

الرقابة الداخلية - التدقيق الداخلي الرقابة الخارجية

القاضي أفرام الخوري

الرقابة الداخلية - التدقيق الداخلي والرقابة الخارجية

الفقرة الاولى : المقاييس العامة لأي نظام رقابي

1 - هدف الرقابة :

الرقابة على الوسيلة : نظامية المعاملات

الرقابة على النتائج : الجدوى من العمل

2- زمن اجراء الرقابة :

مسبقة : قبل التنفيذ

متزامنة : اثناء التنفيذ

لاحقة : بعد التنفيذ

الرقابة الداخلية - التدقيق الداخلي والرقابة الخارجية

3-الجهة التي تجري الرقابة :

رقابة ادارية : رقابة داخل الادارات العامة

رقابة وزارة المالية

رقابة التفتيش المركزي

رقابة قضائية : ديوان المحاسبة

المحاكم المالية

رقابة برلمانية : مجلس النواب

الرقابة الداخلية - التدقيق الداخلي والرقابة الخارجية

4- ارتباط أي نظام رقابي بأنظمة الرقابة الأخرى الموجودة داخل الإدارات العامة , أو خارجها

الهدف حاليا هو خلق علاقة وثيقة بين مختلف أنظمة الرقابة في الدولة وتفعيل هذه العلاقة بما يؤدي الى جعل هذه الانظمة متعاونة , متكاملة وقادرة على تزويد بعضها بالمعلومات
مثال :

الرقابة الداخلية	-----	الرقابة الخارجية	---	الرقابة البرلمانية
وزارة المالية		ديوان المحاسبة		المجلس النيابي

مفهوم الرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي

الفقرة الثانية : التمييز بين الرقابة الداخلية Internal control
والتدقيق الداخلي internal audit

أولاً: الرقابة الداخلية

- 1- أهدافها : هي مجموعة من القواعد والاجراءات ومنهجيات العمل داخل المؤسسة يهدف تطبيقها الى :
 - ضمان حسن تطبيق القوانين والانظمة داخل الادارات العامة
 - الحد من مخاطر الخطأ
 - الحفاظ على أصول المؤسسة
 - ضمان تنفيذ الاهداف باقتصاد وفعالية وكفاءة

مفهوم الرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي

- تأمين نظام مالي ومحاسبي يضمن تسجيل الحركة المالية دون خلل
- تأمين اخراج بيانات مالية صحيحة وفي الوقت المناسب .
- في مجال القطاع العام تجتمع أهداف الرقابة الداخلية المشار إليها تحت هدفين رئيسيين :
- ضبط الاجراءات في مجالات : الموازنة , المحاسبة , ادارة المال العام
- تحقيق الاهداف وفقا لمعايير جودة الاداء

مفهوم الرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي

تحديد مخاطر الخطأ في العمل



أن نضع موضع التطبيق الوسائل الفاعلة والاقتصادية للحد من
مخاطر الخطأ



يتم ضبط إدارة المال العام



تحقيق الاهداف

مفهوم الرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي

2-الجهات التي تمارس الرقابة الداخلية

ان مسؤولية وضع نظام للرقابة الداخلية تقع على عاتق الحكومة ووزارة المالية .

ومن مسؤولية الحكومة ووزارة المالية تطبيق نظام رقابة فاعل ملائم مع العمل على تحديثه من حين الى آخر.
يمارس الرقابة الداخلية :

- موظفون داخل الادارات العامة : الرقابة التسلسلية من الرؤساء على المرؤوسين
- هيئات رقابية مختصة تابعة لوزارة المالية

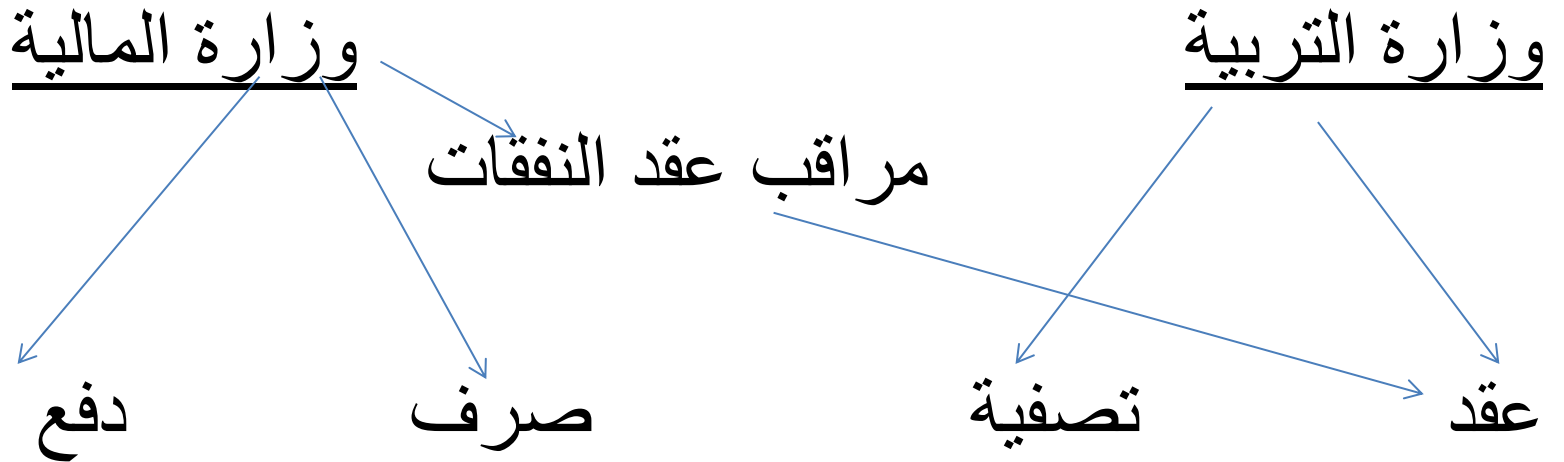
مفهوم الرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي

