

جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم علوم التسيير



مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

الميدان: علوم إقتصادية، علوم التسيير وعلوم تجارية

الشعبة: علوم التسيير

التخصص: تدقيق ومراقبة التسيير

من إعداد الطالب: بن العمودي محمد الصالح

بعنوان:

أثر نظام المعلومات المحوسب على عملية التدقيق الداخلي دراسة حالة مؤسسة: ضمان الاجتماعي للعمال الغير الأجراء - الوادي -

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ:.....

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الدكتور/ (أستاذ محاضر - جامعة ورقلة) رئيسا

الأستاذ/خالد رجم (أستاذ مساعد-أ- معهد التكنولوجيا -جامعة ورقلة) مشرفا

الدكتور /.....(أستاذ محاضر - جامعة ورقلة) مناقشا

السنة الجامعية: 2014/2015

كلمة شكر

الحمد لله الذي منا علينا بالوصول إلى هذه المنزلة التي ما كنا لنبلغها إلا بفضل
فالحمد لله عز وجل الذي ألهمني الصبر و الثبات و مدني بالقوة و العزم على
مواصلة مشواري الدراسي.

أتقدم بجزيل الشكر إلى كل من ساعدني في انجاز هذه المذكرة و اخص بالذكر

الاستاذ المشرف: رجم خالد

الذي لم ينخل عليا بالمساعدة و تقديم النصائح و التوجيهات الضرورية.

إلى الذي حظيت بشرف الجلوس متعلمتا على يديه

المؤطر: بلقط نصر الدين

و شكر كبير إلى كل عمال صندوق الضمان الاجتماعي للعمال الغير الاجراء

casnos - فرع الوادي

الإهداء

بسم من تقدمت ذاته و جلت قدرته، احمد الله الذي علم بالقلم، علمتني معاناتي
أن الحياة لم يخفيه أمل و أمل يحققه عمل ، و عمل ينهيه اجل
و بعده يجزى المرء بما فعل ...

اهدي هذا العمل المتواضع إلى من نزل فيهما قوله تعالى " و اخفض لهما جناح الذل
من الرحمة و قل ربي ارحمهما كما ربياني صغيرا " صدق الله العظيم.

إلى الذي علمني كيف أقف في وجه الصعاب و أفنى حياته من اجل تربيتي و تعليمي، إلى
الشخص الذي سيدي لو مدحتك الدهر كله ما استطعت أن أوفي بحقك
من العطاء أبي الغالي " بن العمودي محمد" حفظه الله و رعاه.

إلى التي فضلها لا ينقطع و عطفها لا ينتهي، إلى التي تساهرت بالدعاء و الحيرة
في انتظار تخرجي، إلى التي ناشدت بنجاحي طويلا، رمز الحنان و التربية، إلى أمي
الغالية "مزوار سعاد" حفظها الله و رعاها.

إلى القلوب التي تفيض حنانا و حبا إلى من هم سندي في الحياة إلى من أرى التفاؤل

في أعينهم و السعادة في ضحكتهم إخوتي " ناصر، ابتسام، صحر"

إلى كل الأصدقاء في جمعية ناس الخير حاسي مسعود

إلى كل من يحبهم قلبي ولم يذكرهم لساني

ملخص

يتمحور هدف هذا البحث حول معرفة أثر نظام المعلومات المحوسب على عملية التدقيق الداخلي في مؤسسة ضمان الاجتماعي للعمال الغير الأجراء، حيث من المعروف ان نظام المعلومات المحوسب هو النظام الذي يعتمد على الحاسوب فمن غير المعقول ان نتصور ادارة من دون نظام معلومات محوسب، وذلك لقدرة التخزين العالية والوصول إلى البيانات بشكل فوري وسريع.

حيث تمت الدراسة على مستوى كل من مصلحة الاداءات، ومصلحة الشفاء لضمان الاجتماعي للعمال الغير الاجراء CASNOS ، وقد تضمنت الدراسة فصلين حيث تم دراسة أنظمة المعلومات في المبحث الاول، وأثرها على عملية التدقيق الداخلي في المبحث الثاني كليهما في الفصل الأول أما الفصل الثاني فقد حاولت تحقيق الفرضية العامة، اي ان لأنظمة المعلومات أثر في عملية التدقيق الداخلي، وقد توصلت الدراسة أنه يوجد إدراك لدى المؤسسة بأهمية نظام المعلومات المحوسب أثناء عملية التدقيق، كما تقوم بالإجراءات اللازمة لحماية هذا النظام، اضافة الى أن وجود نظام معلومات فعالة يساعد المدقق في عملية المراجعة الداخلية بالمؤسسة، ويمكنه من اكتشاف الأخطاء من خلال استعماله هذا النظام كما يساهم نظام المعلومات في توفير الجهد العقلي للمدقق، وتفادي تكرار نفس العمل اثناء عملية التدقيق بالإضافة إلى السرعة والدقة في الأداء.

الكلمات المفتاح : أنظمة المعلومات، التدقيق الداخلي، مصلحة الشفاء، مصلحة الاداءات، مؤمن له اجتماعيا

résumé

L'Objectif centré de cette recherche est de savoir l'impact de système d'information informatisé sur le processus de vérification interne dans la Caisse Nationale de Sécurité Sociale des Non-Salariés CASNOS , où il est connu que le système d'information informatisé est un système qui dépend de l'ordinateur, il est déraisonnable d'imaginer une administration gérer sans un système d'information informatisé qui a la capacité de stockage élevée et l'accès des données instantanément et rapides.

L'étude a été menée au niveau du services de prestations et de chifaa au niveau du CASNOS d'EL OUED où la durée de l'étude était de Cette dernière a été basée sur deux chapitres où j'étudiais les systèmes d'information dans la première section et son impact sur le processus de vérification interne dans la deuxième section à la fois dans le premier chapitre. Dans le deuxième chapitre j'ai essayé de réaliser le principe général, à savoir l'impact des systèmes d'information dans le processus de vérification interne.

L'étude en résumé indique la relation entre le système d'information informatisé et le processus de relation d'audit interne.

Mots clés : systèmes d'informations, l'audit interne, service chifaa, service de prestations, assurée sociale

قائمة المحتويات

— قائمة المحتويات —

الصفحة	قائمة المحتويات
III	الإهداء
IV	شكر وعرافان
V	ملخص
VI	قائمة المحتويات
VII	قائمة الجداول
VIII	قائمة الأشكال
X	قائمة الملاحق
أ	المقدمة
01	الفصل الاول: أثر أنظمة المعلومات على عملية التدقيق الداخلي
02	التمهيد
03	المبحث الأول : ماهية نظام المعلومات
08	المبحث الثاني: أثر أنظمة المعلومات في تفعيل التدقيق الداخلي
11	المبحث الثالث : الدراسات السابقة
15	خلاصة.
16	الفصل الثاني: دراسة حالة
17	تمهيد
18	المبحث الأول : طريقة جمع ومعالجة المعلومات
20	المبحث الثاني : نتائج الدراسة وتفسيرها
43	خلاصة
44	الخاتمة
47	المصادر والمراجع
50	الملاحق
59	الفهرس

قائمة الجداول

— قائمة الجداول —

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
30	معامل الثبات الفاكرومباخ	1-2
34	يبين الاتجاه حسب مقياس ديكرات	2-2
35	يتمثل اجابات المحور الأول	3-2
37	يتمثل اجابات المحور الثاني	5-2
39	يتمثل اجابات المحور الثالث	4-2

البيانية الأشكال قائمة

— قائمة الأشكال البيانية —

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
03	مكونات نظام المعلومات	1-1
21	واجهة النظام	1-2
21	كيفية إدخال رقم تسجيل المؤمن له اجتماعيا او رقمه الوطني	2-2
22	مكان ادخال المعلومات الشخصية للمؤمن له اجتماعيا	3-2
22	مكان إدخال المعلومات الشخصية لعائلة المؤمن له اجتماعيا	4-2
22	نموذج على بطاقة الشفاء	5-2
23	عملية معالجة البطاقة داخل النظام	6-2
24	مكان إفراغ المفتاح في البرنامج	7-2
25	كيفية نقل البيانات الى مكان عملية التدقيق	8-2
25	جدول ارسال الالكتروني	9-2
26	الوصفة الالكترونية	10-2
26	الوصف الالكترونية يجب ان تمر الى مراقبة الطبيب المركز	11-2
27	توضيح الوصف لطبيب المركز	12-2

البيانية الأشكال قائمة

27	تحديد نوع الخطاء	13-2
28	مكان ادخال رقم الصيدلية و جدول الارسال من اجل اعادة الوصفة مشكوك فيها	14-2
28	جميع الوصفات التي تم قبولها من طرف المدقق	15-2
29	جميع الوصفات التي رفضها المدقق	16-2
31	توزيع افراد العينة حسب الجنس	17-2
32	توزيع افراد العينة حسب العمر	18-2
32	توزيع افراد العينة حسب المستوى التعليمي	19-2
33	توزيع افراد العينة حسب الوظيفة	20-2
33	توزيع افراد العينة حسب الخبرة	21-2
34	توزيع افراد العينة حسب التدريب	22-2

قائمة الملاحق

— قائمة الملاحق —

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
54	قائمة الاجمالية للوصفات	الملحق 01
55	جدول الاجمالي المبين الاسم بنك	الملحق 02
56	قائمة الدفع البنكي لحقوق الصيدلية	الملحق 03
57	جدول الدفع الاجمالي المبين لطريقة الدفع خاص بالصيدليات	الملحق 04
58	القائمة الاجمالية للوصفات المرفوضة	الملحق 05
59	طلب التسديد	الملحق 06

توطئة:

يشهد العالم في ظل العولمة تطورا عميقا وسريعا على المستوى الاقتصادي والسياسي، والاجتماعي، و التكنولوجي، ونتيجة لعمق هذا التطور وسرعته في مجال تكنولوجيا المعلومات، دخل العالم عصر مجتمع المعلومات، وفي الوقت الراهن و في ظل التنافس الدولي الحاد أصبحت المعلومات و المعلوماتية المادة الأولية لأي نشاط إنساني، فنجد معظم دول العالم المتقدمة تتسابق فيما بينها لوضع استراتيجياتها وخطط لتطوير تكنولوجيا المعلومات، وهذا ما صاحبه ظهور و انتشار الحواسيب الآلية التي أصبحت بمثابة ضرورة حتمية تحتاجها جميع المؤسسات؛ لميزتها القوية في معالجة و تخزين كم هائل من المعلومات، بطريقة منظمة، سريعة، ودقيقة، بالإضافة إلى تطور أجهزة الاتصال و الأقمار الصناعية، أصبح في مقدرة الباحث مهما بعد عن مصدر المعلومات الوصول إليها و إعادة تشكيلها ليستثمرها في أبحاثه

مع ظهور مدخل النظم، أصبح يستخدم مصطلح " نظام المعلومات "؛ كأسلوب معاصر من الأساليب الإدارية الحديثة، التي تساعد في ترشيد العملية الإدارية، لمواجهة التحديات في عصر يتسم بالتغيير المستمر، الذي تسيره المعلومة باعتبارها موردا أساسيا، لذلك أضحي لمفهوم نظم المعلومات دورا جوهريا و حيويا في الفكر الإداري و المعلوماتي المعاصر يجب الإلمام به و التعرف على سماته و تطوراته المختلفة.

فكما أن الحاسوب ونظم المعلومات يلعبان دورا كبيرا في مساندة عمليات التدقيق في المؤسسات ، كذلك فإن تدقيق امر مطلوب، لمشروع بناء وتطوير نظم المعلومات؛ حتى تتحقق الاستفادة المثلى منه و من تقنيات الحاسوب.

على ضوء ما سبق تتضح معالم إشكالية الدراسة والتي يمكن طرحها على النحو التالي:

كيف يؤثر نظام المعلومات المحوسب على عملية التدقيق الداخلي في المؤسسة ضمان الاجتماعي للعمال الغير الاجراء ؟casnos

تقودنا هذه الإشكالية الرئيسية إلى طرح الأسئلة الفرعية التالية:

1. فيما تتمثل أهمية أنظمة المعلومات في المؤسسة ؟
2. كيف تساهم أنظمة المعلومات المحوسب في تفعيل عملية التدقيق الداخلي ؟
3. ما هو واقع تأثير أنظمة المعلومات المحوسب على عملية التدقيق الداخلي في مؤسسة الضمان الاجتماعي للعمال الغير الاجراء ؟

الفرضيات

ويمكن الإجابة على هذه الإشكالية؛ بتقديم الفرضيات التي نراها إجابات محتملة لتلك التساؤلات، وهي:

1. تساهم أنظمة المعلومات في تفعيل أداء المؤسسة؛

المقدمة

2. تساهم نظم المعلومات المحوسبة في تفعيل عملية التدقيق الداخلي من خلال البرامج و التطبيقات التي تساهم في تفعيل و تسهيل العملية، اضافة الى تسهيل اتاحة المعلومة التي تعتبر عنصر مهم للمدقق الداخلي.
3. تسعى مؤسسة ضمان الإجتماعي للعمال الغير لتفعيل عملية التدقيق الداخلي من خلال الاعتماد على أنظمة المعلومات .

مبررات اختيار الموضوع:

- ✓ توضيح مدى الحاجة الماسة لنظام المعلومات المحوسب في عملية التدقيق الداخلي ؛
- ✓ التدقيق في الجوانب النظرية والتطبيقية المتعلقة بالموضوع؛
- ✓ إرادة الباحث في مواصلة البحث في مجال تخصصه والتعمق أكثر وبناء معارف حديثة مكتسبة من الواقع.

أهداف الدراسة :

تهدف هذه الدراسة إلى مجموعة من الأهداف من بينها:

- التعرف على عملية تقييم التدقيق الداخلي لمؤسسة والعوامل المتحكمة فيها ؛
- معرفة مدى تأثير أنظمة المعلومات على التدقيق الداخلي للمؤسسة الاقتصادية؛
- ابراز دور أنظمة المعلومات للمؤسسة الاقتصادية.

اهمية الدراسة :

- ✓ تنبع أهمية الدراسة من خلال الدور الذي يلعبه نظام المعلومات المحوسب وما لها من إيجابيات وجب الاهتمام به داخل المؤسسات، مما يضمن التسيير الجيد لعملية التدقيق بشكل كفاء من خلال اكتشاف الأخطاء والتلاعبات ؛

حدود الدراسة:

للإجابة عن الإشكالات المطروحة تقيدت الدراسة بحدود زمانية ومكانية كالآتي:

- ✓ **الحدود المكانية:** إجراء دراسة الحالة على مستوى مؤسسة الضمان الاجتماعي للعمال الغير اجراء (casnos) بالوادي

- ✓ **الحدود الزمنية:** تمت الدراسة خلال سنة 2015

المنهج المتبع:

يرجع اختيار المنهج الى طبيعة الظاهرة المدروسة، وبما أن الموضوع المتناول في دراستنا هذه يتطلب الوصف وهو المنهج المناسب إن صح التعبير، لهذا للمنهج عدة أدوات لجمع المعلومات وللتأكد من إثبات أو نفي الفرضيات، لذا تم استخدام المقابلة والملاحظة كأحد أدوات المنهج.

المقدمة

صعوبات البحث:

عند القيام بهذه الدراسة وجدنا بعض الصعوبات نذكر منها:

صعوبة الحصول على بعض الأنظمة المعلوماتية الخاصة بمصلحة الشفاء، وكذلك بعض الوثائق التي يقوم المدقق بمراجعتها نظرا لأهميتها وسرية المعلومات التي تحملها لأنها تخص المعني بها.

هيكل البحث:

لقد تم تقسيم هذه الدراسة الى فصلين كما يلي:

يتناول الفصل الاول مفاهيم الأساسية حول نظام المعلومات وذلك من خلال تقسيم هذا الفصل الى ثلاث مباحث، خصص المبحث الاول لدراسة نظام المعلومات، اما المبحث الثاني خصص لعلاقة أنظمة المعلومات وعملية التدقيق الداخلي أما المبحث الثالث فقد تناول الدراسات السابقة التي تم الاعتماد عليها في دراستنا. بينما الفصل الثاني الذي يحتوي على دراسة حالة فقد تم من خلاله اسقاط الجانب النظري على ارض الواقع لمعرفة اثر استخدام أنظمة المعلومات على عملية التدقيق الداخلي لمؤسسة الضمان الاجتماعي للعمال الغير الاجراء بالوادي ، كما تم التطرق الى تقديم المؤسسة، ثم تقييم أثر استخدام المؤسسة لنظام المعلومات وواقعه على عملية التدقيق بداخلها.

الفصل الاول :
أثر أنظمة المعلومات على
عملية التدقيق
الداخلي

الفصل الثاني:
دارسة حالة مؤسسة صندوق
الضمان الاجتماعي للعمال
الغير اجراء
-CASNOS-
فرع الوادي

المقدمة

الخاتمة

قائمة المراجع

الملاحق

الفهرس

التمهيد

أن المعلومات من أهم عناصر التنمية والتطوير وخصوصاً بعد أن زادت العلوم والمعارف وتوسع الإنتاج الفكري، مما يؤدي بالضرورة إلى البحث عن وسائل حديثة للسيطرة على هذا الكم الهائل من المعلومات من اجل معالجتها واختزانها وإتاحتها للمستخدمين سواء كانوا أفراد أو هيئات فقد أصبح الآن هذا العصر يمتاز بأنه عصر صناعة المعلومات .

وبما أن المعلومات هي العلم بالأشياء ومعرفتها بل وأيضا التأثير بها مما يعني انه ربما يكون هناك إنتاج فكري جديد فلا بد من وجود وسائل وأدوات تنظم الوصول اليه وإتاحته وهذه الأدوات أو التكنولوجيا المستخدمة تسمى تكنولوجيا المعلومات.

فكما أن استخدام التكنولوجيا (الحاسوب) ونظم المعلومات يلعبان دورا كبيرا في مساندة عمليات التدقيق في المؤسسات ، كذلك فإن تدقيق امر مطلوب، لمشروع بناء وتطوير نظم المعلومات؛ حتى تتحقق الاستفادة المثلى منه و من تقنيات الحاسوب. وهذا ما سوف نتناوله بشيء من التفصيل في هذا الفصل، وسيتم تقسيمه إلى ثلاثة مباحث كما يلي:

المبحث الأول : ماهية نظام المعلومات؛**المبحث الثاني: أثر أنظمة المعلومات في تفعيل التدقيق الداخلي؛****المبحث الثالث : الدراسات السابقة.**

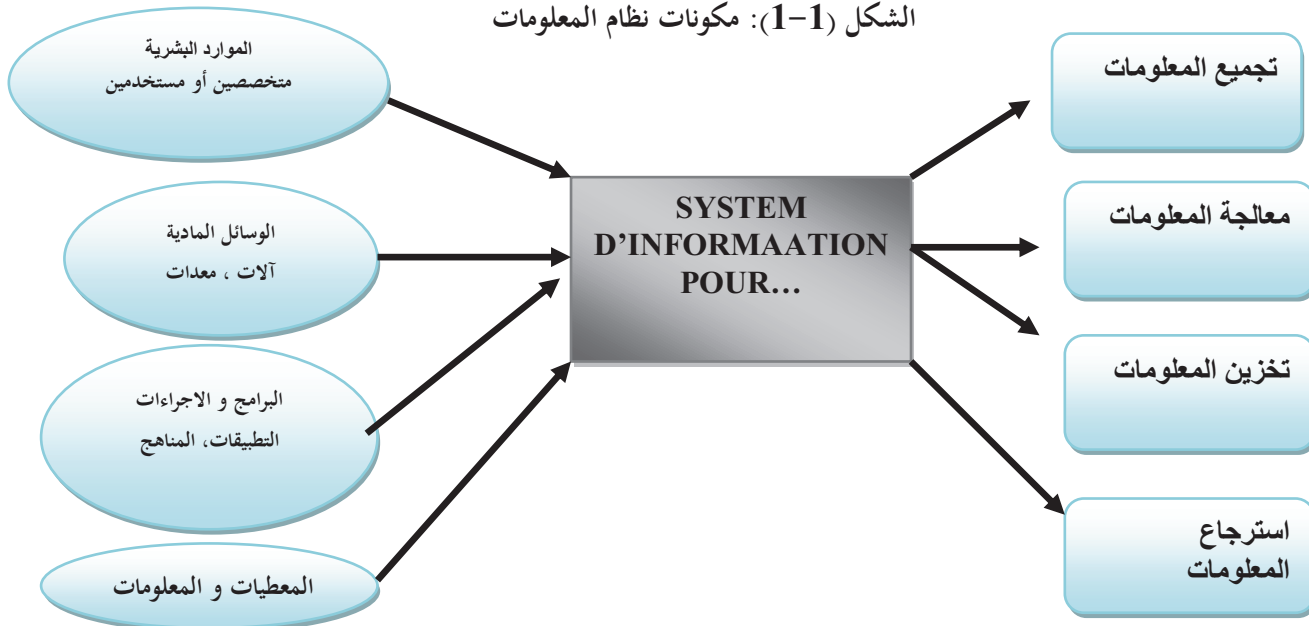
المبحث الأول : ماهية نظام المعلومات

المطلب الاول : تعريف وخصائص نظام المعلومات:

الفرع الاول : تعريف نظام المعلومات

يمكن تعريف نظام المعلومات على أنه عبارة عن مجموعة من العناصر المتداخلة أو المتفاعلة مع بعضها البعض التي تعمل على جمع مختلف البيانات والمعلومات وتعمل على معالجتها وتخزينها وبتها وتوزيعها على المستخدمين بغرض دعم القرار والرجوع إليها حين الحاجة إليها.¹

الشكل (1-1): مكونات نظام المعلومات



المصدر: رجم خالد، أثر نظام معلومات الموارد البشرية على أداء العاملين، مذكرة ماجستير، غير منشورة، جامعة ورقلة، 2012، ص30

كما يمكن تعريفه على أنه مجموع الموارد، المعدات البرامج ، الأفراد، المعطيات و الإجراءات التي تسمح بالحصول على المعلومات المناسبة من خلال تخزين المعطيات و معالجتها لأجل اتخاذ القرار المناسب في الوقت المناسب.²

الفرع الثاني: خصائص نظام المعلومات : يتميز نظام المعلومات بالخصائص التالية:³

- ✓ جميع الأنظمة تعمل من خلال بيئة معينة؛
- ✓ يتكون من عناصر، مكونات أو نظم فرعية تشكل وحدات البناء الأساسي للنظام؛
- ✓ هناك خاصية التداخل بين الأجزاء الفرعية ونوعي أنه لا يمكن إحداث تغيير في أحد مكونات النظام دون أن يؤثر ذلك على بقية أجزاء النظام؛
- ✓ لكل النظم وظيفة رئيسية أو هدف رئيسي بموجبه يتم تقييم أداء المؤسسة
- ✓ استخدام النظم في حالة تغيير دائم بسبب حالة التطور القائمة بالمؤسسة.

