



جامعة الموصل  
كلية الإدارة والاقتصاد

## تقويم إجراءات التدقيق الداخلي للجنة الخاصة في العيادات الطبية الشعبية

ليث قاسم محمد عبدالله السبعواوي

بحث دبلوم عالي  
في  
التدقيق ومراجعة الحسابات

بإشراف

الأستاذ المساعد

الدكتور. لقمان محمد أيوب الدباغ

# تقويم إجراءات التدقيق الداخلي للجنة الخاصة في العيادات الطبية الشعبية

بحث تقدم به

ليث قاسم محمد عبد الله السبعواوي

إلى

مجلس كلية الإدارة والاقتصاد في جامعة الموصل  
وهو جزء من متطلبات نيل شهادة الدبلوم العالي التخصصي  
في التدقيق ومراجعة الحسابات

بإشراف

الأستاذ المساعد

الدكتور. لقمان محمد أيوب الدباغ

# III

□ □ □ } ئى ئى ئى ئى ئى ئى  
{

صدق الله العظيم

سورة هود، من الآية (٨٨)

### إقرار المشرف

أشهد أن إعداد هذه الرسالة الموسومة بـ (تقويم إجراءات التدقيق الداخلي للأجنحة الخاصة في العيادات الطبية الشعبية) قد جرى بإشرافي في جامعة الموصل/ كلية الإدارة والاقتصاد وهي جزء من متطلبات نيل شهادة الدبلوم العالي التخصصي في التدقيق ومراجعة الحسابات.

التوقيع

المشرف: أ. م. د. لقمان محمد أيوب الدباغ

التاريخ: / / ٢٠١٩

### إقرار المقوم اللغوي

أشهد أن هذه الرسالة الموسومة بـ (تقويم إجراءات التدقيق الداخلي للأجنحة الخاصة في العيادات الطبية الشعبية) تمت مراجعتها من الناحية اللغوية وتصحيح ما ورد فيها من أخطاء لغوية وتعبيرية وبذلك أصبحت الرسالة مؤهلة للمناقشة بقدر تعلق الأمر بسلامة الأسلوب وصحة التعبير.

التوقيع:

الاسم: أ. د. حازم ذنون إسماعيل

التاريخ: / / ٢٠١٩

### إقرار رئيس لجنة الدراسات العليا

بناءً على التوصيتين المقدمتين من المشرف والمقوم اللغوي أشرح هذه الرسالة للمناقشة.

التوقيع

الاسم: أ. م. د. لقمان محمد أيوب الدباغ

التاريخ: / / ٢٠١٩

### إقرار رئيس قسم المحاسبة المالية والتدقيق

بناءً على التوصيات المقدمة من المشرف والمقوم اللغوي ورئيس لجنة الدراسات العليا أشرح هذه الرسالة للمناقشة.

التوقيع

الاسم: أ. م. د. لقمان محمد أيوب الدباغ

التاريخ: / / ٢٠١٩

### قرار لجنة المناقشة

نشهد بأننا أعضاء لجنة المناقشة قد اطلعنا على هذه الرسالة الموسومة بـ (تقويم إجراءات التدقيق الداخلي للأجنحة الخاصة في العيادات الطبية الشعبية) وناقشنا الطالب في محتوياتها وفيما له علاقة بها بتاريخ ١٠/١١/٢٠١٩ وإنها جديرة لنيل شهادة الدبلوم العالي التخصصي في التدقيق ومراجعة الحسابات.

الأستاذ المساعد الدكتور  
فيحاء عبدالخالق يحي البكوع  
كلية الإدارة والاقتصاد  
جامعة الموصل  
رئيس اللجنة  
٢٠ / /

الأستاذ المساعد  
الدكتور نقيان محمد أيوب الدباغ  
كلية الإدارة والاقتصاد  
جامعة الموصل  
عضواً ومشرفاً  
٢٠ / /

الأستاذ المساعد  
كبرى محمد طاهر  
كلية الإدارة والاقتصاد  
جامعة الموصل  
عضواً  
٢٠ / /

#### قرار مجلس الكلية

اجتمع مجلس كلية الإدارة والاقتصاد بجلسته ..... المنعقدة بتاريخ / / ٢٠١٩ وقرر التوصية بمنح شهادة الدبلوم العالي التخصصي في التدقيق ومراجعة الحسابات.

عميد كلية الإدارة والاقتصاد

٢٠ / /

مقرر مجلس الكلية

٢٠١٩ / /

## الإهداء

إلى الذي أحب العلم وأورثني حبه، وعلمني كيف يكون الصبر طريق النجاح، والذي لا تفنيه

كلمات الشكر والعرفان...

## أبي الغالي

إلى من أعيش ببركة دعائها، رمز المحبة والعطاء بلا مقابل ...

## أمي الغالية

إلى من ساندي حبا وإجلالا ...

## زوجتي الغالية

إلى إخوتي الأعزاء ..... وأخواتي الغاليات

إلى زهور حياتي

أولادي كرم، مودة، محمد

السبعراوي ليث

## شكر وثناء

الحمد لله الذي هدانا لهذا ولولاه لم نهتد، فاطر السماوات والأرض، جاعل الشمس سراجاً والقمر نوراً، سبحانه فيما قدر وكتب وأجل وأخر، باعث الأنبياء مرشدين، وبالآيات منيرين، وأعزنا بأعز خلقه نبينا المصطفى الأمين محمد (ﷺ).

أتقدم بأسمى آيات الشكر والعرفان والامتنان إلى كل من أشعل شمعة في طريق العلم؛ لتبدد الظلام، وتهدي إلى طريق المعرفة والعزة والإيمان، إلى أساتذتي الكرام الأجلاء، وأبدأ بمن علمني أول حرف من الكلم، وأطلق لساني به في كافة مراحل حياتي الدراسية الذين كانوا نبراساً نهتدي بهم، ونرجع في ذاكرتنا إلى إرشاداتهم كلما ادهمت علينا الخطوب، واستوجب الأمر للتوقف والتفكير والتعبير، كما أتقدم بالشكر الخاص للدكتور لقمان محمد أيوب الدباغ الذي أسهمت ملاحظاته على نحوٍ كبير في إخراج هذه الثمرة العلمية إلى الوجود، أسأل الله له التوفيق والسداد.

وعرفانا بالجميل أتوجه بالشكر والتقدير إلى السادة معاون عميد الكلية، ورئيس قسم المحاسبة، ورئيس لجنة الدراسات العليا؛ لجهودهم الإدارية الكريمة في توفير كافة المتطلبات، وتذليل كافة المعوقات؛ لاستكمال متطلباتنا الدراسية، وإلى الأساتذة الأجلاء في قسم المحاسبة، وإلى كل من علمني وأرشدني في أثناء دراستي في هذه المرحلة العلمية، كما أشكر الزملاء كافة الذين جمعنا بهم مقاعد الدراسة.

فجزآهم الله جميعاً عنّا خير الجزاء

السبعراوي ليث

## المستخلص

هدفت الدراسة إلى تحديد الإطار النظري لنظام التدقيق الداخلي في ضوء الدراسات والبحوث والإصدارات الحديثة من خلال التطرق إلى مفهوم نظام التدقيق الداخلي وأهدافه وأنواعه على نحوٍ عام، في ضوء متطلبات التدقيق الدولية ومعايير ذات العلاقة بنظام التدقيق الداخلي، إلى جانب دراسة وتقييم نظام التدقيق الداخلي في العيادات الطبية الشعبة والأجنحة الخاصة للتعرف على مدى توفر متطلبات التدقيق الدولي فيه، ومدى توافقه مع معايير التدقيق الدولي؛ للوقوف على أوجه القصور في هذا النظام، وتحديد أهم الإجراءات الواجب اتخاذها لتلافيها.

تحاول الدراسة على نحوٍ عام الإجابة عن الأسئلة الآتية:

١. هل إجراءات التدقيق الداخلي للأجنحة الخاصة في العيادات الطبية الشعبية سليمة؟
٢. هل تتلاءم إجراءات التدقيق الداخلي ومطابقة للقوانين والتعليمات والمعايير الدولية؟

تتمثل فرضية الدراسة بالآتي: "إن التقييم الدوري الفاعل لنظام التدقيق الداخلي في الأجنحة الخاصة في ضوء متطلبات ومعايير التدقيق الدولية المتعلقة بنظم التدقيق الداخلي سيُسهم في الكشف والحد من أية ثغرات قد تؤثر في تحقيق الأهداف المتوخاة من النظام".

ولتحقيق أهداف البحث تم اعتماد المنهج الوصفي في تغطية الجانب النظري للدراسة، والمنهج التطبيقي في تقييم نظام التدقيق الداخلي في الأجنحة الخاصة، وقد توصلت الدراسة إلى العديد من الاستنتاجات، واقترحت العديد من التوصيات، ومن بين أهم الاستنتاجات التي توصلت إليها الدراسة هي أن هناك العديد من نقاط الضعف في نظام الضبط الداخلي للأجنحة الخاصة من أبرزها موقع المدقق الداخلي في الهيكل التنظيمي في الأجنحة الخاصة، وتشتيت عمل المدقق بين دائرة صحة نينوى وبين مديرية العيادات الطبية الشعبية، وعدم وجود استقلالية للمدقق الداخلي، إلى جانب عدم وضوح خطوط السلطة والمسؤولية والنقص في الكوادر المتخصصة.



## ثبت المحتويات

الصفحة	الموضوع
أ	المستخلص
ب	ثبت المحتويات
ت	ثبت الأشكال
ث	ثبت الجداول
ج	ثبت الملحقات
١	المقدمة
٨-٢	الفصل الأول: منهجية الدراسة والدراسات السابقة
٤-٢	المبحث الأول: منهجية الدراسة
٨-٥	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
٢٣-٩	الفصل الثاني: الإطار النظري للتدقيق الداخلي
١٨-١٠	المبحث الأول: طبيعة التدقيق الداخلي
٢٣-١٩	المبحث الثاني: المعايير الدولية لتدقيق الداخلي
٤٠-٢٤	الفصل الثالث: الدراسة التطبيقية
٣٢-٢٥	المبحث الأول: نبذة عن العيادات الطبية الشعبة والأجنحة الخاصة ومهام العمل فيها
٤٠-٣٣	المبحث الثاني: واقع إجراءات التدقيق الداخلي على الأجنحة الخاصة
٤٣-٤١	الفصل الرابع: الاستنتاجات والتوصيات
٤٢-٤١	المبحث الأول: الاستنتاجات
٤٣	المبحث الثاني: التوصيات
٤٧-٤٤	المصادر

## ثبت الأشكال

رقم الصفحة	عنوانه	رقم الشكل
١٢	أهداف وظيفية التدقيق الداخلي الحديث في دعم أهداف التحكم المؤسسي	١-٢
٢٩	موقع شعبة الأجنحة الخاصة في الهيكل التنظيمي	١-٣

### ثبت الجداول

رقم الصفحة	عنوانه	رقم الجدول
١٧-١٦	أنواع التدقيق	١
٢٣	معايير التدقيق الداخلي	٢
٣٠	ملاك الوحدات الحسابية في الأجنحة الخاصة	٣

### ثبت الملحقات

رقم الصفحة	عنوانه	رقم الملحق
A	سجل الصندوق	١
B	وصل قبض تأمينات الجناح الخاص	٢
C	قائمة حساب الجناح الخاص	٣
D	ورقة تأييد استلام متبقي تأمينات المريض	٤
E	نموذج تجهيز الأدوية والمستلزمات الطبية التي يتم شراؤها من القطاع الخاص للمرضى الراقدين في الجناح الخاص	٥
F	استمارة طلب الدخول للجناح الخاص	٦
G	جدول نسب توزيع الأجر والحوافز الأجنحة الخاصة	٧

## المقدمة

يُعنى نشاط التدقيق الداخلي بالتقييم المستقل للعمليات والضوابط الرقابية بالمؤسسة، وذلك بمراجعة العمليات بصفتها خدمة رئيسة للإدارة، وتقييم فاعلية الرقابة الداخلية في بيئة العمل كضابط إداري مهم وخصوصاً في محيط العمل الآلي الحديث، وترتبط إدارة التدقيق الداخلي تنظيمياً مباشرة بمدير المؤسسة. يهدف التدقيق الداخلي بالمؤسسة إلى مساعدة الإدارة العليا لإنجاز المسؤوليات التي تتحملها بفاعلية، وذلك عن طريق تقديم التحليل والتقييم والتوصيات المعنية بأنشطة العمل التي تمت مراجعتها، فالمدقق الداخلي يشارك في مراجعة أي نشاط عملي يخدم المؤسسة، ولا يقتصر دوره على مراجعة السجلات المالية والمحاسبية، بل يتعدى ذلك إلى اكتساب فهم شامل لعمليات الأنظمة الآلية محل المراجعة.

ويعد قسم التدقيق في دائرة صحة نينوى القسم الحيوي الذي يكون مسؤولاً عن متابعة صرف الأموال المخصصة التي تم تحديدها في الموازنة، ومتابعة صرف الرواتب، ومتابعة التخصيصات، وإمكانية صرفها فلا بد من الارتقاء بالمستوى الذي يتم تحقيقه في أعلى جودة الخاصة مع فتح الأجنحة الخاصة للمرضى الراقدين، وتطوير المستوى الخدمي، وعليه فيكون عمل التدقيق مهنيّاً ذا جودة عالية في التخطيط والأداء والمتابعة.

## الفصل الأول

### المنهجية والدراسات السابقة

يهدف هذا الفصل إلى بيان الأساليب المتبعة التي تم إجراء الدراسة عليها من خلال استعراض الدراسات السابقة ذات العلاقة بالموضوع، وتحديد منهجية البحث العلمي المتبعة في استكمال الدراسة، وينقسم إلى مبحثين:

**المبحث الأول: منهجية الدراسة**

**المبحث الثاني: الدراسات السابقة**

### المبحث الأول

#### منهجية الدراسة

#### أولاً: مشكلة الدراسة

تختلف بيئة التدقيق الداخلي باختلاف طبيعة العمل ونوعه التي تقوم به، وحجم العمل داخل المؤسسات، ولكي يوفي المدققون بمسؤولياتهم لابد من أن نحدد طبيعة عمل التدقيق والقائمين به.

ومن خلال قيام الباحث بالدراسة الميدانية في العيادات الطبية الشعبية خاصة في وحدات الأجنحة الخاصة التابعة لها في دائرة صحة نينوى تم تحديد بعض نقاط الضعف في الأجنحة الخاصة التابعة لعيادات الطبية الشعبية في تحسين إجراءات التدقيق على ضوء المعايير الدولية لنظام التدقيق الداخلي، وفي ضوء ما سبق يمكن التعرف على مشكلة البحث من خلال.

١. ما إجراءات التدقيق الداخلي في الأجنحة الخاصة؟

٢. هل تتلاءم إجراءات التدقيق الداخلي للأجنحة الخاصة مع متطلبات معايير التدقيق الداخلي الدولية؟

#### ثانياً: أهمية الدراسة

نظراً لتوجه الاقتصاد العراقي نحو اقتصاد السوق، وتوسيع دور القطاع الخاص في عملية التنمية الاقتصادية، والارتقاء بالمستوى المنشود، وبغية تحسين أداء العيادات الطبية الشعبية، والمساهمة في تقديم خدمات أفضل للمرضى، تم إنشاء شعبة الأجنحة الخاصة التي تعمل على تقديم خدمات فندقية عالية تضاهاي خدمات المستشفيات الأهلية وبأسعار مدعومة. وتبرز أهمية الدراسة من خلال تسليط الضوء على إجراءات التدقيق الداخلي لتلك الأجنحة. ورقابة النشاط

على هذه الدائرة الخدمية، وتحديد نقاط القوة والضعف لهذه الإجراءات في ضوء متطلبات التدقيق الداخلي الدولية؛ لضمان توفر الموثوقية في البيانات والمعلومات المحاسبية، وتلافي حالات التلاعب والفساد المالي والإداري.

#### ثالثاً: هدف الدراسة

إن هدف الدراسة يتمثل بالآتي:

1. استعراض الجوانب النظرية في مجال التدقيق الداخلي.
2. محاولة تقويم إجراءات التدقيق الداخلي في الأجنحة الخاصة، وتحديد نقاط القوة والضعف في تلك الإجراءات.

#### رابعاً: فرضية البحث

من خلال استعراض مشكلة الدراسة يمكن صياغة فرضية البحث أن إجراءات التدقيق الداخلي للأجنحة تكتنفها بعض الإجراءات التي لا تتلاءم مع متطلبات معايير التدقيق الداخلي الدولي.

#### خامساً: منهجية الدراسة

تم اعتماد المنهج الوصفي في عرض الجانب النظري من البحث من خلال الاستعانة بالوثائق الرسمية والرسائل والأطاريح الجامعية والدوريات والمؤتمرات والندوات والكتب ذات العلاقة بموضوع البحث، كما تم اعتماد المنهج التطبيقي في دراسة إجراءات التدقيق الداخلي وتقييمها في الأجنحة الخاصة، وعلاقتها بالمستشفيات ومديرية العيادات الطبية الشعبية.

