

وزارة التعليم العالي و البحث العلمي

جامعة قاصدي مرباح - ورقلة-

كلية العلوم الاقتصادية، والعلوم التجارية وعلوم التسيير



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، الطور الثاني

في ميدان : العلوم الاقتصادية والتسيير، والعلوم التجارية

فرع: علوم مالية ومحاسبة

تخصص: محاسبة و تدقيق

من إعداد الطالبة:

غدامسي مباركة

بغنوان

مساهمة المراجعة الداخلية في تحسين جودة المعلومات

المحاسبية

دراسة حالة ديوان الترقية و التسيير العقاري ولاية - ورقلة -

لسنة 2018-2019.

نوقشت و اجيزت علنا بتاريخ: 2022/06/21

أمام اللجنة المكونة من السادة :

رئيسا

جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -

أد/نور الدين بعيليش

مشرفا

جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -

د/ محمد زرقون

مناقشا

جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -

أد/خليدة دهوم

السنة الجامعية 2021-2022

وَتَمَقَّقْ مَا كَانَ
بِالْأَمْسِ فَلَمَّا

الإهداء

إلى من كلله الله بالهبة والوقار إلى من علمني العطاء بدون انتظار

إلى من أحمل اسمه بكل افتخار

أدامك الله لي والدي العزيز

إلى ملاكي في الحياة إلى نبع الحب والحنان إلى من كان دعائها

سر نجاحي وحنانها بلسم جراحي

أمي الحبيبة

إلى من بهم أكبر وعليهم أعتد إلى من هم سندي وقوتي أخي العزيز وأخواتي كل

واحدة بأسمها

إلى من دعموني وكانو معي على طريق النجاح تقي الدين كبدي و كسكس مسعود و

إلى كل من تمنى لي التوفيق

مُتَبَدِّلُ بَرِّ كَثِيرٍ



شكرنا وحبنا

لحمد لله الذي شرح صدري وبسر أمري وحل عقدة من لساني

قال الله تعالى : ﴿وَإِذْ تَأَذَّنَ رَبُّكُمْ لَئِن شَكَرْتُمْ لَأَزِيدَنَّكُمْ﴾ الآية [7] سورة إبراهيم

« وقال رسول الله ﷺ : « مَنْ لَمْ يَشْكُرِ النَّاسَ لَمْ يَشْكُرِ اللَّهَ

: و عليه أشكر

أستاذي المشرف ، الأستاذ الدكتور "محمد زرقون"

كما أتوجه بالشكر الجزيل للأساتذة اللجنة المناقشة و الذين وافقوا على مراجعتنا وإثرائها

. بملاحظاتهم القيمة

وأختتم شكري وثنائي كما بدأت ، لمن جاد وتكرم واقتطع جزءاً مهماً من وقته الثمين

حتى يرى هذا العمل الأستاذ الدكتور مسعود كسكس و تلميذ الدين كبدي ، أستاذي المشرف

حفظه الله ، وجزاه خير الجزاء.



الملخص :

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة مدى مساهمة المراجعة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية، حيث يعتبر وجود المراجعة الداخلية الفعالة بالمؤسسة من شأنه أن يعزز من تحقيق الجودة على مستوى المعلومة المحاسبية، حيث أن غياب الجودة في المعلومات المحاسبية في ظل التطبيق غير السليم لمعايير المراجعة الداخلية له أثر سلبي على المخرجات المحاسبية للمؤسسة الاقتصادية حيث وقع اختيارنا على ديوان الترقية و التسيير العقاري لولاية ورقلة لدراسته .

وقد تم التوصل من خلال هذه الدراسة ، إلى جملة من النتائج من شأنها إبراز الدور الهام و المعتبر للمراجع الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية وتوكيد الثقة بها، خاصة إذا توفرت فيه المؤهلات المطلوبة يعني جودة ومصداقية هذه المعلومات المحاسبية.

الكلمات المفتاحية: مراجعة الداخلية ، جودة المعلومات المحاسبية ، ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة .

Summary :

This study aimed to know the extent of the contribution of internal auditing to improving the quality of accounting information in the economic institution, as the presence of effective internal auditing in the institution would enhance the achievement of quality at the level of accounting information, as the absence of quality in accounting information in light of the improper application of standards The internal audit has a negative impact on the accounting output of the economic institution, as we chose the Office of Promotion and Real Estate Management of the Wilayat of Ouargla to study it.

