدقيق وتحديد كيفية اختيار اعضاء فريق التدقيق والاسس المتبعة في توزيع المسؤوليات على مسؤولي واطراف فريق التدقيق ، أظهرت نتائج الجدول (5) الملحق والذي يمثل قائمة فحص متطلب تنفيذ نظام التدقيق والتي بينت مدى تطبيق وتوثيق لهذا المتطلب وفقاً للوسط الحسابي (4.90) درجة من اصل (6) درجات ، وبنسبة مئوية بلغت (81.79%) وذلك يشير لوجود فجوة بنسبة (18.21%) وهذا يدل على مستوى جيد من توافر هذا المتطلب في المديرية.

**6- مراقبة نظام التدقيق**

التحليل: يتضمن هذا المتطلب اجراءات التقييم لنظام التدقيق للتأكد من مدى تحقيق الاهداف وماهي الاجراءات اللازمة لغرض اجراء التعديلات اللازمة لنظام التدقيق ، أظهرت نتائج الجدول (6) الملحق والذي يمثل قائمة فحص متطلب مراقبة نظام التدقيق التي بينت مدى تطبيق وتوثيق لهذا المتطلب وفقاً للوسط الحسابي (3.66) درجة من اصل (6) درجات ، وبنسبة مئوية بلغت (61.11%) وذلك يشير لوجود فجوة بنسبة (38.89%) وهذا يدل على مستوى ضعيف من توافر هذا المتطلب في المديرية.

**7- مراجعة وتطوير برنامج**

التحليل: يتضمن هذا المتطلب تحديد الكيفية التي سيتم من خلالها تطوير نظام التدقيق ، اذ يتطلب كل برنامج مواكبة التطورات الحاصلة والتحديثات اللازمة ، أظهرت نتائج الجدول (7) الملحق والذي يمثل قائمة فحص متطلب مراجعة وتطوير نظام التدقيق التي بينت مدى تطبيق وتوثيق لهذا المتطلب وفقاً للوسط الحسابي (4) درجة من اصل (6) درجات ، وبنسبة مئوية بلغت (70%) وذلك يشير لوجود فجوة بنسبة (30%) وهذا يدل على مستوى ضعيف من توافر هذا المتطلب في المديرية.

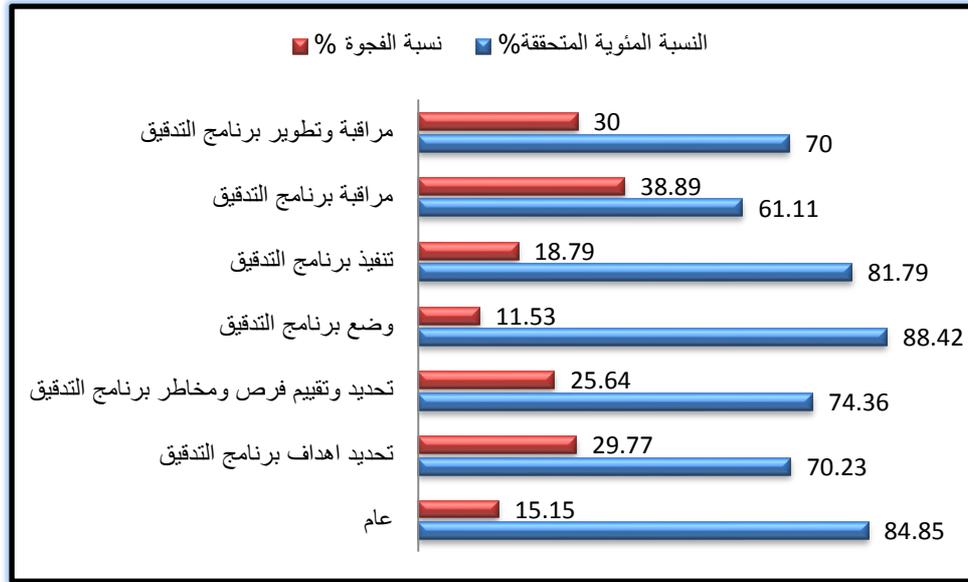
**ثانياً/ تمثيل المطابقة بيانياً**

من خلال نتائج قوائم الفحص والتي بينت مستوى تطبيق وتوثيق متطلبات ادارة برنامج التدقيق المواصفة القياسية (ISO19011:2018) في مديرية التدقيق ، سيجري بيان نتائج الوسيط الحسابي ونسبة المطابقة ونسبة الفجوة استناداً الى نتائج قوائم الفحص ، وكما هو مبين في الجدول (1).

جدول (1) نتائج المطابقة لمتطلبات ادارة برنامج التدقيق للمواصفة (ISO19011:2018) في مديرية التدقيق

ت	المتطلب	الوسيط الحسابي	النسبة المتحققة %	نسبة الفجوة %	معدل النسبة المنوية للفجوة	معدل التطبيق
1.	عام	5.09	84.85	15.15	24.25	75.75
2.	تحديد اهداف نظام التدقيق	4.21	70.23	29.77		
3.	تحديد وتقييم فرص ومخاطر نظام التدقيق	4.46	74.36	25.64		
4.	وضع نظام التدقيق	5.30	88.42	11.53		
5.	تنفيذ نظام التدقيق	4.90	81.79	18.79		
6.	مراقبة نظام التدقيق	3.66	61.11	38.89		
7.	مراقبة وتطوير نظام التدقيق	4.2	70	30		

المصدر : اعداد الباحثان



الشكل (1) نتائج مستوى تطبيق وتوثيق لمتطلبات ادارة برنامج التدقيق وفقاً للمواصفة القياسية (ISO19011:2018) في مديرية التدقيق.

المصدر: من إعداد الباحثان

يتضح من الشكل اعلاه ان نسب تطبيق وتوثيق كانت جيدة ، لكن التطبيق لم يكن كليا للعديد من المتطلبات ، وان اقل نسبة للتطبيق كانت لمتطلب مراقبة نظام التدقيق بنسبة (61.11%).