#### سادساً: مجتمع الدراسة وعينتها

نظراً للأهمية التي يشغلها القطاع الصحي في العراق، ودوره البارز في خدمة المجتمع، فقد تمّ اعتماده مجتمعاً عاماً لهذه الدراسة من خلال اختيار دائرة صحة نينوى ومديرية العيادات الطبية الشعبية عينةً للدراسة.

#### سابعاً: حدود الدراسة

1. الحدود المكانية: تم إجراء البحث والدراسة في دائرة صحة نينوى ومديرية العيادات الطبية الشعبية التي تعمل ضمن الرقعة الجغرافية لمحافظة نينوى.
2. الحدود الزمانية: امتدت الدراسة التطبيقية للمدة من ٢٠١٩/٨/١ ولغاية ٢٠١٩/١٠/٢١.

## ثامناً: أسلوب جمع البيانات

اعتمد الباحث على أكثر من أسلوب لجمع البيانات، التي تُعدّ الأساس في إبراز النتائج التي توصلت إليها الدراسة، على النحو الآتي:

١. **الجانب النظري:** اعتمد الباحث في تغطية الجانب النظري من البحث على عدد من المصادر العربية (الوثائق الرسمية والرسائل والأطاريح والدوريات والمؤتمرات والندوات والكتب) ذات الصلة بموضوع الدراسة. كما تمت الاستفادة من شبكة المعلومات الدولية الـ (Internet)؛ لجمع الدراسات والبحوث والإصدارات الحديثة للمنظمات المهنية في مجال التدقيق ذات الصلة بموضوع الدراسة.

٢. **الجانب العملي:** اعتمد الباحث في توفير المعلومات للجانب العملي على الدراسة الميدانية، والملاحظة المباشرة لسير العمليات مع الاستعانة ببعض المقابلات الشخصية مع الأشخاص ذوي العلاقة إلى جانب الاستعانة ببعض الوثائق والمستندات والإصدارات المتعلقة بدائرة صحة نينوى، ودائرة العيادات الطبية الشعبية.

## المبحث الثاني

### الدراسات السابقة

فما يلي جدول خاص بالدراسات السابقة ذات العلاقة بموضوع البحث:

١- دراسة محمد الحسن اكرم عبد الغني القاضي (٢٠١٦) (رسالة ماجستير)

عنوان الدراسة: أثر نظام المعلومات المحاسبية على جودة التدقيق الداخلي دراسة ميدانية على المستشفيات الأردنية الخاصة

هدف الدراسة: هدفت الدراسة بشكل أساسي إلى بيان أثر نظام المعلومات المحاسبية في جودة التدقيق الداخلي وخاصة الدور الوسيط لخصائص المعلومات المحاسبية بأبعادها الملائمة والموثوقية (في المستشفيات الأردنية الخاصة، وذلك من خلال تحقيق الأهداف الآتية:

- بيان أثر نظام المعلومات المحاسبية في جودة التدقيق الداخلي في المستشفيات الأردنية الخاصة.

- التعرف على العلاقة بين نظام المعلومات المحاسبية التي يفرزها نظام المعلومات المحاسبية بأبعادها الملائمة والموثوقية في المستشفيات الأردنية الخاصة.

- تحديد أثر خصائص المعلومات المحاسبية التي يفرزها نظام المعلومات المحاسبية بأبعادها الملائمة والموثوقية في جودة التدقيق الداخلي في المستشفيات الأردنية الخاصة.

- تحديد الدور الوسيط لخصائص المعلومات المحاسبية بأبعادها الملائمة والموثوقية على العلاقة بين نظام المعلومات المحاسبية، وجودة التدقيق الداخلي في المستشفيات الأردنية الخاصة.

### اهم النتائج:

- ضرورة زيادة الاهتمام بنظام المعلومات المحاسبية لدوره في رفع جودة التدقيق الداخلي وتحسينها.

- قيام قسم التدقيق الداخلي بالمراقبة المستمرة، المتمثلة بتقييم وتقويم نظام المعلومات المحاسبية بشكل دوري خلال السنة، وإبلاغ الإدارات العليا في المستشفيات الأردنية الخاصة، بجوانب الضعف في هذه النظم، والعمل على تصحيحها، وبما تنعكس عليه جودة عملية التدقيق.

- ضرورة التركيز على العاملين في أقسام التدقيق الداخلي، وضرورة متابعتهم، لأداء وعمل نظام المعلومات المحاسبية بما يضمن الأداء الجيد والسليم لهذا النظام، وبما يحقق جودة التدقيق الداخلي، وأن لا يقتصر عملهم على التدقيق المستندي بل يتعداه إلى متابعة الخطط

والسياسات المرسومة وتقييمها من أجل اكتشاف نقاط الضعف والخلل في نظام المعلومات المحاسبية، وإجراءات التعديل والتحسين اللازم لها.

٢-دراسة سينا احمد الراوي, وآخرين (٢٠١٢)(مجلة)

عنوان الدراسة: قياس مدى التزام المستشفيات الخاصة الحائزة على جائزة الجودة والتميز في محافظة عمان بمنهج سيجما ستة، وأثره في ضبط جودة التدقيق الداخلي

هدف الدراسة: هدفت الدراسة إلى استخدام منهج سيجا ستة six sigma في ضبط جودة التدقيق الداخلي في المستشفيات الخاصة الحائزة على جائزة الجودة والتميز في محافظة عمان.

اهم النتائج: وتوصلت الدراسة إلى عدد من النتائج ابرزها: وجود تأثير ذي دلالة معنوية لمعايير منهج سجم (التزام ودعم القيادة العليا, والتغذية العكسية والقياس, والتحسين المستمر, والعمليات, والأنظمة, والموارد البشرية) على جودة التدقيق الداخلي (العناية المهنية, وإدارة أنشطة التدقيق الداخلي, وتقييم إدارة المخاطر, وتخطيط عملية التدقيق وتنفيذها, وإيصال النتائج) بالمستشفيات

٣- دراسة عبد الزهرة خضر حيدر (٢٠١٠)(بحث دبلوم عالي)

عنوان الدراسة: دور الرقابة والتدقيق الداخلي للحد من ظاهرة الفساد الإداري في مستشفيات دائرة صحة بغداد

هدف الدراسة: هدفت الدراسة إلى تسليط الضوء على ظاهرة خطيرة وواسعة الانتشار، وهي ظاهرة الفساد الإداري وضرورة وجود نظام للرقابة والتدقيق الداخلي يؤدي دوراً أساسياً في مكافحة الفساد الإداري وبيان أفضل السبل للتعامل مع مشكلة الفساد الإداري، في المؤسسات الصحية والحد من آثارها، وذلك بالتركيز على الجوانب الإدارية

اهم النتائج:

١- إن الجمع في الوظائف المتعارضة يزيد من حالات الفساد الإداري كأن يقوم موظف بإنجاز معاملة من بدايتها إلى نهايتها (التركيز المفرط للمسؤولية).

٢-عدم الإفادة من تجارب الدول الأخرى في محاربة الفساد الإداري وتكييفها بحسب البيئة العراقية أو اخذ ما يلائم بيئتنا وعادات مجتمعا وتقاليد.

٣- تكرار اكتشاف حالات الفساد الإداري في أكثر من مؤسسة صحية.

٤- عدم وجود قانون يلزم فيه الموظف في الدولة بتقديم إقرار عن ذمته المالية ولا سيما الموظفين الذين تسمح وظائفهم بحصول التواطؤ.



٥- عدم نشر المعلومات عن جرائم المفسدين في وسائل الإعلام المختلفة؛ لتنوير أفراد الشعب العراقي بخطورة الفساد الإداري: ليكون عاملاً للحد منه.

٤- **وسن معن مرعي الطائي (٢٠١٨) (بحث دبلوم عالي)**

**عنوان الدراسة: واقع التدقيق الداخلي وآفاق تطويره دراسة تطبيقية في دائرة صحة نينوى**

**هدف الدراسة:** هدفت الدراسة إلى توضيح واقع التدقيق الداخلي في دائرة صحة نينوى ووظيفته في الهيكل التنظيمي والأنشطة التي تمارسها أقسام هذه الدائرة وفروعها. ومحاولة تقييم التدقيق الداخلي في دائرة صحة نينوى والوقوف على أوجه القصور، واتخاذ الإجراءات الواجب اتخاذها لتلافي القصور.

**اهم النتائج:** إن المدقق الداخلي يتمتع بالاستقلالية، قلة الدورات التدريبية التي تعمل على إدخال تطورات حديثة في وظيفة التدقيق الداخلي، وكذلك عدم وجود نظام خاص بالحوافز والإمكانات التي تشجعهم على أداء عملهم بصورة جيدة، ضعف في استخدام التكنولوجيا المتطورة في العمل، وكذلك قصور في تطبيق نظام الحوكمة (التحكم المؤسسي).

٥- **دراسة شامل عبد احمد البدراني (٢٠١٣) (بحث دبلوم علي)**

**عنوان الدراسة: دور التدقيق الداخلي بوصفه أحد آليات حوكمة الشركات في مكافحة الفساد المالي والإداري بالتطبيق في دائرة صحة نينوى**

**هدف الدراسة:** إبراز دور حوكمة المؤسسات الحكومية الخدمية، وكذلك دراسة وظيفة التدقيق الداخلي في تدعيم حوكمة الشركات، وبيان دور التدقيق الداخلي بوصفه أحد آليات حوكمة الشركات في مكافحة الفساد المالي والإداري.

**أهم النتائج:** إن الدور الكبير للتدقيق الداخلي في تطبيق حوكمة الشركات عبر الإسهام في تحسين إدارة المؤسسة والرقابة، وعمليات الحوكمة في المؤسسات عبر تحديد طبيعة العمل وتقييمه، أن تبني مفهوم حوكمة الشركات في العراق يعد أمراً ضرورياً لمواجهة حالات الفساد المالي والإداري، ودعم استقلالية التدقيق الداخلي، وتعزيز مستوى انسجام المعالجات المحاسبية المطلوبة مع المعايير المحاسبية الدولية.

APPandit | Meenal Kulkarni | Ishita Samanta,( 2017)(Journal)

عنوان الدراسة: التدقيق التشغيلي في المستشفيات

## OPERATIONAL AUDITING IN HOSPITALS

**هدف الدراسة:** تهدف الدراسة إلى دراسة سبب التراجع في عمليات التدقيق التشغيلي في المستشفيات، وأن الضوابط الداخلية والكفاءة يتم تقييمها عن طريق هذا النوع من التدقيق.

**اهم النتائج:** إن أهداف التدقيق التشغيلي هي البيئة، وتحليل الاحتياجات المرتبطة بشكل كبير بأدائها، وأن الخطوة الأولى هي أداء البيئة، وتحتاج إلى تحليل لتقييم ما إذا كانت الاستراتيجية الحالية تلي الاحتياجات الحالية.

إن التدقيق التشغيلي هو مراجعة شاملة لنموذج العمل الحالي، وهذا يشمل تحليل كيف يتم وضع الموظفين ، وفحص السجلات لتحديد أي المشكلات المتكررة ، ومراجعة المعدات ونظم التشغيل الحالية والممارسات ، وتقييم أداء الإدارات.

إن اهم ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة الملاحظات الآتية:

- ١- خلو الدراسات الحالية من العنوان بشكل مترابط.
- ٢- لم يتطرق أحد من الباحثين في مدينتي على التدقيق الداخلي للأجنحة الخاصة.
- ٣- حاجة المدينة بخاصة في الظروف الراهنة والمستقبلية إلى هكذا دراسات، وأن الكثير من أهالي المدينة يقطعون آلاف الكيلو مترات لغرض العلاج خارجها، علما أن الإمكانيات متوفرة.

## الفصل الثاني

### الإطار النظري التدقيق الداخلي

أدت الزيادة في حجم المشروعات، وضخامة العمليات والأحداث المالية، وزيادة الاعتماد على مدقق الحسابات من أكثر هؤلاء الأشخاص الذين يعتمد التدقيق الداخلي على عملهم؛ وذلك بسبب قربهم ومعرفتهم في طبيعة أعمال المؤسسة، ووجود بعض التداخل والتشابه ، ويمكن القول إن المدقق الداخلي بحكم كونه موظفاً في المؤسسة فإنه يحدد عمله بطريقة مكملة لعمل المحاسب من خلال الدورة المستندية والدورة المحاسبية أولاً بأول، مع التركيز على العمليات ذات الأهمية، فيتبع أسلوب التدقيق المستمر مستدياً وحسابياً وفنياً، للتحقق من مدى صحة العمليات المختلفة، وتصحيح أي أخطاء تم اكتشافها أولاً بأول. ويغلب على عمله الطابع الوقائي في معالجة الانحرافات أو الأخطاء، ويهدف هذا الفصل إلى تناول المواضيع التي سيتم اعتمادها، والتي تشكل محوراً وأدوات لهذا البحث، حيث تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين.

**المبحث الأول: طبيعة التدقيق الداخلي**

**المبحث الثاني: المعايير الدولية للتدقيق الداخلي**

## المبحث الأول طبيعة التدقيق الداخلي

أولاً: مفهوم التدقيق الداخلي:

المدقق الداخلي مفهوم ليس بالجديد، فقد عرف منذ فترة زمنية، ومرّ بمراحل تطوير، فبعد أن كانت رقابة مالية مستمرة هدفها اكتشاف الخطأ والغش، أصبحت تقوم على شمولية المراجعة النوعية والاستشارية لتحسين الأداء.

ويرجع بداية الاهتمام بالتدقيق الداخلي إلى إنشاء معهد المدققين الداخليين (IIA) (Institute of Internals and Auditors) في الولايات المتحدة الأمريكية عام ١٩٤١. وهذه الخطوة يمكن اعتبارها الخطوة الأساسية في مجال التجسيد المهني للتدقيق الداخلي، حيث أسهم منذ إنشائه في تطوير التدقيق الداخلي، واتساع نطاق الانتفاع بخدماتها. وقد عمل المعهد على تدعيم التدقيق الداخلي وتطويره عن طريق بذل الجهود المختلفة (خلف، ٢٠٠٦، ٣٠).

وقد عرفه معهد المدققين الداخليين: بأنه نشاط مستقل وموضوعي، يقدم تأكيدات وخدمات استشارية بهدف إضافة قيمة للمؤسسه، وتحسين عملياتها، وتساعد هذه الوظيفة في تحقيق أهداف المؤسسه، عبر اتباع أسلوب منهجي لتقييم فعالية عمليات الرقابة وتحسينها (صالح، ومايو، ٢٠١٦، ٦٢).

وعرفه معهد المدققين الداخليين الأمريكي: بأنه "وظيفة التقييم المستقلة، التي يتم استحداثها داخل المنظمات الاقتصادية للعمل على فحص وتقييم الأنشطة الاقتصادية والمالية والإدارية بها، ورفع تقرير بما تم من فحص وتقييم للإدارة العليا للمنظمة؛ لكي تتخذ ما تراه مناسباً من قرارات إذا كانت هناك حاجة إلى ذلك" (عبد الوهاب، ٢٠٠٤، ٢٧٣).

وتعريفه بأنه: "وظيفة تقييميه مستقلة، تنشأ داخل التنظيم المعين، بغرض فحص الأنشطة التي يقوم بها هذا التنظيم وتقييمها" (الصابر، ٢٠٠٢، ٢٠).

فالتدقيق الداخلي هو وظيفة داخل المؤسسة، يتم من خلالها مراجعة جميع الأنشطة الداخلية للمؤسسة بهدف مساعدة الإدارة للقيام بمسؤولياتها بفاعلية، ويهتم المدقق الداخلي بتدقيق الالتزام، وتدقيق التشغيل، وتدقيق البيانات المحاسبية والمالية.

ويقوم المدقق الداخلي بدراسة أنظمة الرقابة الداخلية وتقييمها بقصد العمل على تحسينها وأحكامها. وقد نصت معايير الممارسة المهنية للتدقيق الداخلي الصادرة عن معهد المدققين الداخليين في الولايات المتحدة على أن يتضمن مجال عمل المدقق الداخلي فحص وتقييم كفاءة

وفعالية أنظمة الرقابة الداخلية في المنظمة، والحكم على درجة متانتها (الوردات، ٢٠٠٦، ١٩٣).

وكذلك يُعدّ التدقيق الداخلي أحد أدوات الرقابة الداخلية في المنظمة لدعم الوظيفة الإدارية، فضلاً عن كونها دعماً للمدقق الخارجي بشأن تقييم نظام الرقابة الداخلية، وتحديد نطاق الفحص، فمن متطلبات الرقابة الداخلية السليمة وجود قسم كتنظيم إداري داخل المنظمة يطلق عليه قسم التدقيق الداخلي، مهمته التأكد من تطبيق كافة الإجراءات واللوائح والسياسات التي تم وضعها بواسطة الإدارة، وكذلك التأكد من دقة البيانات المحاسبية التي يوفرها النظام المحاسبي والتحقق من عدم وجود أوجه التلاعب أو المخالفات (بوطورة، ٢٠٠٧، ١٧).