Through this study, a number of results have been reached that will highlight the important and considered role of the internal auditor in improving the quality of accounting information and confirming confidence in it, especially if it has the required qualifications, which means the quality and credibility of this accounting information.

Keywords: internal audit, quality of accounting information, office of promotion and real estate management of the state of Ouargla

قائمة المحتويات

الصفحة	الفهرس	الرقم
/	الاهداء	
/	شكر وعرفان	1
.I	الملخص	2
.II	قائمة المحتويات	3
.III	قائمة الجداول	4
.IV	قائمة الأشكال	5
.V	قائمة الملاحق	6
.VI	قائمة الرموز	7
أ	مقدمة	8
الفصل الأول: الإطار النظري للمراجعة الداخلية و جودة المعلومات المحاسبية		
02	تمهيد	9
02	المبحث الاول : المراجعة الداخلية وجودة المعلومات المحاسبية	10
02	المطلب الاول : ماهية المراجعة الداخلية	11
07	المطلب الثاني : ماهية جودة المعلومات المحاسبية	12
13	المبحث الثاني : الدراسات السابقة	13
13	المطلب الاول : عرض الدراسات السابقة	14
16	المطلب الثاني : موقع الدراسة الحالية من الدراسات السابقة	15
18	خلاصة الفصل	16
الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية والميدانية في ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة		
20	تمهيد	17
21	المبحث الأول : عرض عام لديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة OPGI	18
21	المطلب الأول: تقديم ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة	19
22	المطلب الثاني : أهداف والتزامات ديوان الترقية و التسيير العقاري لولاية ورقلة OPGI	20
24	المبحث الثاني: تقييم نظام المراجعة الداخلية في من خلال خلية التدقيق الداخلي	21
24	المطلب الأول: التدقيق الداخلي كالية من اليات المراجعة الداخلية في ديوان الترقية والتسيير بورقلة	22
30	المطلب الثاني : مساهمة المراجعة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية لديوان الترقية و التسيير العقاري لولاية ورقلة OPGI .	23

37	خلاصة الفصل	24
39	الخاتمة	25
43	قائمة المصادر والمراجع	26
/	الملاحق	27

الجداول

الصفحة	الجدول	الرقم
03	لتطور طبيعة المراجعة الداخلية	(1 -1)
32	يوضح الميزانية المالية المختصرة خلال سنتين 2019-2018	(3 -2)
32	يوضح النتيجة الصافية ورقم الاعمال ونسبة الارتفاع خلال سنتين 2019-2018	(4 -2)
33	يوضح نسب الهيكلية خلال سنتين 2019-2018	(5 -2)
34	يوضح نسب السيولة خلال سنتين 2019-2018	(6 -2)
34	يوضح نسب الاستغلال خلال سنتين 2019-2018	(7 -2)
35	يوضح نسب المردودية خلال سنتين 2019-2018	(8 -2)
36	يوضح نسب تحليل نتائج المؤشرات المالية خلال سنتين 2019-2018	(9 -2)

قائمة الأشكال

الصفحة	الاشكال	الرقم
05	يوضح مقومات نظام الرقابة الداخلية	(1-1)
08	الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية كما قدمها F A S B	(2-1)
23	الهيكل التنظيمي لمكتب المؤسسة ديوان الترقية و التسيير العقاري بورقلة OPGI	(1-2)

قائمة الملاحق

الرقم	الجدول	الصفحة
1	الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية	47
2	تعليمية وزارية لإحصاء المخاطر و اعداد خريطة لمخاطر لداواوين الترقية و تسيير العقاري	48
3	طلب المخاطر حسب كل مصلحة و خلية	49
4	نموذج تقييم المخاطر المحتملة	50
5	عن المخطط السنوي لخلية التدقيق الداخلي لسنة معينة	51
6	المخطط السنوي لسنة معينة	52
7	السنوي لخلية التدقيق الداخلي	53
8	ميزانية الاصول لسنة 2018	54
9	ميزانية الخصوم لسنة 2018	55
10	جدول الحسابات النتائج حسب الطبيعة لسنة 2018	56
11	جدول الحسابات النتائج حسب الوظيفة لسنة 2018	57
12	ميزانية الاصول لسنة 2019	58
13	ميزانية الخصوم لسنة 2019	59
14	جدول الحسابات النتائج حسب الطبيعة لسنة 2019	60
15	جدول الحسابات النتائج حسب الوظيفة لسنة 2019	61