### ثالثاً/ استخدام مخطط باريتو لتحليل الفجوات

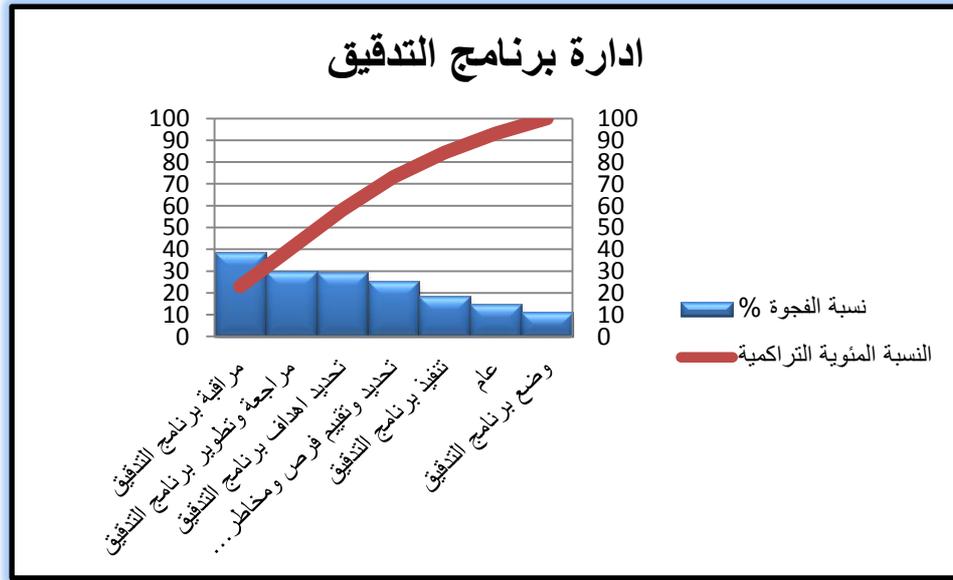
يستعرض مخطط باريتو فجوات المتطلبات وفقاً للأقلية التي تمثل الاكثر تأثيراً لمتطلبات ادارة برنامج التدقيق وكما سيبين من خلال الجدول (2).

جدول (2) نتائج تحليل باريتو لفجوات متطلبات ادارة برنامج التدقيق

ت	المتطلب	نسبة الفجوة %	النسبة المعدلة %	النسبة التراكمية %
1.	مراقبة نظام التدقيق	38.89	22.91	22.19
2.	مراجعة وتطوير نظام التدقيق	30	17.67	40.58
3.	تحديد اهداف نظام التدقيق	29.77	17.53	58.11
4.	تحديد وتقييم فرص ومخاطر نظام التدقيق	25.64	15.10	73.21
5.	تنفيذ نظام التدقيق	18.79	11.07	84.28
6.	عام	15.15	8.92	93.2
7.	وضع نظام التدقيق	11.53	6.8	100
	المجموع	169.77	%100	

المصدر: من إعداد الباحثان.

أظهرت نتائج تحليل باريتو الفجوة التي يستوجب البدء بتقليصها هي لمتطلب مراقبة نظام التدقيق بنسبة (38.89%) ، حيث سيساعد البدء بتقليص الفجوة الكلية لتطبيق ادارة برنامج التدقيق بنسبة (22.19%) ، وصولاً للتطبيق الكلي لمتطلبات المواصفة القياسية (ISO19011:2018) ، وبنسبة (100%).



شكل (2) مخطط باريتو لمستوى الفجوات لتطبيق متطلبات ادارة برنامج التدقيق في مديرية التدقيق المصدر : اعداد الباحثان.

### مناقشة النتائج

تبين من خلال تحليل البيانات ان لدى المديرية نسبة تطبيق لمتطلبات ادارة برنامج التدقيق على وفق المواصفة الدولية (بنسبة 75.75% مما يشير الى عدم التطبيق الكامل للمتطلبات ووجود فجوة بين المتطلبات وبين الواقع الفعلي بنسبة 24.25% ، وكانت اعلى نسبة تطبيق للمتطلب الاول ( عام ) بنسبة تطبيق بلغت 84.85% ، اما اقل نسب تطبيق كانت للمتطلب السادس ( مراقبة برنامج التدقيق ) حيث بلغت نسبة التطبيق لهذا المتطلب 61.11% ومن خلال استخدام مخطط باريتو لتحليل الفجوات ظهر بانها لفجوة التي يستوجب البدء بتقليصها هي لمتطلب مراقبة نظام التدقيق بنسبة (38.89%) ، اذ سيساعد البدء بتقليصها على تقليص فجوة الكلية لتطبيق ادارة برنامج التدقيق بنسبة (22.19%) ، وصولاً للتطبيق الكلي لكافة متطلبات المواصفة القياسية (ISO19011:2018) وبنسبة (100%).

### الاستنتاجات

لدى المديرية امكانية التطبيق لمتطلبات ادارة برنامج التدقيق وفقاً للمواصفة القياسية (ISO19011:2018) جزئياً وليس بشكل كامل وتحتاج مزيداً من العمل واتباع الاجراءات في تطبيق المواصفة بشكل كامل في المديرية ، ومن خلال المشاهدة الميدانية والمقابلات مع المدراء تبين بانه لا توجد لدى المديرية تخصيصات مالية مستقلة ، مما ادى الى هدر الوقت وتعطيل بعض اعمال التدقيق في اجراءات استحصال موافقات التخصيصات المالية الخاصة بايفاد اللجان والهيئات التدقيقية الى المحافظات ، وكذلك وجود ضعف كبير ومحدودية الاهتمام بجانب التوثيق والمتعلقة بالبنود الرئيسة للمواصفة ، فضلاً عن عدم وجود نظام متابعة في المديرية فضلاً عن ان المديرية تعتمد في تقييم اعمالها وقياس مدى انجازها لخطة عملها من خلال تقرير تعدده يوضح نسبة انجازها وتحديد المعوقات التي حالت دون انجاز الخطة بالكامل في حالة عدم انجاز بعض فقراتها ، وهناك عدم وضوح الاجراءات او وضع مقترحات لغرض اغتنام الفرص او معالجة المخاطر التي من الممكن ان تواجه عملية التدقيق.