3-الرقابة الداخلية يجب أن تتأمن على مستويين :

- العمليات المالية
- الحسابات والبيانات المالية
- العمليات المالية : النفقات – الواردات
- الرقابة الداخلية على النفقات :
- في كل وزارة
- في وزارة المالية :مراقب عقد النفقات
- مدير الصرفيات

مفهوم الرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي

مثال : تلزيم شراء تجهيزات معلوماتية في وزارة التربية



مفهوم الرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي

الرقابة الداخلية على الإيرادات

وزارة المالية تحقق معظم الواردات
التقسيمات الإدارية داخل الوزارة تؤمن رقابة داخلية على تحقق
الواردات وتحصيلها (دائرة لمراقبة التحقق , دائرة لمراقبة
الجباية) .

مفهوم الرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي

الرقابة الداخلية على البيانات المالية

رقابة مديرية المحاسبة العامة بموجب المرسوم 65\ 3373

مهامها : - التدقيق في البيانات الحسابية المرسلّة من الوزارات

- توحيدها

- تنظيم قطع حساب الموازنة العامة والموازنات

الملحقة .

مفهوم الرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي

فيما يتعلق بالحسابات :

الرقابة
الخارجية

ديوان المحاسبة

الرقابة الداخلية

مديرية

المحاسبة

العامة في

وزارة المالية

التدقيق في

الحسابات

مديرية

الخزينة

تنظيم

الحسابات

مفهوم الرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي

القواعد الدولية لمنظمة الانتوساي تؤكد على أهمية الرقابة الداخلية في التقليل من مخاطر الخطأ وضمان تطبيق القوانين. وديوان المحاسبة كجهاز رقابة خارجية يعول كثيرا على تقييم الرقابة الداخلية ومدى فعاليتها لتحديد نطاق رقابته والبياديين التي تشملها .

مفهوم الرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي

ثانيا : التدقيق الداخلي :

1- مفهومه :

التدقيق الداخلي هو وظيفة داخل المؤسسة تهدف الى تقييم أنظمتها , أعمالها , نتائجها .

ينتهي التدقيق الداخلي الى وضع تقرير بالنتائج والتوصيات التي يراها ضرورية لاحداث تحسينات داخل المؤسسة .

يتميز عمل المدقق الداخلي : بالاستقلالية

بالموضوعية

اسداء المشورة والنصح

مفهوم الرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي

2- خصائص التدقيق الداخلي :

- يعتمد منهج التقييم توصلا الى وضع الاستنتاجات : من أجل رفع مستوى اداء المؤسسة .
- يتناول في تقييمه نظام الرقابة الداخلية : ان مهمته الاساسية التوصل الى ترسيخ نظام رقابة داخلية فاعلة , لذلك انه هو الذي يشهد على سلامة الرقابة الداخلية .
- يؤازر الادارة العليا داخل المؤسسة : لذلك وحفاظا على استقلاليته , يكون ملحقا بالادارة العليا للمؤسسة .

مفهوم الرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي

3- التدقيق الداخلي في القانون اللبناني :

المادة 73 من قانون موازنة عام 2001
اضافة لرقابة وزارة المالية ولرقابة ديوان المحاسبة , تخضع
حسابات المؤسسات العامة وحسابات المؤسسات والمرافق
التابعة للدولة والتي تتمتع باستقلال مالي واداري لنظام التدقيق
الداخلي ولتدقيق مستقل من قبل مكتب تدقيق ومحاسبة معتمد .

الرقابة الخارجية

ثالثا : التدقيق الخارجي

في هذا القسم من البحث يقصد بالتدقيق الخارجي , التدقيق الذي يمارسه في كل دولة " الجهاز الاعلى للرقابة " أو ما يسمى

بالانكليزية Supreme Audit Institution

هذا الجهاز يضطلع بمهام الرقابة الخارجية على المالية العامة .
تختلف تسميات هذا الجهاز بين دولة وأخرى , على سبيل

المثال :

الرقابة الخارجية

في فرنسا " محكمة الحسابات " La Cour des Comptes
في المملكة المتحدة " مكتب التدقيق الوطني "

National Audit Office

في لبنان " ديوان المحاسبة "

في المغرب " المجلس الاعلى للحسابات "

في مصر " الجهاز المركزي للمحاسبات "

في السودان " ديوان المراجعة العامة "

الرقابة الخارجية

تنتمي الاجهزة العليا للرقابة الى منظمة عالمية هي INTOSAI
والى منظمات اقليمية مثال :

ARABOSAI المنظمة العربية للأجهزة العليا للرقابة المالية

EUROSAI المنظمة الاوروبية

AISCCUF المنظمة التي تضم أجهزة الدول الفرنكوفونية

وضعت منظمة الانتوساي معايير دولية للرقابة والتدقيق ليست

ملزمة لأجهزة الرقابة ولكنها معايير تساهم في توحيد مفاهيم الرقابة
وطرق اجرائها .

الرقابة الخارجية

سميت هذه المعايير

” المعايير الدولية للاجهزة العليا للرقابة ” ISSAI

International Standards of Supreme Audit
Institutions

لذلك سوف نشير الى هذه المعايير في نقاط بحثنا حول التدقيق
الخارجي .