¹ عامر إبراهيم قنديلجي، علاء الدين عبد القادر ، نظم المعلومات الإدارية، الطبعة الثالثة، دار الميسرة للنشر والتوزيع 2008، ص27
² Pascal Vidal , Vincent Petit , **Système d'information organisationnelle** , 2 éme édition , pearson 2009 , p 05
³ إنعام علي توفيق الشربلي، تقويم نظام المعلومات باستخدام بحوث العمليات، الطبعة الأولى، الوراق للنشر والتوزيع، 2009، ص56

المطلب الثاني : أهداف نظام المعلومات

تنقسم أهداف نظام المعلومات إلى نوعين :¹

1. الأهداف العامة : تنحصر الأهداف العامة لنظام المعلومات في ما يلي :

- يمكن لنظام المعلومات حصر مصادر البيانات و المعلومات و هذا من أجل التعرف على الفجوات الناقصة، التي يمكن استكمالها، وسوف تتركز عملية الحصر على محتوى نظم المعلومات المتوفرة و طرق تناولها بهدف التنسيق في الأداء.
- إنشاء نظام معلومات متكامل في مجال تخصصه و تكون له القدرة على تناول البيانات و المعلومات المتوفرة.
- نظام المعلومات المتكامل يمكن أن يقدم خدمات المعلومات المختلفة في مجال تخصصه وذلك عن طريق الإعلان عن هذه الخدمات بطريقة من الطرق الإعلامية.
- يمكن أن ينشئ نظام المعلومات ملفات رئيسة و فرعية لجميع الأنشطة المتصلة به و ذلك عن طريق تحديد البيانات و المعلومات المختلفة المستعملة و غير المستعملة.
- يمكن ضمان صيانة مستمرة للنظام و التكفل بوضع الخطط و ذلك من أجل مواكبة التطورات المتجددة.
- يمكن لنظام المعلومات القيام بالتقارير الإحصائية للمؤسسة و هذا من أجل مرافقتها مع التقارير الإحصائية المتخصصة في مجالها.
- يمكن لنظام المعلومات القيام بعدة دورات تدريبية للعاملين، ورفع أدايتهم و هذا من أجل مواكبتهم مع التطورات الحديثة و خلق كوادر دائمة للعمل في مجال التخصص.
- يمكن لنظام المعلومات أن تعكس فعاليته و طريقة تناوله على مستوى الأداء على عمليات اتخاذ القرار، كما يعمل على التأثير في الإنتاج العملي للمستفيدين في مجال البحوث و حل المشاكل و العقبات التي تصادف أوجه النشاط.
- يمكن لنظام المعلومات التكفل بسهولة بإجراءات تناول المعلومات و يسهل عمليات الاتصال بين النظام و مستعمليه، و يتكفل بتلبية احتياجات و متطلبات المستفيدين.

2. الأهداف التفصيلية:

- أهداف تتعلق بعملية اتخاذ القرار : و تتمثل هذه الأهداف أساسا في تخليص الإدارة من عمليات صنع القرار الروتيني، و زيادة فعالية اتخاذ القرار و كذا التكفل بالنظم المتخذة للقرار و ذلك من أجل مراقبة سليمة للعمليات.
- أهداف تتعلق بخدمات المعلومات : و تتمثل هذه الأهداف في متابعة نظام المعلومات للنمو المرتقب في نوعية خدمات المعلومات و تجميع و توفير كافة الوثائق و المطبوعات و المعلومات الصادرة في مجال تخصصه و أن يقوم بنشر كل المعلومات الجارية عن طريق المطبوعات، و المخرجات الدورية، و يقدم جميع الخدمات المتعلقة به، و يقوم بالإجابة عنها.
- أهداف تتعلق بتطوير النظام : و تتمثل هذه الأهداف أساسا في وضع الخطط الضرورية اللازمة، للمحافظة الدائمة على النظام و صيانتها و مراعاة جميع التغيرات التي قد تنشأ بعد إقامة النظام و تهدف إلى توفير عملية فحص مستمر للتطبيقات الضرورية في مجال أنشطته و متابعة تطوير برامجها.
- أهداف تتعلق بالمستفيدين : تتمثل هذه الأهداف في التولي بعمليات تطوير المستفيدين في فعالية النظام، و العمل على زيادة القدرة الإنتاجية للقوى العاملة المتاحة للعمل، و أن يخفض من حجم معدلات الأخطاء نتيجة تخفيضه لمعدلات التدخل البشري في النظام.

¹ شوقي سالم، نظم المعلومات و الحاسب الإلكتروني، جامعة الكويت، 1985 ص 97، 104

- أهداف تتعلق بالعاملين بنظام المعلومات : و تتمثل هذه الأهداف بالتكفل التام بتطوير العاملين و رفع مستوى أدائهم و تحديد الخطط الموضحة لمدى معرفة العاملين به لتفاصيل النظام و أهدافه.
- أهداف تتعلق بالتكلفة : و تتمثل هذه الأهداف في التخفيض من تكلفة وحدة المعلومات بقدر الإمكان و توضيح فعالية التكلفة المرتبطة به و التخفيض من متطلبات التخزين المادي التقليدي.
- أهداف تتعلق بالعلاقات والتبادل : و تتمثل هذه الأهداف في توفير عملية الاتصال من و إلى المستفيدين و الاتصال بنظم المعلومات المتشابهة وإنشاء نظام لتبادل المطبوعات والمواد بينه وبين غيره وتقديم خدمات الإعلام الآلي لعمال المؤسسة.
- أهداف تتعلق بوضع سياسة المعلومات : و تتمثل هذه الأهداف في القيام بوضع وتحليل وتنفيذ سياسة المعلومات في المؤسسة، ومراجعتها و تطوير سياسة المعلومات واقتراح سياسات جديدة وإعداد كتيباً أو نشرة عن سياسة المعلومات التي يتبعها، و إعلان سياسة المعلومات الخاصة به، ومتابعتها باستمرار للاتفاق مع أنشطة المؤسسة التي يبيعها و مواكبتها للتطور التقني الحديث.

المطلب الثالث: أنواع نظم المعلومات:

توجد ثلاث تصنيفات رئيسية لنظم المعلومات تدعم المستويات الإدارية المختلفة في المؤسسة وهي¹ :

- **نظم المستوى التشغيلي** : تعمل على دعم النشاطات الروتينية المتكررة ومتابعة سير المعاملات داخل المؤسسة والمرتبطة بالوظائف الأساسية من تسويق، وتصنيع، مالية ومحاسبية، موارد بشرية وهي على الأسئلة المختلفة بهذه الوظائف.
- **نظم المستوى الإداري** : فهي تعمل على مساندة مسؤولي الأنشطة في اتخاذ القرارات شبه الهيكلية وتسيير الأنشطة في الإدارة الوسطى كما تخدم تخطيط الوظائف عن طريق تقديم ملخص روتيني يهدف إلى تحقيق السرعة في إنجاز التقارير المطلوبة.

وهي تنقسم بدورها إلى 5 عناصر :

أولاً : المعلومات المبنية على الحاسب الآلي : و يسمى بنظم معالجة المعاملات (Transaction Processing Systems) تقوم بمتابعة البيانات والإجراءات الناشئة عن المعاملات في المؤسسة من ضمنها الناتجة عن النشاط التجاري مثل إجراءات السداد أو الحجز أو التسليم، كما يتعلق بالأجور وكذلك السيطرة على الآلات والمعدات ومتابعة التعويضات وكلها تخدم مستوى العمليات والتعاملات التجارية، يهدف هذا النوع من نظم المعلومات إلى خدمة المستويات التشغيلية داخل المؤسسة، و يعتمد هذا النظام على الحاسب الآلي لتسجيل البيانات الروتينية اليومية التي تتم في مجالات النشاط المختلفة مثل : الأجور نظم الحجز الفندقية. و تتمتع نظم تشغيل البيانات بناحيتين أساسيتين هما :

أ . رسم حدود المؤسسة من خلال ربط العملاء بالمؤسسة و إدارتها، و بالتالي فإن فشل نظم تشغيل البيانات يؤدي إلى فشل النظام في الحصول على المدخلات من البيئة أو تصدير المخرجات إلى البيئة.

ب . تعد نظم تشغيل البيانات بمثابة منتج للمعلومات كي تستخدم بواسطة أنواع أخرى من نظم المعلومات سواء داخل المؤسسة أو خارجها.

¹ رجم خالد، أثر نظام معلومات الموارد البشرية على أداء العاملين ، مذكرة ضمن متطلبات نيل شهادة ماجستير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2012 – 2011، ص

ثانيا : نظم دعم القرار (**Decisions Support Systems**) : وتعرف على أنها نظم حاسوبية تفاعلية تساعد الإدارة على اتخاذ القرارات غير الهيكلية وشبه الهيكلية، وذلك من خلال استخدام النماذج وقاعدة البيانات وواجهة مساعدة للمستخدمين

ثالثا : نظم المعلومات الإدارية (**Management Information Systems**) : وهو سلسلة من الإجراءات والتدابير المتخذة لجمع البيانات الخام والمعلومات الناتجة عن نظم معالجة المعاملات ومعالجتها

لاستخدامها ونقل هذه المعلومات إلى المستخدمين في شكل ملائم لاحتياجاتهم في اتخاذ القرار.

رابعا : النظم الخبيرة (**Expert Systems**) : هو برنامج كمبيوتر مصمم لنمذجة الخبرة الإنسانية في حل المشكلات، بمعنى آخر يركز النظام الخبير على معرفة الخبير الإنساني وتفكير وإدراك الخبير، أو على طريقته في تعقيل الأشياء إن صح التعبير، ولكي يستطيع النظام الخبير إنجاز الهدف يجب أن يحتوي على قاعدة معرفة و آلة استدلال، حيث يقوم بمقاربة المعلومات المتاحة من المشكلة المعطاة مع المعرفة المخزنة في قاعدة المعرفة، واشتقاق الاستنتاجات والتوصيات المفيدة.

تعتبر النظم الخبيرة تطبيقات الذكاء الاصطناعي **Artificial Inteligance** الذي يعرف على أنه السلوك الذي يمكن أن تؤديه الآلة كمحاكاة للأداء البشري.

خامسا : نظم المعلومات التنفيذية (**Executive Information Systems**) : كما يسمى أيضا نظم معلومات دعم الإدارة العليا وهو نظام معلومات محوسب يعمل على تلبية احتياجات الادارة الاستراتيجية من المعلومات الضرورية لاتخاذ القرارات غير الروتينية او غير الهيكلية. حيث تنتج تقارير موجزة وعميقة وشاملة عن المؤسسة وأنشطتها في الداخل وعن الفرص والتهديدات وأوضاع المنافسة في البيئة الخارجية.

ولالإشارة، فإن هذه النظم تربطها علاقات متداخلة، وهذا ما يجعلها متكاملة فيما بينها بحيث تنتقل المعلومات بكل سهولة بين مختلف أجزاء المؤسسة. كما أن هناك جدل بين المؤيدين لوجود نظام معلومات كلّي يخدم التنظيم بمستوياته وبين وجود عدّة أنواع من نظم المعلومات يخدم كل منها المستوى الإداري وفقا لاحتياجاته، حيث تختلف هذه الاحتياجات ليس فقط في المؤسسة الكبيرة، ولكن في المؤسسة الصغيرة كذلك.

• **المستوى الاستراتيجي (Strategic Level Systems)** : فهي نظم المستوى الاستراتيجي، التي تمكن المسيرين في الإدارة العليا من القيام بالنشاطات ذات البعد الاستراتيجي، وتسمح لهم بتحديد الأهداف طويلة الأجل، واختيار الوسائل الضرورية لتحقيقها فالهدف من هذه النظم هو إحداث التوافق بين التغيرات التي تحدث في البيئة الخارجية للمؤسسة مقارنة بقدرتها الحالية والمستقبلية وتساعد هذه النظم في الإجابة على عدة تساؤلات منها : كيف ستكون مستويات العمالة في الخمس سنوات المقبلة ؟ ما هو اتجاه تكاليف الصناعة مستقبلا ؟ ما هي المنتجات التي يجب تقديمها خلال الخمس سنوات المقبلة ؟ بالإضافة إلى دراسة (الوضع الاستراتيجي، تخطيط الأرباح، التنبؤ بالمبيعات لخمس سنوات، التخطيط الاستراتيجي...)

المطلب الرابع : متطلبات ومعوقات نجاح نظم المعلومات

الفرع الأول : متطلبات النجاح

وتتمثل متطلبات نجاح نظام المعلومات في ما يلي¹ :

1. **المتطلبات الإدارية** : وتتمثل في النواحي المتعلقة بالإدارة وأنشطتها المختلفة ومنها :

- تحديد أهداف وغايات الإدارة بشكل واضح، ومن ثم بيان الأهداف التي يسعى إلى تدقيقها نظام معلومات؛
- التخطيط الفعال لاحتياجات النظام من الموارد المتعددة، مما يتطلب بدوره اقتناع وتأييد الإدارة العليا في المؤسسة بأهمية؛ نظام معلومات وتقديم الدعم المادي والمعنوي؛

- مشاركة الإدارات الرئيسية في المؤسسة مع إدارة الموارد البشرية في إعداد وتصميم النظام؛
- مراعاة احتياجات المستفيدين من لمخرجات ومعلومات النظام سواء داخل أو خارج المؤسسة؛
- الرقابة والمتابعة المستمرة على كافة عناصر النظام لضمان كفاءة وفعالية أدائه؛

2. **المتطلبات الاقتصادية** :

- توفير الوقت اللازم والكاف لعملية إعداد وتصميم النظام من اجل بنائه على أسس سليم؛
- العمل على تخفيض التكاليف؛
- الاستخدام الأمثل للأفراد المكلفين بتشغيل؛
- توفير الجهد المبذول في جميع مراحل عمل نظام معلومات، مما يتطلب تدريب العاملين بالنظام لزيادة مهاراتهم في التشغيل واستخراج المعلومات.

3. **المتطلبات الاجتماعية** :

- التعاون المستمر بين إدارة الموارد البشرية وكافة الإدارات الأخرى بالمؤسسة لضمان الإمداد بالمعلومات لتلك الإدارات؛ والحصول منها على البيانات والحقائق؛
- الاتصال الفعال بين إدارة الموارد البشرية ومصلحة الإعلام الآلي؛
- سهولة استخدام لمخرجات النظام مما يتطلب دعم السلوك الإيجابي لدى العاملين بالنظام والمستفيدين منه.

الفرع الثاني : معوقات نجاح نظم المعلومات:

وتتمثل معوقات نجاح نظام المعلومات في ما يلي² :

- عدم دراسة وتقدير المخاطر وعدم التأكد في أنظمة التطوير؛
- المناخ التنظيمي المصاحب لنظم المعلومات؛
- تغيير طرق وأساليب الإدارة رغم بناء نظم المعلومات الجديدة؛
- تناقص قيمة المعلومات بمرور الزمن؛
- تأثر الاحتياجات من المعلومات بالتغيرات البيئية؛
- نقص العمالة الفنية المتخصصة أو الماهرة؛
- التغير السريع في تكنولوجيا الحاسب الآلي؛

¹ مرجع سابق ص 87، 88.

² المرجع سابق، ص 88

- بعض المعلومات الهامة لا يمكن إدخالها في النظام؛
- التوقعات المغالى فيها؛
- التغيرات البيئية تؤدي إلى تغيرات في الاحتياجات من المعلومات.

المبحث الثاني: أثر أنظمة المعلومات في تفعيل التدقيق الداخلي

تعود بداية الاهتمام بالتدقيق الداخلي منذ 1941، واقتصر التدقيق الداخلي في بادئ الأمر على التدقيق المحاسبي واكتشاف الأخطاء والغش، ولكن مع تطور المؤسسات المالية والمصرفية وزيادة التعقيد في العمليات وكذلك مع التغيرات التكنولوجية المشاركة أصبح من الضروري تطوير التدقيق الداخلي وتوسيع نطاق عمله لذا أضحت وظيفة التدقيق الداخلي اليوم الدعم الأساسي للإدارة العليا، وأداة تحسين وتقييم مدى فاعلية الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر، وبناء على هذا سوف نتطرق في هذا المبحث إلى مفهوم التدقيق الداخلي وخصائصه في المطلب الأول ومن ثم أهمية وأهداف التدقيق الداخلي وأخيرا نواع التدقيق الداخلي

المطلب الأول: مفهوم وخصائص التدقيق الداخلي :

الفرع الأول: مفهوم التدقيق الداخلي :

سنحاول فيما يلي بعض التعاريف للتدقيق الداخلي التي تتميز بالتنوع والتعدد بتنوع الهيئات المهتمة بهذه المهنة ومن اهم هذه التعاريف نذكر :

تعريف المعهد الأمريكي للمدققين الداخليين (IIA) في نشرته التي اصدرها عام 1971 على أنه ¹: " نشاط تقييم مستقل نشأ داخل المؤسسة، تعمل على مراجعة النواحي المحاسبية والمالية والأعمال الأخرى كخدمة للإدارة وهو وسيلة رقابة إدارية تعمل على قياس وتقييم فاعلية وسائل الرقابة الأخرى".

بينما يشير التعريف الجديد لمعهد المدققين الداخليين (IIA) إلى أن التدقيق الداخلي ² "نشاط مستقل، تأكيد موضوعي واستشاري مصمم لزيادة قيمة المنظمة وتحسين عملياتها ومساعدتها على إنجاز أهدافها بواسطة تكوين مدخل منظم ومنضبط لتقييم وتحسين فاعلية إدارة المخاطر والرقابة وعمليات التحكم".

كما عرفه المعهد الفرنسي للمراجعة والمستشارين الداخليين (IFACI) على أنه ³ :

"نشاط مستقل وموضوعي يهدف إلى اعطاء ضمانات للمنطقة حول درجة تحكّمها في العمليات التي تقوم بها مع تقديم نصائح لتحسين والمساهمة في خلق القيمة المضافة"

ويعرف كذلك على أنه ⁴ :

"نشاط وظيفي تقييمي مستقل يؤسس داخل المنظمة لتقييم أنشطتها ومدى تطبيق الأنظمة المالية والمحاسبية فيها، وكذا التزام العاملين في كافة المستويات الإدارية بالسياسات والخطط والاجراءات الموضوعية من قبل الادارة لزيادة الفاعلية وتحسين الاداء، ويهدف التدقيق الداخلي عموما إلى تقييم نظام الرقابة الداخلية بأقل التكاليف وتقديم الدعم والمعلومات للإدارة العليا."

¹ خالد راغب الخطيب، مفاهيم حديثة في الرقابة المالية والداخلية، مكتبة المجتمع العربي للنشر-عمان 2010ص20

² احمد حلمي جمعة -التدقيق الداخلي والحكومي- دار الصفار للنشر-عمان 2011ص64

³ شعباني لطفي: المراجعة الداخلية مهمتها ومساهماتها في تحسين سيرا للمؤسسة، مذكرة ماجستير، جامعة الجزائر، 2004،ص71

⁴ فريدة، صالح، دور التدقيق الداخلي في إدارة المخاطر المصرفية ، ورقة بحث مقدمة إلى الملتقى الوطني حول مهنة الدقيق في الجزائر، جامعة سكيكدة يومي 11/ 12/ أكتوبر 2010 ص16

الفرع الثاني : خصائص التدقيق الداخلي :

ومن خلال هذه المفاهيم نستنتج خصائص التدقيق الداخلي وهي¹:

- التدقيق الداخلي وظيفة مستقلة عن بقية الأنشطة والعمليات التي تخضع لفحص وتقييم المدقق الداخلي وهذه الاستقلالية تدل على موضوعية نتائج المدقق الداخلي ومدى قبولها والاعتماد عليها؛
- تختص وظيفة التدقيق الداخلي بمهمة فحص وتقييم جميع الأنشطة في المؤسسة؛
- مهام ومسؤوليات التدقيق الداخلي تتعدى كونها خدمة للإدارة العليا وحدها أي أن التدقيق الداخلي يقدم الخدمة لجميع أعضاء التنظيم بمختلف مستوياتهم تساعدهم في إنجاز أعمالهم؛
- التدقيق الداخلي وظيفة استشارية لاقتراح التحسينات اللازمة ادخالها؛
- أداة رقابية تعرض تقييم السياسات والاجراءات الادارية المرسومة؛

المطلب الثاني : متطلبات نجاح التدقيق الداخلي:

تتمثل متطلبات نجاح التدقيق الداخلي في مايلي²:

- ✓ وجود لجنة التدقيق الداخلي؛
- ✓ الاستقلالية عن الإدارة التنفيذية؛
- ✓ تفهم دور مهمة التدقيق الداخلي؛
- ✓ الكفاءات الدهنية؛
- ✓ ميثاق عمل التدقيق الداخلي؛
- ✓ منهجية عمل التدقيق الداخلي؛
- ✓ العلاقة الدهنية مع الإدارة التنفيذية.

المطلب الثالث: أثر أنظمة المعلومات في تفعيل التدقيق الداخلي في المؤسسة

إن استخدام أنظمة المعلومات في عملية التدقيق يؤدي إلى تقليل الوقت المبذول في العمليات الكتابية والمهام الحسابية الخاصة بأمر كثيرة مثل: مخاطر المراجعة وأحجام عينات المراجعة، وبالتالي يؤدي إلى تقليل الوقت والتكاليف وتحسين جودة عملية التدقيق أسس أفضل لممارسة الحكم المهني من قبل مدققي الحسابات، إذ أن المدقق يمكن أن يستخدم برامج الحاسوب التي تستطيع محاورة برامج العميل، وهذه العملية تفيد في مجال سرعة تنفيذ أعمال المدقق ودقتها، كذلك فإن استخدام المدقق لبرامج تخزين واسترجاع المعلومات وبرامج المراجعة التحليلية باستخدام الحاسوب يمكن المدقق من إجراء المقارنات والتحليلات بين الأرقام الفعلية والمخططة، وقد يستخدم المدقق برامج خاصة تساعد في عملية إجراء الاختبارات وفي عملية تكوين رأيه الذي يستخدم فيه درجة من الحكم المهني مما يساعد في دعم عملية اتخاذ القرارات التي بها يقو بها مراجع الحسابات، وهذه البرامج يطلق عليها ما يعرف بأنظمة الخبراء.