### الاعمال المستقبلية

يستوجب على المديرية العمل الجاد لتطبيق متطلبات المواصفة بالكامل للوصول الى التطبيق الكلي ، من خلال توفير تخصيصات مالية خاصة بالمديرية ، وعلى المديرية العمل بالاهتمام بجانب التوثيق وتفعيل نظام المتابعة والاهتمام بالاجراءات الخاصة باغتنام الفرص او تجنب مخاطر عملية التدقيق.

**المصادر:**

- 1- Abdul Malik, Adel and Al-Qazzaz, Ismail Ibrahim (2014), Auditing of Quality and Environmental Systems according to ISO 19011: 2002, first edition, Baghdad - Iraq, Al-Mashhadani for printing and reproduction.
- 2- Abdul Qawi, Maryam (2015), The external audit as a tool to evaluate the internal control system, a letter presented to the University of the Martyr Hama Khidr Balwadie - College of Economic, Commercial and Facilitation Sciences for a master's degree in Economic, Commercial and Facilitation sciences.
- 3- Al-Mughrabi, Mahmoud Bashir (2018), The Review and Legitimate Auditing , First Edition, Cairo - Egypt, Modern Academic for University Book.
- 4- Al-qadhi ,Hussien (2017) Audit Theory First Edition , Damascus - Syria, Amal Al-Jadeed for Printing and Publishing.
- 5- Al-Qadi, Hussein Yusef and Dahdouh, Hussein Ahmad and Qurait, EssamNehmeh (2014), Fundamentals of Review, Damascus, Syria, Damascus University, Economics of College.
- 6- Al-Qazzaz, Ismail Ibrahim (2010), Quality Systems Auditing, First Edition, Amman Jordan, Tigris Publishing and Printing House.
- 7-Al-shahnaa, Razzaq Abu Zaid (2015), Auditing, Contemporary entrance according to international standards, first edition, Amman Jordan, Dar Wael for Publishing.
- 8- Al-Tamimi, Hadi (2006), Theoretically and scientifically Introduction to audit, Third Edition, Amman Jordan, Dar Wael for Publishing and Distribution.
- 9- Al-Thibat, Abdul Qadir (2015), Auditing according to International Standards Theory and Application, Fifth Edition, Amman Jordan, Wael Dar for Publishing.
- 10-Arter , Dennis R. & Cianfraani , Charls A. & JackwestJonn E. (2013) , How to Audit the Process Based QMS , Second Edition , Milwaukee , ASQ Quality Press Milwaukee.
- 11- Lotfi, Amin El-Sayed Ahmed (2006), Review between theory and practice, Alexandria - Egypt, Al-Dar Al-jammaia Alexandria.
- 12- Messier , William F. & Glover ,Steven M. & Prawitt , Douglas F. ,(2008) , Auditing Assurance Services , Fifth Edition , New York , McGraw – Hill.
- 13-Naseer, Mabrouk Mohamed (2018), Review services between scientific theory and professional procedures for reviewing financial statements, first edition, Alexandria - Egypt, Al-Dar Al-jammaia Alexandria.
- 14- Pickett , K H Spencer (2005) , The Essential Handbook of Internal Auditing , John Wily & Sons Ltd.
- 15- Seear , David John (2012) ,ISO 9000 Family of Standards , First Edition , Author House.
- 16- Thomas, William and Henky, Emerson (2009), The review between theory and practice, Hajjaj's translation, Ahmed Hamid and Saeed, Kamal al-Din, Riyadh - Kingdom of Saudi Arabia, Mars's Dar for Publishing .
- 17-Yaqoub, Fayhaa Abdullah and Abboud, Salem Mohammed (2014) Institutional Arbitration and Audit Function Strategy, First Edition, Baghdad - Iraq, Dar Al-Doctor for Administrative and Economic Sciences.

**Research/**

18- AL- Mudallal, Youssef Said Youssef (2017), The role of the internal audit function in controlling financial and administrative performance. An applied study on the joint stock companies listed on the Palestine Securities Exchange, a letter submitted to the Commerce collage to obtain a degree in Accounting and Finance, Islamic University - Gaza.

19- Al-Saadi, Abdul-Zahra KhidrHaider (2010), the role of internal control and auditing to reduce the phenomenon of administrative corruption in the hospitals of the Baghdad Health Department - Rusafa, an exploratory study, research presented to the Board of the College of Administration and Economics to obtain a diploma of higher diploma in hospital management, University of Baghdad.

20- Al-Zubaidi Mustafa ImadMuhammed (2014), Evaluation of control and auditing programs for government contracts in some offices of general inspectors, research submitted to the Council of the Administration and Economics College to obtain a diploma equivalent to a high diploma equivalent to a master's in supervision and inspection, University of Baghdad.

21- Yura, Mohamed Ould Ahmed (2015), Accounting Auditing in Public Governmental Institutions, a comparative study, PhD thesis submitted to the Economic Sciences, Facilitation and Commercial Sciences College for a PhD in Economic Sciences / University of BouBakr – Algeria.

**Magazines/**

22- Bailey , Cristina & Collins , Denton L.& Abbott , Lawrence (2018) , The Impact of Enterpris Risk Management on the Audit Process , A Journal of Practice & Theory , VOL (37) ,P.P (25-46).

23- Bernardo , Merce&Casadesus , Marti&Arapetrovic , Stanislav&Heras , Iñ aki (2018) , An empirical study on the integration of management system audits , Journal of Cleaner Production , VOL(18) , P.P (486-495).