قائمة الرموز

الرموز	الشرح
OPGI	ديوان الترقية و التسيير العقاري لولاية ورقلة
ILA	معهد المدققين الداخليين
Auditing	تدقيق
FASB	خصائص النوعية للمعلومات المحاسبية
IFACI	المعهد الفرنسي للتدقيق و الرقابة الداخلية
LPA	السكن التساهمي
LSP	السكن الاجتماعي

راس مال العامل	FRNG
احتياج راس مال العامل	BFR
الخزينة الصافية	TN

مقدمة

توظيفة

ظهرت وظيفة المراجعة الداخلية، مع التغيير الملحوظ الذي شهدته الحياة الاقتصادي في تنوع انشطتها التي أصبحت تلعب دورا كبيرا وهاما بالنسبة للمؤسسة .

حيث تعتبر المراجعة من بين الأدوات الأساسية والضرورية التي لا بد من اعتمادها في نظام الرقابة الداخلية، فبعدما كانت تقتصر على مراجعة القيود المحاسبية والسجلات المالية، أصبحت تهتم بالمجالات الإدارية والتشغيلية نتيجة التطور الاقتصادي، ومنه تحولت المراجعة إلى أداة إدارية يمكن الاعتماد عليها في ترشيد باقي العمليات الإدارية، حيث أصبح من الضروري أن يتضمن كل هيكل تنظيمي لأي مؤسسة وحدة مسؤولة عن القيام بعملية المراجعة والفحص المستمر لعملياتها وهذا ما يسمى بـ "المراجعة الداخلية".

وفي ظل التطور الاقتصادي والتكنولوجي أصبحت السيطرة على الكم الهائل من المعلومات مهمة صعبة، فاتجهت المؤسسات الاقتصادية إلى تصميم أنظمة معلومات هدفها التحكم في البيانات وإنتاج المعلومات الضرورية لتسهيل عملية اتخاذ القرارات، حيث لا تخلو أي مؤسسة في الوقت الحاضر من تواجد نظام معلومات تستخدم في تحقيق الأهداف، ويعد نظام المعلومات المحاسبي أحد الفروع الأساسية لنظم المعلومات ككل ومن أهم الأنظمة المنتجة للمعلومات باعتبار أن المعلومات المحاسبية هي الوسيلة الرئيسية لقياس نتائج الأعمال للمؤسسة. ونظرا لأهمية المعلومات المحاسبية في ترشيد القرارات اتجهت المؤسسة الاقتصادية في الجزائر وكغيرها من المؤسسات الاقتصادية في العالم إلى تصميم نظم معلومات محاسبية محددة لآلية رقابية من أجل تحسين أدائها وضمان جودة مخرجاتها.

ومن هنا جاءت هذه الدراسة لتبحث على أهمية تواجد مراجعة داخلية ومدى مساهمتها في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة، والتي من شأنها توفير المساعدة في تحقيق أقصى درجات الكفاءة في إدارة المشروعات الاقتصادية، مما يعزز فرص هذه المشروعات في الاستغلال الأمثل للموارد والوصول إلى الجودة الشاملة وبالتالي الصمود في وجه المنافسة العالمية.

➤ طرح الإشكالية:

وبغية الإلمام بجشيات هذا الموضوع والخوض فيه بصفة مفصلة، سنحاول من خلال لدراستنا الإجابة عن الإشكالية التالية:

كيف تساهم المراجعة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية ؟

من خلال الإشكالية الرئيسية يمكن طرح الأسئلة الفرعية ؟

1. ما أهمية المراجعة الداخلية في المؤسسة الاقتصادية ؟
2. هل تساهم كفاءة المراجعة الداخلية في تحقيق الجودة على مستوى المعلومات المحاسبية ؟
3. هل تعتبر المراجعة الداخلية آلية من آليات المساهمة في تحسين نوعية المعلومة المحاسبية ؟

➤ الفرضيات:

1. تسعى المراجعة الداخلية إلى زيادة وتحسين التسيير الداخلي في المؤسسة.
2. تؤثر نوعية المراجعة الداخلية على جودة المعلومات المحاسبية من خلال كفاءة المراجع.
3. تعتبر المراجعة الداخلية آلية من آليات المساهمة في تحسين نوعية المعلومة المحاسبية.