إن الكثيرون ينظرون إلى أن عمل المدقق أصبح مقتصر على الإجراءات الروتينية، وبالتالي فإن مكاتب وشركات المدققين قد تبدو عاجزة عن تدقيق تطلعات الفئات المختلفة التي تعتمد على تقرير مدقق الحسابات ولذلك فإن استخدام أنظمة المعلومات في

¹ احمد محمد مخلوف، المراجعة الداخلية في ظل المعايير الدولية للمراجعة الداخلية في البنوك التجارية الاردنية، مذكرة ماجستير، جامعة الجزائر 2009 ص 6
² مرجع سابق ص7

عملية التدقيق يعتبر إضافة نوعية لا بد منها، كما تساعد في تحسين صورة المدققين والمهنة بالإضافة إلى تحسين كفاءات وفاعلية التدقيق فعلا داخل المؤسسة¹.

ويمكن إبراز أهم تأثيرات أنظمة المعلومات على عملية التدقيق الداخلي في المؤسسة كما يلي²:

أولا : التدقيق العام:

تؤثر أنظمة المعلومات في مجال التدقيق العام المتعلق ببيئة الحاسوب المطبقة حاليا وما تم معالجته، وتؤثر على كفاءة المؤسسة بشكل عام بالنقاط التالية:

- توفير الأمان؛
- تطوير الأنظمة وصيانتها وتغيير أسلوب الرقابة؛
- تدقيق الرقابة على عملية الحاسوب التي تحتوى على الشبكات وقواعد البيانات والتخطيط؛

ثانيا : التدقيق على التطبيقات:

وهي تنظم عمليات أو أحداث المؤسسة وتضمن الدخول المصرح به للبيانات والدقة، وتقوم على إكمال المعالجة للمدخلات من خلال المعالجة إلى المخرجات، والرقابة على التطبيقات مصممة لاكتشاف و منع أو تصحيح الأخطاء وذلك حسب ما يلي:

1. التدقيق المانع : وهو يحمي المؤسسة من الأحداث أو العمليات غير مرغوب بها، وتؤثر أنظمة المعلومات على هذا النوع من التدقيق من خلال ما يلي:

- تمنع العبور غير مصرح به للبرامج والأنظمة؛
- تحدد المطلوب وتحدد كلمة السر للدخول إلى البيانات؛
- تقيّد تجاوزات المستخدم مثل (أوراق الطباعة، التخزين على الأقراص)؛
- تمنع إقفال الدفاتر والسجلات في حالة وجود أخطاء.

2. تدقيق الاكتشاف : وهو يهتم بالأخطاء التي تتم خلال المعالجة الإلكترونية للبيانات التي تحتوي على التحذيرات والتوقعات الممكنة لحل المشاكل، وبسبب الاكتشاف السريع لهذا النوع من الأخطاء يجب على المستخدم قراءة التحذيرات والتوقعات لحل المشاكل المستخرجة من النظام نفسه. وبسبب تأثير التطورات في أنظمة المعلومات على هذا النوع من التدقيق فإنها تحتاج إلى تصميم دقيق لتجنب الأخطاء الكبيرة، كما أنها تساعد على تخفيض الوقت المستهلك للتدقيق.

3. التدقيق التصحيحي : وهو يهتم بالأخطاء بعد حدوثها ويقوم على تصحيح الأخطاء ومعالجة نتائجها، وهذا يتطلب أنظمة مؤتمنة تقوم بذلك، حيث أن أنظمة المعلومات أوجدت معلومات ذات كمية ونوعية كبيرة مما يعني احتمالية حدوث أخطاء لا تكتشف. لذلك يتم تصحيحها إلكترونيا بسرعة ودقة.

ثالثا : مستويات التدقيق

فرضت أنظمة المعلومات إلى جانب أنظمة التدقيق الداخلية وضع مستويات للتدقيق وذلك من أجل التعامل المناسب مع مخاطر تلك الأنظمة وذلك حسب التوزيع التالي :

1. المستوى الأدنى : يهتم بالبيانات وكيفية الاحتفاظ بها عن طريق ترميزها أو وضعها على شبكات الحاسوب، وأن تكون هذه البيانات متكاملة من خلال المعالجة والتحويل إلى حقول أخرى.

¹ عبد الفتاح محمد كمال خليفة، المراجعة علما وعملا، مؤسسة شباب الجامعة، 2010 ص 250

² عطاء الله الحسبان، مدى مواكبة المدققين الداخليين لمتطلبات تكنولوجيا معلومات وأنظمة الرقابة الداخلية، مذكرة ماجستير، جامعة الأردن 2007، ص 23

2. المستوى الثاني : يهتم بعناصر البيانات في الدفاتر والسجلات وذلك من خلال التأكد من صحة كتابة الكلمات والعبارات وتكامل السجلات في الملفات، وهنا تتطلب أنظمة المعلومات تجميع وتلخيص البيانات ووجود مراجعة فعلية وبأسلوب منطقي مع تكامل المعدات اللازمة لإنجاز المهام المتعلقة بها، والإشراف على التشغيل وجدولة الأخطاء وتركيب البرامج الحاسوبية الجديدة.
3. المستوى الأعلى : يهتم بتسهيل العمليات التشغيلية والحفاظ على مصادر الإدارة الخاصة بالمعلومات، والحفاظ على شبكات الحاسوب. ومن أهم نتائجها أن النمو المتسارع لأنظمة المعلومات وقابلية المشاريع بمختلف أحجامها للتنافس على استعمال التقنيات الحديثة في المعالجة والتخزين للبيانات، أدى إلى التأثير على عملية التدقيق من حيث مواكبة وإجراءات وأساليب التدقيق لهذه التكنولوجيا الحديثة.

المبحث الثالث : الدراسات السابقة

المطلب الأول : دراسات سابقة متعلقة بنظام المعلومات

دراسة أمل ابراهيم ابو رحمة، مذكرة ماجستير، علوم تجارية، الجامعة الإسلامية غزة: (نظام معلومات الموارد البشرية وأثرها على فعالية ادارة شؤون الأفراد 2005) وكانت النتائج التالي:

- ✓ يعتبر نظام معلومات الموارد البشرية أهم الوسائل التي توفر المعلومات الملائمة عن العاملين وظروف العمل وسياسات التوظيف، تمكن الادارة من اتخاذ القرارات السليمة التي تضمن حسن استخدام العنصر البشري؛
- ✓ تتميز ادارت المؤسسة محل الدراسة باستخدامها للنظام الالي بالإضافة الى النظام اليدوي معا لكن تعتمد بشكل كبير على النظام الالي الذي يدعم النظام اليدوي؛
- ✓ تبين ان استخدام نظام المعلومات اليدوي يؤثر سلبا على فعالية ادارة الموارد البشرية في المؤسسة؛
- ✓ عدم استغلال أفراد إدارة الموارد البشرية تكنولوجيا المعلومات والاتصال بشكل كبير؛
- ✓ يقتصر استخدام نظام معلومات الموارد البشري يقتصر على دعم الأنشطة اليومية للأفراد فقط لا كنظام دعم لاتخاذ القرارات، أو نظام خبير وهذا راجع الى :
 - تدني دعم الإدارة العليا؛
 - رضا العديد من مديري شؤون الأفراد عن الوضع الحالي؛
 - مقاومة موظفي إدارة الموارد البشرية ضد أي استخدام تكنولوجيا مما يؤثر على منصبهم؛
 - عدم اهتمامهم بمدى أهمية نظام معلومات الموارد البشرية كأداة فعالة في دعم اتخاذ قرارات الموارد البشرية وهذا راجع إلى قلة معرفتهم بفعاليتها؛
- ✓ تدني دقة المعلومات التي يوفرها نظام معلومات الموارد البشرية التي تتعلق بتقييم الأداء والبرامج التدريبية بينما هي دقيقة عندما تتعلق بمعلومات عامة عن الموظفين؛
- ✓ تدني سرعة توفير نظام معلومات الموارد البشرية للمعلومات في الوقت المناسب؛
- ✓ عدم جاهزية المعلومات التي توفرها نظام معلومات الموارد البشرية حيث أنها تحتاج إلى تعديل لأجل استخدامها؛
- ✓ عموما ان كفاءة نظام معلومات الموارد البشرية في المؤسسات الفلسطينية متدنية؛
- ✓ بطء تبادل المعلومات بين ادارة ومصالح المؤسسة؛

✓ هناك علاقة طردية بين كفاءة نظام معلومات الموارد البشرية و مدى استغلال تكنولوجيا المعلومات والاتصال في المؤسسة. إلا أن هذه الدراسة لم تربط نظام المعلومات المحوسب بالتدقيق الداخلي و هذا ما سيتم التطرق اليه في دراستنا.

➤ إسماعيل مناصريه، دور نظام معلومات الإدارية في الرفع من فعالية عملية اتخاذ القرارات الإدارية، دراسة حالة شركة الجزائرية للألمنيوم، رسالة ماجستير في علو التسيير، تخصص إدارة أعمال. جامعة محمد بوضياف المسيلة سنة 2004.

تدور إشكالية هذه الدراسة في " إلى أي مدى يمكن أن تساهم تكنولوجيا نظم المعلومات في الرفع من فعالية القرارات الإدارية المتخذة في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية ؟

حيث تهدف الى التعرف على أنواع ومراحل عملية اتخاذ القرارات، ومتطلباتها من المعلومات ومختلف أنواع نظم المعلومات، وكذلك التعرف على أسس النظرية التي يقوم عليها مفهوم نظام المعلومات، وتحديد أثر نظم المعلومات المبنية على الحاسب الآلي على اتخاذ القرارات وإبراز أهمية استخدام التقنيات الحديثة والنماذج الكمية في اتخاذ القرارات، وتحديد أنواع نظم المعلومات المعتمد في شركة الألمنيوم، وتحديد مستوى الأمن والرقابة على المعلومات الذي تتمتع به الشركة.

وقد تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي لأنه يقوم بجمع وتلخيص الحقائق الحاضرة، والذي يعمل على استخلاص الدلالات والمعاني المختلفة التي تنطوي عليها البيانات والمعلومات التي يمكن الحصول عليها، كما تم اعتماد أسلوب دراسة الحالة بوصفه أحد الأساليب التي يعتمد عليها المنهج الوصفي التحليلي، وذلك بدراسته لشركة الألمنيوم ذات البعد الاستراتيجي. كما تم الاعتماد على ثلاث أدوات لجمع البيانات فقد استخدم الاستبيان بشكل أساسي كوسيلة لجمع البيانات، وتم تدعيمه بمقابلة مع مساعد مدير وحدة EARA المكلف بالإعلام الآلي لجمع بيانات جديدة أو اختبار أو تدعيم بعض البيانات المتحصل عليها من الاستبيان كما استخدام الملاحظة بشكل أقل نسبيا كوسيلة مكتملة.

وقد لخصت الدراسة إلى أن أثر نظام المعلومات الذي تم اعتماده مهم إلى مواقع أخرى من الشركة كانت تعاني ضعف في المورد البشري، كما أنه هناك رد فعل الموظفين سلبا نوعا ما في البداية اتجاه أنظمة المعلومات وأن النظام ألي للمعلومات المعتمد في الشركة لا يأخذ في شكل كبير في اتخاذ القرارات الاستراتيجية، وفي شركة الألمنيوم يعتبر توفر المعلومات الملائمة والكافية والدقيقة وفي وقتها المناسب أهم لزيادة فعاليتها اتجاه اتخاذ القرارات.

إلا أن هذه الدراسة لم تربط نظام المعلومات المحوسب بالتدقيق الداخلي و هذا ما سيتم التطرق اليه في دراستنا.

➤ رجم خالد، أثر نظام المعلومات المورد البشري على أداء العاملين دراسة حالة مؤسسة شي علي، رسالة ماجستير في علوم التسيير، تخصص أنظمة معلومات ومراقبة التسيير، جامعة قاصدي مرباح. ورقة سنة 2011.

كما تدور إشكالية الرئيسية لهذه الدراسة كيف تؤثر مخرجات نظام المعلومات المورد البشرية على أداء العاملين في المؤسسة ؟ حيث تهدف إلى إبراز أهمية مخرجات عملية تقييم أداء العاملين في استخدامها في تفعيل القرارات المتخذة على مستوى المورد البشري من تدريبات وترقيات، إبراز علاقة نظام معلومات المورد البشرية بعملية تقييم أداء العاملين في المؤسسة ودوره في تحسين أداء هذه الأخير، كما تهدف أيضا الى محاولة الاطلاع على واقع نظام معلومات المورد البشرية في المؤسسات الجزائرية ومدى تأثيره على أداء العاملين.

وقد تم اعتماد المنهج الوصفي وذلك في تحديد ماهية الأداء وأداء المورد البشر، أبعاده، العوامل المؤثرة فيه، بإضافة إلى الوصف التحليلي كيفية تقييمه وطرق تحسينه، وإبراز أثر نظام المعلومات المورد البشرية على أداء العاملين لجأ إلى دراسة حالة لتوضيح العلاقة ومقارنتها بالجانب النظري وذلك من خلال لاستبيان والمقابلات وجمع المعلومات من الوثائق المقدمة.

كما خلصت هذه الدراسة الى سعي المؤسسة إلى رفع أدائها للتكيف مع التغيرات البيئية بالإضافة إلى تعزيز مكانتها التنافسية. والمورد البشرية في المؤسسات تمثل جوهر العملية أو النشاط الإنتاجي. كما تتمتع المؤسسة بإمكانيات مالية معتبرة بإضافة إلى علاقتها الجيدة مع البنوك. واستخدام نظام المعلومات المورد البشرية يؤدي إلى تسير الفعال للمورد البشرية في المؤسسة حيث يساهم بشكل فعال في تحسين ورفع أداء العاملين من خلال التسيير الكفاء والفعال للمورد البشرية. واعتماد المؤسسة على هيكل تنظيمي يتناسب مع حجمها ويظم الوظائف الأساسية التي تضمن للمؤسسة القيام بنشاطها. الا أن هذه الدراسة لم تتطرق لأثر نظام المعلومات الحوسب على التدقيق الداخلي و هذا ما سيتم التطرق اليه في دراستنا.

المطلب الثاني : دراسات سابقة متعلقة بتدقيق الداخلي

➤ دراسة إيهاب ديب مصطفى رضوان، بعنوان: "أثر التدقيق الداخلي على إدارة المخاطر في ضوء معايير التدقيق

الداخلية" مذكرة ماجستير، تخصص محاسبة وتمويل، الجامعة الإسلامية، غزة، 2012 هدفت هذه الدراسة الى التعرف على مدى تأثير التدقيق الداخلي في إدارة المخاطر المصرفية في البنوك التجارية بقطاع غزة وفقاً لمعايير التدقيق الداخلي، ومن أهم نتائج الدراسة وجود دلالة إيجابية بين تطبيق المعايير من قبل اجهزة التدقيق الداخلي وبين إدارة المخاطر المصرفية. ومن أهم التوصيات ضرورة اهتمام الجهات الإدارية في المصارف بنشاط التدقيق الداخلي مما يساعد على تطوير هذه الوظيفة وتوفير الإمكانيات اللازمة لتدعيم مكانتها داخل المصرف وكذلك ضرورة تنظيم دورات تدريبية للمدققين الداخليين في أساليب إدارة المخاطر المصرفية وكيفية مواجهتها وتقييمها. الا أن هذه الدراسة لم تربط بالنظام المعلومات و هذا ما سيتم التطرق اليه في دراستنا.

➤ عزوز ميلود، دور المراجعة الداخلية في تقييم أداء نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة الاقتصادية، رسالة ماجستير في علوم

التسيير، تخصص اقتصاد وتسيير المؤسسات، جامعة 20 أوت - بسكرة -

تدور إشكالية هذه الدراسة في : كيف تساهم المراجعة الداخلية في تحسين الرقابة الداخلية وبالتالي تحقيق نجاعة المؤسسة الاقتصادية ؟

حيث تهدف إلى : محاولة إظهار وإبراز دور المراجعة الداخلية في المؤسسة اقتصادية باعتبارها أداة فعالة، كما تحاول

إبراز مهام المراجعة الداخلية ومدى إسهامها في خلق التوازن داخل المؤسسة الاقتصادية.

وقد تم اعتماد المنهج الوصفي التحليلي للإجابة على إشكالية الموضوع، وكذا المنهج التاريخي التحليلي لدراسة تطور التاريخي للمراجعة.

وقد خلصت هذه الدراسة إلى النتائج التالية :

إن الرقابة الداخلية هي مجموعة من الإجراءات والتعليمات والقوانين الموضوعة من طرف الإدارة لضمان التحكم في وظائف المؤسسة بغية الوصول إلى تسيير ناجح، كما أن نشاط المراجعة الداخلية يعمل على اختبار مدى الالتزام بالسياسة واللوائح والقوانين الموضوعة وكافة الإجراءات والعمليات للتحقق من كفاءتها ومدى انتظامها، كذلك تعمل المراجعة الداخلية على منع وتقليل حدود الخطأ وهذا ما يزد الحاجة لها، بينما تعتبر المراجعة الداخلية أداة إدارية تابعة للإدارة العامة للمؤسسة بحيث تعمل على تطوير وتحسين أنظمة الرقابة الداخلية. لقد تناولت هذه الدراسة العلاقة ما بين المراجعة الداخلية والرقابة الداخلية وهذا هو وجه الاختلاف بين

دراستنا حيث سوف نربط المراجعة بأنظمة المعلومات، أما بالنسبة إلى وجه التشابه فقد تناولت هذه الدراسة المراجعة الداخلية في المؤسسة والتي كانت محل موضوعنا هذا.

➤ دراسة لـ (Spira & Paga2003) بعنوان

role "Risk management the reinvention of internal control and the changing of internal audit"

وهي مقالة بمجلة المحاسبة والتدقيق، المملكة المتحدة، 2003. تناولت هذه الدراسة طبيعة وظيفة الرقابة الداخلية في ظل حوكمة الشركات في المملكة المتحدة، مركزة على اسلوب التنظيم الذاتي للإجراءات كجزء من مصادر الرقابة الداخلية وسياسات حوكمة الشركات.

من نتائج الدراسة انه كلما كان نظام الرقابة الداخلي قوي وفعال كان بالإمكان التقليل من المخاطر التي تواجه المؤسسة، وان التطور الكبير في إدارة المؤسسة يتطلب الاهتمام بقسم المراجعة الداخلية وتحليل التقارير الصادرة منه لمواجهة المخاطر وإدارة ومن أهم التوصيات ضرورة الاهتمام بقسم المراجعة الداخلية وإعطائه درجة مناسبة من الاستقلالية. الا أن هذه الدراسة لم تربط بالنظام المعلومات و هذا ما سيتم التطرق اليه في دراستنا.

الخلاصة

لقد حاولنا في هذا الفصل إبراز تأثير نظام معلومات على عملية التدقيق الداخلي في المؤسسة و وظائف هذه الأخيرة من خلال توفير المعلومات التي تستخدمها في صناعة القرارات المتخذ، حيث يمكن أن نستنتج أن استخدام نظام معلومات بمكوناته المتطورة سيكون له تأثير إيجابي على عملية التدقيق الداخلي و تحسين أداء العاملين، من خلال تمكين من اتخاذ قرارات السليمة وهذا راجع إلى مصداقية المعلومة ودقتها، والتي تعتبر من الأسباب المهمة لتحسين أداء في المؤسسة. لذا سنحاول في الفصل التطبيقي التعرف على مدى فعالية نظام معلومات في مؤسسة و تأثيره على عملية التدقيق الداخلي.

تمهيد:

بعد أن تطرقنا في الفصل السابق الى جانب النظرية بالمتغيرين الأساسيين الذين بنيت عليهما الدراسة : النظام المعلومات المحوسب واثره على عملية التدقيق الداخلي، وبالإضافة إلى التطرق إلى الدراسات السابقة التي لها علاقة مباشرة بالدراسة الحالية. سنحاول في هذا الفصل إسقاط المفاهيم النظرية لنظام المعلومات المحوسب ومدى تأثيره على عملية التدقيق الداخلي بمؤسسة الضمان الاجتماعي للعمال الغير الاجراء casnos.