24- Cruz,Samith Tatiana & Gómez , Andrés Florez&Sevillano , Alexandra López&Garzón , Carlos Lozano (2018) , Audit to the Data Quality Management Process in a Small Organization Based on NTC-ISO 19011 , Journal of Clener Production ,VOL(31) , P.P (2-18)

25- Johnson , Gary L.(2012) , Pointed in the Right Directio , [www.qualityprogress.com](http://www.qualityprogress.com).

**الملحق:**  
**جدول (1) قائمة فحص متطلب عام**

مستوى التطبيق والتوثيق بحسب متطلبات المواصفة ISO (19011:2018)							1-5 عام	
غير مطبق	مطبق جزئياً			مطبق كلياً			الفقرات	ت
	غير موثق	موثق جزئياً	موثق كلياً	غير موثق	موثق جزئياً	موثق كلياً		
						•	يوجد لدى المديرية برنامج تدقيق.	1
					•		يأخذ نظام التدقيق حجم ونشاط الجهة الخاضعة للتدقيق بالحسبان.	2
					•		يعتمد تطبيق نظام التدقيق على طبيعة الوظائف ومدى تعقيدها ونوع المخاطر والفرص.	3
					•		يجري الاهتمام بتصميم وتخطيط نظام التدقيق والتحقق منه.	4
يتضمن نظام التدقيق عند وضعه من قبل الإدارة الأمور الآتية :								
					•		أ. أهداف نظام التدقيق .	5
					•		ب. المخاطر والفرص المرتبطة بنظام التدقيق.	
						•	ج. نطاق نظام التدقيق.	
						•	د. الجدول الزمني لعمليات التدقيق.	
						•	هـ. معايير التدقيق.	
				•			و. طرائق التدقيق.	
				•			ز. معايير اختيار اعضاء فريق التدقيق.	
0	1	2	3	4	5	6	الأوزان	
0	0	0	0	2	6	3	عدد التكرارات	
0	0	0	0	8	30	18	النتيجة	
5.09							الوسط الحسابي	
84.85							النسبة المئوية لمدى المطابقة	
15.15							النسبة المئوية للفجوة	

**جدول (2) قائمة فحص متطلب تحديد اهداف نظام التدقيق**

مستوى التوافر والتوثيق بحسب متطلبات المواصفة ISO (19011:2018)							2-5 تحديد اهداف نظام التدقيق	
غير مطبق	مطبق جزئياً			مطبق كلياً			الفقرات	ت
	غير موثق	موثق جزئياً	موثق كلياً	غير موثق	موثق جزئياً	موثق كلياً		
					•		تتأكد الإدارة العليا من تحديد اهداف نظام التدقيق لتوجيه التخطيط واجراء عمليات التدقيق وضمان تنفيذ فاعل لنظام التدقيق.	1
						•	تتوافق اهداف نظام التدقيق الموضوعه مع سياسة واهداف نظام الإدارة وتدعمها.	2
يعتمد تحديد اهداف نظام التدقيق على الأمور الآتية :								
				•			أ. احتياجات وتوقعات الاطراف المعنية بعملية التدقيق.	3

							ب. خصائص ومتطلبات الأنشطة ج. (العمليات والخدمات) واي تغيير يطراً عليها.	4
							د. متطلبات نظام الإدارة الخاصة بعملية التدقيق.	
							هـ. الحاجة الى تقييم الموارد المادية والبشرية.	
							و. مستوى اداء الجهة الخاضعة للتدقيق ومستوى نضج نظام الإدارة.	
							ز. المخاطر والفرص المحددة.	
							ح. نتائج عمليات التدقيق السابقة.	
تحدد اهداف نظام التدقيق بما يأتي:								4
							أ. تحديد فرص تحسين نظام الإدارة وادائه.	
							ب. تقييم قدرة الجهة الخاضعة للتدقيق على تحديد نشاطها.	
							ج. تقييم قدرة الجهة الخاضعة للتدقيق على تحديد المخاطر والفرص وتحديد وتنفيذ الاجراءات الفاعلة لمواجهتها.	
							د. توافق نظام التدقيق مع جميع المتطلبات ذات الصلة.	
							هـ. تحديد ملائمة وكفاية وفاعلية نظام الإدارة .	
0	1	2	3	4	5	6	الأوزان	
0	1	1	0	5	6	1	عدد التكرارات	
0	1	2	.	20	30	6	النتيجة	
4.21							الوسط الحسابي	
%70.23							النسبة المئوية	
%29.77							النسبة المئوية للفجوة	

جدول (3) قائمة فحص متطلب تحديد وتقييم فرص ومخاطر نظام التدقيق

مستوى التوافر والتوثيق بحسب متطلبات المواصفة ISO (19011:2018)							3-5 تحديد وتقييم فرص ومخاطر نظام التدقيق	
مطبق غير مطبق	مطبق جزئياً			مطبق كلياً			الفقرات	ت
	غير موثق	موثق جزئياً	موثق كلياً	غير موثق	موثق جزئياً	موثق كلياً		
							تحدد المديرية الفرص والمخاطر وتأخذها بالحسبان عند تطوير نظام التدقيق .	1
							يجري تحديد الإجراءات اللازمة لاغتنام الفرص ومعالجة المخاطر.	2
يجري تحديد مخاطر نظام التدقيق الآتية:								
							أ. المخاطر التي تتعلق بالتخطيط.	3
							ب. المخاطر التي تتعلق بالموارد.	
							ج. المخاطر التي تتعلق باختيار فريق التدقيق .	
							د. المخاطر التي تتعلق بالتنفيذ.	