وإن التدقيق الداخلي هو جهاز تقويمي مستقل ضمن تشكيلات المنظمة، ويُعدّ أحد وسائل الرقابة الداخلية الفعالة، تنشئه الإدارة للقيام بخدمتها وطمأننتها على أن وسائل الضبط الموضوعية مطبقة وكافية من خلال مجموعة من الضوابط والإجراءات؛ لتحقيق العمليات والقيود وعلى نحو مستمر؛ لضمان دقة البيانات المحاسبية والإحصائية، وللتأكد من حماية أصول وأموال المنظمة، والتحقق من اتباع موظفي المنظمة للسياسات والخطط والإجراءات الإدارية المرسومة لهم، ويمثل التدقيق الداخلي أحد وسائل الرقابة الداخلية، ووسيلة لحصول الإدارة على المعلومات المستمرة حول كفاءة تنفيذ المهام في الأقسام المختلفة للمنظمة، وكفاءة النظام المحاسبي، بصفته مؤشراً على صحة المعلومات المحاسبية، من أجل الحصول على صورة صحيحة للمركز المالي للمنظمة ونتائج أعمالها (السعدون، ٢٠١٣، ١٠).

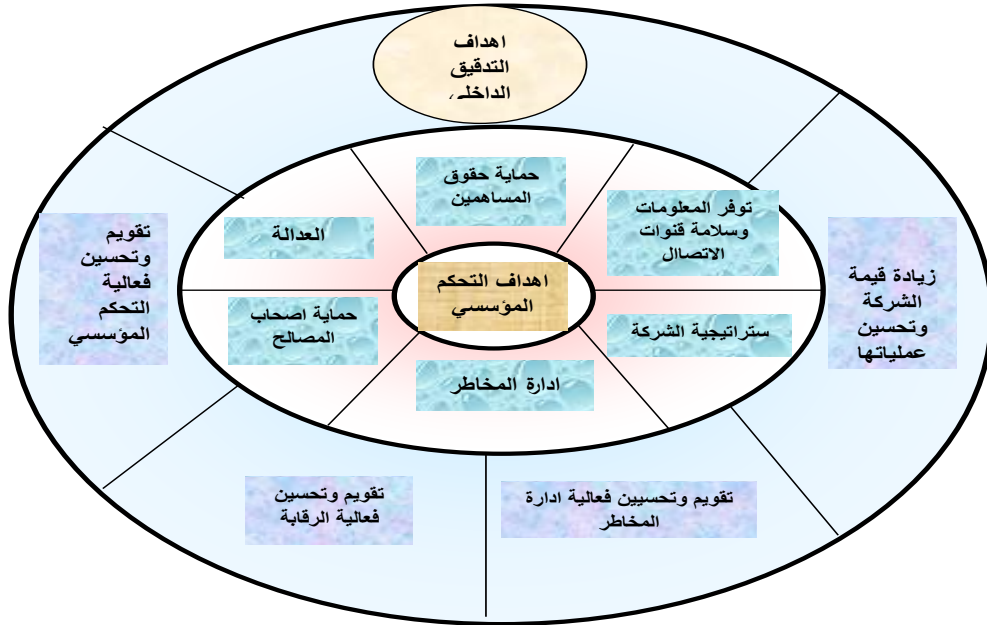
### ثانياً: أهداف التدقيق الداخلي

كان هدف التدقيق الداخلي في بداية نشوئه اكتشاف الأخطاء والغش والتلاعب، وقد تطورت هذه الأهداف لتشمل تحديد دقة ومصداقية المعلومات المالية والتشغيلية، وتحديد مخاطر المنشآت وتخفيضها للحد الأدنى، والتحقق من اتباع السياسات والإجراءات الداخلية، واللوائح والقوانين الخارجية، والاستخدام الأكفأ للموارد، ومساعدة إدارات المنشأة من القيام بمسؤولياتهم بكفاءة وفعالية من خلال تزويدهم بالتحليلات والمعلومات الملائمة. ولا تختلف أهداف التدقيق الداخلي من حيث تقديم رأي للإدارة العليا حول صحة البيانات المالية التي يتم إعدادها بشكل دوري، وغالبا ما يتطلب من المدققين تقديم تقرير إلى الإدارة العليا المشرفة على المنشأة عن أصول ومدى الثقة في القوائم المالية، وتقديم تقارير بشكل مستقل للجنة التدقيق، وحماية أصولها، وزيادة الثقة بالقوائم المالية، وتقديم نصائح للإدارة عن الأمور التي تتطلب اهتماماً داخلياً، وتصميم جداول وبرامج عملية لكل مهمة تدقيقية، والقيام بمهام مخصصة بناء على طلب

الإدارة العليا بخصوص مشاكل ومخالفات تتطلب المزيد من التحقيق، والمساعدة في تطوير النظم، وحل المشكلات في بداياتها قبل أن تتفاقم.

ويهدف التدقيق الداخلي إلى خلق قيمة مضافة بتحقيق العائد النهائي للاستثمار، كما يهدف إلى المطابقة بين الأداء الفعلي والمعايير الموضوعية، ويجب أن لا تكون الأهداف في موقف جمود، بل يجب أن تتطور مع الزمن لتتسجم مع المتغيرات التي تطرأ (حمادي وآخرون، ٢٠١٨، ١١٤).

ويرى يعقوب عند مقارنة أهداف التدقيق الداخلي مع أهداف التحكم المؤسسي أن أدوار المدققين الداخليين تصب في تعزيز المخاطر تحليلها وتقويمها، ومراجعة المعلومات وملائمتها، والإذعان للسياسات والإجراءات والقوانين، حيث أن جميعها تصب في إضافة قيمة وتحسين عمليات الشركة، وتعزيز عمليات التحكم المؤسسي، ويعمل المدقق الداخلي بشراكة مع الإدارة؛ لكي يوفر لمجلس الإدارة وللجنة التدقيق والإدارة التنفيذية مراقبة المخاطر وإدارتها بفعالية، وإن عمليات التحكم المؤسسي فعالة وقوية، وعليه فإن المدققين الداخليين يقدمون توصيات لتعزيز العمليات والسياسات والإجراءات عندما يكون هناك مجال لتحسينها في أي مكان ضمن الشركة، فعندما تتحقق أهداف التدقيق الداخلي تؤدي بالنتيجة إلى تعزيز أهداف التحكم المؤسسي والشكل يوضح ذلك (يعقوب).



الشكل (٢-١)

أهداف وظيفة التدقيق الداخلي الحديث في دعم أهداف التحكم المؤسسي

المصدر: (يعقوب، ٢٠٠٦، ١٢٤)

## ثالثاً: أهمية التدقيق الداخلي

وفقاً لمفهوم التدقيق الداخلي لمعهد المدققين الداخليين تكمن أهمية التدقيق الداخلي في إضافة قيمة للمؤسسة كهدف استراتيجي، وذلك من خلال دوره الاستشاري والموضوعي في تحسين فرص إنجاز أهداف المنظمة وزيادتها وتحسين الإجراءات والعمليات، وتخفيض المخاطر إلى مستويات مقبولة، حيث ظهرت أنواع مختلفة من التدقيق الداخلي بما يعكس أهميتها في رفع جودة المعلومات (الصبان وآخرون، ١٩٩٦، ٣٢١).

وتظهر أهمية التدقيق الداخلي للإدارة عبر تقديم الخدمات الآتية:

- ١- **خدمات وقائية:** تقوم وظيفة التدقيق الداخلي بالتأكيد على وجود الحماية الكاملة للأصول، أو حماية السياسات الإدارية من الانحرافات عند التطبيق الفعلي لها.
- ٢- **خدمات تقويمية:** تعمل هذه الوظيفة على قياس وتقويم فاعلية نظم الرقابة وإجراءاتها في المشروع، ومدى الالتزام بالسياسات الإدارية الموضوعية.
- ٣- **خدمات إنشائية (بناءة):** تقوم هذه الوظيفة باقتراح التحسينات اللازمة على الأنظمة الموضوعية داخل المشروع، وتطمئن الإدارة على سلامة المعلومات المقدمة لها ودقتها (سالم ، ٢٠١٢ ، ٢٨).

## رابعاً: مهام التدقيق الداخلي

يختلف المدقق الداخلي عن المدقق الخارجي في أن موقعه في المنظمة يسمح له بتوسع نطاق فحصه واختباره، نظراً لما يتوفر لديه من وقت وإمكانات تساعد على تدقيق كافة عمليات المنشأة، ويتسع نطاق عمله ليشمل:

- ١- تقويم أنشطة المنشأة وأنظمة الرقابة الداخلية بشكل موضوعي وسليم.
- ٢- تدقيق مدى إمكانية اعتماد المعلومات المالية والتشغيلية.
- ٣- التأكد من الالتزام بالسياسات والإجراءات والخطط.
- ٤- تدقيق مسائل الحفاظ على الأصول، والتحقق من وجودها.
- ٥- تقويم كفاءة استخدام الموارد المتاحة.
- ٦- تدقيق البرامج والعمليات للتأكد من أن النتائج تتماشى مع الأهداف الموضوعية.
- ٧- تقديم الاستشارات للجهات المختلفة داخل المنشأة، مما يحسن من إدارة المخاطر، وكفاءة للعمليات التشغيلية وفعاليتها (عش، ٢٠١١، ٤٤-٤٥) و (رضوان، ٢٠١٢، ١٢).

هناك العديد من المهام التي يجب أن يضطلع بها الأشخاص المكلفون بمهام التدقيق

الداخلي، أهمها:

❖ **مساعدة الإدارة:** يعد التدقيق الداخلي نشاطاً موضوعياً واستشارياً وحيث انه يوفر المشورة والمساعدة للإدارة بطريقة تتناسب مع احتياجاتها. إلى جانب دوره الأساسي في توفير تأكيد موضوعي ما إذا كانت المنشأة تدير المخاطر بشكل جيد، فضلاً عن دوره في تقديم الاستشارات الإدارية اللازمة لخدمة الشركة بهدف تحسين وتطوير أدائها.

❖ **زيادة قيمة المؤسسة:** يعد التدقيق الداخلي عنصراً فاعلاً في زيادة قيمة الشركة، بحيث يشكل قاعدة لخدمة العملاء من خلال المنافع التي يؤديها لكافة الأطراف المتعلقة معه، لذلك ينبغي أن تكون القيمة المضافة من المدقق الداخلي راسخة في أذهانهم؛ لتكون بمثابة الموجه إلى سلامة الأداء.

❖ **تحسين عمليات المؤسسة:** يعمل التدقيق الداخلي على تحسين عمليات المنشأة فلم تعد مهمة المدقق الداخلي هي التفتيش والفحص، وإنما المساهمة في التحسين المستمر للمنشأة.

❖ **تقييم عمل المنشأة وتطويره:** تقوم عملية التدقيق الداخلي على مقارنة ما هو مخطط بما هو فعلي، ولضمان مراقبة جيدة يتوجب استخدام تقنيات التقييم التي تطبقها بطريقة مهنية ونزيهة؛ لتعطي نتائج موثوق بها، كما تساعد عملية التقييم في تحسين عمليات المنشأة، إلا أن العديد من المدققين يهملون جانب تقييم العمل عند عملية التدقيق فيكتفون بطرح بعض الأسئلة على الموظفين ويقومون بفحص مجموعة من السجلات، بذلك تكون النتائج غير موثوق بها. (الشوا، ٢٠١٤، ١٩-٢٠).

#### خامساً: مهارات المدقق الداخلي وسلوكياته

يجب أن يتمتع موظف وحدة التدقيق الداخلي بالمهارات والخبرات والمعرفة بخاصة فيما يتعلق في تطبيق معايير التدقيق والإجراءات الفنية للتدقيق وعلى النحو الآتي:

- ١- الخبرة والمعرفة والمهارات لإنجاز أعمالهم بما يأتي:
  - أ- الكفاءة في تطبيق معايير التدقيق الداخلي وإجراءات التدقيق.
  - ب- المعرفة بمبادئ المحاسبة والتكنولوجيا المطلوبة لأعمال التدقيق.
  - ج- فهم مبادئ الإدارة اللازمة لمعرفة الانحرافات وتقييمها.
  - د- المعرفة بالقوانين والأنظمة والتعليمات والقرارات الإدارية ذات العلاقة بنشاط المنشأة، مثل: (قانون بيع وإيجار أموال الدولة رقم (٣٢) لسنة ١٩٨٦، قانون الشركات العامة رقم (٢٢)، وقانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧، قانون ضريبة الدخل، قانون الخدمة المدنية... الخ.

٢- أن يكون للمدققين الداخليين المهارة والكياسة في التعامل مع الآخرين والاتصال معهم بكفاءة، حيث يجب أن يكونوا قادرين على التعبير عن وجهة نظرهم بوضوح وفاعلية.

٣- انتهاز التعليم المستمر بهدف تطوير مهاراتهم ومعارفهم بما يستجد في مجال الاختصاص.



٤ - ممارسة الحذر (الشك المهني) عند أداء أعمالهم، ويقصد بالحذر المهني هو افتراض احتمال وجود أخطاء في البيانات المالية، أو أي نشاط خاضع للتدقيق، والعمل على الحصول على الأدلة من خلال مجموعة إجراءات تدقيقية وفنية لإثبات الافتراض أو نفيه (الدليل الاسترشادي لوحدات التدقيق الداخلي (٣٢)، ٢٠٠٧).

#### سادساً: أنواع التدقيق الداخلي

##### أ) بحسب درجة الشمولية:

١ - **التدقيق الشامل:** إن التدقيق الكامل هو الذي يخول للمراجع إطاراً غير محدد للعمل الذي سيؤديه، وعليه فإن يستخدم رأيه الشخصي في تحديد درجة التفاصيل فيما يقوم به من أعمال.

٢ - **التدقيق الاختباري:** هو التدقيق التي يقتصر فيها عمل التدقيق على بعض العمليات المعينة أو مشابه لذلك النوع من التدقيق الذي توضع فيه بعض القيود على نطاق فحص المراجع للعمليات المالية.

##### ب) من حيث الإلزام القانوني (تدقيق يلزم بها القانون، وتدقيق لا يلزم بها القانون):

١ - **التدقيق الإلزامي:** هو التدقيق الذي ألزم القانون القيام بها، حيث ألزم القانون عدداً كبيراً من المؤسسات بتدقيق حساباتهم، وأهم هذه المؤسسات شركات الأموال.

٢ - **التدقيق الاختياري:** يقصد به الذي يتم بإرادة المالك أو الإدارة من غير إلزام قانوني لذلك، مثل المؤسسات الفردية و شركات التضامن.

##### ج) من حيث التوقيت:

١ - **التدقيق المستمر:** هو التدقيق الذي يتم بصورة مستمرة على مدار السنة المالية على أن يقوم المدقق في النهاية بتدقيق أخير للقوائم المالية بعد إقفال الدفاتر والحسابات، على أن يتم هذا التدقيق على وفق برنامج زمني محدد و منظم مسبقاً، وعلى أساسه يقوم المدقق أو مندوبه بالتدقيق على أساس هذا البرنامج الموضوع و المسطر مسبقاً.

٢ - **التدقيق النهائي:** هو التدقيق الذي يتم بعد انتهاء السنة المالية، وإعداد القوائم المالية في شكل التقارير المالية التي يصادق عليها المدقق ومندوبه.

##### د) من حيث نوع المؤسسة:

١ - **التدقيق العام:** ينصب التدقيق العام على المؤسسات ذات الصفة الحكومية أو غير الحكومية، ولكن تخضع للقواعد الحكومية الموضوعية، والأموال المستغلة في هذه المؤسسات

لها صفة العمومية، ويقوم الجهاز المركزي للمحاسبات بفحص الحسابات، وتقديم تقريره السنوي عنها.

٢- **التدقيق الخاص:** هو تدقيق المنشآت التي تعود ملكيتها للأفراد سواء شركات الأموال، أو شركات الأشخاص، وتعود ملكية رأس المال إلى الأفراد، فبالنسبة لشركات الأموال يكون التدقيق إجباريا على عكس شركات الأفراد يكون اختياريا. (عائشة ٧-٨).