ولالإلمام أكثر بالجانب التطبيقي للدراسة، رأينا أن نتناول من خلال هذا الفصل كلا من مجتمع وعينة الدراسة، وطريقة جمع وتلخيص المعطيات. والتعريف بمتغيرات الدراسة وكيفية قياسها، والأدوات الإحصائية والقياسية والبرامج المستخدمة في معالجة المعطيات المجمعة. كما سيتم عرض وتحليل وتفسير نتائج الدراسة. وعليه تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين :

- المبحث الأول : طريقة جمع ومعالجة المعلومات
- المبحث الثاني : نتائج الدراسة وتفسيرها

المبحث الأول :طريقة وأدوات جمع المعطيات

بعد ما تم استعراض الجانب النظري للموضوع من خلال الفصل الأول الذي تناول ثلاث مباحث، سوف نحاول من خلال هذا الفصل إجراء عملية إسقاط لأهم المفاهيم النظرية التي تناولها، على مؤسسة عمومية، وهي مؤسسة الضمان الاجتماعي مركز رقم (01) بالوادي والذي يتركز نشاطه أساسا في تأمينات الاجتماعية للعمال الغير الأجراء (casnos)

المطلب الأول : اختيار عينة و مجتمع الدراسة

1. **تعريف المؤسسة:** يندرج نشاط الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي CASNOS لغير الأجراء في إطار نظام الضمان الاجتماعي الذي يتكفل بالتغطية الاجتماعية لفئات العمال الذين يمارسون نشاطا مهنيا غير مأجور ولا سيما التجار، الحرفيون، الصناعيون، الفلاحون، أعضاء المهن الحرة ويدخل في إطار التشريع الخاص بالمهن المنظمة وقد عرف هذا القطاع حدوث مرسوم جديد جاء ليحدد الإطار القانوني والتنظيمي الذي يسير مستقبلا شؤون فئات العمال غير الأجراء هذا المرسوم هو المرسوم التنفيذي رقم 96-434 المؤرخ في 30 نوفمبر 1996 المعدل والمتمم للمرسوم رقم 85-35 المؤرخ في 09 فيفري 1985 والمتعلق بالضمان الاجتماعي الخاص بالأشخاص الذين يمارسون نشاطا مهنيا غير مأجور
 2. **تأسيسه:** الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي لغير الأجراء أي الصندوق الوطني للضمان على الشيخوخة لغير الأجراء سابقا (CAVNOS) تم إنشاؤه وفقا للقانون رقم 92/07 المؤرخ في 04/01/1992 المتعلق بتنظيم الإطار القانوني والإداري والمالي وذلك من خلال التغطية الاجتماعية لغير الأجراء (التعويضات، الأداءات)، وتحصيل الاشتراك من غير الأجراء و استعمال الاشتراكات المحصلة لتغطية التعويضات الأداءات الاجتماعية وتم الحصول على استقلالية الصندوق سنة 1995.
 3. **موقعه**
يقع مركز الضمان الاجتماعي للعمال الغير اجراء بحجى 19 مارس في دائرة الوادي والتي يحدها من شمال ولايات تبسة وخنشلة وبسكرة ويحدها من الجنوب ولاية ورقلة يحدها من الغرب ولايات الجلفة وبسكرة و ورقلة و يحدها من الشرق الجمهورية التونسية.
 4. **فروعه**
يعتبر الضمان الاجتماعي لغير الاجراء بالوادي عبارة عن فرع تابع لورقلة ولديه بعض الشبايبك تابعين له هم :
شباك جامعة، شباك المغير، شباك تاغزوت.
 5. **عينة الدراسة :** يعتمد معظم الباحثين في دراستهم على عينة ممثلة للمجتمع الأصلي ويتم اختيار حجم ونوع العينة على حسب عدة اعتبارات من بينها طبيعة المجتمع الأصلي، ومن خلال تتبع عدة مراجع وجدنا أن العينة تعرف على أن العينة هي مجموعة من الافراد تؤخذ من المجتمع لأصلي.
- أما في دراستنا هذه فقد كانت عينة الدراسة استهدفت رؤساء المصالح حيث كان عددهم اثنان وهي كل من مصلحة الشفاء ومصالحه الاداءات وقد كانت عن طريق المقابلة حيث تم طرح عليهم بعض الأسئلة وقد قمنا بتحليل كل جواب .

المطلب الثاني : تحديد متغيرات الدراسة وتلخيص معطيات

1. طبيعة متغيرات الدراسة :

➤ بالنسبة لنظام المعلومات :

نظام المعلومات متغير تابع ونوعي يتطلب قياس مدخلات ومعالجة المعلومات ويجب ان تكون المعلومات ذات مصداقية من أجل الوصول إلى لمخرجات ذات طبيعة سليمة ودقيقة للمؤسسة وهذا بغرض دعم عملية صنع القرارات لمؤسسة الوطنية لتأمينات الاجتماعية للعمال الغير الاجراء.

➤ بالنسبة لتدقيق الدخل :

التدقيق الداخلي متغير مستقل وكمي يتطلب قياس المعلومات دقيقة وكفاءة ومهارات المدققين وكذلك لوائح وقوانين منصوص عليها، وهذا بغرض مقارنة بين ما خطط له وما تم انجازه.

2. تلخيص المعطيات المجمعة : وعن طريق المقابلة موظفين مصلحة الشفاء قمنا بجمع المعطيات الإلكترونية، ومتمثلة في

الملف الذي يقدمه المؤمن له اجتماعيا ونوعية البطاقة التي سوف يتم إعدادها، وكذلك الأنظمة الرقابية والمرجعية لنظام بطاقة الشفاء. أما في مجال التدقيق الداخلي توجهنا الى مصلحة الاداءات، وتم حصول على جميع المراحل التي يقوم بها المدقق والمعلومات الواجب مراجعتها وكذلك الأدوات المستعملة في عملية المراجعة.

المطلب الثالث : أدوات المستخدمة في معالجة المعطيات

من أجل استكمال اجراءات الدراسة الميدانية وجمع مختلف البيانات والمعلومات اعتمدنا على الأدوات التالية:

1. المقابلة : بما ان المقابلة أداة هامة من أدوات البحث العلمي قمنا باستخدامها للحصول على معلومات حول مصالح

المؤسسة، نشاطها، نظام المعلومات في المؤسسة، نظام المعلومات الخاص بعينة محل الدراسة.

حيث قمنا بإجراء مقابلة مع رؤساء هذه المصالح وهي مصلحة الشفاء ومصلحة الاداءات، تضمنت كل مقابلة مجموعة من الأسئلة حول :

✓ مهام المصلحة؛

✓ المعلومات التي تتلقاها من مختلف المصالح؛

✓ البيانات و المعلومات التي تسلمها بدورها إلى المصالح الأخرى؛

✓ العمليات والمعالجات التي تتم على البيانات المستلمة؛

✓ مدى استفادة المصلحة من هذه المعلومات؛

✓ نظرة الرؤساء لمدى فعالية نظام المعلومات المتوفر خاصة في عمليات المراجعة؛

✓ مدى توفر تكنولوجيا اتصال حديثة في المؤسسة لنقل البيانات والمعلومات بين مختلف المصالح؛

إلى جانب هذه المقابلات قمنا بمقابلة مباشرة لموظفين هذه المصالح من أجل الحصول على المعلومات حول :

✓ النشاطات التي يقومون بها ؛

✓ البيانات التي تتلقاها وكيفية معالجتها، يدويا أو آليا (باستخدام الحاسوب)؛

✓ مدى توفر برمجيات (Logiciel) تساعد في عملية المراجعة؛

✓ مدى استفادة هذه المصالح من هذه الأجهزة، وعن إمكانية استخدام وسائل بالتدقيق الحديثة؛

✓ مدى توفر نظام المعلومات، ما هي استخداماته، وماهية مكوناته؛

2. **الملاحظة:** إلى جانب المقابلة استخدمنا الملاحظة كوسيلة ثانية للبحث، بهدف التأكد من الفرضيات والتشخيص المباشر لواقع المؤسسة، من خلال ملاحظة عمل رؤساء وموظفين هذه المصالح بالحواسيب والبرامج وسائل الاتصال الأخرى، وكذلك مدى توفر هذه المصالح على برمجيات وكيفية العمل بها، وملاحظة طريقة تعامل الموظفين فيما بينهم وطريقة تعامل الرئيس مع مرؤوسين. **الاستبيان:** استهدف الاستبيان فئة المدققين الداخليين لصندوق الضمان الاجتماعي لغير الاجراء CASNOS فرع الوادي من خلال توزيع 11 استبيان.

المبحث الثاني : نتائج الدراسة وتفسيرها

المطلب الأول : نتائج الدراسة

الفرع الأول : مصلحة الشفاء ومصصلحة الاداءات (التدقيق)

1. **مصلحة الشفاء:** تعتبر مصلحة الشفاء من اهم المصالح لصندوق الوطني لضمان الاجتماعي للعمال الغير الاجراء وذلك بعد دخول هذا الاخير مرحلة العصرية من خلال نظام البطاقة الالكترونية الشفاء التي كانت قيمة مضافة الى مختلف الخدمات التي يوفرها الصندوق للمؤمن لهم اجتماعيا حيث تتول هذه المصلحة مهمة حجز البيانات المتعلقة بالمؤمن له اجتماعيا وتشكيلها وفق الوثائق الادارية النموذجية المخصصة بهذا الامر ثم تقوم بإرسالها بعد ترتيبها في علب تسمى بالخصص الى مركز الشخصنة بالجزائر العاصمة الذي يتولى مهمة استخراج البطاقات ثم اعادتها الى مصلحة الشفاء من جديد وتتولى بدورها تقسيم هذه البطاقات على مراكز الدفع التي ينتمي اليها المؤمن له اجتماعيا صاحب البطاقة هناك حيث يتم تشغيل البطاقة وتحينها وفي النهاية يتم تسليمها الى صاحب البطاقة باستعمالها عندما تقتضي الضرورة ذلك ويحتوي نظام الشفاء على عناصر مهمة وهي :

✓ بطاقة الشفاء للمؤمن له اجتماعيا carte chifa de l'assuré

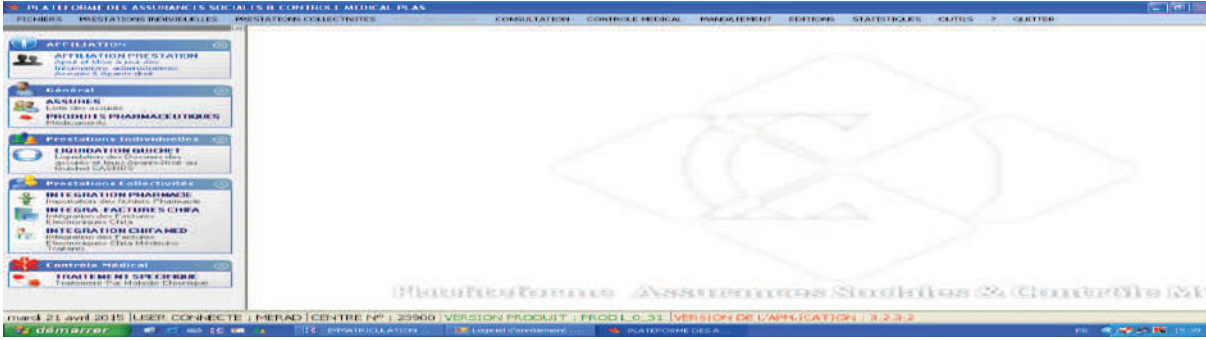
✓ المفتاح Tokan

✓ القارئ lecteur

ولحصول على بطاقة الشفاء يتم أولا دفع الملف للبطاقة على مستوى المركز حيث يعتبر الملف المعلومة المقدمة للمدقق وسوف يتم معالجتها ومراقبتها في النظام PLATEFORME ASSURANCES SOCIALES ET CONTROLE MEDICAL المعتمد في المؤسسة فهو نظام ضبط وحماية داخل المؤسسة، حيث أنه نظام مبرمج من قبل خبراء بحيث لا يمكن للمعلومات الدخول إلى بواسطة هذا النظام، وفي حين دخول هذه المعلومات فإنها سوف تعالج وتراقب من قبل هذا النظام والذي بدوره وسوف يراقب من النظام العام الموجود على مستوى المركز الأم (الجزائر) كما أنه يستطيع هذا النظام ضبط عمل كل موظف داخل المؤسسة فهو يعتبر أداة تدقيق لمعلومات وعمل الموظفين داخل مؤسسة الضمان الاجتماعي للعمال لغير الاجراء .

كيفية معالجة ومراقبة البطاقة شفاء حتى تصبح جاهزة للاستعمال في برمجية PLATEFORME ASSURANCES SOCIALES ET CONTROLE MEDICAL

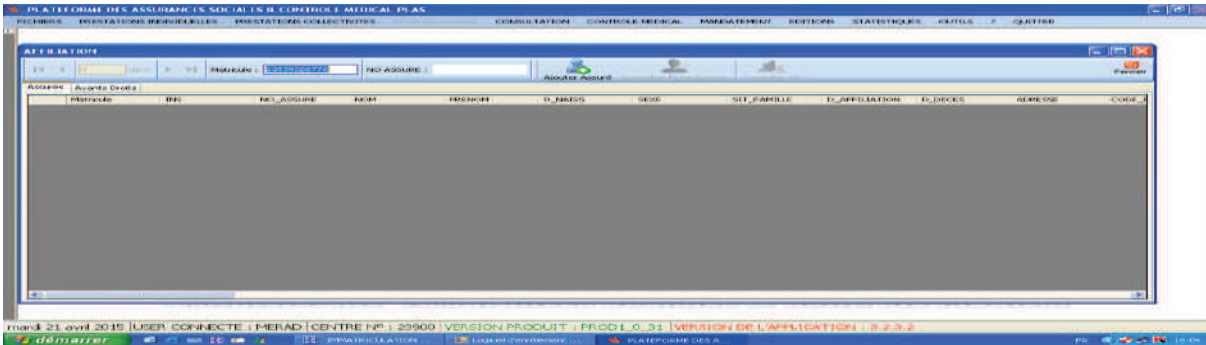
الشكل رقم (2-1) واجهة البرمجية PLATEFORME ASSURANCES SOCIALES ET CONTROLE MEDICAL



المصدر : برنامج PLATEFORME ASSURANCES SOCIALES ET CONTROLE MEDICAL
مصلحة الشفاء

بعد ضغط على affiliation prestation يقوم بإدخال رقم تسجيل المؤمن له اجتماعيا او رقمه الوطني

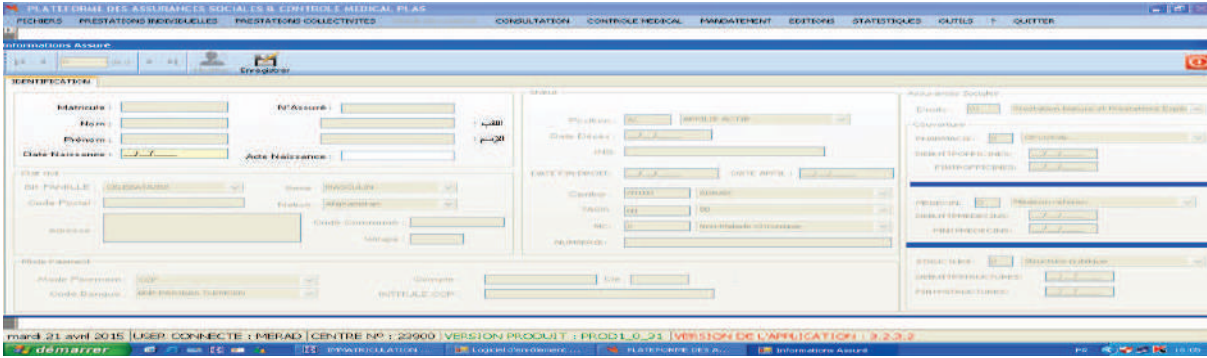
شكل رقم (2-2) كيفية إدخال رقم تسجيل المؤمن له اجتماعيا او رقمه الوطني



المصدر : برنامج PLATEFORME ASSURANCES SOCIALES ET CONTROLE MEDICAL
مصلحة الشفاء

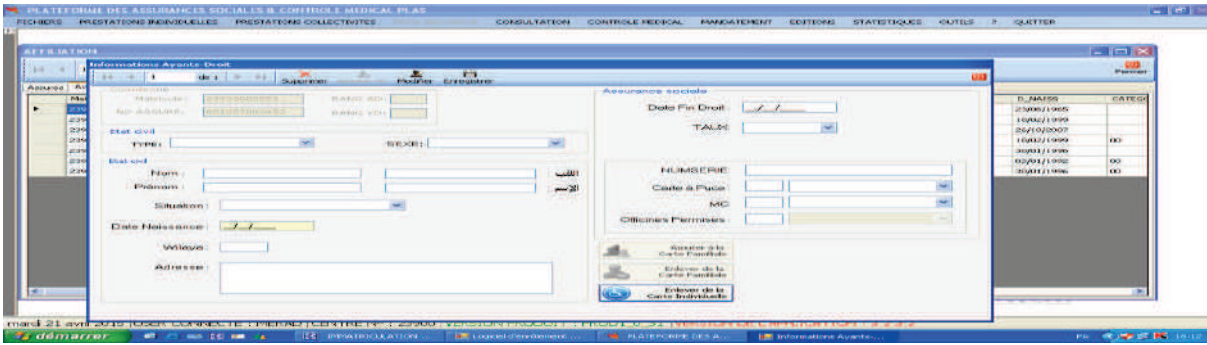
بعد ادخال احد ارقام يقوم بالضغط على ajouter assure من اجل ادخال المعلومات الشخصية للمؤمن له اجتماعيا وعائلته كذلك يتم تحديد النسب التعويضية بالنسبة للمؤمنين ذوي أمراض المزمنة ،أو المتقاعدین

الشكل رقم (2-3) مكان ادخال المعلومات الشخصية للمؤمن له اجتماعيا



المصدر: برنامج PLATEFORME ASSURANCES SOCIALES ET CONTROLE MEDICAL
مصلحة الشفاء

الشكل رقم (2-4) مكان إدخال المعلومات الشخصية لعائلة المؤمن له اجتماعيا



المصدر: برنامج PLATEFORME ASSURANCES SOCIALES ET CONTROLE MEDICAL
مصلحة الشفاء

وبعد معالجة المعلومة وتجديدها يتم نقل هذه المعلومات إلى بطاقة الشفاء التي سوف يتم عرضها في الشكل الموالي:
شكل رقم (2-5) نموذج على بطاقة الشفاء



المصدر: مصلحة الشفاء

بعد تحديد الملف وتثبيت المعلومات ضمن البطاقة الشفاء و انتقال المعلومات عبر النظام إلى المركز الأم بالجزائر المسؤول عن إعداد بطاقة الشفاء ، فإنه سوف يتم ادخال البطاقة في القارئ ويمكن بواسطته تنشيط البطاقة وتثبيت معلوماتها إن كانت تحمل نفس معلومات هذا المؤمن ، كما يمكن توقيف البطاقة الشفاء نظرا لبعض الأسباب مثل نهاية الفترة الزمنية للبطاقة او عدم تسديد مبلغ الاشتراك السنوي ولا يمكن معالجة هذه العمليات إلا بتوفر ثلاث أدوات أساسية للقيام بهذه العملية وهي:

- القارئ Lecteur
- المفتاح Tokan
- بطاقة الشفاء

الشكل رقم(2-6) عملية معالجة البطاقة داخل النظام

المصدر: نظام MISEAJOUR مصلحة الشفاء

2. مصلحة الاداءات (التدقيق)

بعد حصول المؤمن له اجتماعيا على بطاقة الشفاء فإنه سيستعملها لاقتناء الأدوية وبالتالي يصبح التعامل بين المؤمن له اجتماعيا والصيدلية، حيث أن البيانات التي تحتويها بطاقة الشفاء هي الشيء المعنوي الذي تحمله هذه في شكل معلومات والصيدلي هو الوسيط بين المؤمن له اجتماعيا ومصلحة الاداءات (مصلحة التدقيق) التي تعتبر مسؤولة عن تسديد ودفع حقوق الصيدلي وهذا بعد تعاقد مع الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي لغير الأجراء CASNOS بموجب الاتفاقية النموذجية التي تحددها اللوائح والقوانين والتي تتمثل أهم بنودها في ما يلي:

➤ **الأدوات :** والتي تتمثل في الحاسوب وقارئ البطاقة اللذان يتكفل بهما الصيدلي والمفتاح (TOKAN) الذي يتكفل به صندوق

ضمان الاجتماعي لغير الأجراء بعد تعاقد معه ، والقارئ يستعمل في:

- معرفة ان معلومات الشخصية للمؤمن في البطاقة الشفاء مطابقة مع الوصفة
 - معرفة ان بطاقة الشفاء لم تنتهي صلاحيتها
- والمفتاح يستعمل في:

1. تخزين جميع الوصفات(الأدوية) التي قامت الصيدلية ببيعها عن طريق بطاقة الشفاء من اجل أخذها لمركز الضمان الاجتماعي

للعامل الغير الاجراء CASNOS

➤ البرمجية : وهي برمجية إعلام آلي خاصة بالصندوق ويتم تحميلها على مستوى مصلحة الإعلام الآلي لصندوق الضمان الاجتماعي للعمال الغير اجراء CASNOS

عملية التدقيق

بعد استعمال المؤمن له اجتماعيا لبطاقة الشفاء واقتناء الأدوية وتكرار هذه العملية لدى الصيدلي يوميا سوف يتم تخزين هذه العمليات في برنامج الصيدلة و المفتاح وتكون عملية التخزين لمدة شهر حتى يتقدم الصيدلي إلى مصلحة الاداءات مرفوق بالمفتاح والوصفات و جدول ارسال ورقي وتكون معلومات في شكل برامج وأنظمة للمعلومات داخل المفتاح ويقوم المدقق بإفراغ المفتاح في برنامج وهنا سوف يتم عرض أثر استخدام لنظام المعلومات المحوسب على عملية التدقيق من قبل مصلحة الاداءات

الشكل رقم (2-7) مكان إفراغ المفتاح في البرنامج

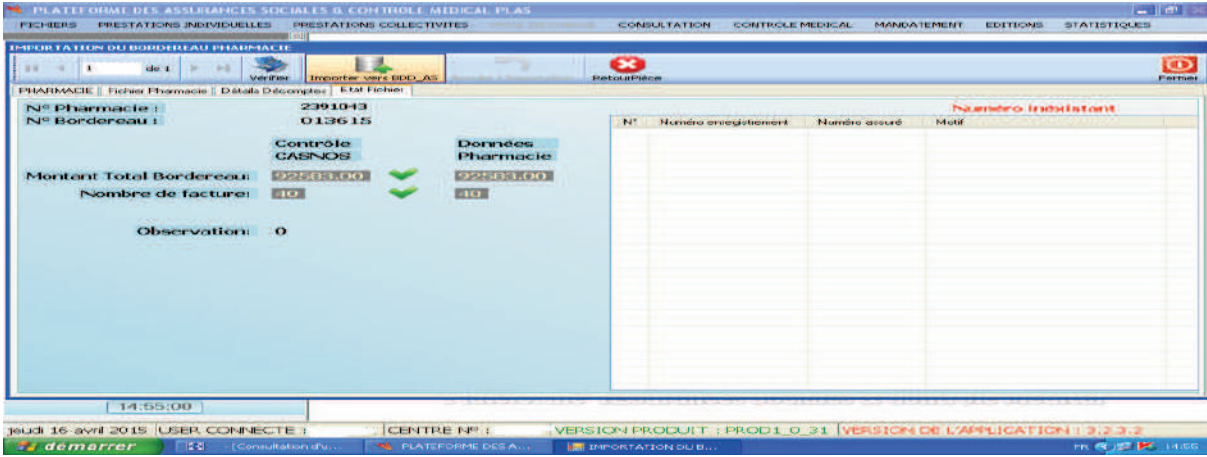


المصدر: برنامج PLATEFORME ASSURANCES SOCIALES ET CONTROLE MEDICAL

مصلحة الاداءات

وبعد عملية ادخال البيانات في البرنامج يقوم المدقق بالمقارنة بين جدول الإرسال الالكتروني وجدول الإرسال الورقي من حيث عدد الوصفات والمبلغ الاجمالي بعدما تكون مقارنة صحيحة يقوم المدقق بضغط على (VERIFER) ثم (IMPORTER VER BDD_AS) ليتم انتقال البيانات الى مكان عملية التدقيق