						هـ. المخاطر التي تتعلق بمراقبة المعلومات الموثقة .	4
						و. المخاطر التي تتعلق بمراقبة ومراجعة وتحسين نظام التدقيق.	
						ز. المخاطر التي تتعلق بتعاون الجهة الخاضعة للتدقيق وتوفير الأدلة الواجب اخذ العينات منها.	
تتضمن فرص تحسين نظام التدقيق على ما يأتي :							
						أ. السماح بإجراء عمليات تدقيق متعددة بزيارة واحدة.	4
						ب. تقليل الوقت في عمليات التدقيق	
						ج. التوافق بين مستوى كفاءة فريق التدقيق ومستوى الكفاءة اللازمة لتحقيق اهداف التدقيق.	
						د. توافق وملاءمة مواعيد اجراء عمليات التدقيق مع توافر الموظفين الرئيسيين لعملية التدقيق.	
0	1	2	3	4	5	6	الأوزان
0	0	1	0	6	4	2	عدد التكرارات
0	0	2	0	24	20	12	النتيجة
4.46							الوسط الحسابي
%74.36							النسبة المئوية
%25.64							النسبة المئوية للفجوة

## جدول (4) قائمة فحص متطلب اعداد نظام التدقيق

مستوى التوافر والتوثيق بحسب متطلبات المواصفة ISO (19011:2018)							4-5 اعداد نظام التدقيق	
غير مطبق	مطبق جزئياً			مطبق كلياً			الفقرات	ت
	غير موثق	موثق جزئياً	موثق كلياً	غير موثق	موثق جزئياً	موثق كلياً		
4-5-1 ادوار ومسؤوليات مدير نظام التدقيق								
يقوم مدير نظام التدقيق بالمهام الاتية :								
							أ. تحديد نطاق نظام التدقيق على وفقاً للأهداف ذات الصلة.	1
							ب. تحديد القضايا المتعلقة بنظام التدقيق.	
							ج. ضمان اختياراً أعضاء فريق التدقيق على وفق الكفاءات والانشطة التي تتطلبها عملية التدقيق قبل تحديد السلطات والمسؤوليات.	
							د. تحديد جميع عمليات التدقيق ذات الصلة.	
							هـ. تحديد وضمان توفير جميع الموارد اللازمة.	
							و. التأكد من اعداد المعلومات المناسبة وتوثيقها والحفاظ عليها في سجلات نظام التدقيق .	
							ز. مراقبة ومراجعة وتطوير نظام التدقيق.	
							ح. ابلاغ الإدارة العليا بمحتوى عملية التدقيق وطلب الموافقة عليه.	

2-4-5 كفاءة مدير نظام التدقيق						
1						يمتلك مدير نظام التدقيق المهارات اللازمة لإدارة برنامج التدقيق والمخاطر والفرص المرتبطة به بفاعلية وكفاءة.
يمتلك مدير نظام التدقيق المعرفة والمهارات في الجوانب الآتية:						
2						أ. مبادئ التدقيق والأساليب والإجراءات
						ب. معايير نظام الإدارة وغيرها من المعايير ذات الصلة والوثائق المرجعية.
						ج. المعلومات المتعلقة بالجهة الخاضعة للتدقيق ونشاطها.
						د. المتطلبات القانونية والتنظيمية والمتطلبات الأخرى المتعلقة بالجهة الخاضعة للتدقيق.
3						يمتلك مدير التدقيق المعرفة بإدارة المخاطر والمشاريع والعمليات وتكنولوجيا المعلومات والاتصالات.
4						يشترك مدير نظام التدقيق في أنشطة التطوير المهني للحفاظ على الكفاءة اللازمة لإدارة نظام التدقيق.
5 - 4 - 3 تحديد نطاق نظام التدقيق						
1						يحدد مدير نظام التدقيق نطاق نظام التدقيق الذي قد يختلف اعتماداً على المعلومات التي تقدمها الجهة الخاضعة للتدقيق فيما يتعلق بنشاطها.
يحدد مدير نظام التدقيق العوامل التي تؤثر على نطاق نظام التدقيق والمتمثلة بما يأتي :						
2						أ. هدف ونطاق والمدة الزمنية لكل عملية تدقيق وعدد المرات التي أجريت فيها عمليات التدقيق واعداد التقارير ومتابعة عمليات التدقيق.
						ب. معايير نظام الإدارة او المعايير الأخرى ذات الصلة.
						ج. اعداد واهمية وتعقيد وتشابه النشاطات التي يتعين تدقيقها.
						د. العوامل التي تؤثر على فاعلية نظام الإدارة.
						هـ. معايير التدقيق المعمول بها مثل الترتيبات المخططة والمتطلبات القانونية والتنظيمية وغيرها من المتطلبات التي تلتزم بها المنظمة.
						و. نتائج عمليات التدقيق السابقة ومراجعات الإدارة.
						ز. نتائج مراجعة برامج التدقيق السابقة.
						ح. مشكلات الأطراف المعنية مثل الشكاوى وعدم الامتثال للمتطلبات القانونية.
						ط. التغييرات الجوهرية التي تطرأ على الجهة الخاضعة للتدقيق او عملياتها والمخاطر والفرص ذات الصلة.
						ي. توافر تكنولوجيا المعلومات والاتصالات لدعم أنشطة التدقيق وخاصة التدقيق عن بعد.

							ك. وقوع بعض الاحداث المتعلقة بعدم التوافق في الخدمة وترتيب امن المعلومات او حوادث الصحة والسلامة او الاعمال الاجرامية	1
							ل. المخاطر والفرص والاجراءات اللازمة لمعالجتها .	
4-4-5 تحديد موارد نظام التدقيق								
يجري تحديد موارد نظام التدقيق المطلوبة على وفق ماياتي :								
							أ. الموارد المالية والوقت اللازم لتطوير وتنفيذ وإدارة وتحسين أنشطة التدقيق.	1
							ب. طرائق التدقيق	
							ج. توافر المدققين والخبراء التقنيين ذوي الكفاءة المناسبة لأهداف نظام التدقيق.	
							د. نطاق ومخاطر فرص نظام التدقيق.	
							هـ. وقت السفر وتكلفة الإقامة واحتياجات التدقيق الأخرى.	
							و. توافر تكنولوجيا المعلومات والاتصالات.	
							ز. توافر المعلومات الموثقة اللازمة المحددة في نظام التدقيق.	
							ح. المتطلبات المتعلقة بالجهة الخاضعة للتدقيق.	
0	1	2	3	4	5	6	الأوزان	
1	1	0	0	8	10	22	عدد التكرارات	
0	1	0	0	8	50	132	النتيجة	
4.30							الوسط الحسابي	
88.42							النسبة المئوية	
11.58							النسبة المئوية للفجوة	