➤ أسباب اختيار الموضوع

1. الميل الشخصي للاحتراف وتوسع في المراجعة الداخلية .
2. محاولة إبراز الدور الفعال الذي تقوم به المراجعة الداخلية الجيدة في المؤسسة الاقتصادية.
3. نقص وعي المؤسسات الجزائرية حول أهمية المراجعة الداخلية .
4. تعرف على أهم المفاهيم المرتبطة بالمراجعة الداخلية، كذا أهم المفاهيم المرتبطة بالمعلومات المحاسبية وخصائص جودتها خاصة في ظل البيئة الاقتصادية الحديثة.

➤ أهداف الدراسة :

- بالإضافة إلى هدف الإجابة عن التساؤلات الواردة في الإشكالية واختبار مدى صحة الفرضيات المتبناة يمكن تحديد معالم و أهداف الدراسة بشيء من التفصيل من خلال النقاط التالية :
1. يعمل هذا الموضوع على إبراز المهام والوظائف الملقاة على المراجعة الداخلية وأهميتها.
 2. محاولة معرفة كيف تساهم المراجعة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

➤ أهمية الدراسة :

- تكمن أهمية الدراسة و المتمثلة في :
1. محاولة إبراز أهمية المراجعة الداخلية في المؤسسة الاقتصادية.
 2. توضيح أثر تقرير المراجع الداخلي على الشركة وضرورة تبيان أهميته باعتباره الركيزة الأساسية لأي شركة تطمح للبقاء.
 3. تساعد هذه الدراسة وتشجع الباحثين على إجراء دراسات أكثر عمقا للتوصل إلى نتائج أكثر دقة.

➤ المنهج الدراسة :

لتحقيق أهداف البحث والإجابة عن التساؤلات وإثبات الفرضيات السابقة سنقوم بتقسيم الدراسة إلى قسمين الأول نظري يقوم على المنهج الوصفي التحليلي وقراءة لدراسات السابقة والثاني يقوم على منهج دراسة الحالة باستخدام الوثائق والمقابلة.

➤ هيكل الدراسة :

لمعالجة الإشكال المطروح، ومن أجل اختبار صحة الفرضيات سنقوم بتقسيم هذه الدراسة إلى قسمين، قسم (فصلين) نظري و تطبيقي بعد المقدمة مقسمة كالتالي:

الفصل الأول: ويتضمن الإطار النظري المراجعة الداخلية وجودة المعلومات المحاسبية من حيث مفاهيمها الأساسية من وأنواع وأهداف في شقه الأول و سوف نقوم بتخصيص الجزء الثاني من هذا الفصل إلى الدراسات السابقة التي تناولت الموضوع.

الفصل الثاني: بعد التعرض إلى دراسة حالة تتعلق بالمراجعة الداخلية و جودة معلومات المحاسبية في ديوان الترقية و التسيير العقاري لولاية ورقلة من خلال عرض و قراءة في نتائج الدراسة.

الفصل الاول

الاطار النظري للمراجعة الداخلية

وجودة المعلومات المحاسبية

تمهيد

في الوقت الحاضر، و مع تزايد أهمية المراجعة الداخلية والاهتمام المتزايد بالمرافق في مختلف البلدان في السنوات الأخيرة ، وأصبحت المراجعة الداخلية عبارة عن نشاط تقييمي لجميع الأنشطة والعمليات داخل المنشأة ، ويهدف إلى تطويرها ورفع كفاءتها الإنتاجية .

يحتل نظام المعلومات المحاسبية مكانة مهمة في المؤسسة بسبب علاقته المتشابكة مع أنظمة وظيفية أخرى مختلفة ، ويشكل مخرجاتها مدخلاتها الأساسية ، أهداف وطرق المراجعة الداخلية ومن خلال المراجعة الداخلية يمكن للمنظمات إنشاء بيانات محاسبية وقرارات تساعد في تطوير وتحسين وضعهم لتحقيق أهدافهم.

ولدراسة أعمق وأكثر تفصيلاً، سنقوم في هذا الفصل بالتعرف على المراجعة الداخلية وجودة المعلومات المحاسبية من خلال تقسيمه إلى مباحثين حيث سنتعرض في المبحث الأول للإطار النظري الذي خصص لغرض التعرف على المفاهيم الأساسية للمراجعة الداخلية وجودة المعلومات المحاسبية ، أما المبحث الثاني فتطرقنا فيه الى تقديم الدراسة السابقة و مقارنة بين الدراسة الحالية من دراسات السابقة.