الشكل رقم (2-8) كيفية نقل البيانات الى مكان عملية التدقيق

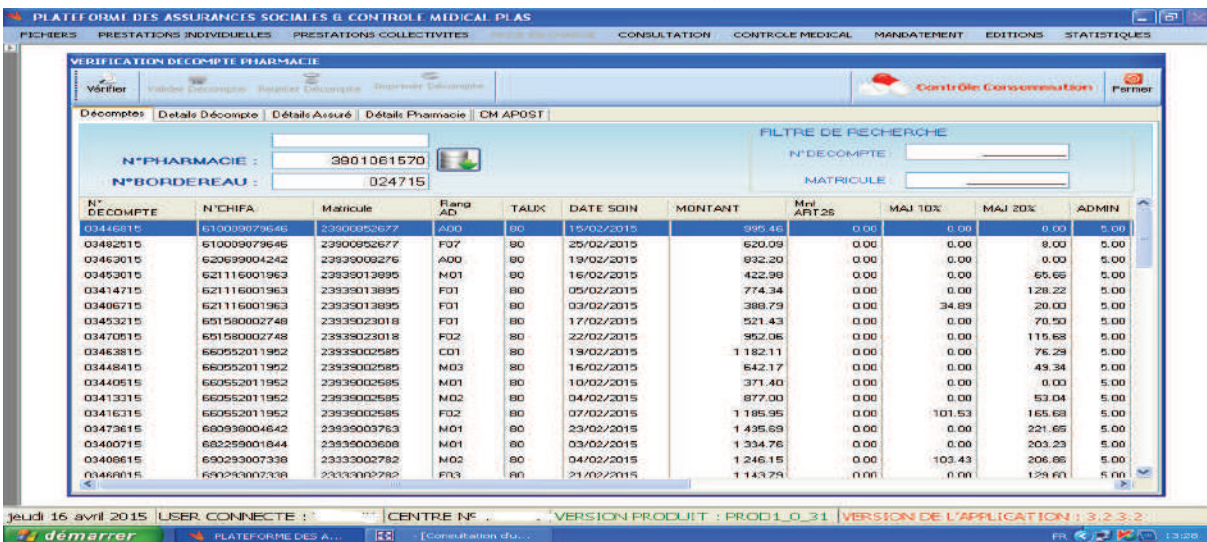


المصدر: برنامج PLATEFORME ASSURANCES SOCIALES ET CONTROLE MEDICAL

مصلحة الاداءات

وبعد نقل البيانات الى مكان التدقيق يبدأ المدقق بعملية التدقيق، يقوم المدقق بإدخال رقم الصيدلية ورقم جدول ارسال من اجل الحصول على جدول الإرسال الإلكتروني ويكون جدول الإرسال الإلكتروني مرتبة مع الوصفات

شكل رقم (2-9) جدول ارسال الالكتروني



المصدر: برنامج PLATEFORME ASSURANCES SOCIALES ET CONTROLE MEDICAL

مصلحة الاداءات

يقوم المدقق بالضغط على الوصف الموجودة في جدول الارسال الإلكتروني من الاجل الحصول على الوصفة الالكترونية شكل رقم(2-10) الوصفة الالكترونية

VERIFICATION DE COMPTE PHARMACIE

Centre Affil. Assuré: 23900 | PRENOM BENEFICIAIRE: KHEDIR BACHIR

DATE SOIN: 02/02/2015 | N° DECOMPTE: 03399215 | RISQUE: 1 | Type Livret: 1

N°	Produit Substitué	QTE	PPA	TALK	TARIF REF	TARIF REMB	Mont Ligne	ART26	QSP	Cond	T
1	BANDELETTE REACTIVE POUR DO...	2	1800	100	1600	1600	3600	0	90		
2	NOVDMK-30 FLEX-PEN	5	4656.23	100	0	4656.23	23281.15	0	90		

Montant Pharmacie

Total PPA: 26 881.15
Part Assuré: 0.00
Part Pharmacie: 26 881.15

Montant Vérificateur

Art26: 0.00
Majoration 10% (Art27): 0.00
Majoration 20% (Art27): 0.00
Modalité Administrative (Art25): 5.00
Montant Total: 26 886.15

المصدر: برنامج PLATEFORME ASSURANCES SOCIALES ET CONTROLE MEDICAL
مصلحة الاداءات

يقوم المدقق بمراقبة الوصفة و تأكد من وجود ختم الصيدلية و الطبيب والمستشفى ويقوم ايضا بمراقبة القسما (VIGNETTE) و يقوم ايضا بالمقارنة بين الوصفة الالكترونية والوصفة العادية من حيث المبلغ والكمية وتاريخ الوصفة وبعد ذلك يقوم بموافقة على الوصف الالكترونية بعد الموافقة يقوم بشطب على الوصف الورقية والقسيمات. ويوجد بعض الوصفات عند إدخالها في البرنامج يطلب البرنامج من المدقق ان تمر هذه الوصفة عن مراقبة الطبية .

شكل رقم (2-11) الوصف الالكترونية يجب ان تمر الى مراقبة الطبيب المركز

VERIFICATION DE COMPTE PHARMACIE

Centre Affil. Assuré: 23300 | PRENOM BENEFICIAIRE: SOUALAH BEKKAR ANMAR

DATE SOIN: 21/02/2015 | N° DECOMPTE: 03468015 | RISQUE: 1 | Type Livret: 0

N°	Produit Substitué	QTE	PPA	TALK	TARIF REF	TARIF REMB	Mont Ligne	ART26	QSP	Cond	T
3	SAPRAMOL	1	120	80	120	96	0	10			
4	BESTARINE	1	131.5	00	96.6	96.6	22.26	0	10		
5	AMOXAL	1	146	00	120	120	104	0	10		
6	REPRENOL	1	318.81	80	116.82	116.81	93.49	0	10		

Montant Pharmacie

Total PPA: 1 312.38
Part Assuré: 303.19
Part Pharmacie: 1 009.19

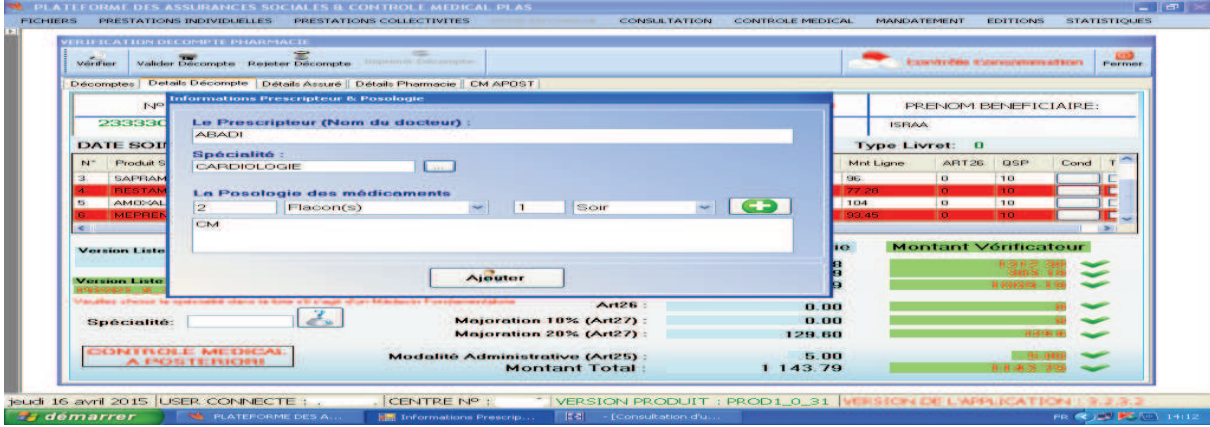
Montant Vérificateur

Art26: 0.00
Majoration 10% (Art27): 0.00
Majoration 20% (Art27): 129.60
Modalité Administrative (Art25): 5.00
Montant Total: 1 143.79

المصدر: برنامج PLATEFORME ASSURANCES SOCIALES ET CONTROLE MEDICAL
مصلحة الاداءات

فيقوم المدقق بإرسال تلك الوصفة (الوصفة الالكترونية) الى طبيب المركز (CASNOS) عن طريق الحاسوب ويقوم ايضا المدقق بضغط على (INFOS OBLIGATOIRES) لتوضيح الوصفة أكثر وأكثر لطبيب المركز

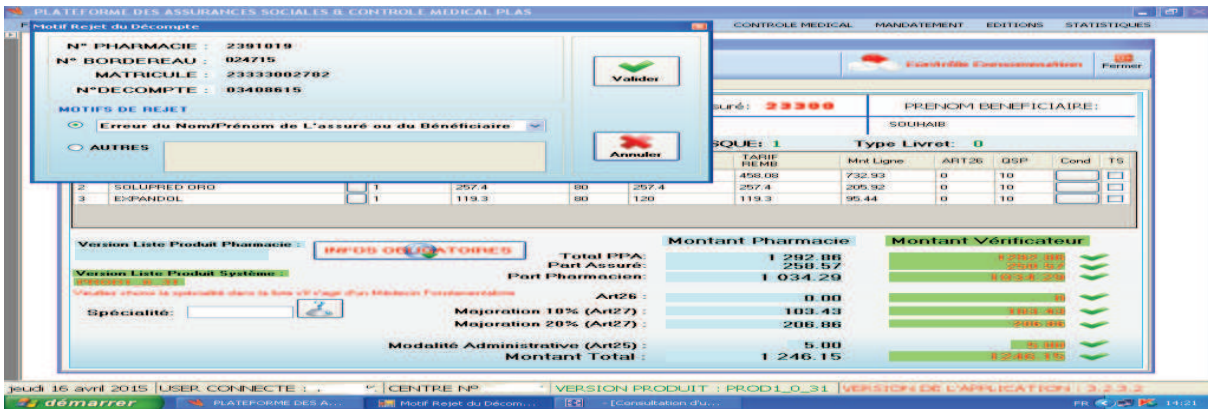
الشكل رقم (2-12) توضيح الوصف لطبيب المركز



المصدر: برنامج PLATEFORME ASSURANCES SOCIALES ET CONTROLE MEDICAL
مصلحة الاداءات

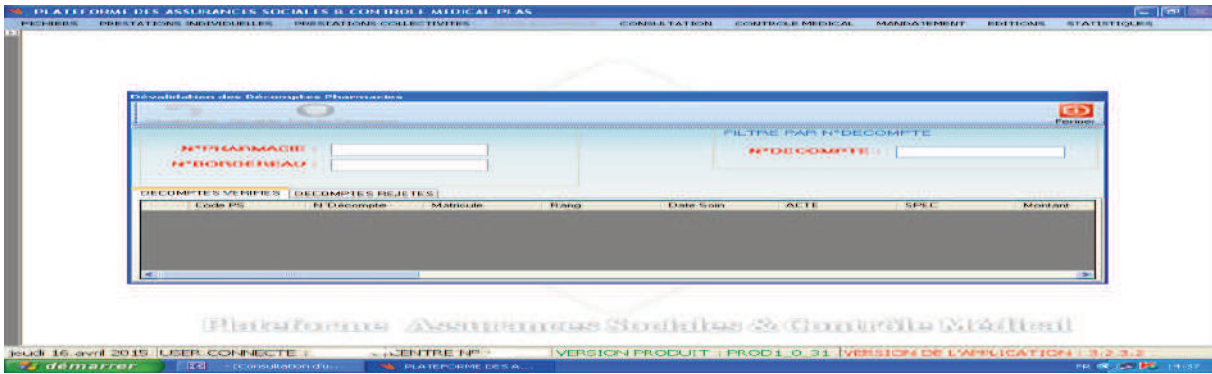
وهناك بعض الوصفات يقبلها البرنامج ويرفضها المدقق لوجود خطأ فيها ويقوم المدقق بضغط على (REJETER (DECOMPTE) من اجل رفض تلك الوصفة ويقوم المدقق بتحديد نوع الخطاء .

الشكل رقم (2-13) تحديد نوع الخطاء



وفي حالة ظهور شك لدى المدقق في احدى الوصفات يقوم بالعودة الى البرنامج فيقوم بإدخال رقم الصيدلية ورقم الجدول الارسال من جديد

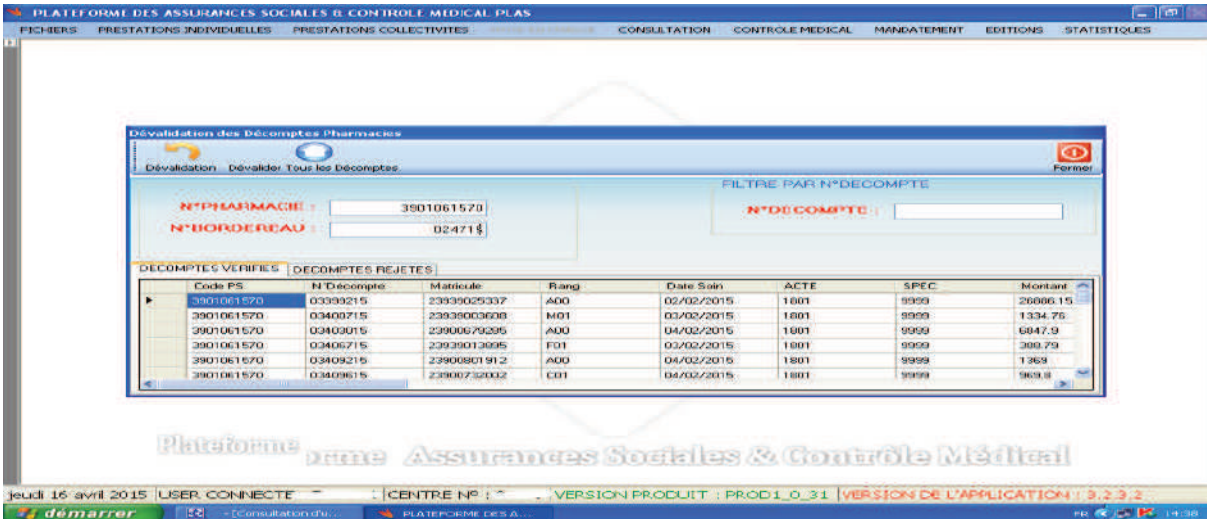
الشكل رقم (2-14) مكان ادخال رقم الصيدلية و جدول ارسال من اجل اعادة الوصفة مشكوك فيها



المصدر: برنامج PLATEFORME ASSURANCES SOCIALES ET CONTROLE MEDICAL
مصلحة الاداءات

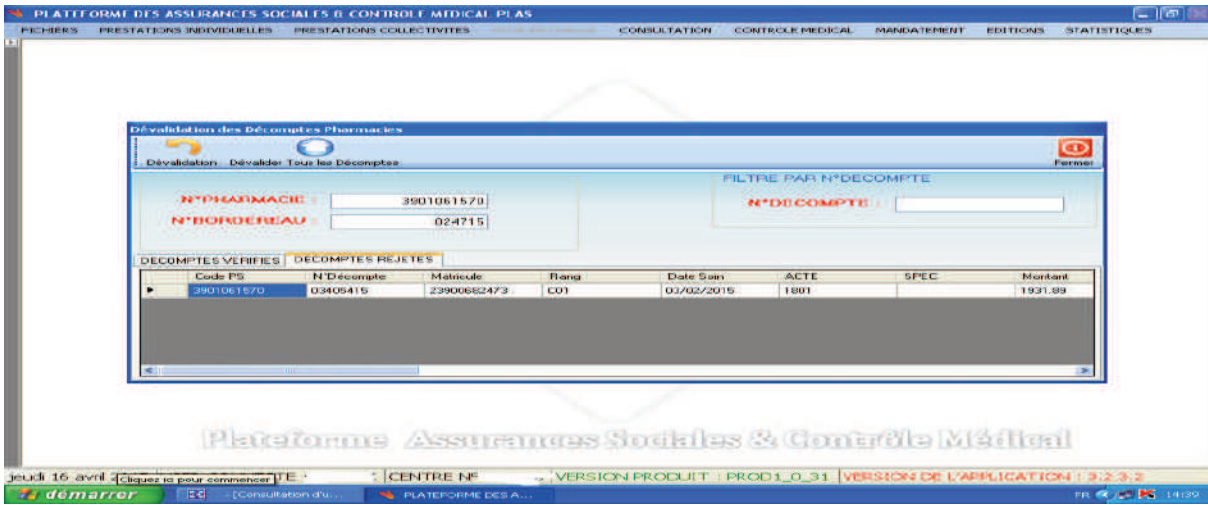
وبعد ادخال رقم الصيدلية وجدول إرسال الإلكتروني يرجع البرنامج جميع الوصفات التي تم الموافقة ورفضها في جدول ويقوم المدقق بالبحث على الوصفة عن طريق رقمها ويقوم بإرجاعها بالضغط على (dévalidation) ويعيد عملية تدقيق من جديد.

الشكل رقم (2-15) جميع الوصفات التي تم القبولها من طرف المدقق



المصدر: برنامج PLATEFORME ASSURANCES SOCIALES ET CONTROLE MEDICAL
مصلحة الاداءات

الشكل رقم (2-16) جميع الوصفات التي رفضها المدقق



المصدر: برنامج PLATEFORME ASSURANCES SOCIALES ET CONTROLE MEDICAL

مصلحة الاداءات

بعد انتهاء من عملية التدقيق يقوم المدقق بتحرير (طباعة) مجموعة من الفواتير وهي " قائمة الاجمالية للوصفات état récapitulatif des ordonnances ملحق رقم (01) و جدول الاجمالي الميين الاسم بنك BORDEREAU RECAPITULATIF DE PAIEMENT BANQUE DES OFFICINES ملحق رقم (02) و قائمة الدفع البنكي لحقوق الصيدلية état de virement bancaire du paiement officines ملحق رقم (03) و جدول الدفع الاجمالي الميين لطريقة الدفع خاص بالصيدليات bordereau recapitulatif general de paiement des officines الملحق رقم (04) القائمة الاجمالية للوصفات المرفوضة état récapitulatif des factures rejetees الملحق رقم (05) طلب التسديد demande de paiemet الملحق رقم (06) " لتسديد حقوق الصيدلي.

الفرع الثاني : نتائج المقابلة

السؤال الأول : حول أهمية نظام المعلومات

اتفقت أفراد العينة حول اجابة واحدة ألا وهي : وجود أهمية لنظام المعلومات في العمل الإداري ، نظرا للوقت الراهن وتعد أنظمة المعلومات مهمة للأداء المهتم العملي بصفة سريعة ومنظمة.

السؤال الثاني : حول الاستعانة بالتقنية الجديدة

اتفقت أفراد العينة حول إجابة واحدة ألا وهي : نعم لأداء العمل نستعين بتقنية الجديدة، أي الجديد في التقنية هو سرعة و التنظيم في العمل.

السؤال الثالث : حول الخدمات التي يقدمها نظام المعلومات

اتفقت أفراد العينة حول إجابة واحدة ألا وهي : تقوم أنظمة المعلومات في خدمة التصفية السريعة للملفات وقلت استخدم الوثائق والدقة في العمل.

السؤال الرابع: حول مساهمة أنظمة المعلومات في توفير الوقت والجهد

اتفقت أفراد العينة حول إجابة واحدة ألا وهي : مساهمة أنظمة المعلومات في توفير الوقت والجهد ليس بالصفة الدائمة، وهذا لوجود الانقطاعات المتكررة.

السؤال الخامس: حول نجاح أنظمة المعلومات

اتفقت أفراد العينة حول إجابة واحدة وهي : ربح الوقت، التصفية السريعة، ونقص الفوضى في الشبائيك .

السؤال السادس : حول الدور الذي تقدمه أنظمة المعلومات في نجاح عملية التدقيق.

اتفقت أفراد العينة حول إجابته واحدة ألا وهي : بصحيح العبارة نعم، إن لم يكن المدقق مطلع على كيفية ممارسة هذا النظام لا يستطيع مداومة عملية التدقيق بانتظام.

السؤال السابع: حول توفر أنظمة المعلومات.

اختلفت أفراد العينة حول الإجابة الا وهي:

فيه من يقول: بصحيح العبارة نعم، لأن كل شيء مرتبط بها.

وفيه من يقول: توفر أنظمة المعلومات ليس بشكل الدائم لأن يوجد نقص في مفعولها.

الفرع الثالث: نتائج الاستبيان

فيما يخص الأسئلة التي تضمنتها استمارة الاستبيان، فقد تم تقسيمها إلى اربعة محاور كما يلي:

المحور الأول: تضمن معلومات شخصية تتعلق بالمستجوب؛ فيما يخص الجنس، السن، المستوى التعليمي والوظيفة التي

يشغلها في المؤسسة، سنوات الخبرة وهل استفدت من دورة تدريبية في مجال تكنولوجيا المعلومات؛

المحور الثاني: اشتمل على أسئلة تعلق بموضوع ونظام المعلومات، وذلك لمعرفة مدى فهم المستجوبين لمفهوم نظام المعلومات و

معرفة مدى فعالية نظام المعلومات الذي تملكه المؤسسة، وكذلك الأهداف التي ترمي إليها من وراء تبنيها للنظام؛

المحور الثالث : حول مكانة التدقيق في المؤسسة ومدى تطبيقها لمعايير التدقيق (الاستقلالية، الموضوعية، والكفاءة الذهنية

و إنشاء خطة تدقيق وجودة التدقيق)من قبل أجهزة التدقيق الداخلي وتتكون من 12 فقرة.

المحور الرابع: خصص للتساؤل عن ما إذا كان هناك علاقة بين عملية التدقيق ونظام المعلومات ومدى تأثير نظام المعلومات على

عملية التدقيق الداخلي في المؤسسة

تحليل أجوبة الاستبيان

اعتمادا على جدول معامل الارتباط وجداول كل من التكرارات النسبية ومعاملات المتوسط الحسابي والانحراف المعياري

ومعامل التباين سوف يتم تحليل النتائج حسب المحور ونظام المعلومات ومحور التدقيق الداخلي وعلاقة بينهما.