وقد قام لخضر بتفصيل أنواع التدقيق بالجدول الآتي:

### جدول (١) أنواع التدقيق

أنواع التدقيق		تصنيف التدقيق
<b>تدقيق اختياري</b>	<b>تدقيق إلزامي</b>	<b>من حيث درجة الالتزام</b>
هو التدقيق الذي يتم بإرادة الشركة، أي: دون إلزام من قانون معين، منها التدقيق الذي قد يطلبه أصحاب الشركة من المدقق لتحقيق غرض معين أو للتحقق من أمر ما، أو اتخاذ قرار معين، ومن أمثلة ذلك تدقيق شركات المحاصة أو المؤسسات الفردية البسيطة	هو التدقيق الذي تكون الشركة ملزمة بالقيام به بحسب نصوص القوانين والتشريعات، ومثال ذلك القوانين المنظمة لشركات المساهمة في مختلف الدول التي تنص على ضرورة تعيين مدقق حسابات أو ما يعرف بمراقب الحسابات للشركة، الذي يتولى تدقيق حساباتها وقوائمها الدالية، وقد جرى العرف في هذا المجال أن يقوم مجلس إدارة الشركة بتعيين مدقق حسابات وتحديد أتعابه	
<b>تدقيق جزائي</b>	<b>تدقيق كامل</b>	<b>من حيث نطاق التدقيق</b>
هو التدقيق الذي يقوم به المدقق ليس لغرض إعطاء الرأي حول مدى عدالة القوائم المالية، ولكن الإدارة هي التي تقوم بتحديد النشاط أو العملية أو القوائم المالية التي يخضعها المدقق للتدقيق، وذلك	هو التدقيق الذي يقوم به المدقق لغرض إعطاء رأي فني محايد، ولا تضع الإدارة أي قيود على نطاق التدقيق، حيث يقوم المدقق بتحديد درجة التفاصيل فيما يقوم	

لغرض آخر عن إعطاء الرأي	به من عمل	
<b>تدقيق العينات</b>	<b>(التدقيق الشامل التفصيلي)</b>	<b>من حيث مدى الفحص</b>
هو أن يقوم المدقق بأخذ عينات من العمليات المختلفة المسجلة بالدفاتر والأنشطة المختلفة، ويخضعها للاختبار، ثم يقوم بتعميم نتائج الفحص على باقي أفراد العينة التي تم اختيارها. ويناسب هذا النوع من التدقيق الشركات المتوسطة والكبيرة الحجم التي يكون عدد عملياتها كبيراً جداً	هو أن يقوم المدقق بتدقيق كل العمليات المحاسبية المسجلة بالدفاتر والسجلات بشكل شامل وتفصيلي، وهذا النوع من التدقيق يناسب الشركات الصغيرة الحجم التي يكون عدد عملياتها قليلاً نسبياً	
<b>التدقيق النهائي</b>	<b>التدقيق المستمر</b>	<b>من حيث تاريخ (توقيت) الشروع في عملية التدقيق</b>
هو التدقيق الذي يقوم المدقق بالشروع في تنفيذه بعد انتهاء السنة المالية الخاضعة للتدقيق، أي: بعد إجراء عمليات التسوية، وإعداد ميزان المراجعة، مما يتيح للمدقق أن يتتبع العمليات المحاسبية من أولها لآخرها، وهذا النوع من التدقيق يلائم عادة الشركات صغيرة الحجم	هو التدقيق الذي يزور فيه المدقق الشركة على مدار السنة المالية، ويتم الشروع في تنفيذه منذ الأشهر الأولى للسنة المالية الخاضعة للتدقيق على وفق برنامج زمني محدد، وهذا النوع من التدقيق يلائم المصارف وشركات التأمين وشركات الطيران... الخ	
<b>التدقيق الخارجي</b>	<b>التدقيق الداخلي</b>	<b>من حيث الجهة التي تشرف على عملية التدقيق</b>
هو أن تقوم جهة مستقلة عن الشركة (المدقق الخارجي) بعملية التدقيق، وذلك بهدف إعطاء رأي فني محايد حول مدى عدالة القوائم المالية التي تعرضها الشركة وصدقها	هو التدقيق التي يقوم به موظفون من داخل الشركة، ويهدف أساساً إلى التأكد من مدى كفاءة إدارة المخاطر وفعاليتها، ونظام الرقابة الداخلية وعمليات الحوكمة، واكتشاف الأخطاء ومنعها والتلاعب بأموال الشركة	

المصدر: (لخضر، ٢٠١٧، ٦)

## سابعاً: صعوبات ومعوقات تواجه التدقيق الداخلي

كما و تواجه وظيفة التدقيق الداخلي في المنظمات عقبات وصعوبات عديدة يمكن إيجازها.

- (١) عدم فهم بعض الموظفين دور المدقق الداخلي في تطوير أساليب العمل وتحسينه، وأن دوره لا يقتصر على إبراز الملاحظات، وبيان مقدار الانحرافات، بل يمتد إلى إيجاد الحلول، وتقديم التوصيات والاقتراحات بما يعود بالفائدة على المنظمة وعلى العاملين فيها، ومحاولة بعض الموظفين تبرير الأخطاء والانحرافات السلبية بصورة مغلوط فيها؛ مما يؤدي إلى تضليل المدقق الداخلي في تفسير الانحرافات.
- (٢) ضغط العمل في الفروع يؤدي إلى التأخر في إنجاز مهمة التدقيق، ويؤدي في بعض الأحيان إلى اكتشاف بعض الأخطاء بصورة متأخرة، مما يصعب معالجتها. وعدم إطلاع بعض الموظفين على التعليمات الداخلية (السياسات والإجراءات) بالقسم الذي يعمل به، إذ يؤدي إلى وجود بعض الأخطاء التي تؤثر في أداء العمل، وهذا يعود أحياناً إلى انخفاض نسبة المدققين الداخليين إلى إجمالي الموظفين في المنظمة، مما يؤثر تأثيراً سلبياً على فعالية التدقيق الداخلي.
- (٣) استمرار ارتكاب الأخطاء التي وردت في التقارير السابقة على الرغم من التأكيد بالرد على تلافي الأخطاء مستقبلاً، وإجابة بعض الموظفين عن ملاحظات التدقيق الداخلي الواردة في التقارير بصورة مبهمة، وأحياناً لا تمت إلى الملاحظة بصلة.
- (٤) يشكل حصر بعض أعضاء مجلس الإدارة لعمل المدقق الداخلي بالأعمال المالية والمحاسبية فقط عائقاً في أداء المدقق لأعمال التدقيق الإداري. كما أن هناك عوامل أخرى تؤثر في فعالية التدقيق الداخلي من أهمها الصفات الشخصية للمدقق، وطرائق العمل (القاضي، ٢٠١٦، ٦٠).

## المبحث الثاني المعايير الدولية للتدقيق الداخلي

### أولاً: مفهوم معايير التدقيق

تعد معايير التدقيق أدلة استرشادية للممارسين في تحديد القواعد العامة الواجب اتباعها عند تنفيذ عملية التدقيق، وتتم صياغتها عن طريق المنظمات المهنية أو التشريع أو العرف المهني، وبصفة عامة هي مجموعة قوانين وأنظمة وإجراءات موضوعة من الدول والجمعيات والهيئات المهنية والمخولة (الصائغ ، ٢٠١٣ ، ٣٥).

وعرفت **معايير التدقيق الداخلي** بأنها: "المقاييس والقواعد التي يتم الاعتماد عليها في تقييم وقياس عمليات قسم التدقيق الداخلي؛ إذ تمثل المعايير نموذج ممارسة التدقيق الداخلي، كما يجب أن تكون وفقاً لما تم اعتماده من معهد المدققين الداخليين (IIA)". ولقد أخذ معهد المدققين الداخليين على عاتقه مهمة تطوير معايير التدقيق الداخلي المتعارف عليها، ومتابعة تطويرها وتحديثها وفقاً لمتطلبات ما يستجد من أحداث وتطورات مع مرور الزمن.

وتُعدّ معايير التدقيق الداخلي الصادرة عن معهد المدققين الداخليين (IIA) الأكثر شيوعاً وتطبيقاً في العالم؛ إذ تشكل أدلة إرشادية متكاملة تساعد في ضمان تنفيذ أنشطة التدقيق الداخلي على نحوٍ فعال.

وقد أوضح معهد المدققين الداخليين أن هناك مجموعة من التطورات المهمة التي دفعته لوضع معايير التدقيق الداخلي. (النونو، ٢٠٠٩ ، ٥١).

١. أن مجالس الإدارات أصبحت مسؤولة عن مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية بمنشآتهم، وعن كفاءة الأداء فيها.

٢. أن السلطات الإدارية بدأت تتقبل التدقيق الداخلي بوصفها وسيلة توفر لها التحليل والتقييم الموضوعي والتوصيات والاستشارات والمعلومات عن نظم الرقابة والأداء، وأن هذا التقبل أخذ في الازدياد.

٣. أن المدققين الخارجيين قد أخذوا يستخدمون التدقيق الداخلي بوصفه أداة مكملة لعملهم عندما يتبين لهم حياد المدقق الداخلي، وكفاءة أدائه لعمله

### ثانياً: أهمية معايير التدقيق الداخلي

تكمن أهمية معايير التدقيق الداخلي بالآتي:

١- تُعدّ معايير التدقيق ضرورية بالنسبة للمدققين الداخليين كونها تضع المبادئ الأساسية التي ينتظر منهم أن يلتزمون بها عند ممارستهم المهنة، بحيث يحققون الهدف من وجودهم.

٢- تُعدّ معايير التدقيق ضرورية بالنسبة للإدارة؛ إذ إن وجود معايير مهنية يلتزم بها المدققون الداخليون سيُمكن الإدارة من الاعتماد على التقارير المقدمة لها من قبلهم عند أدائهم لوظائفهم في المنشأة.

٣- إن المعايير ومبادئ أخلاقيات المهنة، تحتوي على جميع العناصر الإلزامية من الإطار المهني الدولي لممارسة التدقيق الداخلي. وبناءً على ذلك فإن التقيد بمبادئ أخلاقيات المهنة وبالمعايير يعدّ تقييداً لجميع العناصر الإلزامية للإطار المهني الدولي لممارسة أعمال التدقيق الداخلي، ويتمثل الغرض من المعايير في:

- توجيه الالتزام بالعناصر الإلزامية من الإطار المهني الدولي لممارسة التدقيق الداخلي.
- توفير إطار مرجعي لأداء وتعزيز مجال واسع من خدمات التدقيق الداخلي ذات القيمة المضافة.
- إرساء الأسس لتقييم أداء التدقيق الداخلي.
- تعزيز عمليات وأعمال المؤسسة تحسينها (عبد المغني، ٢٠٠٣، ٤٥):

٤- وجود معايير مهنية يلتزم بها المدققون الداخليون يعتبر ضرورياً بالنسبة للمدقق الخارجي؛ ليُطمئن إلى متانة عمل المدققين الداخليين وكفاءتهم.

٥- يتم الاسترشاد بالمعايير عند إعداد المواد التدريبية للمهنيين الجدد (الخضر، ٢٠١٧، ٤٢).

### ثالثاً: أهداف معايير التدقيق الداخلي

#### Objectives of the Internal Audit Standards

تهدف المعايير بعامة إلى تحديد الكيفية التي يتم بها ممارسة وظيفة التدقيق، وتعد بمثابة مقياس مستوى الأداء المهني المطلوب في مدقق الحسابات، ويمكن القول إن المعايير تعد النموذج الذي يستخدم في الحكم على نوعية العمل الذي يقوم به مدقق الحسابات، وتحدد معايير التدقيق المسؤولية التي يتحملها المدقق نتيجة قيامه بالفحص (النونو، ٢٠٠٩، ٥٠).

إن التزام بالمعايير المهنية للمدققين الداخليين تعدّ أمراً أساسياً، فالمدققين الداخليين عليهم الالتزام بالوظيفة تجاه المؤسسة، وإذا كان هناك قوانين أو لوائح تنظيمية تمنع التزام المدققين الداخليين ببعض الأجزاء من المعايير، فإن عليهم ببعض الأجزاء الأخرى من المعايير جميعها، وتقديم الإفصاحات المناسبة عن ذلك.

إن معايير التدقيق الداخلي تهدف إلى مساعدة الارتقاء الداخلي بالمستوى وهناك أربعة أهداف رئيسة لمعايير التدقيق الداخلي الدولية كما صدرت من معهد المدققين الداخليين (IIA)

- تحديد المبادئ الأساسية للتدقيق الداخلي.
- توفير إطار مراجعة لأداء أنشطة التدقيق الداخلي وتطويره.

- إرساء الأسس لتقييم أداء التدقيق الداخلي.
- تعزيز تحسين عمليات المنشأة مساراتها.

ومن ناحية أخرى فإن معايير التدقيق الداخلي تكتسب أهمية للأسباب الآتية:

تعد معايير التدقيق ضرورية بالنسبة للمدققين الداخليين وتضع المبادئ الأساسية التي ينتظر منهم أن يلتزموا بها عند ممارستهم، بحيث يحققون الهدف من وجودهم. ويسترشد بالمعايير عند إعداد المواد التدريبية للمهنيين الجدد.

إن وجود معايير مهنية يلتزم المدققون الداخليون بها سيمكن الإدارة من الاعتماد على التقارير المقدمة لها. إن المعايير ضرورية بالنسبة للمدقق، لأنها تدل على كفاءة عمل المدقق الداخلي، وأن مراجعة المعايير وتطويرها هي مسار مستمر. ويقوم المجلس الدولي لمعايير التدقيق الداخلي بمشاورات مستفيضة ومناقشات قبل إصدار المعايير، ويشمل هذا طلب ملاحظات العموم في جميع أنحاء العالم بخصوص المسودة المعروضة، حيث يتم نشر المسودات على موقع الأنترنت للمعهد الدولي للتدقيق الداخلي، ويتم توزيعها على معاهد التدقيق في مستوى كل بلد (الزبيدي، بدن سنة نشر، ١٢٧).

#### رابعاً: معايير التدقيق الداخلي

أصدر معهد المدققين الداخليين في عام ١٩٧٨ قائمة معايير الممارسة المهنية للتدقيق الداخلي التي غطت مختلف جوانب التدقيق الداخلي، حيث تضمنت مقدمة تلك المعايير قائمة بمسؤوليات المدقق الداخلي فضلاً عن التعريف بمهنة التدقيق الداخلي، والتعريف بأهمية هذه المعايير، وتضمنت خمسة أقسام رئيسة هي:

- الاستقلالية.
- الموضوعية.
- العناية المهنية.
- نطاق التدقيق الداخلي.
- إدارة قسم التدقيق الداخلي.

وفي كانون أول من عام ٢٠٠٠ أصدر المعهد قائمة جديدة بمعايير الممارسة المهنية للتدقيق الداخلي، اشتملت للمرة الأولى من عام ١٩٧٨ على إدخال عدد من التعديلات على قائمة المعايير الصادرة، واشتملت أيضاً على عدد من المعايير الجديدة، حيث أعادت تقسم المعايير إلى قسمين رئيسيين بدلاً من خمسة أقسام هي:

- المعايير السمات
- المعايير الأداء

وفيما يلي معايير التدقيق الداخلي التي أصدرها معهد المراجعين الداخليين في نشرة مؤخرًا والملتزم بتطبيقها من أول عام ٢٠٠٤ م.

**أولاً: معايير السمات:** تحتوي هذه المجموعة على أربعة معايير:

- أهداف ومسؤولياته وصلاحياته التدقيق الداخلي.
- الاستقلالية والموضوعية.
- الكفاءة وبذل العناية المهنية الواجبة.
- ضمان الجودة برنامج التحسين.

**ثانياً: المجموعة الثانية معايير الأداء:** تحتوي هذه المجموعة على معايير:

- إدارة أنشطة التدقيق الداخلي.
- طبيعة العمل.
- تخطيط عملية التدقيق.
- أداء عملية التدقيق وتنفيذها.
- توصيل نتائج التدقيق الداخلي.
- مراقبة تنفيذ التوصيات.

وضع القواعد وتوفير إرشادات مستوى المخاطر المقبولة بعد تنفيذ التوصيات (الشوا، ٢٠١٤، ٢١).

تتألف المعايير من قسمين أساسيين: معايير السمات، ومعايير الأداء. معايير الخصائص تحدد الخصائص التي يجب توفرها في المؤسسات، والأفراد الذين يمارسون التدقيق الداخلي، ومعايير الأداء تتناول طبيعة التدقيق الداخلي وتحدد معايير الجودة لقياس أداء الخدمات المقدمة، وتُطبَّق معايير الخصائص ومعايير الأداء على جميع خدمات التدقيق الداخلي ويمكن إيضاح الخطوط العامة التي جاء بها المعيار.



## جدول (٢) معايير التدقيق الداخلي

معايير السمات ١٠٠٠	معايير الأداء ٢٠٠٠
١٠٠٠ - الغرض، والسلطة، والمسؤولية	٢٠٠٠ - إدارة نشاط التدقيق الداخلي
١١٠٠ - الاستقلالية والموضوعية	٢١٠٠ - طبيعة العمل
١٢٠٠ - المهارة والعناية المهنية اللازمة	٢٢٠٠ - تخطيط مهمة التدقيق الداخلي
١٣٠٠ - برنامج تأكيد الجودة وتحسينها	٢٣٠٠ - تنفيذ مهمة التدقيق الداخلي
	٢٤٠٠ - تبليغ النتائج
	٢٥٠٠ - مراقبة سير العمل
	٢٦٠٠ - التبليغ عن قبول المخاطر

المصدر: من إعداد الباحث بالاعتماد على المعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي.