## جدول (5) قائمة فحص متطلب ادارة برنامج التدقيق / تنفيذ نظام التدقيق

مستوى التطبيق والتوثيق بحسب متطلبات المواصفة ISO (19011:2018)							5-5 تنفيذ نظام التدقيق	
غير مطبق	مطبق جزئياً			مطبق كلياً			الفقرات	ت
	غير موثق	موثق جزئياً	موثق كلياً	غير موثق	موثق جزئياً	موثق كلياً		
5-5-1 عام								
يجري تنفيذ نظام التدقيق من خلال ما يأتي :								
							أ. ايصال اجراءات نظام التدقيق بما فيها المخاطر والفرص الى الاطراف المعنية وابلغهم دورياً بالتقدم الحاصل باستخدام قنوات الاتصال.	1
							ب. تحديد الاهداف والنطاق والمعايير لكل عملية تدقيق.	
							ج. اختيار طرائق او اساليب التدقيق	
							د. تنسيق وجدولة عمليات التدقيق وغيرها من الانشطة ذات الصلة .	
							هـ. التأكد من امتلاك اعضاء فريق التدقيق بالكفاءة اللازمة .	

						و. توفير الموارد اللازمة لفريق التدقيق.	
					•	ز. ضمان اجراء عمليات التدقيق على وفقاً لنظام التدقيق وإدارة جميع المخاطر والفرص.	
					•	ح. ضمان إدارة المعلومات الموثقة ذات الصلة بأنشطة التدقيق بشكل صحيح والمحافظة عليها .	
					•	ط. مراجعة نظام التدقيق من أجل تحديد فرص تطويره.	
<b>2-5-5 تحديد اهداف ونطاق ومعايير التدقيق الفردي</b>							
تتضمن اهداف عمليات التدقيق الجوانب الاتية :							
					•	أ. تحديد مدى توافق نظام الإدارة المراد تدقيقه مع معايير التدقيق .	
					•	ب. تقييم قدرة نظام الإدارة على مساعدة المنظمة في تلبية المتطلبات القانونية والتنظيمية والمتطلبات الأخرى التي تلتزم بها المنظمة.	1
					•	ج. تقييم مدى ملائمة وكفاية نظام الإدارة فيما يتعلق بنشاط وسياسة الوزارة.	
					•	د. تقييم قدرة نظام الإدارة على تحديد وتحقيق الاهداف ومعالجة المخاطر والفرص بفاعلية وتنفيذ الاجراءات ذات الصلة.	
					•	يتناسق نطاق التدقيق مع برنامج واهداف التدقيق	2
					•	يشمل نطاق التدقيق الوظائف والأنشطة والعمليات التي سيجري تدقيقها والمدة الزمنية التي تغطي عملية التدقيق.	3
					•	تستخدم معايير التدقيق بوصفه مرجع في تحديد المطابقة لنظام التدقيق.	4
					•	يجري تعديل نظام التدقيق في حالة حدوث اي تغييرات على اهداف او نطاق او معايير التدقيق.	5
					•	يجري التنسيق بين نطاق واهداف ومعايير التدقيق ذات الصلة بنظام التدقيق عند تدقيق اكثر من تخصص في نفس الوقت.	6
<b>3-5-5 تحديد واختيار طرائق التدقيق</b>							
					•	يحدد مدير نظام التدقيق طرائق اجراء التدقيق بكفاءة وفاعلية اعتماداً على اهداف ونطاق ومعايير التدقيق.	1
					•	يجري استخدام طرائق متوازنة ومناسبة عند اجراء عمليات التدقيق في الموقع او عن بعد بناءً على جملة امور من بينها المخاطر والفرص.	2
					•	يوجد توافق بين مدراء نظام التدقيق	3

							على طرائق التدقيق عندما تقوم منظمتان او اكثر بأجراء عمليات التدقيق المشترك لنفس الجهة الخاضعة للتدقيق.	
<b>4-5-5 اختيار اعضاء فريق التدقيق</b>								
							يقوم مدير نظام التدقيق باختيار اعضاء فريق التدقيق بما في ذلك رئيس فريق التدقيق والخبراء والفنيين لعملية التدقيق المحددة.	1
							يجري مراعاة الكفاءات اللازمة لتحقيق اهداف التدقيق عند اختيار اعضاء فريق التدقيق .	2
<b>يجري اتباع الخطوات الاتية عند اختيار اعضاء فريق التدقيق لضمان الكفاءة العامة</b>								
							أ. تحديد الكفاءة اللازمة لتحقيق اهداف التدقيق.	3
							ب. اختيار اعضاء فريق التدقيق من الاشخاص الذين يمتلكون الكفاءة اللازمة.	
<b>يجري الاخذ بالحسبان عند تحديد حجم وتكوين فريق التدقيق الامور الاتية:</b>								
							أ. الكفاءة العامة لأعضاء فريق التدقيق المطلوبة لتحقيق الاهداف مع مراعاة نطاق ومعايير التدقيق.	4
							ب. حجم التعقيد في عملية التدقيق.	
							ج. عملية التدقيق مشتركة او تدقيق فردي.	
							د. طرائق التدقيق التي يجري اختيارها.	
							هـ. ضمان الموضوعية والحياد لتجنب اي تضارب للمصالح في عملية التدقيق.	
							و. قدرة اعضاء فريق التدقيق على العمل والتفاعل مع ممثلي الجهة الخاضعة للتدقيق.	
							ز. نوع وتعقيد الانشطة المراد تدقيقها	
							يجري استشارة رئيس فريق التدقيق عند اختيار اعضاء فريق التدقيق.	5
							يجري الاستعانة بالفنيين لدعم فريق التدقيق في حالة عدم توافر احدى الكفاءات المطلوبة لفريق التدقيق.	6
							يجري ادراج المدققين اثناء التدريب في فريق التدقيق .	7
							يجري الاشراف والتوجيه للمدققين اثناء التدريب من قبل مدقق متمرس.	8
							يجري اجراء تغييرات في تكوين فريق التدقيق كلما اقتضت الضرورة ذلك.	9
<b>5-5-5 اسناد مسؤولية التدقيق الفردي لقائد فريق التدقيق</b>								
							يقوم مدير نظام التدقيق بأسناد مسؤولية اجراء عملية التدقيق الفردي الى رئيس فريق التدقيق.	1
							يجري اختيار رئيس فريق التدقيق في وقت كافي قبل الموعد المحدد لعملية	2