أولا) قياس ثبات وصدق آراء العينة (الفاكرومباخ)

الجدول (1-2)معامل الثبات الفا كرومباخ

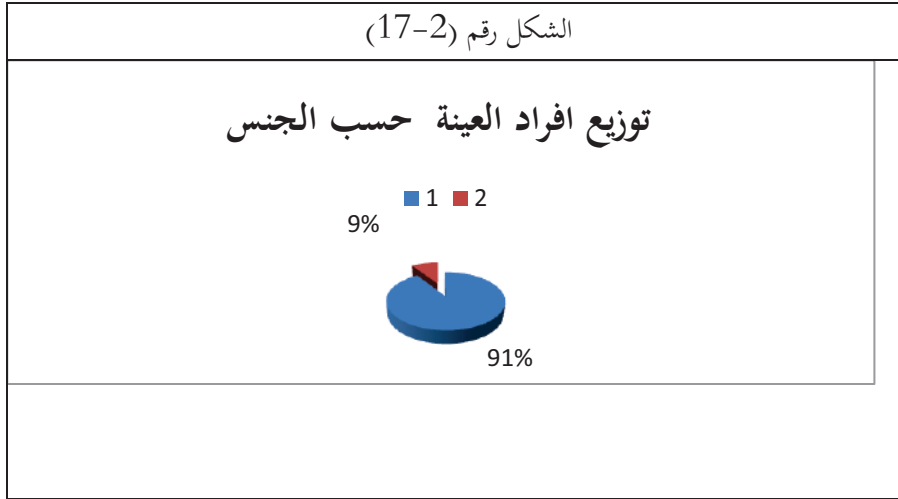
Cronbach's Alpha	N of Items
,928	11

المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

من خلال الجدول (1-2) يتضح لنا أن معامل (ألفا كرومباخ) الكلي بلغ ما يقارب 92% وهي نسبة مقبولة جدا بالنسبة للعلوم الاقتصادية التي تعتمد عليها ابتداء من 60%، وهذا يدل على أن الاستبيان يتمتع بدرجة عالية من الثبات تطمئننا في تطبيقه على عينة الدراسة.

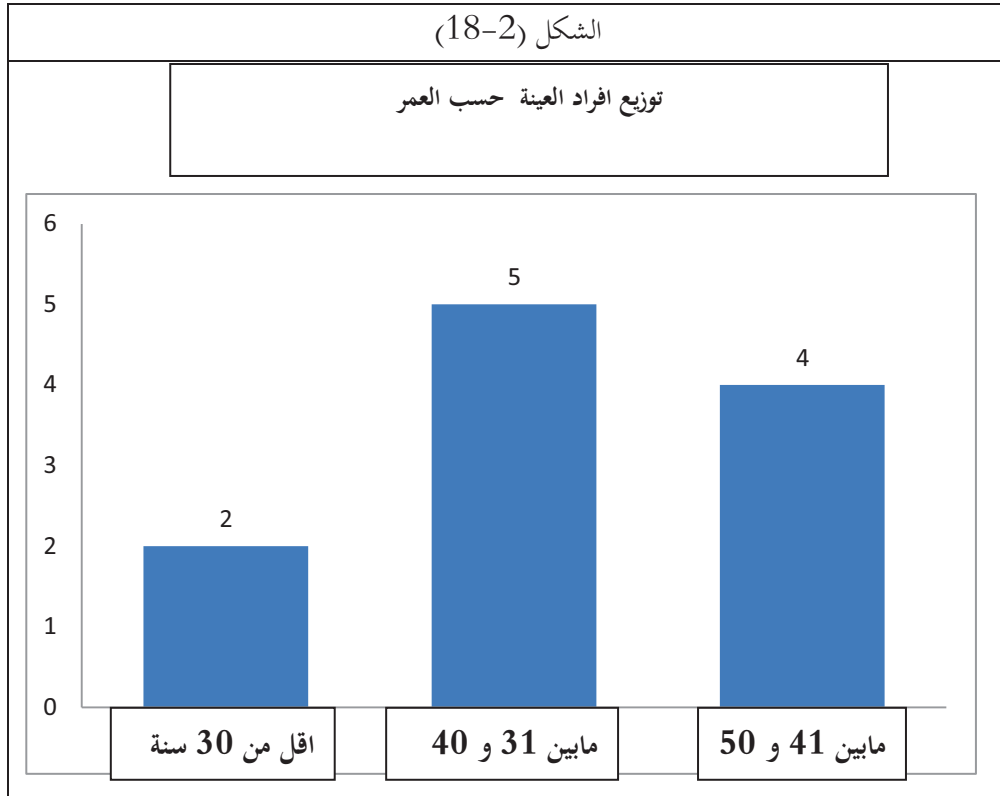
النسب المئوية للمتغيرات الديمغرافية للمحور الأول (المعلومات الشخصية) :

الجنس: خلال الشكل نلاحظ أن توزيع أفراد العينة حسب الجنس كان أغلبهم ذكور حيث أن نسبة الذكور 91% من مجموع العينة الكلي بالنسبة للإناث فقد بلغ 9% من المجموع الكلي وهذا ما يوضحه الشكل التالي:



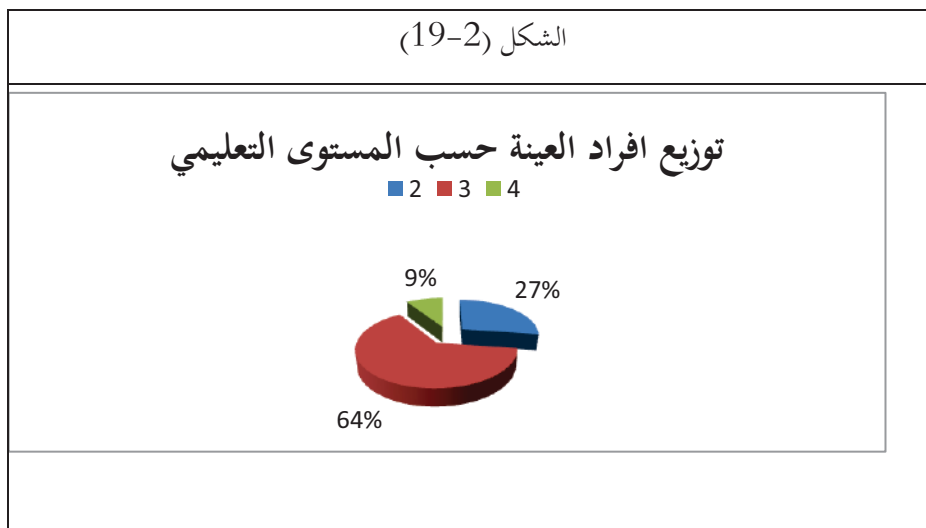
المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

العمر: من خلال الشكل نلاحظ أن توزيع العينة حسب العمر كاف أغلبهم من عمر 31 - 40 وذلك بنسبة 46% وهذا ما يدل على أن المؤسسة تركز على العناصر الشباب التي لها شهادات جامعية تتمتع بالكفاءة والقدرة في الإبداع والعمل. وهذا ما يوضحه الشكل التالي:



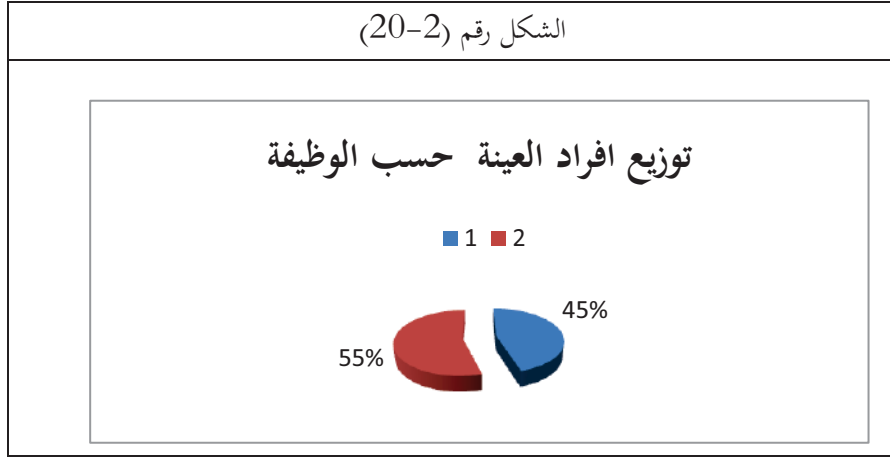
المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

المستوى الدراسي : يتضح من خلال النسب أن معظم المستجوبين لهم مستوى جامعي، وذلك بنسبة 64% وهذا راجع لكون أن أغلب من تم استجوابهم كانوا من الذين لديهم مستوى تعليمي عالي مكنهم من الإجابة على الأسئلة المطروحة خاصة من فئة اداري؛ فهي التي تعنى أكثر باستخدام نظام المعلومات داخل المؤسسة، أما نسبة 27% فمستواهم كان الثانوي واما بالنسبة 9% والشكل التالي يوضح لنا ذلك:



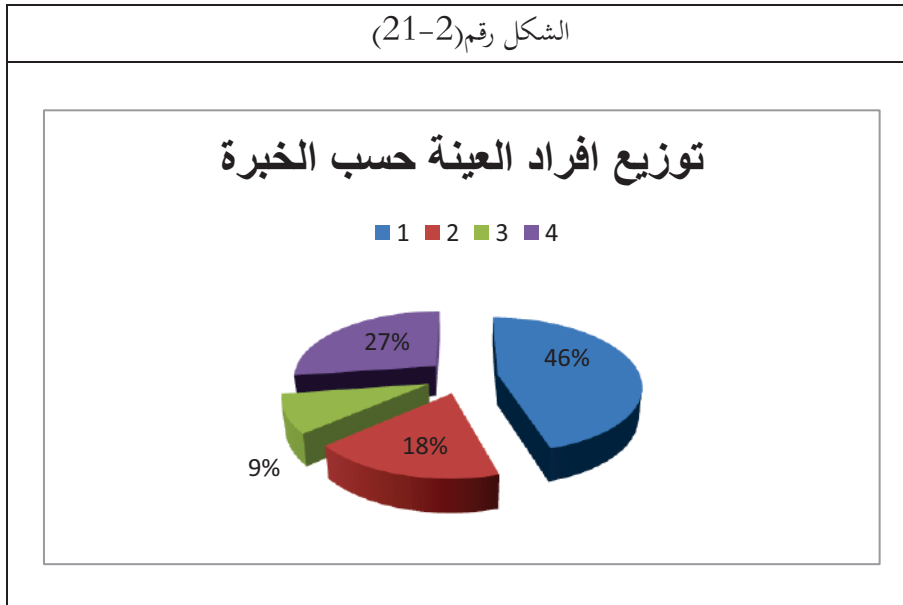
المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

الوظيفة : يتضح من خلال توزيع أفراد العينة حسب الوظيفة أن أغلب الموظفين هم إداريون وذلك من خلال النسبة 55 % وهذا ما عادا بالانعكاس على المؤسسة في القدرة على التحكم ومدى اكتسابهم للخبرة وتمتع بالإبداع، أما باقي النسب فهي تتوزع بين اطار 33 % والشكل التالي يوضح لنا ذلك:



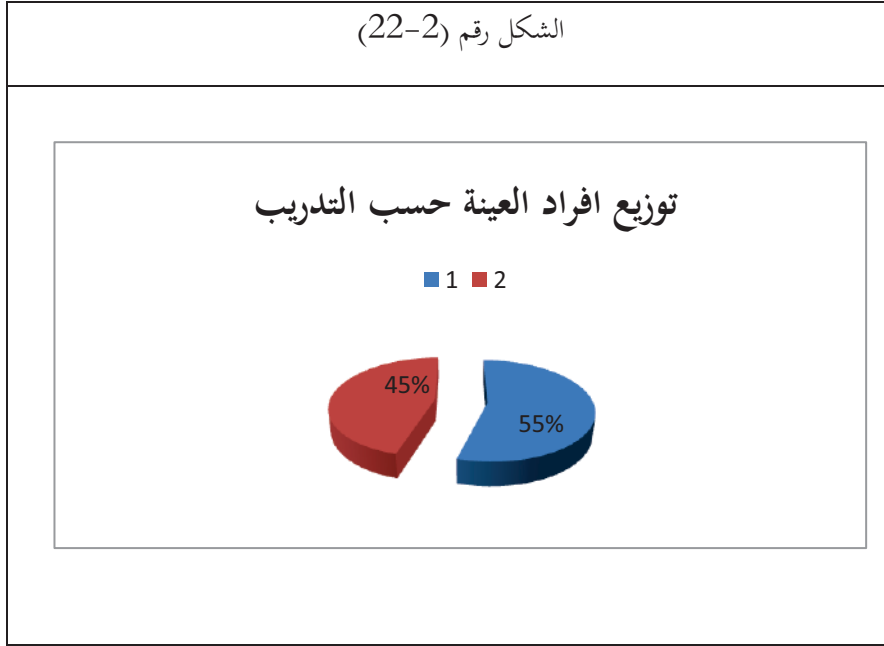
المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

الخبرة : من خلال الشكل والنسب يتضح لنا أن أغلبية العينة تتمتع بخبر أقل من 5 سنوات بنسبة 46 % وهي تعتبر الحصة الأكبر حيث أخذت نصف النسبة و من 6 إلى 10 سنوات بنسبة 18% و من 11 إلى 15 سنة بنسبة 9 % أكثر من 15سنة بنسبة 27 % والشكل التالي يوضح لنا ذلك:



المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

عدد الدورات التدريبية : بالنسبة لعدد الدورات التدريبية نلاحظ ما نسبته 55 % من استفادوا بدورة تدريبية في مجال تكنولوجيا المعلومات وما نسبته 45 % لم يتلقوا أي دورات تدريبية بعد، والشكل التالي يوضح لنا ذلك:



المصدر: من اعداد الطالب بناء على نتائج SPSS

رسم جدول تغيرات اتجاه العينة حسب مقياس ثلاثية ديكارت

الجدول رقم (2-2) يبين الاتجاه حسب مقياس ديكارت

موافق	محايد	غ موافق	الدرجة
3	2	1	
من 2,34 الى 3,00	من 1,67 الى 2,33	من 1,00 الى 1,66	المتوسط

المصدر : وليد عبد الرحمان خالد الفراء، تحليل بيانات الاستبيان، الندوة العالمية للشباب الاسلامي، المصدر مجهول

الجدول رقم (2-3) تتمثل اجابات المحور الأول في الجدول الاتي:

الاتجاه	الانحراف المعياري	المتوسط المرجح	موافق	موافق بشكل متوسط	غير موافق	المقياس	المحور الأول: نظام المعلومات في المؤسسة
موافق	,5050	2,64	7	4	0	التكرار	1. تعالج المعلومات في منظماتكم بنسبة كبيرة بطريقة آليا
			63,6	36,4	0	النسبة/ %	
موافق	,6470	2,73	9	1	1	التكرار	2. تساعدني المعلومات المتوفرة لدي من القيام بوظيفتي على أحسن وجه
			81,8	9,1	9,1	النسبة/ %	
موافق	,5220	2,45	5	6	0	التكرار	3. احتاج إلى حجم كبير من المعلومات أثناء قيامي بوظيفتي
			45,5	54,5	0	النسبة/ %	
موافق	,5050	2,64	7	4	0	التكرار	4. تتدفق المعلومات داخل المؤسسة بصورة سهلة و مرنة
			63,6	36,4	0	النسبة/ %	
موافق	,6470	2,73	9	1	1	التكرار	5. يساعد نظام المعلومات على تحسين الممارسات الإدارية
			81,8	9,1	9,1	النسبة/ %	
موافق	,6470	2,73	81,8	1	1	التكرار	6. يساعد نظام المعلومات على تخفيض تكاليف العمل
			81,8	9,1	9,1	النسبة/ %	
موافق	,6880	2,55	7	3	1	التكرار	7. يوفر نظام المعلومات المعتمد في المؤسسة دقة المعلومات
			63,6	27,3	9,1	النسبة/ %	
موافق	,5220	2,45	5	6	0	التكرار	8. يوفر نظام المعلومات المعلومة لمتخذي القرار في الوقت المناسب
			54,5	45,5	0	النسبة/ %	
موافق	,5220	2,55	6	5	0	التكرار	9. تتميز مخرجات نظام المعلومات بالدقة و انخفاض الأخطاء
			54,5	45,5	0	النسبة/ %	
محايد	,6750	2,30	4	5	1	التكرار	10. تغطي مخرجات نظام المعلومات احتياجات المستخدمين
			36,4	45,5	9,1	النسبة/ %	
محايد	,6320	2,00	2	7	2	التكرار	11. أعتقد أن المؤسسة تتوفر حاليا على نظام معلومات فعال ومتطور
			18,2	63,6	18,2	النسبة/ %	

المصدر : من اعداد الطالب بناء على مخرجات spss

- السؤال الأول :** اتفقت العينة على أن معالجة المعلومات في المنظمة تتم بنسبة كبيرة اليا ، و يعتبر الجواب مقبول و هذا ما نستنتجه من خلال المتوسط الحسابي 2.64 و من تحديد النسب حسب ثلاثية ديكرارت حيث تؤول اتجاه هذا السؤال إلى **موافق**.
- السؤال الثاني:** اتفقت العينة على ان المعلومات المتوفرة لدى الموظف تساعده على القيام بوظيفته على أحسن وجه ، حيث من خلال نسبة المتوسط الحسابي و التي اخدت نسبة 2.73 اي إن السؤال يؤول اتجاهه إلى **موافق**.
- السؤال الثالث:** لم تتفق العينة على احتياجها لحجم كبير من المعلومات أثناء القيام بوظيفتهم ، حيث كانت نسبة الموافقة بشكل متوسط اكبر من نسبة الموافقة و لكن لم يسجل اي رأي غير موافق ، و بالتالي و من تحديد النسب حسب ثلاثية ديكرارت فان المتوسط الحسابي يساوي 2.45 و السؤال يؤول اتجاهه الى **موافق**.
- السؤال الرابع:** اتفقت العينة على ان تدفق المعلومات داخل المؤسسة يتم بصورة سهلة و مرنة ، حيث نلاحظ ان نسبة المتوسط الحسابي 2.64 و هذا ما يثبت اتجاه السؤال حسب ثلاثية ديكرارت نحو اتجاه **موافق**.
- السؤال الخامس:** اتفقت العينة على ان نظام المعلومات يساعد على تحسين الممارسات الإدارية، حيث كانت نسبة المتوسط الحسابي 2.73 و التي تحدد اتجاه هذا السؤال الى **موافق**.
- السؤال السادس :** اتفقت العينة على أن نظام المعلومات يساعد على تخفيض تكاليف العمل ، حيث بلغت نسبة المتوسط الحسابي 2.73 و التي تحدد اتجاه هذا السؤال إلى **موافق**.
- السؤال السابع :** لقد اتفقت العينة على ان نظام المعلومات المعتمد في المؤسسة يوفر دقة المعلومات على الرغم ان هناك نسبة تشتت حول هذه الإجابة 0.688 إلى ان الجواب كان مقبولا ، اما بالنسبة للمتوسط الحسابي فقد اخذ نسبة 2055 و هذا جعل السؤال يتجه نحو **موافق**.
- السؤال الثامن :** لم تتفق العينة على توفير نظام المعلومات للمعلومات لمتخذي القرار في الوقت المناسب ، حيث كانت نسبة الموافقة بشكل متوسط اكبر من نسبة الموافقة تماما و بالتالي اخذ المتوسط الحسابي 2.45 و اتجه السؤال نحو **موافق**.
- السؤال التاسع:** لم تتفق العينة تماما على تمييز مخرجات نظام المعلومات بالدقة و انخفاض الأخطاء حيث كانت الموافقة بشكل متوسط و الموافقة تما مقاربة لكن اخدت الموافقة نسبة اكبر و بالتالي كان المتوسط الحسابي 2.55 و اخذ اتجه **موافق**.
- السؤال العاشر :** لم تتفق العينة على ان مخرجات نظام المعلومات تغطي احتياجات المستخدمين ، حيث لحضنا تشتت في الآراء و بالتالي اخذ المتوسط الحسابي 2.30 و هي نسبة ضئيلة و اتجه السؤال الى **محايد**.
- السؤال الحادي عشر:** لم تتفق لعينة على اعتقادها أن المؤسسة تتوفر حاليا على نظام معلومات فعال و متطور ، فكانت نسبة المتوسط الحسابي 2.00 و اتجه السؤال نحو **محايد**.