ويزداد طموح معهد المدققين الداخليين (IIA) في توسيع مفهوم ونطاق وتنظيم وظيفة التدقيق الداخلي، ومن ثم زيادة أهمية وجود معايير تنظم عمليات التدقيق الداخلي، وتمدها بمبادئ وإطار يحدد آلية العمل، وأسس لتقييم الأداء تسعى إلى تحسين عمليات المنظمة، وإضافة قيمة لها عبر الآتي:

- ١- أن تحصل وظيفة التدقيق الداخلي على الاستقلالية وكذلك على دعم من مجلس الإدارة والإدارة العليا لضمان معاونة الأطراف جميعاً الخاضعة لتدقيق للمدقق الداخلي عند تأديته لمهامه.
- ٢- أن تحصل وظيفة التدقيق الداخلي على سلطة تتحدد بموجبها الصلاحيات والمسؤوليات التي تعزز الاستقلالية.
- ٣- أن تتمتع بالموضوعية والتجرد بالرأي.
- ٤- تحدد الكفاءة والعناية المهنية اللازمة لإنجاز مهام التدقيق.
- ٥- توسع نطاق عمل وظيفة التدقيق الداخلي ليشمل عمله أنشطة المنظمة كافة؛ ليتمكن من دعم الأطراف المستفيدين جميعهم بالتوصيات والتأكيدات والاستشارات اللازمة؛ لتحسين الأداء ومعالجة الانحرافات.
- ٦- توفر تخطيط منظم لعمليات التدقيق الداخلي عبر برامج التطوير والتنمية وإدارة الموارد، وتحديد السياسات والإجراءات، وتنسيق عملية رفع التقارير إلى الإدارة بما يضمن تحقيق الهدف العام للمنظمة (الصائغ، ٢٠١٣، ٤٣ - ٤٤).

## الفصل الثالث

### الدراسة التطبيقية

في ضوء ما تمّ عرضه في الفصل السابق، سيتم في هذا الفصل دراسة واقع الأنشطة، والخدمات، والهيكل التنظيمي، ونظام التدقيق الداخلي في الأجنحة الخاصة، ومحاولة تقييم نظام التدقيق الداخلي فيها للوقوف على نقاط القوة والضعف، وإبداء التوصيات المناسبة لمعالجة نقاط الضعف وتلافيها، وعليه تمّ تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين:

**المبحث الأول: نبذة عن العيادات الطبية الشعبية والأجنحة الخاصة، ومهام العمل فيها.**

**المبحث الثاني: واقع إجراءات التدقيق الداخلي في الأجنحة الخاصة.**

## المبحث الأول

نبذة عن العيادات الطبية الشعبية والأجنحة الخاصة ومهام العمل فيها.

أولاً: نبذة تعريفية وتاريخية عن دائرة العيادات الطبية الشعبية

تمتد جذور العيادات الطبية الشعبية في العراق إلى عام ١٩٥١ عندما وافقت مديرية الصحة العامة المرتبطة بوزارة العمل والشؤون الاجتماعية في حينها (لعدم وجود وزارة الصحة) على إطلاق تسمية العيادات الشعبية على العيادات الخاصة بالدكتور إسماعيل ناجي، وذلك على وفق الكتاب المرقم (٥٣٩٤) في ١٩٥١/٣/٦ الموجه إليه شخصياً.

في السادس والعشرين من شهر أيلول / ١٩٧٠ صدر أول قانون ينظم عمل العيادات الطبية الشعبية، وهو القانون رقم ١٩٢ لسنة ١٩٧٠، وتضمن هذا القانون تشكيل هيئة عليا للعيادات الطبية الشعبية، وتتمتع بشخصية معنوية واستقلال مالي وإداري، وميزانية خاصة بها. وأشار القانون إلى أن الهيئة يتم تشكيلها بقرار من مجلس قيادة الثورة، كما حدد القانون أغراض التي من أجلها يتم تأسيس العيادات الطبية الشعبية، وهي توفير رعاية صحية جيدة للمواطن العراقي بتخليصه من الاستغلال والجشع، وذلك بفحصه وتهيئة العلاج له بأثمان زهيدة وتضمن القانون آلية عمل الهيئة واختصاصاتها ووسائل الدعم التي تقدمها وزارة الصحة لها.

تم إصدار بعض التعديلات في هذه المدة على القانون عام ١٩٧٠ تأسست الوجبة الأولى من العيادات الطبية الشعبية في بغداد والمحافظات، حيث تم بناؤها من المواطنين ضمن مناطق سكنهم، وقامت الدولة بتوفير الأراضي ومواد البناء والأيدي الفنية لهم، وبلغت (١٤) عيادة في محافظة بغداد فقط، وكان معظم العاملين في هذه العيادات من الأطباء العسكريين الذين تم تكليفهم بذلك ومن بعدها التحق الأطباء المدنيون بالعمل في العيادات بشكل تدريجي.

وكانت الأدوية تخصص وتجهز للمراجعين مجاناً من الشركة العامة للأدوية والمستلزمات الطبية، واستمر العمل والتجهيز وتوفير الأدوية حتى عام ١٩٧٥، حيث صدر قرار رقم (٩٠) من مجلس قيادة الثورة (المنحل) يقضي بارتباط العيادات الطبية بوزارة الصحة.

وعلى ضوء هذا القانون أعيد تشكيل الهيئة العليا للعيادات الطبية الشعبية، وخول وزير الصحة اتخاذ ما يلزم؛ لجعل العيادات الطبية الشعبية عيادات استشارية في مناطق التأمين الصحي، وذلك لتلافي حالة الازدواجية بين العيادات الطبية الشعبية، وعيادات التأمين الصحي.

في الثالث والعشرين من شهر تشرين الأول صدر نظام العيادات الطبية الشعبية رقم (٣٣) لسنة ١٩٧٦، وأهم ما جاء بهذا النظام ارتباط مديرية العيادات الطبية الشعبية بوزير الصحة،

واشترط مصادقته على قراراتها قبل تنفيذها، كما صدرت صلاحيات مدير العيادات، وبين الحدود الدنيا والعليا لرواتب العاملين في العيادات.

نظراً للتطورات والمتطلبات الجديدة للعمل، وبموجب القانون آنف الذكر تم استحداث دائرة تسمى (دائرة العيادات الطبية الشعبية) تتمتع بالشخصية المعنوية والاستقلال المالي والإداري، وترتبط بوزارة الصحة، وحدد القانون أهداف الدائرة، كما تضمن تكوين مجلس الإدارة واختصاصاته فضلاً عن صلاحية المدير العام والأحكام المالية والعامة، ومن ابرز ما تضمنه هذا القانون اعتماد مبدأ التمويل الذاتي الذي فتح الباب امام تطوير خدمات العيادات الطبية الشعبية.

تم إلغاء دائرة العيادات الطبية الشعبية بتاريخ ١٩٨٨/٦/٢٣ بموجب قرار مجلس قيادة الثورة (المنحل) رقم (٦١٥) في ١٩٨٨/٦/٢٣، وأنيطت مهامه إلى دائرة الأمور الفنية بوزارة الصحة.

أعيد استحداث دائرة العيادات الطبية الشعبية بجميع تشكيلاتها ومهامها وحقوقها والتزاماتها المنصوص عليها في قانون العيادات الطبية الشعبية رقم (٨٩) لسنة ١٩٨٦ بموجب قرار مجلس قيادة الثورة رقم ١٢٢ في ١٩٩٤/٨/٢٨، وتضمن قرار إعادة الاستحداث تتمتع الدائرة بالشخصية المعنوية والاستقلال المالي والإداري وما زال العمل مستمراً بهذا القانون (ديوان الرقابة المالية، ٢٠١٧، ٣-٤).

وتضمنت أسس عمل هذه العيادة في بداياتها بأنها تهدف إلى تيسير معالجة ذوي الدخل المحدود وعوائلهم بخاصة من العمال والفلاحين فضلاً عن العسكريين والموظفين لقاء بدل اشتراك شهري قدره مئة وخمسون فلساً للعائلة تسدد في بداية كل شهر بصرف النظر عن عدد أفراد العائلة، وعدد المراجعات، وقد تم التنسيق مع العديد من الاختصاصيين والأساتذة للانضمام لهذا المشروع الإنساني، وعلى رأسهم الأستاذ الدكتور هاشم الوتري عميد الكلية الطبية الملكية العراقية في حينه، والأستاذ الدكتور كمال السامرائي أستاذ الولادة والأمراض النسائية في نفس الكلية والدكتور خالد ناجي الجراح الاختصاص في المستشفى التعليمي، وتقدم العيادة الخدمات المختبرية البسيطة فضلاً عن زرق الإبر ويستمر دوام العيادات هذه ما بين الساعة الثالثة بعد الظهر حتى التاسعة مساءً ومن بين الخدمات الأخرى التي كانت تقدمها العيادات ختان الأطفال وإجراء التفحيات، وتوزيع النشرات التثقيفية في المجال الصحي.

يضاف إلى ذلك إمكانية انتقال الطبيب إلى مسكن المريض اذا تعذر عليه الحضور لقاء اجر رمزي قدره نصف دينار بضمنه أجور النقل، وضمت العيادة الخدمات الطبية في فروع الباطنية، العصبية، الجراحية، النسائية والتوليد، الانف والأذن والحنجرة، العيون، الكسور،

الأسنان، ويتم حصول المراجعين على الدواء من الصيدليات الأهلية؛ لعدم وجود صيدلية ضمن العيادة، وكان المشروع يهدف إلى تأسيس مستشفى بمختلف الاختصاصات؛ لتيسير مراجعة المواطنين من ذوي الدخل المحدود ومعالجتهم، وبذلك فإن تأسيس أول عيادة شعبية كان مشروعاً متكاملًا لتقديم الخدمات الطبية العلاجية والوقائية بما في ذلك تأسيس مستشفى يضم مختلف الاختصاصات، ولم يكن مقتصرًا على تأسيس عيادة فحسب (الموقع الرسمي دائرة العيادات الطبية الشعبية).

### ثانياً: مهام وواجبات القسم المالي في العيادات الطبية الشعبية

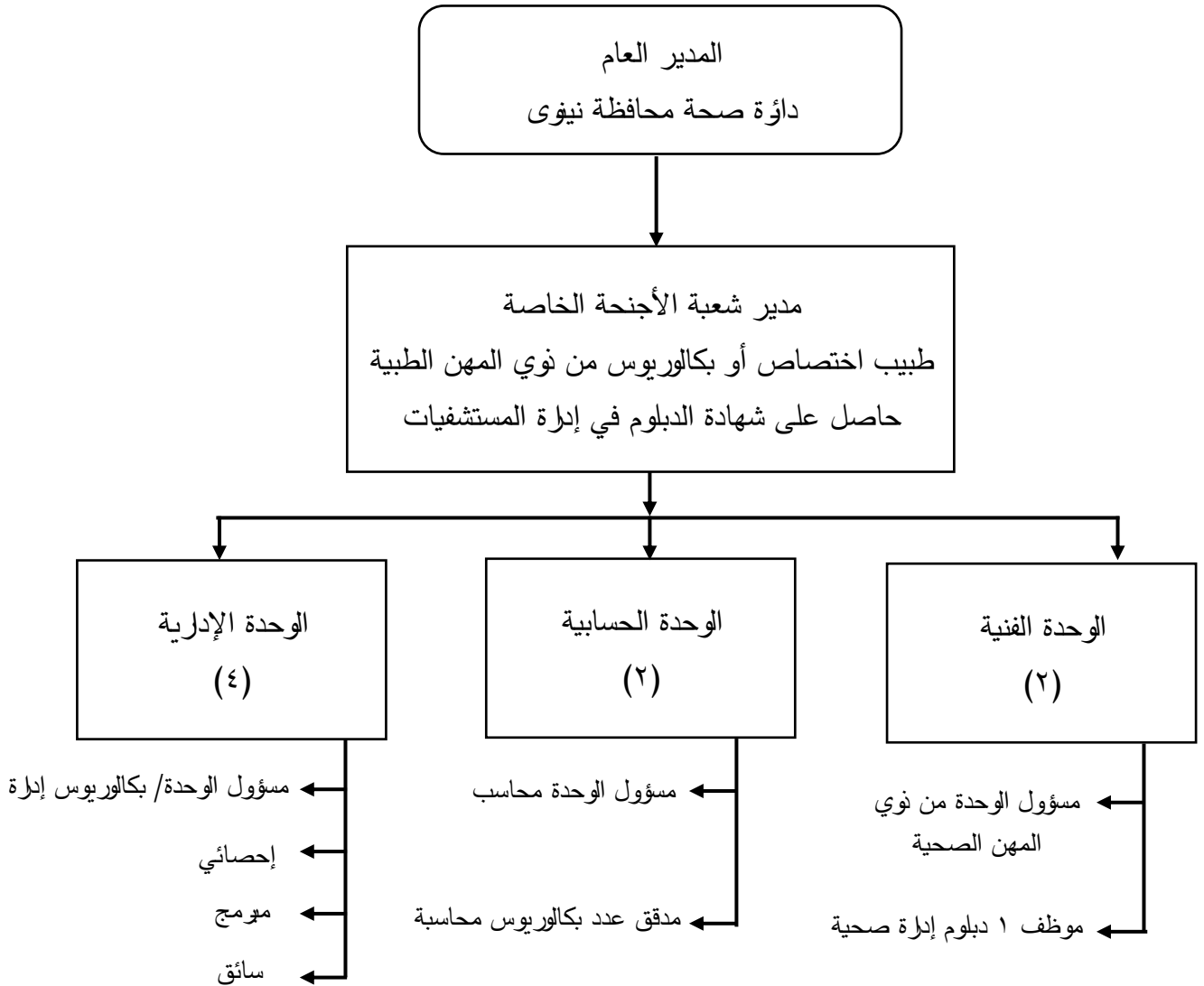
- ١- التوقيع على القيود والتسويات وسندات الصرف والصكوك والقوائم والكشوف المنظمة في القسم المالي كافة.
- ٢- مسك سجل محاسبة/ ١٦ لقيود دفاتر الصكوك، ووصلات القبض المستلمة وحفظها في قاعة خاصة لذلك.
- ٣- متابعة عمل مخزن البطاقات في توفير المطبوعات اللازمة، ومفاتحة المطابع المختصة وبالتنسيق مع لجان متابعة المطبوعات والمخزن.
- ٤- متابعة استلام قوائم الجرد السنوي لعيادات بغداد والمحافظات مع قسم التدقيق.
- ٥- متابعة وصول حسابات عيادات بغداد والمحافظات شهرياً.
- ٦- متابعة توفير طلبات الرقابة المالية والإجابة عن الملاحظات المؤشرة من قبلهم.
- ٧- استحصال الموافقات اللازمة على الصرف بالنسبة للجان المشتريات في مقر الدائرة، ولجان المشتريات في عيادات بغداد والمحافظات.
- ٨- تقديم المشورة المالية بحسب التعليمات والضوابط للجهات التابعة للدائرة.
- ٩ - متابعة الموقف المالي للعيادات الشعبية في بغداد والمحافظات، وتحديد الوفر والعجز المالي، ورفع الموقف بها إلى الإدارة.
- ١٠- مقابلة الراغبين في التعيين في العيادات الشعبية في بغداد كملاحظين، وشرح أعمال الملاحظين لهم، والتأكد من إمكانيتهم للقيام بأعمال الملاحظ بالاشتراك مع قسم التدقيق.

- ١١- متابعة تسوية الملاحظات المالية الواردة في التقارير التفتيشية لمنتسبي الدائرة على العيادات الشعبية والإجابة عنها.
- ١٢- متابعة إطلاق الأرصدة المجمدة للعيادات الشعبية في بغداد والمحافظات التي لم يتم إطلاقها لحد الآن.
- ١٣- متابعة إنجاز الحسابات الختامية مع الموظفين المختصين، وإرسالها إلى ديوان الرقابة المالية سنوياً.
- ١٤- فتح سجلات للأجنحة الخاصة في المستشفيات ضمن كل دائرة صحة تسجل فيها تفاصيل الإيرادات والمصروف وصولاً إلى صرف الاستحقاقات وبحسب النسب المقررة.
- ١٥- إدخال البيانات في برنامج النظام المحاسبي الموحد، فضلاً عن بيانات رواتب الموظفين، وحركة المخازن والمشتريات. (الموقع الرسمي دائرة العيادات الطبية الشعبية.-<http://mpc.iq.com/>)

### ثالثاً: الأجنحة الخاصة في المستشفيات الحكومية

بدأ العمل بمشروع الأجنحة الخاصة في المستشفيات الحكومية بناء على توجيه من وزارة الصحة إلى الدوائر الصحية في بغداد والمحافظات كافة بموجب الكتاب المرقم (٧٧٣٨) ٢٠٠٨/١٢/٣١ بقيام جميع دوائر الصحة بتأهيل (٢٥٪) من عدد الأسرة وتجهيزها بالخدمات الفندقية الحديثة والجيدة، واختيار الملاكات الطبية الكفؤة للعمل فيها بموجب التعديل الثاني لقانون العيادات الطبية الشعبية المرقم (٤٩) لسنة ٢٠٠٨ على القانون رقم (٨٩) أصبحت الأجنحة الخاصة تعامل في المستشفيات الحكومية معاملة العيادات الطبية الشعبية. وصدرت التعليمات المنظمة لعمل الأجنحة الخاصة بتاريخ ٢٠٠٩/٩/١، ثم صدر التعديل الأخير على التعليمات بتاريخ ٢٠١٧/٧/١ المتضمن آلية توزيع نسبة الإيرادات المتحققة من الأجنحة الخاصة.