							التدقيق لضمان التخطيط الفاعل وكفاءة عملية التدقيق.	
يقدم مدير نظام التدقيق الى رئيس التدقيق المعلومات الآتية :								
				•		•	أ. اهداف التدقيق	3
						•	ب. معايير التدقيق او اي معلومات موثقة متعلقة بعملية التدقيق.	
						•	ج. نطاق التدقيق بما في ذلك تحديد المنظمة ووظائفها وعمليات تدقيقها.	
						•	د. اساليب واجراءات عملية التدقيق.	
						•	هـ. تكوين فريق التدقيق.	
					•		و. تفاصيل الاتصال الخاصة بالجهة الخاضعة للتدقيق ومواقع وتواريخ والمدة الزمنية اللازمة لأنشطة التدقيق المحددة.	
						•	ز. الموارد اللازمة لأجراء التدقيق.	
							ح. المعلومات اللازمة لتقييم ومعالجة المخاطر والفرص المحددة لتحقيق اهداف التدقيق.	
				•			ط. المعلومات التي تدعم رئيس فريق التدقيق في تفاعلهم والعمل المشترك مع الجهة الخاضعة للتدقيق من اجل ضمان فاعلية نظام التدقيق.	
يقدم مدير نظام التدقيق الى رئيس فريق التدقيق وبحسب الحاجة الى ذلك المعلومات الخاصة الآتية								
						•	أ. محتويات تقارير التدقيق ومن يقوم بتوزيعها.	4
				•			ب. المسائل التي تتعلق بسرية وامن المعلومات المطلوبة في عملية التدقيق.	
						•	ج. الترتيبات الخاصة بصحة وسلامة المدققين.	
						•	د. متطلبات السفر والوصول للمواقع البعيدة.	
				•			هـ. متطلبات الامان والحصول على التفويض.	
				•			و. اجراءات متابعة عملية تدقيق سابقة.	
						•	ز. التنسيق مع أنشطة التدقيق الاخرى في حالة التدقيق المشترك .	
						•	ح. يجري الاتفاق بين الجهات التي تجري عمليات تدقيق مشترك قبل البدء بعملية التدقيق لتحديد المسؤوليات لكل طرف.	5
6-5-5 إدارة نتائج نظام التدقيق								
يقوم مدير نظام التدقيق بالتأكد من تنفيذ الأنشطة الآتية :								
				•			أ. تقييم مدى تحقيق اهداف كل عملية تدقيق محددة في نظام التدقيق.	1
						•	ب. مراجعة واعتماد تقارير التدقيق فيما	

							يتعلق بتنفيذ اهداف ونطاق التدقيق.	
							ج. استعراض فاعلية الاجراءات التصحيحية لمعالجة نتائج التدقيق.	
							د. توزيع تقارير التدقيق على الاطراف المعنية.	
							هـ. تحديد ضرورة متابعة اي عملية تدقيق.	
<b>7-5-5 إدارة وحفظ سجلات نظام التدقيق</b>								
							يقوم مدير نظام التدقيق بإنشاء سجلات التدقيق وادارتها وحفظها وحفظ اوراق العمل لأثبات تنفيذ نظام التدقيق.	1
							يجري ضمان امن وسرية المعلومات المرتبطة بسجلات التدقيق .	2
السجلات الخاصة بنظام التدقيق تتضمن ما يأتي:								
							أ. خطط وتقارير التدقيق.	3
							ب. اهداف عمليات التدقيق.	
							ج. مخاطر وفرص نظام التدقيق وما يتعلق بها.	
							د. مراجعة فاعلية نظام التدقيق.	
تتضمن السجلات الخاصة بكل عملية تدقيق ما يأتي :								
							أ. خطط وتقارير التدقيق.	4
							ب. ادلة ونتائج عملية التدقيق.	
							ج. تقارير عدم المطابقة.	
							د. تقارير الاجراءات التصحيحية .	
							هـ. مراجعة تقارير المتابعة.	
تغطي السجلات الخاصة بفريق التدقيق ما يأتي:								
							أ. الكفاءة وتقييم اداء اعضاء فريق التدقيق.	5
							ب. معايير اختيار فريق التدقيق.	
							ج. صيانة وتحسين كفاءة اعضاء فريق التدقيق.	
							توضح تفاصيل سجلات التدقيق مدى تحقق اهداف نظام التدقيق.	6
0	1	2	3	4	5	6	الأوزان	
2	2	2	2	12	23	33	عدد التكرارات	
0	2	4	6	48	115	198	النتيجة	
4.90							الوسط الحسابي	
%81.79							النسبة المئوية	
%18.21							النسبة المئوية للفجوة	