الجدول رقم (2-4) تتمثل اجابات المحور الثاني في الجدول الاتي:

الاتجاه	الانحراف المعياري	المتوسط المرجح	موافق	موافق بشكل متوسط	غير موافق	المقياس	المحور الثاني: التدقيق الداخلي في المؤسسة
موافق	,8430	2,60	8	0	2	التكرار	12. هناك تدخل من طرف الادارة العليا لتحديد نطاق عمل المدقق
			72,7	0	18,2	النسبة: %	
محايد	,8660	2,00	3	3	3	التكرار	13. يقوم المدقق الداخلي بمراجعة مستقلة لأنظمة الرقابة في المؤسسة
			27,3	27,3	27,3	النسبة: %	
موافق	,4670	2,73	8	3	0	التكرار	14. يقوم المدقق بالتقييم و التحليل من خلال الوثائق الرسمية
			72,7	27,3	0	النسبة: %	
موافق	,4670	2,73	8	3	0	التكرار	15. يلتزم المدقق الداخلي بالحياد و النزاهة عند أداء مهامه
			72,7	27,3	0	النسبة: %	
محايد	,7820	2,11	3	4	2	التكرار	16. يتم تحديد طبيعة خدمات التدقيق الداخلي وأنشطته بشكل موثوق
			27,3	36,4	18,2	النسبة: %	
محايد	,9440	1,91	4	2	5	التكرار	17. لدعم استقلالية أنشطة التدقيق الداخلي يجب فحص الأداء من قبل المدقق خارجي
			36,4	18,2	45,5	النسبة: %	
محايد	,8230	2,30	5	3	2	التكرار	18. لدعم أنشطة التدقيق الداخلي يجب فحص الأداء من قبل لجنة التدقيق
			45,5	27,3	18,2	النسبة: %	
محايد	,5000	2,33	3	6	0	التكرار	19. يتم تحديد الخدمات الاستشارية التي يقدمها المدقق الداخلي
			27,3	54,5	0	النسبة: %	
موافق	,5160	2,60	6	4	0	التكرار	20. التقارير التي يرفعها المدقق الداخلي توضح ان انشطتهم تمت وفقا لمعايير الممارسة المهنية للتدقيق الداخلي
			54,5	36,4	0	النسبة: %	
محايد	,9440	2,09	5	2	4	التكرار	21. يتميز اداء المدقق الداخلي بالموضوعية حيث يمكن التحقق من ذلك من قبل مدقق خارجي
			45,5	18,2	36,4	النسبة: %	
موافق	,7070	2,50	6	3	1	التكرار	22. يركز عمل المدقق الداخلي على الأخطاء الهامة التي يتم تحديدها بواسطة الادارة
			54,5	27,3	9,1	النسبة: %	
موافق	,4050	2,82	9	2	0	التكرار	23. يساهم المدقق في تحسين أداء المؤسسة من خلال الكشف عن الاختلالات
			81,8	18,2	0	النسبة: %	

المصدر : من اعداد الطالب بناء على مخرجات spss

- السؤال الثاني عشر:** اتفقت العينة على أن هناك تدخل من طرف الإدارة العليا لتحديد نطاق عمل المدقق، و قد كان الجواب مقبول إلى حد ما فبالنسبة إلى المتوسط الحسابي 2.60 فقد أعطى اتجاه السؤال إلى موافق.
- السؤال الثالث عشر:** لم تتفق العينة إلى حد كبير على أن المدقق الداخلي يقوم بمراجعة مستقلة الأنظمة الرقابة في المؤسسة ، و هذا ما نلاحظه في انخفاض المتوسط الحسابي إلى 2.00 و هو يبين اتجاه العينة حول هذا السؤال إلى محايد.
- السؤال الرابع عشر:** اتفقت العينة على أن المدقق يقوم بالتقييم و التحليل من خلال لوائح الرسمية ، و يعتبر الجواب مقبول لان المدقق يعتمد على الوثائق الرسمية حيث استدلت العينة من خلال المتوسط الحسابي 2.73 ، و بالنسبة إلى ثلاثية ديكرارت فقد اخذ السؤال اتجاه موافق.
- السؤال الخامس عشر:** اتفقت العينة على أن المدقق الداخلي يلتزم بالحياد و النزاهة عند أداء مهامه ، و هذا ما نلاحظه من خلال لمتوسط الحسابي 2.73 و بالتالي أعطى اتجاه السؤال إلى موافق.
- السؤال السادس عشر:** لم تتفق العينة على انه يتم تحديد طبيعة خدمات التدقيق الداخلي و أنشطته بشكل موثق ، حيث انخفض المتوسط الحسابي 2.11 و كان الانحراف المعياري 0.782 و بالتالي اخذ السؤال اتجاه محايد.
- السؤال السابع عشر:** لم تتفق لعينة على وجوب فحص الأداء من قبل المدقق الخارجي و هذا لدعم استقلالية أنشطة المدقق الداخلي ، و هذا ما نلاحظه من خلال الانحراف المعياري 0.944 أما بالنسبة لمعدل المتوسط الحسابي 1.91 فهو يبين اتجاه العينة حول هذا السؤال إلى اتجاه محايد.
- السؤال الثامن عشر:** لم تتفق العينة بشكل كامل على وجوب فحص الأداء من قبل لجنة التدقيق لدعم أنشطة التدقيق الداخلي و من خلال الانحراف المعياري 2.823 فقد اتجه السؤال إلى محايد.
- السؤال التاسع عشر:** نلاحظ عدم اتفاق العينة بشكل تام على وجوب تحديد الخدمات الاستشارية التي يقدمها المدقق الداخلي حيث كانت نسبة المتوسط الحسابي 2.33 و هذا ما يبين اتجاه العينة حول السؤال إلى اتجاه محايد.
- السؤال العشرين:** اتفقت العينة على أن التقارير التي يرفعها المدقق الداخلي توضح أن أنشطتهم تمت وفقا لمعايير الممارسة المهنية للتدقيق الداخلي ، حيث ارتفع المتوسط الحسابي إلى 2.60 و بالتالي أعطى اتجاه السؤال إلى موافق.
- السؤال الواحد والعشرون:** لم تتفق لعينة على تميز أداء المدقق الداخلي بالموضوعية حيث يمكن التحقق من ذلك من خلال مدقق خارجي ، حيث استدلت العينة من خلال الانحراف المعياري 0.944 و بالتالي اتجه السؤال إلى محايد.
- السؤال الثاني والعشرون:** اتفقت العينة على ارتكاز عمل المدقق الداخلي على الأخطاء لهامة التي يتم تحديدها بواسطة الإدارة ، حيث اخذ المتوسط الحسابي 2.50 و بالتالي أخذ السؤال اتجاه موافق.
- السؤال الثالث والعشرون:** اتفقت العينة بشكل كبير على مساهمة المدقق في تحسين أداء المؤسسة من خلال الكشف عن الاختلافات حيث بلغ المتوسط الحسابي 2.82 و كان الانحراف المعياري 0.405 و بالتالي اخذ لسؤال اتجاه موافق.

الجدول رقم (2-5) تمثل اجابات المحور الثالث في الجدول الاتي:

الاتجاه	الانحراف المعياري	المتوسط المرجح	موافق	موافق بشكل متوسط	غير موافق	المقياس	لمحور الثالث : أثر نظام المعلومات على التدقيق لداخلي في المؤسسة
موافق	,6880	2,45	6	4	1	التكرار	24. تساعد التقارير التي يوفرها نظام المعلومات عمل المدقق الداخلي
			54,5	36,4	9,1	النسبة.٪	
موافق	,5220	2,55	6	5	0	التكرار	25. تساعد البرامج الموجودة على مستوى نظام المعلومات على جمع و تحليل المعلومات التي يحتاجها المدقق الداخلي
			54,5	45,5	0	النسبة.٪	
موافق	,6740	2,64	8	2	1	التكرار	26. يوفر نظام المعلومات احصائيات تساعد المدقق الداخلي على أداء مهامه
			72,7	18,2	9,1	النسبة.٪	
موافق	,5050	2,64	7	4	0	التكرار	27. يتوفر نظام المعلومات على برامج تساعد المدقق الداخلي في أداء مهامه من خلال الرقابة على الأنشطة و النتائج
			63,6	36,4	0	النسبة.٪	
موافق	,4050	2,82	9	2	0	التكرار	28. يساعد نظام المعلومات المدقق في تخزين المعلومات بطريقة منظمة
			81,8	18,2	0	النسبة.٪	
موافق	,8200	2,45	7	2	2	التكرار	29. يساعد نظام المعلومات المدقق على استرجاع المعلومات بسهولة
			63,6	18,2	18,2	النسبة.٪	
موافق	,5220	2,45	5	6	0	التكرار	30. يساعد نظام المعلومات المدقق على الاتصال بالمصالح الأخرى
			45,5	54,5	0	النسبة.٪	
موافق	,6470	2,73	9	1	1	التكرار	31. أصبحت عملية معالجة المعلومات بالنسبة للمدقق أسهل و أكثر دقة بفضل نظام معلومات المؤسسة
			81,8	9,1	9,1	النسبة.٪	
موافق	,4670	2,73	8	3	0	التكرار	32. يوفر نظام المعلومات برامج معالجة المعلومات ليا مما تسهل كشف الأخطاء و حالة عدم التطابق
			72,7	27,3	0	النسبة.٪	
موافق	,4670	2,73	8	3	0	التكرار	33. يسهل نظام المعلومات من خلال البرامج اجراء حسابات معقدة كانت صعبة بالنسبة للمدقق
			72,7	27,3	0	النسبة.٪	

المصدر : من اعداد الطالب بناء على مخرجات spss

السؤال الرابع و العشرون : اتفقت العينة على مساعدة التقارير التي يوفرها نظام المعلومات عمل المدقق الداخلي ، و هو جواب مقبول لان التقارير التي يوفرها نظام المعلومات تساعد و تسهل مهمة المدقق الداخلي كما نستنتج من خلال معدل المتوسط الحسابي 2.45 حيث اتفقت العينة على اتجاه موافق.

السؤال الخامس و العشرون : اتفقت العينة على مساعدة البرامج الموجودة على مستوى نظام المعلومات على جمع و تحليل المعلومات التي يحتاجها المدقق الداخلي و نلاحظ ذلك من خلال المتوسط الحسابي 2.55 و ياخذ السؤال اتجاه موافق.

السؤال السادس و العشرون : اتفقت العينة على أن نظام معلومات يوفر إحصائيات تساعد المدقق الداخلي على أداء مهامه ، و هذا ما نلاحظه من خلال المتوسط الحسابي 2.64 و بالتالي يتجه السؤال إلى موافق.

السؤال السابع و العشرون : اتفقت العينة على أن نظام المعلومات يتوفر على برامج تساعد المدقق لدخلي في أداء مهامه من خلال الرقابة على الأنشطة و النتائج و هذا من خلال المتوسط الحسابي 6.64 و بالتالي يتجه السؤال نحو موافق.

السؤال الثامن و العشرون : اتفقت العينة على مساعدة نظام المعلومات للمدقق على تخزين المعلومات بطريقة منظمة حيث ارتفع المتوسط الحسابي إلى 2.82 و بالتالي اتجهت العينة حول لسؤال إلى موافق.

السؤال التاسع و العشرون : اتفقت العينة بشكل غير تام على أن نظام المعلومات يساعد المدقق على استرجاع المعلومات بسهولة حيث انخفض المتوسط الحسابي إلى 2.45 و كان الانحراف المعياري 0.820 و بالتالي اتجه السؤال إلى موافق.

السؤال الثلاثون : اتفقت العينة على أن نظام المعلومات يساعد المدقق على الاتصال بالمصالح الأخرى ، و قد كان المتوسط الحسابي 2.45 أما الانحراف المعياري 0.522 و اتجه السؤال نحو موافق.

السؤال الواحد و الثلاثون : اتفقت العينة على ان عملية معالجة المعلومات أصبحت بالنسبة للمدقق أسهل و أكثر دقة بفضل نظام المعلومات المؤسسة و هذا ما يبينه المتوسط الحسابي 2.73 و بالتالي اتجه السؤال نحو موافق.

السؤال الثاني و الثلاثون : اتفقت العينة على أن نظام المعلومات يوفر برامج معالجة المعلومات آليا مما يسهل كشف الأخطاء و حالة عدم التطابق حيث كان معدل المتوسط الحسابي 2.73 و الانحراف المعياري 0.467 و بالتالي اتجهت العينة في هذا لسؤال نحو موافق .

السؤال الثالث و الثلاثون : اتفقت العينة على أن نظام المعلومات يسهل من خلال البرامج إجراء حسابات معقدة كانت صعبة بالنسبة للمدقق و قد كان المتوسط الحسابي 2.73 و بالتالي اتجه لسؤال نحو موافق.

المطلب الثاني : تحليل وتفسير نتائج الدراسة

من خلال نتائج الدراسة نستنتج أن النتائج قد تحققت، وذلك من خلال النتائج المفروضة بأن نظام المعلومات يسهل عملهم ويقتصر الوقت والجهد وبالتالي يكون عملهم اسرع مما يؤدي إلى التصفية السريعة للملفات وعدم اكتظاظها وهذا يعود بالإيجاب على المؤسسة وفعاليتها، إذن فإن هذه التقنيات الحديثة تسهل على المدقق عمله وذلك لاستغناء على كم هائل وكبير من الوثائق المستعملة والمطلوبة ولا تشغل له حيز مكاني كبير بإضافة إلى الاختصار في الوقت والجهد على عكس الطريقة القديمة وهي العمل اليدوي، ويظهر نظام المعلومات أصبح عمل المدقق سريع ومختصر، وكل هذا يؤدي إلى سهولة استرجاعها فتكون هذه العملية أسرع باعتبارها العملية العكسية بالنسبة للمطلع على الوثائق والمعلومات، وإن أنظمة المعلومات لها عدة اساليب تعتمد عليها المؤسسة ولها أثر هام في عملية التدقيق الداخلي، لأن العينة الدراسة أكدوا ذلك من حيث أساليب انظمة المعلومات التي

يعتمد عليها المدقق، ومدى أهميتها في تسهيل عملية المراجعة وذلك في كسب الوقت وتقليل الجهد وتنفيذ المهام المكلف بها في وقت قصير.

للأنظمة المعلومات أهمية في تسهيل المواصلات داخل المؤسسة والتي قد تحققت لأن الدراسة أكدت ذلك من خلال انتقال المعلومات عبر النظام، ويوضح أن أنظمة المعلومات لها أهمية وتأثير كبيران على عمل المدقق وكانت ملاحظة العينة محل الدراسة كدليل لهذا باعتبارها العنصر الأساسي في المؤسسة. كما أنه يمكن ان يكون لوسائل أنظمة المعلومات دورا هاما في عملية التدقيق داخل المؤسسة، ولهذا نرى أنه لوسائل أنظمة المعلومات دورا هاما في عملية التدقيق داخل المؤسسة من خلال وجود التقنيات الحديثة المناسبة كالمقارن للبطاقة والمفاتيح (token)، وهذا ما يجب للمؤسسة أخذه بعين الاعتبار واستغلاله بشكل جيد وسليم لتفادي الوقوع في الأخطاء.

أما من خلال إنجازنا للمقابلة وبعد طرح الأسئلة على العينة المدروسة والرد عليها استنتجنا أن:

1. فقد توصلنا أنه يوجد إدراك لدى المؤسسة بأهمية نظام المعلومات المحوسب أثناء عملية التدقيق كما تقوم بالإجراءات اللازمة لحماية هذا النظام .
2. فقد توصلنا الى وجود نظام معلومات فعالة يساعد المدقق في عملية المراجعة الداخلية بالمؤسسة، ويمكنه من اكتشاف الأخطاء من خلال استعماله هذا النظام؛
3. يساهم نظام المعلومات في توفير الجهد العقلي للمدقق وتفاذي تكرار نفس العمل أثناء عملية التدقيق بالإضافة إلى السرعة والدقة في الأداء.
4. للأنظمة المعلومات أهمية كبيرة في نجاح عمل المدقق، وهذا راجع إلى حسن استخدام هذا النظام من طرف المدقق
5. تهدف الإدارة إلى تقديم أفضل الخدمات من خلال رفع المستوى، وتلبية حاجات الآخرين بطريقة سهلة وسريعة في نفس الوقت.

المطلب الثالث : اختبار صحة الفرضيات :

أولا :اختبار الفرضية الأولى:

1. أنظمة المعلومات تساهم في تفعيل اداء المؤسسة؛
تمثل مساهمة أنظمة المعلومات في تفعيل اداء المؤسسة في ما يلي:
- ✓ تحسين الإجراءات؛
- ✓ المساهمة في تفعيل القرارات؛
- ✓ تفعيل عملية تقييم الوقت من خلال توفير المعلومة في الوقت المناسب؛
- ✓ دقة المعلومات؛
- ✓ توفير المعلومات؛
- ✓ تقليل التكاليف؛

إذا نستنتج أن نظام المعلومات له أهمية كبيرة في رفع اداء المؤسسة، وبناء على ما سبق نستنتج صحة الفرضية الأولى.

ثانيا :اختبار الفرضية الثانية:

تساهم نظم المعلومات المحوسبة في تفعيل عملية التدقيق الداخلي من خلال البرامج و التطبيقات التي تساهم في تفعيل و تسهيل العملية، اضافة الى تسهيل اتاحة المعلومة التي تعتبر عنصر مهم للمدقق الداخلي .
 تتمثل مساهم النظام المعلومات المحوسب في تفعيل عملية التدقيق الداخلي من خلال:

- ✓ تدقيق الرقابة على عملية الحاسوب التي تحتوى على الشبكات وقواعد البيانات؛
- ✓ منع العبور الغير مصرح به للبرامج والأنظمة؛
- ✓ توفير الأمان؛
- ✓ التحديث المستمر للبرامج؛
- ✓ الإجراءات الرقابية بالنسبة للتغير في نظام البرمجيات . ؛
- ✓ تطوير الأنظمة وصيانتها وتغير أسلوب الرقابة؛

إذا نستنتج أن أنظمة المعلومات تساهم في تفعيل عملية التدقيق الداخلي في المؤسسة ، أي أن هنالك عملية تدقيق ذات كفاءة عالي إن وجدا نظام متطور لأنظمة المعلومات، وبناء على ذلك نكون قد أثبتنا صحة الفرضية الثانية.

ثالثا :اختبار الفرضية الثالثة:

تسعى مؤسسة ضمان الإجتماعي للعمال الغير الاجراء لتفعيل عملية التدقيق الداخلي من خلال الاعتماد على أنظمة المعلومات؛

تأثر أنظمة المعلومات على عملية التدقيق الداخلي في مؤسسة الضمان الإجتماعي للعمال الغير اجراء من خلال:

- ✓ نظام المعلومات يؤثر مباشرة على عملية التدقيق الداخلي وعلى المدقق بصفة خاصة؛
- ✓ الفهم الجيد لأنظمة المعلومات يساهم في نجاح عملية التدقيق الداخلي في المؤسسة؛
- ✓ هناك علاقة كبيرة بين نظام المعلومات ومهارات وكفاءة المدقق لهذا النظام؛

نستنتج من خلال هذه النتائج أن نظام المعلومات يؤثر على عملية التدقيق الداخلي في مؤسسة الضمان الإجتماعي للعمال الغير الاجراء، وبالتالي تسعى مؤسسة لتفعيل عملية التدقيق الداخلي باعتماد على أنظمة المعلومات ،وبناء على ذلك نكون قد أثبتنا صحة الفرضية الثالث

الخلاصة

يتوقف تحقيق الأنظمة لأهدافها من تخطيط ورقابة واتخاذ قرارات، على ما يقدمه لها نظام المعلومات من معلومات ونتائج، هذا الأخير الذي يعتمد على مدى دقة البيانات المستعملة لإنتاج المعلومات الكافية لتحقيق أغراض المنظمة وأغراض المستعملين لها في شتى المجالات، من هنا كان الاهتمام بنظم معلومات كمصدر للمعلومات وأداة للاتصال بين إدارة ومراكز والأقسام داخل المنظمة، ويكمن أيضا لنظام معلومات إن تنعكس فعاليته وطريقة تناوله على مستوى عمليات التدقيق الداخلي، كما يعمل على التكفل بسهولة بإجراءات تناول المعلومات ويسهل عمليات الاتصال بين النظام ومستعمليه، وهذا ما كنا نصبوا إليه من خلال دراستنا الميدانية بمحاولة تطبيق المفاهيم النظرية الخاصة بأثر استخدام نظام معلومات على عملية التدقيق الداخلي بمؤسسة الضمان الإجتماعي للعمال الغير الاجراء بالوادي بإعطاء نظرة شاملة عن المؤسسة من خلال إبراز تأسيسها، موقعها وبعدها انتقلنا في مرحلة ثانية، إلى تشخيص طبيعة نظام المعلومات المعتمد بالمؤسسة من خلال محاولة الوقوف على العناصر المكونة له سواء المادية أو البشرية، حيث تبين أن هذه العناصر متوفرة، خاصة فيما يتعلق بالجانب المادي، من خلال ما تستخدمه المؤسسة من تكنولوجيا حديثة، الشبكة المعلوماتية (نظام زبون) شبكة الأنترنت، أما فيما يتعلق بالعنصر البشري فيبقى يحتاج الى مزيد من التكوين والتدريب حتى تصبح له القدرة الكافية على التحكم أكثر في استخدام هذه التكنولوجيا والاستفادة من المزايا. وبخصوص مدى استخدام مؤسسة الضمان الاجتماعي للعمال الغير الاجراء لنظام المعلومات كأداة فعالة في تسيير شؤون الأفراد وكفاءة القرارات المتخذة بشأنه، بالإضافة إلى تسهيل عملية التسيير لجميع الوظائف، كما سمح بتوفير المعلومات بالخصائص المطلوبة، خاصة من ناحية السرعة، الدقة، الكفاية والوضوح، فقد توصلنا من خلال تحليل نتائج الدراسة إلى أن المؤسسة تستخدم نظام معلوماتها بشكل مقبول إلى حد ما، حيث يساهم في كفاءة عملية التدقيق الداخلي الذي ينعكس إيجابا على المدقق، كما يسهل عملية تسيير بفعالية مما يحقق الرضا لدى الأفراد الذي يؤثر على أداء العاملين بالمؤسسة بشكل الإيجابي.

الخاتمة

من خلال دراستنا لهذا الموضوع حاولنا معالجة إشكالية البحث التي تدور حول اثر نظام المعلومات الحوسب في عملية التدقيق الداخلي، حيث توصلنا إلى أن نظام المعلومات الحوسب له قيمة مضافة و تأثر إيجابا على عملية التدقيق الداخلي ، وعلى ضوء هذا الأمر أردنا أن يكون ختام البحث بتوزيع خاتمته إلى نتائج البحث واختبار الفرضيات، التوصيات والاقتراحات، ثم آفاق البحث.