رابعاً: المحور الإداري والفني للأجنحة الخاصة في دائرة صحة محافظة نينوى



الشكل (٣-١)

موقع شعبة الأجنحة الخاصة في الهيكل التنظيمي

المصدر: من تعليمات الأجنحة الخاصة في المستشفيات والمراكز التخصصية لأمراض القلب في دوائر الصحة في بغداد والمحافظات، ٢٠١٢.

تكون دائرة صحة المحافظة ومديرها العام المرجع الإداري للعاملين في الجناح من خلال مدير المستشفى، وذلك في جميع الجوانب الإدارية والفنية وبجميع مراحل العمل في التنسيق مع دائرة العيادات الطبية الشعبية في القضايا التي يتطلبها سير العمل في الأجنحة.

تعتمد نفس السياقات المعمول بها في دائرة الصحة في التعامل مع قضايا الفساد الإداري والمالي التي قد تحصل في الأجنحة الخاصة ويتم إحالتها إلى مكتب المفتش العام في وزارة الصحة بعد استكمال التحقيق الإداري في دائرة الصحة من خلال المدير العام.

تكون المرجعية النهائية في الجوانب الفنية لعمل الأجنحة الخاصة دائرة الأمور الفنية في مركز الوزارة، وقد تكون المرجعية النهائية في الجوانب المالية لعمل الأجنحة الخاصة العيادات الطبية الشعبية.

ملاك الوحدة الحسابية في الأجنحة الخاصة في المستشفيات على النحو الآتي:

#### جدول (٣) ملاك الوحدات الحسابية في الأجنحة الخاصة

عدد الأسرة	العنوان الوظيفي	العدد
(٥٠) سريراً فما دون	موظف حسابي	١
	مدقق	١
	أمين الصندوق	١
أكثر (٥٠) سريراً لغاية (١٠٠) سرير	موظف حسابي	٣
	مدقق	١
	أمين الصندوق	١
أكثر من (١٠٠) سرير	موظف حسابي	٤
	مدقق	٢
	أمين الصندوق	١

المصدر: من تعليمات الأجنحة الخاصة في المستشفيات والمراكز التخصصية لأمراض القلب في دوائر الصحة في بغداد والمحافظات، ٢٠١٢.



## خامساً: أمور مالية عامة

- ١- تتم المعالجة الحسابية النهائية حصراً في دائرة العيادات الطبية الشعبية.
- ٢- فتح حساب جارٍ مغلق لكل جناح خاص؛ لغرض الإيداع دون السحب، ويرتبط بدائرة العيادات الطبية الشعبية من خلال مديرية العيادات الطبية الشعبية في المحافظة المعنية، ودوائر الصحة في بغداد، ويتم الصرف بموجب التعليمات والضوابط المبينة في التعليمات المالية للأجنحة الخاصة.
- ٣- تتولى شعب الأجنحة الخاصة في دوائر الصحة مهمة تدقيق حسابات الأجنحة الخاصة (قوائم الحساب وقوائم الحوافز، وجميع المصروفات الأخرى) التي تقوم بأعدادها الوحدات الحسابية في الأجنحة ضمن المستشفيات وتقوم بإحالتها إلى مديريات عيادات المحافظات بالنسبة للمحافظات، وإلى مركز دائرة العيادات الطبية الشعبية بالنسبة لمستشفيات دوائر الصحة في بغداد؛ لغرض إجراء التدقيق النهائي وصرف المستحقات.
- ٤- تقوم دائرة العيادات الطبية الشعبية بصرف سلف من إيرادات الأجنحة الخاصة المتركمة لمديريات العيادات الطبية الشعبية في المحافظات تغطية المصروفات المبينة لاحقاً:
  - أ- الرديات المتبقية من تأمينات المرضى الراقدين.
  - ب- كلفة التغذية في الأجنحة الخاصة التي يتم تجهيزها بوجبات الغذاء عن طريق متعهدين أهليين.
  - ت- تسلف الأجنحة لأغراض النشاط.
- ٥- يتم صرف المبالغ المتحققة لتطوير الأجنحة الخاصة (وبحسب احتياج الأجنحة)، والمرافق المشتركة مع الأجنحة العامة في حالة عدم توفر التخصيصات المالية وبحسب الصلاحيات المخولة لمدرء المستشفيات الذي يشكل الجناح الخاص جزءاً منه وبإشراف شعب الأجنحة الخاصة في الدوائر الصحية بما يضمن عدم تكرار الصرف من الموازنة العامة.
- ٦- يتم توزيع (الوفر النقدي) المتحقق من عمل الأجنحة بعد تسديد أجور العاملين وحوافزهم في وحدات الجناح الخاص كلاً بحسب نوع الخدمة على وفق الحصص المقررة، وكذلك مصروفات الجناح التي تشمل (الأغذية المجهزة في حالة التعاقد مع متعهد + أجور التنظيف في حالة التعاقد مع متعهد + مبالغ الأدوية المشتراة من الأسواق المحلية + أجور العقود وكافة المصاريف الأخرى) وبحسب ما مؤشر في الجداول المرفقة.
- ٧- يتم صرف مخصصات الإيفاد والسفر وفقاً لقانون السفر والإيفاد النافذ.

٨- تكون جميع الخدمات المقدمة لجرحى القوات الأمنية والحشد الشعبي الراقدين في الجناح الخاص مجاناً.

٩- إعفاء ذوي شهداء الحشد الشعبي من الدرجة الأولى من أجور العلاج في الأجنحة بنسبة ٢٥٪ بعد التثبت من موقفهم (ارتباطهم بالشهيد).

١٠- تقوم دائرة العيادات الطبية الشعبية في حالة الضرورة القصوى، وعند عدم وجود مبالغ متراكمة للتطوير ضمن الأجنحة الخاصة في المحافظة، بصرف سلف للتطوير ضمن حدود معقولة على أن تعاد عند تحقق تخصيصات التطوير ضمن الجناح الخاص.

١١- يتم خصم ٥٠ % من الأجر الكلي للعملية القيصرية للمريضة الراقدة في الجناح الخاص الذي يتوفى وليدها.

١٢ - تخويل المدراء العاميين لدوائر الصحة في المحافظات صلاحية تسليف المستشفيات مبالغ لغرض إنشاء أو تطوير أجنحة خاصة في المستشفيات التابعة لها من مبالغ التطوير المتراكمة في بقية الأجنحة الخاصة ضمن المحافظة على أن تقوم الأجنحة المستلفة بإعادة هذه السلف حال تحقق تخصيصات التطوير لديها. (المصدر. تعليمات الاجنحة الخاصة في المستشفيات والمراكز التخصصية لامراض القلب ٢٠١٢)

## المبحث الثاني

### واقع إجراءات التدقيق الداخلي في الأجنحة الخاصة

بهدف توضيح آلية العمل الخاص بالتدقيق لابد من توضيح آلية المحاسب في الجناح

الخاص وعلى النحو الآتي:

#### أولاً: الوحدات الحسابية للأجنحة الخاصة

فتح حساب جارٍ لدى أحد المصارف العراقية للإيداع فقط، وتحويل المتجمع إلى حساب دائرة العيادات كل عشرة أيام أو خمسة عشر يوماً أو شهرياً وبحسب طلب جهة فتح الحساب (المستشفى). وبسبب الظروف الراهنة لعدم وجود مصارف يتم إيداع المبالغ في صندوق مديرية العيادات الطبية الشعبية في نينوى، ويقوم امين الصندوق المديرية في ايداعها في حساب دائرة العيادات.

فتح سجلات خاصة بالأجنحة الخاصة في المستشفيات، وبموجب أوامر إدارية ويتم ختم جميع صفحات السجل وتدقيقها.

مسك سجل الصندوق بحسب الملحق رقم (١)، ويستخدم لغرض تثبيت المبالغ المستلمة بموجب وصولات قبض وإيداع المبالغ المستلمة بشكل يومي في الحساب الخاص لدائرة العيادات الطبية الشعبية، ومطابقة المبالغ المستلمة والمودعة في نهاية الفترات المشار إليها آنفاً مع الإشعار الصادر لأمر المصرف الخاص بالحساب الرئيس لدائرة العيادات الطبية الشعبية / المركز العام.

استلام تأمينات المرضى الداخليين إلى الأجنحة الخاصة بموجب وصل قبض الملحق (٢) بثلاث نسخ { نسخة لدافع التأمينات، ونسخة لدائرة العيادات لأغراض التسويات الحسابية، ونسخة القرم }، وتكون متسلسلة، وتجهز من دائرة العيادات الطبية الشعبية بموجب قوائم تجهيز، وتؤشر في سجل مراقبة المستندات الحسابية في المستشفى، مع ملاحظة أن مبلغ التأمينات المستلمة تغطي أجور الرقود والخدمات الأخرى لثلاثة أيام على الأقل على أن تجدد بعد كل ثلاثة أيام. وفي حالة الدوام المسائي يخول الموظف الحسابي المكلف باستلام التأمينات عند دخول المريض بعد أوقات الدوام الرسمي، وعلى أن يتم تسليمها إلى وحدة حسابات الجناح الخاص في صباح اليوم التالي، وتسليم وصل القبض إلى دافع التأمينات، وتتم المتابعة اليومية من المدقق في الوحدة الحسابية.

تنظيم قائمة حساب المريض بثلاث نسخ على وفق الملحق (٣) نسخة للمريض / نسخة لدائرة العيادات لأغراض التسوية الحسابية / الثالثة تربط مع ملف المريض الذي يحفظ في المستشفى، وأن تعتمد على الأسعار المقررة في التعليمات.

مسك سجل مرضى الجناح الخاص، ويتضمن صفحة لكل مريض، ولكل حالة دخول يثبت فيها اسم المريض، وتاريخ الدخول والخروج، رقم قائمة الحساب، ومبلغ التأمينات المستلمة، وأرقام وصولاتها، والمبلغ المعاد للمريض (الرديات)، وتاريخ الإعادة، والخدمات المقدمة للمريض ومبالغها.

عند خروج المريض وتنظيم قائمة الحساب المشار إليها في الملحق رقم (٤) قد يتحقق مبلغ زيادة للمريض عند تصفية حسابه أساساً لدفع المبلغ لغرض اعتماده عند تجديد سلفة أمانة الصندوق بما يؤيد تسويتها لمنع تكرار صرفها. أما عند فقدان احد وصولات القبض للتأمينات المستلمة فيتم اتخاذ الإجراءات القانونية من إدارة المستشفى.

مسؤولية أمانة الصندوق على النحو الآتي:

١. استلام كافة التأمينات وإيداعها في المصرف من المرضى ومرافقيهم.
  ٢. توزيع الأجور والحوافز للعاملين المشمولين بها وفقاً للضوابط والتعليمات.
- (المصدر المقابلات الشخصية مع مدير حسابات الجناح الخاص في مستشفى ابن سينا التعلني بالموصل)

**ثانياً: مهام قسم التدقيق في دائرة العيادات الطبية الشعبية وواجباته**

- ١- تدقيق إجراء عمليات الصرف من حيث تدقيق المعاملة ومستند الصرف.
- ٢- تدقيق رواتب العيادات شهرياً.
- ٣- تدقيق السجلات الحسابية كسجل المدفوعات، وسجل الاستخدامات، وسجل الإيرادات، وسجل الصندوق.
- ٤- تدقيق معاملات المقبوضات والإيرادات شهرياً، وموازنة البطاقات، ورواتب مركز الدائرة.
- ٥- تدقيق سلف المشتريات، وسلف الوقود، وتصلح السيارات.
- ٦- إبداء الرأي لكافة المعاملات المحالة من السيد المدير العام وأقسام الدائرة.
- ٧- تشكيل اللجان بكافة أنواعها ذات الطابع المالي والحسابي والمشاركة فيها.
- ٨- تدقيق معاملات استهلاك الأثاث والأجهزة (الموجودات الثابتة)، وتقديم الاستشارات والتوجيهات الخاصة بها.

- ٩- تهيئة معاملات إتلاف الأوراق الرسمية، وإصدار قراراتها، ومتابعة أعمال اللجان الرئيسية للحفاظ على الوثائق والمستندات الرسمية.
- ١٠- تدقيق معاملات إتلاف المواد المختبرية.
- ١١- تدقيق معاملات إتلاف الأدوية المنتهية المفعول.
- ١٢- متابعة الاجتماعات التي تقيمها الوزارة لمدراء أقسام التدقيق.
- ١٣- تدقيق مستندات القيد والصرف.
- ١٤- متابعة تقارير هيئات التدقيق اللاحقة للصرف بما فيها تقارير الرقابة المالية، وقرارات تكليف الموظفين والأضرار الحاصلة في الموجودات الثابتة.
- ١٥- تشكيل لجان الجرد السنوي، وإصدار تعليمات الجرد، ومعالجة الزيادات والنواقص، وتنشيط الفروقات في السجلات.
- ١٦- مراجعة حركة الصكوك، وتدقيق المعاملات والتوقيع على استمارات تنظيم الصك، وفتح سجل لتنشيط معاملات الصرف. (المصدر. المقابلات الشخصية مع مدقق شعبة العيادات الطبية الشعبية)

### ثالثاً: إجراءات التدقيق في الأجنحة الخاصة

#### ١- تدقيق المعاملات الحسابية للأجنحة الخاصة

- يقوم مدقق الجناح الخاص في المستشفى بتدقيق الكشف الخاص، بخدمات الجناح الخاص وكذلك قوائم أجور العاملين وحوافزهم.
- يقوم المدقق بمتابعة القوائم والكشوفات المدققة إلى دائرة العيادات الطبية الشعبية -قسم الشؤون المالية مديرية العيادات الطبية.
- يقوم مدقق العيادات الطبية بإجراء التدقيق النهائي على أن تحمل تلك القوائم والكشوفات اسم المدقق وتوقيع في الجناح الخاص للمستشفى، ومدير المستشفى، واسم المدقق وتوقيع في شعبة الأجنحة الخاصة في دائرة الصحة وكذلك تاريخ التدقيق
- يقوم المدقق بتدقيق الصكوك الخاصة بصرف المستحقات بمديرية العيادات الطبية الشعبية بتنظيم بالنسبة لمستشفيات. (المصدر. مدقق الجناح الخاص في مستشفى ابن سينا والسلام التعليمي بالموصل )

#### ٢- إجراءات التدقيق على الدخول الراقدين

- يقوم مدقق الجناح الاطلاع على الطبلات التي تنظم للمرضى الراقدين، حيث يندرج في الطبلات الأمور الآتية:

- هل هناك إحالة من الأطباء للمرضى الراقدين، وشرط أن يكون طبيبياً اخصائياً ولديه ورقة إحالة مرفق بها استمارة طلب الدخول للجناح الخاص كما في الملحق رقم (٦) فيها رغبة المريض بالعلاج في الجناح الخاص، وعليها تأييد مدير الجناح الخاص، ومصادقة مدير المستشفى عليها.
- يقوم المدقق بالتأكد على تسجيل اسم المريض ضمن سجل الدخول اليومي، وإعطاء رقم خاص له.
- يتأكد المدقق من وجود وصل تأمينات أولي للمرضى وكلا بحسب حالة المريض.
- التأكد من وجود كشف يومي بالفحوصات المخبرية، وأن يتم احتساب الرقود اليومي مع مبالغ الادوية والعلاجات وبحسب المبالغ والضوابط المعتمدة في الجناح.
- التأكد من انه يوجد ملخص حساب بالمصروفات التي تم سحبها، وانه تم تصفيته بالشكل السليم وبحسب النماذج التي تم الاعتماد عليها.
- التأكد من تسجيله بالسجل عند خروج المريض، وتم تصفية الحساب. (المصدر. مدقق الجناح الخاص في مستشفى ابن سينا والسلام التعليمي بالموصل )
- 

### ٣- إجراءات التدقيق سلفة النشاط المستديمة

- يقوم المدقق بتدقيق السلفة المستديمة التي تم تسليمها إلى الجناح الخاص من العيادات الطبية الشعبة، ويكون المبلغ (١٠٠٠٠٠٠٠) مليون دينار لتمشيه أمور الجناح العادية من لوازم وقرطاسية وأمور أخرى مستعجلة، ويقوم المدقق بالتأكد هل أن عملية استخدام هذه السلفة وتجديدها بالشكل السليم، وتكون الإجراءات على النحو الآتي:
- التأكد من أن هناك طلب شراء من مسؤول وحدات الجناح، ويكون محتاجاً إلى ذلك، ويكون موقعاً من مدير الوحدة (مقدم الطلب)، وكذلك موقعاً من مدير المستشفى. وكذلك توقيع مدير حسابات الجناح بتوفير التخصيص لمالي.
  - التأكد من درج الطلبات الذي تكون الحاجة له في طلب شراء في نموذج قانوني معتمد بخاصة.
  - التأكد من عدم شراء المادة الواحدة خلال الشهر الواحد اكثر من مره، أي: عدم تكرار الشراء، وعدم تجزئة المشتريات، وأنها سليمة.
  - التأكد من توحيد الطلبات وبحسب البند والمادة والنوع في عملية الشراء.
  - التأكد من وجود امر شراء بالمواد التي تمت الموافقة على شرائها.