## جدول (6) قائمة فحص متطلب مراقبة نظام التدقيق

مستوى التوفر و التوثيق بحسب متطلبات المواصفة ISO (19011:2018)							6-5 مراقبة نظام التدقيق
غير مطبق	مطبق جزئياً			مطبق كلياً			الفقرات
	غير موثق	موثق جزئياً	موثق كلياً	غير موثق	موثق جزئياً	موثق كلياً	
							يقوم مدير نظام التدقيق بتقييم الامور الاتية :
						•	أ. المطابقة بين الجداول الزمنية وبين تحقيق اهداف نظام التدقيق.
						•	ب. اداء رئيس واعضاء فريق التدقيق والخبراء والفنيين.
						•	ج. قدرة اعضاء فريق التدقيق على تنفيذ خطة التدقيق.
						•	د. التغذية العكسية من الإدارة العليا والمدققين والخبراء والاطراف المعنية.
						•	هـ. كفاية المعلومات الموثقة في عملية التدقيق بأكملها.
							تشتمل عملية تعديل نظام التدقيق عند الحاجة لأجراء التعديل على التغييرات الاتية :
			•				أ. نتائج التدقيق.
	•						ب. مستوى فاعلية نظام الإدارة ونضجه.
						•	ج. فاعلية نظام التدقيق.
						•	د. نطاق عملية التدقيق .
						•	هـ. نظام إدارة الجهة الخاضعة للتدقيق.
						•	و. المعايير والمتطلبات التنظيمية والقانونية التي تلتزم بها المديريات العامة.
						•	ز. متطلبات الجهة الخاضعة للتدقيق.
0	1	2	3	4	5	6	الأوزان
4	0	0	1	0	1	6	عدد التكرارات
0	0	0	3	0	5	36	النتيجة
			3.66				الوسط الحسابي
			61.11				النسبة المئوية
			38.89				النسبة المئوية للفجوة

## جدول (7) قائمة فحص متطلب مراجعة وتطوير نظام التدقيق

مستوى التوافر والتوثيق بحسب متطلبات المواصفة ISO (19011:2018)							7-5 مراجعة وتطوير نظام التدقيق	
غير مطبق	مطبق جزئياً			مطبق كلياً			الفقرات	ت
	غير موثق	موثق جزئياً	موثق كلياً	غير موثق	موثق جزئياً	موثق كلياً		
						•	يقوم مدير التدقيق بمراجعة نظام التدقيق لتقييم مدى تحقيق اهداف البرنامج.	1
					•		يجري استخدام نتائج تقييم نظام التدقيق كمدخلات لتطوير وتحسين البرنامج.	2
يضمن مدير نظام التدقيق في مراجعة وتطوير نظام التدقيق الامور الآتية:								
				•			أ. استعراض التنفيذ الشامل لنظام التدقيق.	3
				•			ب. تحديد مجالات وفرص التطوير والتحسين لنظام التدقيق.	
						•	ج. تطبيق التغييرات اللازمة على نظام التدقيق.	
					•		د. مراجعة التطور المهني المستمر للمدققين .	
						•	هـ. ابلاغ نتائج مراجعة نظام التدقيق الى الإدارة العليا.	
تشمل مراجعة نظام التدقيق الجوانب الآتية :								
				•			أ. نتائج واتجاهات مراقبة نظام التدقيق.	4
				•			ب. مدى التوافق مع الاجراءات وعمليات نظام التدقيق والمعلومات الموثقة.	
					•		ج. الاحتياجات والتوقعات المتطورة للأطراف المعنية.	
					•		د. سجلات نظام التدقيق.	
		•					هـ. طرائق التدقيق البديلة او الجديدة.	
	•						و. طرائق تقييم المدققين البديلة او الجديدة.	
	•						ز. فاعلية اجراءات معالجة المخاطر والفرص المرتبطة بنظام التدقيق.	
					•		ح. قضايا سرية وامن المعلومات المتعلقة بنظام التدقيق.	
0	1	2	3	4	5	6	الأوزان	
2	2	1	0	4	5	3	عدد التكرارات	
0	2	2	0	16	25	18	النتيجة	
4.2							الوسط الحسابي	
%70							النسبة المئوية	
%30							النسبة المئوية للفجوة	

## Availability Assessment of the Managing the Audit Program. According to the Specification Standard (ISO 19011:2018): A case study in Ministry of Construction Housing and General Municipalities

Esraa Ibrahim Abd AL-Salam

[esraalbrahem1979@gmail.com](mailto:esraalbrahem1979@gmail.com)

Assist. Prof. Firas Raheem Younis

University of Baghdad, College of Administration  
and Economics, Business Administration

[Firas.alazzawi@coadec.uobaghdad.edu.iq](mailto:Firas.alazzawi@coadec.uobaghdad.edu.iq)

Received:6/1/2020

Accepted :19/7/2020

Published :FEBRUARY / 2021



This work is licensed under a [Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International \(CC BY-NC 4.0\)](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)

### Abstract:

The research aims to study the reliability of government institutions, including the audit directors, which are one of the most important oversight formations in the Ministry of Construction, Housing and Public Municipalities, on which the responsibility for comprehensive auditing of all the Ministry's (municipalities) formations falls on the Managing the Audit Program according to the specification (ISO 19011: 2018) to improve the audit performance which requires compliance with the application of the audit management system in accordance with the standard Specification (ISO 19011: 2018), depending on the methodology of the case study, and using of checklists, which were chosen accordance to the terms Which the standard specification (ISO19011: 2018) requires, with doing interviewing's and reviewing documents and field observations and then we have measured the extent of application and documents by relying on data collection through field coexistence and conducting interviews and viewing documents, and The Pareto chart was used by the researcher to determine the requirements most influencing In the description field of the international ISO19011: 2018) and the use of the chart to determine the most important Ishikawa reasons that led to get gaps, The researcher has come to the conclusion that the possibility of applying the standard (ISO19011: 2018) in part in the researched model ((Directorate)) due to material and human factors related to the lack of financial resources and human cognitive experience, which requires more work to reach the results required to implement that standard.

The work in the directorate is strengthened according to international principles and standards taking place in various organizations at the local, regional and global levels which aims of ensuring sound auditing and thus reducing deviation and diffraction cases according to a specific audit system, The research depend on the latest version of the Specification Standard (ISO 19011), With a study of the reality of work in the Ministry of Construction, Housing and General Municipalities / Audit Directorate. This study is considered the first in the directorate, as the nature of its work is the closest to the specification.

Paper type: research paper.

**Keywords:** ISO (19011: 2018), Managing the Audit Program .