أولا : نتائج البحث:

1. فقد توصلنا أنه يوجد إدراك لدى المؤسسة بأهمية نظام المعلومات الحوسب أثناء عملية التدقيق كما تقوم بالإجراءات اللازمة لحماية هذا النظام .
2. توصلنا الى وجود نظام معلومات فعالة يساعد المدقق في عملية المراجعة الداخلية بالمؤسسة، ويمكنه من اكتشاف الأخطاء من خلال استعماله هذا النظام؛
3. يساهم نظام المعلومات في توفير الجهد العقلي للمدقق وتفادي تكرار نفس العمل أثناء عملية التدقيق بالإضافة إلى السرعة والدقة في الأداء.
4. لأنظمة المعلومات اهمية كبيرة في نجاح عمل المدقق، وهذا راجع إلى حسن استخدام هذا النظام من طرف المدقق
5. تهدف الإدارة إلى تقديم أفضل الخدمات من خلال رفع المستوى، وتلبية حاجات الأخرين بطريقة سهلة وسريعة في نفس الوقت

ثانيا : الإقتراحات:

بعد تناول موضوع أنظمة المعلومات ودراسة المخاطر المرتبطة بها، والتطرق لعملية التدقيق الداخلي في المؤسسة، والقيام بالدراسة التطبيقية حول أثر استخدام نظام المعلومات الحوسب على عملية التدقيق الداخلي، وبعد استخلاص نتائج البحث وإثبات صحة الفرضيات، يمكننا اقتراح جملة من التوصيات كالتالي:

- ✓ الاستغلال الأمثل لشبكة الأنترنت لتسهيل عملية نقل المعلومات في الوقت المناسب؛
- ✓ ضرورة القيام بمراجعة دورية لنظام المعلومات من أجل ضمان الأداء الجيد، وضمان التحديث؛
- ✓ ضرورة تعميم استخدام نظم المعلومات في جميع المستويات الادارية لتحقيق الهدف الأساسي للمؤسسة؛
- ✓ ضرورة قيام جميع القطاعات بتعيين مدققين داخليين ذوي كفاءة ودراية بأهمية استخدام أنظمة المعلومات، وإعطائهم الدورات التدريبية اللازمة في مجال متطلبات تكنولوجيا المعلومات؛
- ✓ ضرورة إجراء عملية تقييم لساظر لأنظمة المعلومات من فترة لآخرى والاهتمام بتأثير المخاطر على عملية التدقيق الداخلي؛

✓ يجب مراقبة البيانات والمعلومات عبر الهيكل التنظيمي للمؤسسة

إن وصولنا إلى النتائج السابقة لا يعني اننا قد حددنا مختلف جوانب نظم المعلومات، لأنه هناك جوانب تبقى غامضة مادامت التكنولوجيا في تطور مستمر، القدرة على خلق برامج جديدة والتي ستساهم في حل مشاكل اعقد من التي عليها الآن

رابعاً: آفاق الدراسة:

إن ما تبين لنا خلال الدراسة أن موضوع نظام المعلومات المحوسب موضوع متشعب وذو شجون يصعب حصره لذا يبقى باب دراسة هذا الموضوع مفتوح لمن أراد البحث فيه أكثر، وعليه يمكن في آخر هذا البحث طرح المواضيع التالية، فمن آفاق هذه الدراسة ما يلي:

- ✓ محاولة دراسة نفس الموضوع في بيئة ذات نظام معلومات مختلفة تمتاز بنوع من الوضوح،
- ✓ مقارنة نظام المعلومات في الدول المتطورة مع نظام المعلومات في الدول النامية.
- ✓ مساهمة نظام معلومات في رفع كفاءة ادارة التدقيق الداخلي ؛
- ✓ أهمية نظام معلومات في تفعيل الادارة الاستراتيجية للمؤسسة ؛

قائمة المراجع

أولا: المراجع باللغة العربية:

أ. الكتب:

1. احمد حلمي جمعة - التدقيق الداخلي والحكومي - دار الصنفار للنشر-عمان 2011.
2. إنعام علي توفيق الشربلي، تقويم نظام المعلومات باستخدام بحوث العمليات، الطبعة الأولى، الوراق للنشر والتوزيع، 2009.
3. خالد راغب الخطيب، مفاهيم حديثة في الرقابة المالية والداخلية، مكتبة المجتمع العربي للنشر-عمان 2010.
4. سعد غالب ياسين، تحليل وتصميم نظم المعلومات، الطبعة الأولى، عمان، دار المناهج للنشر والتوزيع، 2008.
5. سونيا محمد البكري، نظم المعلومات الإدارية المفاهيم الأساسية، الإسكندرية، الدار الجامعية، 1999.
6. شوقي سالم، نظم المعلومات و الحاسب الإلكتروني، جامعة الكويت، 1985.
7. عامر إبراهيم قنديلجي، علاء الدين عبد القادر، نظم المعلومات الإدارية، الطبعة الثالثة، دار الميسرة للنشر والتوزيع 2008.
8. عبد السلام إشتوي، المراجعة معايير وإجراءات، الدار الجامعية، ليبيا، 1990.

ب. البحوث الجامعية:

9. احمد محمد مخلوف، المراجعة الداخلية في ظل المعايير الدولية للمراجعة الداخلية في البنوك التجارية الاردنية، مذكرة ماجستير، جامعة الجزائر 2009 .
10. إسماعيل مناصريه، دور نظام معلومات الإدارية في الرفع من فعالية عملية اتخاذ القرارات الإدارية، دراسة حالة شركة الجزائرية للألمنيوم، رسالة ماجستير في علو التسيير، تخصص إدارة أعمال. جامعة محمد بوضياف المسيلة سنة 2004.
11. أمل ابراهيم ابو رحمة، مذكرة ماجستير، علوم تجارية، نظام معلومات الموارد البشرية وأثرها على فعالية ادارة شؤون الأفراد، الجامعة الإسلامية غزة 2005 .
12. رجم خالد، أثر نظام معلومات الموارد البشرية على أداء العاملين، مذكرة ضمن متطلبات نيل شهادة ماجستير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2012.
13. شعباني لطفي: المراجعة الداخلية مهمتها ومساهماتها في تحسين سيرا المؤسسة، مذكرة ماجستير، جامعة الجزائر، 2004.
14. عزوز ميلود، دور المراجعة الداخلية في تقييم أداء نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة الاقتصادية، رسالة ماجستير في علوم التسيير، تخصص اقتصاد وتسيير المؤسسات، جامعة 20 أوت - بسكرة -

15. Charles Waterfield , **Systèmes d'information de gestion pour les institutions de microfinance Guide pratique**, GROUPE _ CONSULTATIF D'ASSISTANCE AUX PLUS PAUVRES, 1990.
16. (Spira & Paga2003)"Risk management the reinvention of internal control and the changing role of internal audit"
17. Pascal Vidal , Vincent Petit , **Systém d'information organisationnele** , 2 éme édition , pearson 2009.
18. Jacque Renard,**Théorie et pratique de l'audit interne, Edition d'organisation**, France – paris 3000.

الملحق رقم (01)



Caisse Nationale de Sécurité Sociale des Non Salarés C.A.S.N.O.S

AGENCE REGIONALE DE : QUARGLA

ANTENNE DE : EL OUED

ADRESSE : CITE 19 MARS EL OUED

OFFICINES PHARMACEUTIQUES

ETAT RECAPITULATIF DES ORDONNANCES SERVIES AU TITRE DU TIERS PAYANT

OFFICINE : ██████████ N°OFFICINE : 2391012
 N°PAIEMENT : P2004201501 N° BORDEREAU : 030315
 Ebat PAIEMENT : Paiement Validé NOMBRE DE DECOMPTE PAYES : 84
 NOMBRE DE DECOMPTE REJETES : 1

DATE IMPRESSION : 22/04/2015

Page 1/4

Matricule	N°Décompte	Nom & Prénom Assuré	Etat	Montant Décompte	Incitations				Montant Incitation	Montant Total
					Modalités Administratives (Art 25)	Substitution Générique/ Principale (Art 26)	Majoration (Art 27)			
							10%	20%		
1073900789	06579715	REZZAG HEBLA HAGJ MO	En Paiement	1 026,39	5,00	0,00	0,00	0,00	5,00	1 031,39
1073900789	06624015	REZZAG HEBLA HAGJ MO	En Paiement	1 444,99	5,00	0,00	0,00	102,72	107,72	1 552,71
21212014905	09582915	SACUDI DJAMAL	En Paiement	558,91	5,00	0,00	0,00	50,53	55,53	614,44
21616010353	06540315	BIA SALEM	En Paiement	484,10	5,00	0,00	0,00	0,00	5,00	489,10
22800783686	06597415	ZITARI MOHAMED	En Paiement	1 345,57	5,00	0,00	0,00	70,40	75,40	1 420,97
23900174720	06618815	GUEMARI ABDELGHAN	En Paiement	937,80	5,00	0,00	0,00	36,36	41,36	979,16
23900174720	06594215	GUEMARI ABDELGHAN	En Paiement	120,00	5,00	0,00	0,00	24,00	29,00	149,00
23900174720	06549815	GUEMARI ABDELGHAN	En Paiement	3 463,00	5,00	0,00	0,00	427,00	432,00	3 895,00
23900644180	06541115	ATALLAH KHALIFA	En Paiement	862,23	5,00	0,00	0,00	0,00	5,00	867,23
23900689433	06624215	TAMMA LAID	En Paiement	32 390,08	5,00	0,00	0,00	23,72	28,72	32 418,80
23900761447	06598815	MESBAHI YAMINA	En Paiement	1 121,50	5,00	0,00	0,00	103,50	108,50	1 230,00
23900761447	06574815	MESBAHI YAMINA	En Paiement	1 166,79	5,00	0,00	0,00	34,00	39,00	1 205,79

الملحق رقم (02)



Caisse Nationale de Sécurité Sociale des Non Salariés
C.A.S.N.O.S

AGENCE REGIONALE DE : OUARGLA
ANTENNE DE : EL OUED
ADRESSE : CITE 19 MARS EL OUED

BORDEREAU RECAPITULATIF DE PAIEMENT BANQUE DES OFFICINES
PRESTATION AS

PAIEMENT N° : P2004201501

22/04/2015

N°Ordre	N°Pharmacie	N°Compte	NOM et PRENOM	MONTANT
Code Banque : 39200 BEA ELOUED				
1	2391015	00200094940946294176	[REDACTED] ER	218 327,25
Montant Total de la Banque N° : 39200				218 327,25
Code Banque : 39300 BADR ELOUED				
2	2391012	00300388010079300070	[REDACTED]	187 570,82
3	2391033	00300394010027300010	[REDACTED] D	197 183,54
4	2391091	00300395010014300020	[REDACTED] IA	10 952,86
Montant Total de la Banque N° : 39300				395 707,22
Code Banque : 39400 CPA EL OUED				
5	2391011	00400322400000130738	[REDACTED] EM	389 753,61
6	2391041	00400322400100551152	[REDACTED] A	68 991,55
7	2391026	00400322400221391133	[REDACTED] N	64 786,16
Montant Total de la Banque N° : 39400				523 531,32
Code Banque : 39500 BDL EL OUED				
8	2391050	00500367400229531063	[REDACTED] NE	17 606,76
9	2391035	00500367400233020056	[REDACTED] LA	51 243,62
Montant Total de la Banque N° : 39500				68 850,38
ARRETE LE PRESENT ETAT A LA SOMME DE :				1 206 416,17
UN MILLION DEUX CENT SIX MILLE QUATRE CENT SEIZE DINARS ET DIX-SEPT CENTIMES				

Editer par : [REDACTED]

الملحق رقم (03)



Caisse Nationale de Sécurité Sociales des Non Salariés C.A.S.N.O.S

AGENCE REGIONALE DE : OUARGLA

ANTENNE DE : EL OUED

ADRESSE : CITE 19 MARS EL OUED

ETAT DE VIREMENT BANCAIRE DU PAIEMENT OFFICINES PRESTATION AS

BANQUE BADR ELOUED

PAIEMENT N° : P2004201501

CODE BANQUE : 39300

Date Paiement : 20/04/2015

Par le débit de notre compte : 00000000000000

Page 1/1

N°Ordre	N°Pharmacie	N°Compte	DESIGNATION	MONTANT
1	2391012	00300388010079300070	[REDACTED]	187 570,82
2	2391033	00300394010027300010	[REDACTED]	197 183,54
3	2391091	00300395010014300020	[REDACTED]	10 952,86
ARRETE LE PRESENT ETAT A LA SOMME DE : TROIS CENT QUATRE-VINGT QUINZE MILLE SEPT CENT SEPT DINARS ET VINGT DEUX CENTIMES				395 707,22

Editer par : [REDACTED]

OUARGLA

le: 22/04/2015

Le Sous Directeur de
l'Administration et
des Finances

Le Sous-Directeur
des Prestations

Le Directeur Régional

الملحق رقم (04)



Caisse Nationale de Sécurité Sociale des Non Salariés
C.A.S.N.O.S

AGENCE REGIONALE DE : OUARGLA
ANTENNE DE : EL OUED
ADRESSE : CITE 19 MARS EL OUED

BORDEREAU RECAPITULATIF GENERAL DE PAIEMENT DES OFFICINES
PRESTATION AS

PAIEMENT N° : P2004201501

22/04/2015

Mode Paiement	Nombre Officines	Montant Total/Mode
Virement CCP	0	0,00
Virement Bancaire	9	1 206 416,17
Chèque de Trésor	0	0,00
Total	9	1 206 416,17

ARRETE LE PRESENT ETAT A LA SOMME DE :
UN MILLION DEUX CENT SIX MILLE QUATRE CENT SEIZE DINARS ET DIX-SEPT CENTIMES

Editer par : [REDACTED]

الملحق رقم (05)



Caisse Nationale de Sécurité Sociale des Non Salariés
C.A.S.N.O.S

AGENCE REGIONALE DE : OUARGLA
ANTENNE DE : EL OUED
ADRESSE : CITE 19 MARS EL OUED

OFFICINES PHARMACEUTIQUES
ETAT RECAPITULATIF DES FACTURES REJETEES

OFFICINE : [REDACTED] N°OFFICINE : 2391015
N° BORDEREAU : 150053
DATE IMPRESSION : 22/04/2015 NOMBRE DE DECOMPTES : 2

Page 1/1

	N°Décompte	Matricule	Motif de Rejet	Montant Décompte Rejeté
1	1500001843	23800154567	Manque cachet du médecin/Pharmacien	997,48
2	1500001856	39v33185988	Erreur de Saisi	8 028,30
MONTANT	NEUF MILLE VINGT CINQ DINARS ET SOIXANTE DIX-HUIT CENTIMES			9 025,78

Editer par : [REDACTED]

الملحق رقم (06)

DEMANDE DE PAIEMENT

SERVICE DEMANDEUR
MODE DE REGLEMENT

CH - BANQ :
C C P :

BENEFICIAIRE : DIVERS PHARMACIE PRIVES.

MONTANT EN LETTRE :

OBJET DE DEPENSE : REGLEMENT DIVERS PHARMACIE PRIVES.

DOCUMENTS JUSTIFICATIFS : AVIS DE DEBIS + O V ACCUSE

EL OUED LE :

L'ORDONNATEUR
LE CHEF D'ANTENNE

L'AGENT CHARGE
DES OPERATION FINANCIERS

IMPUTATION DEPARTEMENT BUDJET		
TITRE	CHAPITRE	ARTICLE
VISA		

IMPUTATION DEPARTEMENT OPERATIOS FINANCIERS	
COMPTE	GESTION
VISA	

LECHEF DE SERVICE
PRESTATION

الملحق رقم (07)



وزارة التعليم العالي و البحث العلمي
جامعة قاصدي مرباح - ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير



استبيان

هذا الاستبيان استكمالا لمذكرة ماستر أكاديمي في علوم التسيير تخصص فحص و مراقبة التسيير بعنوان:

أثر استخدام نظام المعلومات المحوسب على عملية التدقيق الداخلي في المؤسسة ضمان الاجتماعي
لغير الاجراء

المشرف: خالد وجم

من إعداد الطالب: بن العمودي محمد الصالح

نحيطكم علما أن الاستبيان لغرض علمي بحث، لذا أرجو من سيادتكم التكرم بإبداء آرائكم على العبارات أدناه وذلك بوضع إشارة (X) أمام الإجابة التي تتوافق مع اختياركم و ذلك بعد قراءتها بشكل متتالي.
لكم مني جزيل الشكر على تعاونكم.

المعلومات الشخصية:

- الجنس: ذكر أنثى
- الفئة العمرية: أقل من 30 سنة ما بين 31 و 40 سنة ما بين 41 و 50 سنة أكثر من 50 سنة
- المستوى الدراسي: أقل من ثانوي ثانوي جامعي آخر
- الوظيفة الحالية: إطار إداري تقني
- سنوات الخبرة: أقل من 5 سنوات من 6 إلى 10 سنوات من 11 إلى 15 سنة أكثر من 15 سنة
- استفدت من دورة تدريبية في مجال تكنولوجيا المعلومات نعم لا

المحور الأول: نظام المعلومات في المؤسسة			
موافق	موافق بشكل متوسط	غير موافق	
			1 تعالج المعلومات في منظمكم بنسبة كبيرة بطريقة أليا
			2 تساعدني المعلومات المتوفرة لدي من القيام بوظيفتي على أحسن وجه
			3 احتاج إلى حجم كبير من المعلومات أثناء قيامي بوظيفتي
			4 تتدفق المعلومات داخل المؤسسة بصورة سهلة و مرنة
			5 يساعد نظام المعلومات على تحسين الممارسات الإدارية
			6 يساعد نظام المعلومات على تخفيض تكاليف العمل
			7 يوفر نظام المعلومات المعتمد في المؤسسة دقة المعلومات
			8 يوفر نظام المعلومات المعلومات لمتخذي القرار في الوقت المناسب
			9 تتميز مخرجات نظام المعلومات بالدقة و انخفاض الأخطاء
			10 تغطي مخرجات نظام المعلومات احتياجات المستخدمين
			11 أعتقد أن المؤسسة تتوفر حاليا على نظام معلومات فعال ومتطور
المحور الثاني: التدقيق الداخلي في المؤسسة			
موافق	موافق بشكل متوسط	غير موافق	
			12 هناك تدخل من طرف الإدارة العليا لتحديد نطاق عمل المدقق
			13 يقوم المدقق الداخلي بمراجعة مستقلة لأنظمة الرقابة في المؤسسة
			14 يقوم المدقق بالتقييم و التحليل من خلال الوثائق الرسمية
			15 يلتزم المدقق الداخلي بالحياد و النزاهة عند أداء مهامه
			16 يتم تحديد طبيعة خدمات التدقيق الداخلي وأنشطته بشكل موثوق
			17 لدعم استقلالية أنشطة التدقيق الداخلي يجب فحص الأداء من قبل المدقق خارجي
			18 لدعم أنشطة التدقيق الداخلي يجب فحص الأداء من قبل لجنة التدقيق
			19 يتم تحديد الخدمات الاستشارية التي يقدمها المدقق الداخلي
			20 التقارير التي يرفعها المدقق الداخلي توضح ان أنشطتهم تمت وفقا لمعايير الممارسة المهنية للتدقيق الداخلي
			21 يتميز أداء المدقق الداخلي بالموضوعية حيث يمكن التحقق من ذلك من قبل مدقق خارجي
			22 يركز عمل المدقق الداخلي على الأخطاء الهامة التي يتم تحديدها بواسطة الإدارة
			23 يساهم المدقق في تحسين أداء المؤسسة من خلال الكشف عن الاختلالات
المحور الثالث: أثر نظام المعلومات على التدقيق الداخلي في المؤسسة			
موافق	موافق بشكل متوسط	غير موافق	
			24 تساعد التقارير التي يوفرها نظام المعلومات عمل المدقق الداخلي
			25 تساعد البرامج الموجودة على مستوى نظام المعلومات على جمع و تحليل المعلومات التي يحتاجها المدقق الداخلي
			26 يوفر نظام المعلومات احصائيات تساعد المدقق الداخلي على أداء مهامه
			27 يتوفر نظام المعلومات على برامج تساعد المدقق الداخلي في أداء مهامه من خلال الرقابة على الأنشطة و النتائج...
			28 يساعد نظام المعلومات المدقق في تخزين المعلومات بطريقة منظمة
			29 يساعد نظام المعلومات المدقق على استرجاع المعلومات بسهولة
			30 يساعد نظام المعلومات المدقق على الاتصال بالمصالح الأخرى
			31 أصبحت عملية معالجة المعلومات بالنسبة للمدقق أسهل و أكثر دقة بفضل نظام معلومات المؤسسة
			32 يوفر نظام المعلومات برامج معالجة المعلومات اليا مما تسهل كشف الأخطاء و حالة عدم التطابق
			33 يسهل نظام المعلومات من خلال البرامج اجراء حسابات معقدة كانت صعبة بالنسبة للمدقق

شكرا لتعاونكم معنا احترامي

الفهرس

III	الإهداء
IV	شكر وعرفان
V	ملخص
VI	قائمة المحتويات
VII	قائمة الجداول
VIII	قائمة الأشكال
X	قائمة الملاحق
أ	مقدمة
01	الفصل الأول: أثر أنظمة المعلومات على عملية التدقيق الداخلي
02	تمهيد
03	المبحث الأول : ماهية نظام المعلومات
03	المطلب الاول : تعريف وخصائص نظام المعلومات
03	الفرع الاول : تعريف نظام المعلومات
03	الفرع الثاني: خصائص نظام المعلومات
04	المطلب الثاني : أهداف نظام المعلومات
05	المطلب الثالث: أنواع نظم المعلومات
07	المطلب الرابع : متطلبات ومعوقات نجاح نظم المعلومات
07	الفرع الأول : متطلبات النجاح

الفهرس

07	الفرع الثاني : معوقات نجاح نظم المعلومات
08	المبحث الثاني: أثر أنظمة المعلومات في تفعيل التدقيق الداخلي
09	المطلب الأول: مفهوم وخصائص التدقيق الداخلي
09	الفرع الأول: مفهوم التدقيق الداخلي
09	الفرع الثاني : خصائص التدقيق الداخلي
09	المطلب الثاني: متطلبات نجاح التدقيق الداخلي
09	المطلب الثالث: أثر أنظمة المعلومات في تفعيل التدقيق الداخلي في المؤسسة
11	المبحث الثالث : الدراسات السابقة
11	المطلب الأول : دراسات سابقة متعلقة بنظام المعلومات
13	المطلب الثاني : دراسات سابقة متعلقة بتدقيق الداخلي
15	الخلاصة
16	الفصل الثاني: دراسة حالة
17	تمهيد
18	المبحث الأول: طريقة وأدوات جمع المعطيات
18	المطلب الأول : اختيار عينة و مجتمع الدراسة
19	المطلب الثاني : تحديد متغيرات الدراسة وتلخيص معطيات
19	المطلب الثالث : أدوات المستخدمة في معالجة المعطيات
20	المبحث الثاني : نتائج الدراسة وتفسيرها
20	المطلب الأول : نتائج الدراسة
20	الفرع الأول : مصلحة الشفاء ومصلحة الاداءات (التدقيق)

الفهرس

29.....	الفرع الثاني : نتائج المقابلة
30.....	الفرع الثالث: نتائج الاستبيان.....
40.....	المطلب الثاني : تحليل وتفسير نتائج الدراسة.....
41.....	المطلب الثالث : اختبار صحة الفرضيات
43.....	الخلاصة
44.....	الخاتمة.....
47.....	المصادر والمراجع
50.....	الملاحق
59.....	الفهرس