- التأكد من وجود امر اداري بالأشخاص الذين تم تخويلهم بالشراء، وترفق نسخة منه في عملية الشراء.
- التأكد من وصولات الشراء، وإن هذه الوصولات تحتوي على اسم البائع وتوقيعه ويحتوي الوصل على تسلسل، وأن يكون الوصل قانونياً ويحمل عنواناً صريحاً للبائع، والتأكد من عمليات الجمع والطرح، وكذلك وجود ختم البائع، وإذا كان المبلغ كبيراً يرفق نسخة من هوية الأحوال الشخصية مع وصل الشراء، وإذا كان المبلغ خاضعاً للضريبة.
- التأكد من أن المواد التي تم شراؤها تم إدخالها إلى المخازن، وذلك بعمل نموذج إدخال مخزني، ويكون النموذج فيه الكميات والأعداد، وكذلك يكون موقعاً من أمين المخزن، وتوقيع لجنة المشتريات بالشراء، ومصادقة مدير المستشفى عليه. ويكون النموذج من ثلاث نسخ، النسخة الأولى مع معاملة الشراء، النسخة الثانية لأمين المخزن، والنسخة الثالثة تذهب إلى الحسابات ليتمكن السيطرة عليها وللحفظ.
- وفي بعض الحالات يقوم مدقق الجناح باطلاع شخصين على عملية سير استلام المواد من أمين المخزن.
- التأكد من صرف المبالغ المتحققة لتطوير الجناح (وبحسب احتياجات الجناح)، والتأكد من وجود تخصيص مالي وبحسب الصلاحيات المخولة لمدير المستشفى وبإشراف شعبة الاجنحة الخاصة في دائرة الصحة بما يضمن عدم تكرار الصرف من الموازنة العامة.

#### ٤- إجراءات التدقيق على المخازن

- التأكد من وجود مخزن مؤهل لخزن مواد المشتريات بحسب المواد وطبيعتها كإجراء الأدوية، وإن مكان الخزن يكون ضمن المواصفات الطبية التي يدوم فيها الحفظ، وأن هناك وجود أكثر من مخزن، وكذلك فصل الأدوية عن الموجودات الثابتة وغيرها من المطبوعات ذات الثمن أو القيمة وغير ذلك مثلاً (مخزن الأدوية، مخزن المواد العامة، مخزن القرطاسية).
- يتم استلام المواد من عدة جهات، مثلاً استلام الأدوية من قسم الصيدلة وكذلك شراؤها من الأسواق المحلية، منها ما تكون على شكل مساعدات أو هبات من منظمات إنسانية، يجب التأكد من أنها تم جردها وتسجيلها بالسجلات، ويجب أن يقوم المدقق بالتوقيع على بعض هذه السجلات واستخدامها كعينات، وعمل محضر جرد مفاجئ على هذه المخازن، وعمل نموذج جرد للتوثيق يوقع من أمين المخزن والمدقق عليها.
- يقوم أمين المخزن بالتسجيل في السجل المخزني، والتأكد من ترحيله إلى السجلات المختصة، مثل: سجل القرطاسية، وسجل المواد الثابتة، وسجل الآلات والمعدات. وإن تكون هذه السجلات تم فتحها بمحضر واستلمها بشكل متسلسل، وإن جميع أوراق السجل تحمل أرقاماً، لكيلا يسهل

التزوير أو التلاعب فيها ويثبت محضر هذا السجل في بداية السجل، ويحتوي على فهرست منه تسلسل كل مادة، وأن هذه الورقة تكون مقسومة إلى عدة أقسام، الصادر والوارد، والملاحظات، والكمية المتبقية وهي التي يعول عليها في عملية التدقيق.

#### • ٥- إجراءات التدقيق على مخازن الأدوية والصيدلية الداخلية في الجناح

- التأكد من ورود الأدوية إلى مخزن الأدوية، ويجب أن تكون ضمن المواصفات الصحية للخزن، ويجب أن تكون بشكل سليم.
- إذا تم شراء الأدوية من الأسواق المحلية والتأكد من أنها تمت من لجنة خاصة مؤهلة في دائرة صحة نينوى لشراء الأدوية والمستلزمات الطبية الأخرى كما في الملحق (٥) ولديها امر إداري من أشخاص مؤهلين من الناحية العلمية والمعملية، والتأكد من فحص الأدوية وكذلك الحال بالنسبة للمستلزمات الطبية الأخرى.
- يتم تسجيلها في سجل الإدخال المخزني للأدوية وترحيلها إلى السجلات المختصة كما هو الحال في مخزن العمومية.
- يجب التأكد من أن يكون أمين المخزن من الكادر الطبي المتخصص بالحفظ وضمن شروط السلامة.
- التأكد من تحويل الأدوية إلى الصيدلة الداخلية للجناح وبحسب الحاجة لها بمستند إخراج مخزني.
- التأكد من أن هناك سجلات الأدوية للصيدلية الداخلية التي يتم استلامها من المخزن شبيهة بالسجلات الموجودة في المخازن، وتكون بمستند داخلي، وكذلك استرجاع الأدوية التي لم يتم استخدامها أو التي تكون قريبة انتهاء الصلاحية لغرض معالجتها.
- التأكد من أن الأدوية استلمت بمستند داخلي موقع من مسؤول الصيدلية، وأمين المخزن، ومدير الجناح.
- التأكد من صرف الأدوية للمرضى الراقدين، وأن هذه الأدوية مثبتة بحسب الملحق رقم (٥) الذي جاء في تعليمات الأجنحة الخاصة.

#### ٦- إجراءات تدقيق الصندوق

- التأكد من سجل الصندوق للجناح وبحسب الملحق رقم (١).
- يتأكد المدقق بعدم وجود مبالغ كبيرة في الصندوق يجب تسليمها إلى المصرف بيومين أو كل ثلاث مرات بالأسبوع.
- يتم التأكد من عملية إيداع المبالغ إلى المصرف، وذلك بجلب فيشة في حساب العيادات الطبية الشعبية بتسليم المبلغ



- يقوم المدقق بعمل جرد مفاجئ للتأكد من سير العمل بشكل سليم.

#### ٧- إجراءات تدقيق المعاملات الحسابية للأجنحة الخاصة

١. التأكد من استلام التأمينات من المرضى الراقدين في الجناح، وبحسب النموذج الذي تم الاعتماد عليه في الأجنحة الخاصة الذي جاء في تعليمات الأجنحة الخاصة، يذكر فيه مبلغ التأمين رقما وكتابة، واسم الجناح الخاص التابع إلى أي مستشفى، واسم الشخص الراقد في المستشفى، على أن يحتوي على تسلسل، وكذلك اسم أمين الصندوق وتوقيعه وبحسب الملحق رقم (٢).
٢. وبعد ذلك يتم متابعة الملحق رقم (٣) الذي يبين فيه المحاسب كافة العمليات الحسابية التي قام بها، ويقوم بعملية تدقيقها المدقق بشكل دقيق جدا، حيث تكون به كافة العمليات الحسابية من رقود، واستخدام للأدوية، والأشعة، والعلاجات، والعمليات وغير ذلك من الأمور وبحسب المبالغ التي تم تحديدها في الكراس للأجنحة الخاصة.
٣. التأكد من أنه تمت تصفية الحسابات، وان يتم تسليم ما تبقى من تأمينات المريض، ويقوم بالتوقيع عليه المدقق، والمحاسب واسم المريض وتوقيعه أو من ينوب عنه، ويطلع من نسختين، الأولى عند مستلم التأمينات، والثانية عند الحسابات للحفظ ووضعها في الطلبة، بحسب الملحق رقم (٤).
٤. يقوم مدقق الجناح الخاص في المستشفى بتدقيق الكشوفات الخاصة بخدمات الجناح الخاص، وكذلك قوائم أجور العاملين وحوافزهم وبحسب النسب المقررة في كراس حوافز العاملين في الأجنحة الخاصة.
٥. يقوم مدقق الشعبة في دائرة الصحة بتدقيق والقوائم الأجور والحوافز التابعة إلى شعبة الأجنحة الخاصة.
٦. يتم التأكد من تسليم القوائم والكشوف المدققة إلى دائرة العيادات الطبية الشعبية - قسم الشؤون المالية للمحافظات بالنسبة لمستشفيات المحافظات لغرض إجراء التدقيق النهائي على أن تحمل تلك القوائم والكشوفات اسم المدقق وتوقيعه في الجناح الخاص للمستشفى، ومدير المستشفى، واسم المدقق وتوقيعه في شعبة الأجنحة الخاصة في دائرة الصحة، وكذلك تاريخ التدقيق.
٧. يقوم مدقق مديرية العيادات الطبية الشعبية بتدقيق الصكوك الخاصة بصرف المستحقات بالنسبة لمستشفيات.
٨. يتم متابعة الالتزام والتأكيد واعتماد التوقيعات الآتية لغرض إدارة العمل الحسابي بحسب ما جاء في كراسة تعليمات الأجنحة الخاصة:

- يحدد يوم (٥) من كل شهر كحد اقصى لتنظيم القوائم والكشوفات المطلوبة للشهر السابق وتدقيقها من الجناح الخاص في المستشفى.
- يحدد يوم (١٠) من كل شهر لشعبة الأجنحة الخاصة في دائرة الصحة لغرض إنجاز تدقيق حسابات الأجنحة الخاصة للشهر السابق من تاريخ ورودها من المستشفى.
- يحدد يوم (١٥) من كل شهر بتسليم المعاملات الحسابية كافة الى مديرية العيادات الطبية الشعبية في المحافظات لإجراء التدقيق النهائي على حسابات المصروفات وتنظيم الصكوك.  
(المصدر . مدقق الجناح الخاص في مستشفى ابن سينا والسلام التعليمي بالموصل )

## الفصل الرابع

### الاستنتاجات والتوصيات

يتضمن هذا الفصل الاستنتاجات والتوصيات التي توصلت إليها الدراسة الحالية في ضوء استعراض الإطار النظري للتدقيق الداخلي، ودراسة إجراءات التدقيق الداخلي للأجحة الخاصة وتقييمها، فقد تم تقسيم هذا الفصل إلى المبحثين الآتيين:

#### المبحث الأول: الاستنتاجات

#### المبحث الثاني: التوصيات

### المبحث الأول

#### الاستنتاجات

من خلال ما تم عرضه من نتائج في متن البحث تم التوصل إلى الاستنتاجات الآتية المتعلقة بالجانب النظري والتطبيقي:

#### أولاً: استنتاجات الجانب النظري

1. يتمثل التدقيق الداخلي بمجموعة من الإجراءات والتعليمات التي تمّ وضعها مسبقاً من الإدارة لضمان التحكم في وظائف المنظمة، ولضمان سير العمليات المالية والإدارية في المنظمة. فنظام التدقيق الداخلي هو أداة للتسيير والرقابة.
2. إن لكل من الإدارة والمدقق الداخلي والمدقق الخارجي اهتماماته ومسؤولياته تجاه أنظمة التدقيق الداخلي في المنظمة، فالإدارة يقع على عاتقها إعداد نظام الرقابة الداخلية والمحافظة عليه، ويقع على عاتق الجهات التدقيقية الداخلية والخارجية فحص نظام الرقابة الداخلية وتقييمها للتحقق من مدى الاعتماد عليه، وتوصيل نتائج الفحص إلى الإدارة.
3. أصدرت كثير من الهيئات والمنظمات الدولية العديد من المعايير والأدلة الإرشادية، التي تطرقت إلى مكونات نظام التدقيق الداخلي وعناصره نظراً لأهميته؛ إذ تشير الدراسات إلى أن كثيراً من معايير التدقيق الدولية تناولت الجوانب المتعلقة بنظام الرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي.
4. إن نظام التدقيق الداخلي الذي تعده الإدارة بطريقة محكمة يجب أن تتوفر له البيئة الملائمة وتلزمه قواعد وقوانين لتطبيقه بالصورة الصحيحة؛ بغية تحقيق الأهداف المرجوة من إعداده؛ إذ إن إعداد النظام وتوفير مكوناته بدون تهيئة البيئة الجيدة والمناسبة سيؤدي إلى صعوبة تطبيقه.

٥. يُعدّ التدقيق الداخلي أداة بيد الإدارة، وتابعة لها تعمل على تطوير أنظمة الرقابة الداخلية وتحسينها، بشرط أن تغطي أعمال التدقيق الداخلي جميع نشاطات المنظمة ووظائفها.

### ثانياً: استنتاجات الجانب العملي

١. إن الأجنحة الخاصة ترتبط بجهتين، دائرة صحة نينوى من الناحية الإدارية والفنية، ومديرية العيادات الطبية الشعبية من الناحية المالية؛ مما يشتمل توجه التدقيق الداخلي للأجنحة الخاصة، ولذلك تواجه بعض الصعوبات في تطبيق عملية التدقيق، منها عدم وضوح خطوط السلطة والمسؤولية، والنقص في الكوادر المتخصصة.
٢. إن نظام المعلومات المحاسبي في مديرية العيادات الطبية الشعبية يعتمد بشكل رئيس على العمل اليدوي، حيث إن استخدامات الحاسوب مقتصرة على تخزين البيانات، وتشغيل بعض البيانات المحدودة؛ مما يمثل عائقاً أمام تطوير نظام التدقيق الداخلي على وفق التقنيات الحديثة.
٣. هناك العديد من نقاط الضعف في نظام التدقيق الداخلي من أبرزها موقع المدقق داخل وحدة الحسابات في الأجنحة الخاصة، وتداخل المسؤوليات؛ مما يفقد خاصية عملية التدقيق والرقابة.
٤. وجود قلة الكادر التدقيقي؛ مما يشكل عبئاً على مهام المدقق.
٥. لا يوجد تقييم لنظام التدقيق الداخلي للأجنحة الخاصة، ومديرية العيادات الطبية الشعبية في ضوء معايير التدقيق الدولي.
٦. الدراسات العلمية الحديثة ستسهم على نحو كبير في الحد من نقاط الضعف الموجودة فيها، وزيادة فاعليتها في المحافظة على المال العام.
٧. كثير من المعايير الدولية غير مطبقة، منها: عدم وجود تقارير، وعدم وجود توثيق بعض العمليات، وعدم وضع خطة مكتوبة.

## المبحث الثاني

### التوصيات

استناداً إلى الاستنتاجات التي توصلت إليها الدراسة في جانبها النظري والتطبيقي فإن التوصيات الآتية يمكن أن تسهم في الارتقاء بالتدقيق الداخلي للأجنحة الخاصة:

### التوصيات

١. إعادة الهيكلية بما يتناسب مع حجم العمل، وكذلك بما يتناسب مع المرجعيات في دائرة العيادات الطبية، ومديرية العيادات الطبية الشعبة وكذلك في الأجنحة الخاصة بما يتناسب مع قسم التدقيق وشعبة وحداته.
٢. فصل المدققين في الأجنحة الخاصة عن وحدة الحاسبات؛ لأن ذلك يتعارض مع المبادئ الأساسية، والمعايير الدولية والقوانين.
٣. اقتراح توفير عدد كافٍ من الموظفين المؤهلين علمياً وعملياً، خاصة في مجال التدقيق والرقابة.
٤. تكوين وحدة في الأجنحة الخاصة للتدقيق وتكون مرتبطة في مديرية العيادات الطبية الشعبية وليس في دائرة صحة نينوى، لكي يكون ارتباطها بالإدارة العليا.
٥. فصل عمل العيادات الطبية عن دائرة صحة نينوى؛ لأن لديها شخصية معنوية مستقلة بذاتها، وكذلك وجود عناصر مؤهلة يمكن التعاقد معها.
٦. التقليل من الزخم الحاصل، لأن موظفي الأجنحة الخاصة يتقاضون رواتب من دائرة صحة نينوى، وكذلك حصصاً من دائرة العيادات الطبية الشعبية.
٧. زيادة أتعاب المدققين بما يتناسب مع حجم العمل المبذول.
٨. مشاركة رئيس التدقيق بوضع الخطط والاستراتيجيات؛ لكون لديه إماماً كافياً بأمور المؤسسة.
٩. توجيه المدققين العمل بالمعايير الدولية التي أقرتها المنظمات والهيئات كاستخدام التقارير، وإن تكون التقارير فصلية.
١٠. ضرورة إصدار التشريعات اللازمة بمعايير التدقيق الداخلي الدولية.
١١. ضرورة متابعة والتزام المدقق الداخلي بمعايير التدقيق والنشرات الصادرة عن المنظمات المهنية الدولية بخصوص مكونات نظام الرقابة الداخلية وتقييمه، لضمان زيادة فاعلية نظم الرقابة الداخلية.

## المصادر

### أولاً: الوثائق والنشرات الرسمية

١. ديوان الرقابة المالية لجمهورية العراق، ٢٠٠٧، "الدليل الاسترشادي لوحدات التدقيق الداخلي في الوزارات"، بغداد، العراق.
٢. تعليمات الأجنحة الخاصة في المستشفيات والمراكز التخصصية لأمراض القلب، ٢٠١٢، جمهورية العراق، وزارة الصحة.

### ثانياً: الرسائل والأطاريح الجامعية

١. البدراني، شامل عبد احمد، (٢٠١١)، دور التدقيق الداخلي كأحد آليات حوكمة الشركات في مكافحة الفساد المالي والإداري، بحث دبلوم عالي، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة الموصل.
٢. بلعالم عائشة، (٢٠١٥)، دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي للمؤسسات المصرفية (دراسة ميدانية) تدقيق ومراقبه التيسير، رسالة ماجستير غير منشورة، علوم الاقتصاد، علوم التسيير وعلوم تجارية، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر.
٣. بوطورة، فضيلة، (٢٠٠٧)، دراسة وتقييم فعالية نظام الرقابة الداخلية في البنوك، دراسة حالة الصندوق الوطني للتعاون الفلاحي - بنك، رسالة ماجستير غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير والعلوم التجارية، جامعة محمد بوضياف بالمسيلة، الجزائر.
٤. حيدر، عبد الزهرة خضر، (٢٠١٠)، دور الرقابة والتدقيق الداخلي للحد من ظاهرة الفساد الإداري في مستشفيات دائرة صحة بغداد، دبلوم عالي إدارة مستشفيات، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة بغداد.
٥. رضوان، إيهاب ديب مصطفى، (٢٠١٢)، إثر التدقيق الداخلي على إدارة المخاطر في ضوء معايير التدقيق الدولية، رسالة ماجستير غير منشورة، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة.
٦. سالم، أياد حسن، (٢٠١٢)، واقع التدقيق الداخلي في بلديات قطاع غزة، رسالة ماجستير غير منشورة، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة.
٧. السعدون، مهند حازم علي، (٢٠١٣)، تقويم نظام الرقابة الداخلية في ضوء معايير التدقيق المحلية والدولية، دراسة في دائرة صحة نينوى، بحث دبلوم عالي، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة الموصل.

٨. الشوا، ورود ناهض، (٢٠١٤)، دور المدقق الداخلي في إدارة المخاطر بيئة العمل (من وجهة نظر موظفي مجتمع الإيرادات في وزارة المالية بقطاع غزة)، رسالة ماجستير غير منشورة في المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية، غزة.
٩. الصائغ، هالة عبد الهادي يحيى، (٢٠١٣)، إعادة هندسة وظيفة التدقيق الداخلي في تقرير الفاعلية بإطار معايير التدقيق الداخلي الدولية، رسالة ماجستير غير منشورة، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة الموصل.
١٠. الطائي، وسن معن مرعي، (٢٠١٨)، واقع التدقيق الداخلي وآفاق تطويره دراسة تطبيقية في دائرة صحة نينوى، بحث دبلوم عالي، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة الموصل.
١١. عبد المغني، فضل علي، (٢٠٠٣)، مدى تطبيق معايير التدقيق الداخلي المتعارف عليها في البنوك التجارية اليمنية، رسالة ماجستير منشورة، جامعة اليرموك، عمان، الأردن.
١٢. عتس، عبده احمد عبده، (٢٠١١)، إطار مقترح لتفعيل دور المراجعة الداخلية في إدارة المخاطر في بيئة الأعمال المصرفية، رسالة ماجستير غير منشورة، كلية التجارة، جامعة طنطا، مصر.
١٣. القاضي، محمد الحسن أكرم عبدالغني، (٢٠١٦)، اثر نظام المعلومات المحاسبية على جودة التدقيق الداخلي، دراسة ميدانية على المستشفيات الأردنية الخاصة ماجستير غير منشورة في المحاسبة، جامعة الشرق الأوسط الأردن.
١٤. النونو، كامل محمد سعيد، (٢٠٠٩)، مدى تطبيق معايير التدقيق الداخلي في البنوك الإسلامية العاملة في قطاع غزة، رسالة ماجستير غير منشورة، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة، فلسطين.
١٥. يعقوب، فيحاء عبد الله، (٢٠٠٦)، التدقيق الداخلي ودوره في التحكم المؤسسي دراسة تطبيقية على المصارف العراقية الخاصة، أطروحة دكتوراه غير منشورة، كلية الإدارة والاقتصاد، الجامعة المستنصرية.

### ثالثاً: الدوريات

١. حمادي، سليمان عبد الله، سلطان، داود سليمان، (٢٠١٨)، التدقيق الداخلي، تنمية الرافدين، العدد ١١٧، المجلد ٣٧.
٢. ذنبيات، علي، (٢٠٠٨)، مدى تأثير موقع التدقيق الداخلي في الهيكلية التنظيمي في تحقيق الشفافية المالية، دراسات العلوم الإدارية، المجلد ٣٥، العدد ٢.
٣. الراوي، سينا احمد، عبدالناصر نور، محمد النعيمي، (٢٠١٢)، قياس مدى التزام المستشفيات الخاصة الحائزة على جائزة الجودة والتميز في محافظة عمان بمنهج سيجما ستة، واثره في ضبط جودة التدقيق الداخلي، المجلة الأردنية في إدارة الأعمال، المجلد ٨، العدد ٤.
٤. الزبيدي رغد منير فرحان، مدى التزام المدققون الداخليين في القطاع العام العراقي بمعايير التدقيق الداخلي للحد من الغش والاحتيال (بحث تطبيقي في عينة من مؤسسات والقطاع العام العراقي)، مجلة العراقية للعلوم الإدارية، المجلد ١٣، العدد ٥٣.
٥. الصابر، أمجد منذر، (٢٠٠٢)، المحددات العشر لممارسة مهنة التدقيق الداخلي، مجلة المدقق، العدد (٥١)، آب.

### رابعاً: الكتب:

١. إبراهيم طه عبد الوهاب، (٢٠٠٤)، المراجعة النظرية والممارسة المهنية، قسم المحاسبة كلية التجارة جامعة المنصورة مصر.
٢. الاتحاد الدولي للمحاسبين IFAC، (٢٠٠١)، معايير التدقيق الدولية ١٩٩٩ النسخة المعمول بها في فلسطين، ترجمة جمعية مدقي الحسابات القانونيين الفلسطينيين، الطبعة الأولى.
٣. خلف عبد الله الوردات، (٢٠٠٦)، التدقيق الداخلي بين النظرية والتطبيق وفقاً لمعايير التدقيق الداخلي الدولية، الوراق للنشر والتوزيع، عمان الأردن.
٤. سرايا، محمد السيد وشحاته، (٢٠٠٧)، أصول وقواعد التدقيق الشامل، دار التعليم الجامعي الإسكندرية، مصر .
٥. لخضر، أوصيف لخضر، (٢٠١٧)، مدخل لتدقيق الداخلي، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، قسم العالم الاقتصادية، جامعة محمد بوضياف، بالمسيلة.

### خامساً: المقابلات الشخصية

١. مقابلة شخصية مع مدقق مستشفى ابن سينا التعليم في الموصل بتاريخ: ١٨ / ٨ / ٢٠١٩.



٢. مقابلة شخصية مع مدقق شعبة العيادات الطبية بتاريخ: ٢٧ / ٨ / ٢٠١٩.
٣. مقابلة شخصية مع مدير حسابات الجناح الخاص في مستشفى ابن سينا في الموصل بتاريخ ٣٠ / ٨ / ٢٠١٩.
٤. مقابلة شخصية مع مدقق مديرية العيادات الطبية الشعبية بتاريخ ٢ / ٩ / ٢٠١٩.
٥. مقابلة شخصية مع مدقق الجناح الخاص في مستشفى السلام التعليمي بالموصل بتاريخ ١٥ / ٩ / ٢٠١٩.
٦. مقابلة شخصية مع مدقق الجناح الخاص في مستشفى ابن سينا التعليمي بالموصل بتاريخ ٢٨ / ٩ / ٢٠١٩.

#### سادساً: مواقع الأنترنت

١. جمهورية العراق . وزارة الصحة . الموقع الرسمي دائرة العيادات الطبية الشعبية <http://www.mpci.com>

#### المصادر الأجنبية

- 1- Journal Article Business Management E-ISSN No: 2454-9916, Volume : 3, Issue : 10, October 2017.
- 2- The Institute of Internal Auditors ( المعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق ) (الداخلي).

ملحق (١)

سجل الصندوق

اللجنة الخاصة في مستشفى ( ) دائرة صحة ( )

اسم المصرف	تاريخ الايداع	المبلغ المودع دينار	الاسم	رقم الوصل وتاريخه	المبلغ المستلم دينار

ملحق (٢)

NO :

وزارة الصحة

دائرة العيادات الطبية الشعبية  
( ( وصل قبض تأمينات الجناح الخاص ) )

التاريخ

مبلغ التأمينات

دينار

يطبع متسلسلا  
وبثلاث نسخ

الجناح الخاص في مستشفى: .....

دائرة صحة: .....

استلمت من السيد: .....

مبلغاً قدره: ..... ديناراً لا غير

عن تأمينات المريض: .....الراقد في  
الجناح الخاص

أمين الصندوق

### ملحق (٣)

NO :

وزارة الصحة

دائرة العيادات الطبية الشعبية

(( قائمة حساب الجناح الخاص ))

تاريخ الدخول:	.....	الجناح الخاص في مستشفى:
تاريخ الخروج:	.....	دائرة صحة :
عدد الأيام :	.....	اسم المريض :
رقم طبلة المريض : .....		الرقم الاحصائي .....

الايادات		وصل قبض مبلغ التأمينات	
التفاصيل	المبلغ / دينار	رقم وتاريخ الوصل	المبلغ / دينار
اجور رقود المريض لليوم الواحد) ( × يوم			
اجور رقود المرافق لليوم الواحد) ( × يوم			
اجور أغذية المريض			
اجور الأدوية والمستلزمات لليوم الواحد) ( × يوم			
اجور الفحوص المختبرية			
-١			
-٢			
-٣			
اجور الفحوص الشعاعية			
-١			
-٢			
-٣			
اجور فحوص السونار			
-١			
-٢			
خدمات وفحوصات أخرى			
١- اجور عملية ( )			
اسم الطبيب :			
٢- اجور تخدير ( )			
اسم الطبيب :			
-٣			
-٤			
مجموع مبلغ الايرادات		مجموع مبلغ التأمينات	
المبلغ المتبقي / رديات الأمانات			

تطبع بثلاث نسخ ومتسلسلة  
الاولى نسخة المريض والثانية  
للعيادات لاغراض التسوية  
الثالثة طبلة المريض

اسم وتوقيع دافع التأمينات

ختم وتوقيع منظم قائمة الحساب

ختم وتوقيع المدقق





## ملحق (٦)

وزارة الصحة

دائرة صحة محافظة .....

مديرية مستشفى ..... / الجناح الخاص

### استمارة طلب الدخول للجناح الخاص

السيد مدير المستشفى المحترم :

اني المواطن ..... أرجو تفضلكم بالموافقة  
على دخولي إلى الجناح الخاص لغرض معالجة حالتي الصحية من  
الدكتور .....

مع التقدير

التوقيع :

الاسم :

---

تأييد مدير الجناح الخاص

أؤيد دخول المريض للجناح الخاص وحاجته للخدمات الطبية الآتية:

مدير الجناح الخاص

---

مصادقة مدير المستشفى

مدير المستشفى

ملحق (٧)

جدول نسب توزيع الأجور والحوافز الاجنحة الخاصة

الجهة	النسبة	ت
العاملين في ادارة المستشفى المشمولين بحوافز الاجنحة الخاصة	٢٠%	١
تطوير الجناح ومرافق المستشفى المشتركة وحسب ما تترأيه ادارة المستشفى وبموافقة دائرة العيادات الطبية الشعبية	٥٠%	٢
دائرة الصحة وتوزع كما يلي: أ- المدير العام ..... (٢٠) نقطة ب- معاون المدير العام..... (١٥) نقطة وفي حالة وجود أكثر من معاون فيمنح (١٢) نقطة لكل معاون ت- مدراء الأقسام ..... (٥) نقاط لكل واحد ث- مدير شعبة الأجنحة الخاصة..... (١٢) نقطة ج- العاملون في شعبة الأجنحة الخاصة ..وتوزع كالآتي - مسؤول الوحدة من ذوي المهن الطبية ..... (٧) نقاط الوحدة الفنية - موظف عدد (١) / دبلوم ادارة صحية ..... (٤) نقاط الوحدة الحسابية - مسؤول الوحدة / بكالوريوس محاسبة ..... (٦) نقاط - مدقق عدد (١) / بكالوريوس محاسبة ..... (٥) نقاط الوحدة الادارية - مسؤول الوحدة / بكالوريوس ادارة ..... (٤) نقاط - موظف عدد (١) / بكالوريوس احصاء..... (٤) نقاط - مبرمج عدد (١) بكالوريوس علوم حاسبات ..... (٤) نقاط - سائق عدد (١)..... (٢) نقطتان	٣%	٣
وزارة الصحة / لدعم مؤسسات وزارة الصحة وحسب ما ينسبه معالي الوزير لتغطية احتياجات تلك المؤسسات	٩%	٤
في بغداد	١٦%	٥
في المحافظات	١٤%	٥
حوافز للملاكات الصحية والتمريضية العاملة في ردهات الطوارئ والعناية المركزة والانعاش القلبي والرئوي والدليزة الدموية والبريتونية ممن لا يتقاضون حوافز من مكان آخر وبواقع (٤) نقاط لكل واحد منهم .	٢%	٦



## **Abstract**

The study aims to identify the theoretical framework of internal auditing system in the light of studies and researches and temporary versions by addressing the concept of internal auditing, its important and kinds generally, in the light of requirements and standards of local auditing. Beside of studying and evaluate internal auditing system in popular clinic and private wards to recognize the range of available requirements of local auditing, and its extent to which the local audit standards in order to stand on the deficiencies of this system and determine the most important procedures to be taken for avoiding them.

In general, the study tries to respond the following questions:

1. Are the internal auditing procedures of private wards of popular clinic intact?
2. Did these internal auditing procedures fits with principles, instructions and international standards?

The hypothesis of study represented by the following: “ the effective frequent assessment of internal auditing system in private wards in the light of requirements, international auditing standards related to internal auditing will contribute of revealing and stop any lack could effect in determining the avoided goals in this system”.

To achieve the aims of study, the descriptive approach has used to cover the theoretical part of the study and applied approach in assessing the internal auditing system of the private wards. The study concludes many findings and suggests several recommendations, the most important findings that there are many weakness points in the internal auditing system of the private wards, the most significant one the position of internal auditor in the organizational structure of the private wards, and dispersing the auditor job between Nineveh Health Directorate and popular clinic directorate, and the lack of independency for the internal auditor, beside the unclear power of responsibility upon the lack of sufficient specialized staff.

# **Assessment of Internal Auditing Procedures of Private Wards in The Popular Clinic**

**A Research Submitted**

**By**

**Laith Qasim Mohammed Abdullah Alsabawi**

**To**

The Council of College of Administration & Economics

University of Mosul

In Partial Fulfillment of the Requirements for the Degree

Of High Diploma in Accounting

Supervised By

**Assistant Prof.**

**Dr. Lukman Mohammed Ayoub Al-Dabbagh**

2019 A.D. \_\_\_\_\_ 1441 A.H.

**University of Mosul**

**College of Administration And Economics**



**Assessment of Internal Auditing Procedures of  
Private Wards in The Popular Clinic**

**Laith Qasim Mohammed Abdullah Alsabawi**

A Thesis of

In

High Diploma/ Research In Accounting

Supervised By

**Assistant Prof.**

**Dr. Lukman Mohammed Ayoub Al-Dabbagh**

2019 A.D. \_\_\_\_\_ 1441 A.H.