المبحث الاول : المراجعة الداخلية و جودة المعلومات المحاسبية .¹

مع تزايد أهمية الخدمات التي تؤديها وظيفة التدقيق الداخلي ، فقد ترسخت قناعة معظم الإدارات العليا بضرورة الاعتماد على التدقيق الداخلي. وقد دفع ذلك هذه الإدارات إلى إنشاء وحدات إدارية خاصة للقيام بمهمة التدقيق. وزارة الداخلية ، حيث تم تعيين هذه الوحدات كمدققين على درجة عالية من التأهيل الفني في مختلف التخصصات التشغيلية ، وحرصت جميع الإدارات العليا على ضمان استقلالية هذه الوحدات.

المطلب الاول : ماهية المراجعة الداخلية.²

الفرع الاول: نشأة و مفهوم المراجعة الداخلية .

اولاً: نشأة و تطور التاريخي للمراجعة الداخلية.

ظهرت المراجعة الداخلية نتيجة لتوسع الأنشطة الاقتصادية، وكبر حجم المؤسسات وزيادة مهامها وفروعها، وفضلاً عن تعقيد المهام الإدارية، لا سيما من حيث الرقابة ،حيث تعتبر المراجعة الداخلية حديثة العهد بالمقارنة مع المراجعة الخارجية ، حيث انما ظهرت منذ ما يقارب ثلاثة عقود ومن حينها حيث لاقت قبولا كبيرا في الدول المتقدمة ، وفي بادئ الأمر اقتصرت المراجعة الداخلية على التدقيق الحاسي للتأكد من صحة تسجيل العمليات المالية وتسجيل الأخطاء إن وجدت المراجعة الداخلية من الوظائف الإدارية الداخلية للمؤسسة، والتي تقدم خدماتها للإدارة العليا للمؤسسة ومساعدتها في اتخاذ القرارات عن طريق الرقابة التي تؤديها المراجعة الداخلية ، ولكن مع تطور المشروعات أصبح من الضروري تطوير المراجعة الداخلية وتوسيع نطاق عملها بحيث

¹ سحر فيصل ,دور المراجعة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في مؤسستي مطاحن الجنوب ونفطال بسكرة_،مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبية ،تخصص فحص محاسبي ، جامعة بسكرة كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير ،2015/2014،ص 18.

² سحر فيصل ,نفس المرجع ،ص 19.

تستخدم كأداة لفحص وتقييم مدى فاعلية الأساليب الرقابية وإمداد الإدارات بالمعلومات ، وبهذا أصبحت المراجعة الداخلية أداة تبادل معلومات واتصالات بين المستويات الإدارية المختلفة والإدارة العليا .

- كما تنص المادة 40 من القانون 91/01 على أن "المؤسسات الاقتصادية العمومية مدعوة لإقامة وتدعيم نظم داخلية لمراجعة المؤسسات وتحسين طرق أداءها.¹

جدول رقم (1-1) : لتطور طبيعة المراجعة الداخلية.

تقليديا (1993)	اوجه المقارنة	حديثا (2003)
الفحص - التقييم	1- الخدمات	التأكيد الموضوعي - الخدمات الاستثمارية
الحماية - الدقة - الكفاءة - الالتزام	2- الأنشطة	تعظيم قيمة المنظمة - دعم حوكمة الشركات
منع واكتشاف وتصحيح الأخطاء والتلاعب	3- الأهداف	ادارة المخاطر المالية وتشغيلية
اختيارات الالتزام التحقيق	4- الوسائل	الفحص التحليلي
الادارة التنفيذية	5- التبعية	لجنة المراجعة
الادارة التنفيذية	6- التوصيات	المساهمين ومجلس الادارة الاشرافي
التعبئة الادارية	7- الحياد	الاستقلال

• المصدر : محمد عبد الفتاح ابراهيم ،التدقيق الداخلي في اطار حوكمة الشركات (تدقيق الشركات ،تدقيق المصارف ،والمؤسسات المالية ،تدقيق الشركات الصناعية)، المنظمة العربية الادارية، القاهرة ، جمهورية مصر العربية ،2009، ص 41.

ثانيا : تعريف المراجعة الداخلية .

وردت العديد من التعاريف التي تناولت المراجعة الداخلية ونذكر منها الآتي :

تعرف المراجعة الداخلية ” بأنها نشاط تقييمي داخل المشروع لخدمة ادارته وتقوم بها الادارة داخل المؤسسة تسمى ادارة المراجعة الداخلية ، وتعد المراجعة الداخلية اداة من ادوات الرقابة الداخلية فهي تساعد الادارة على متابعة ومراقبة كافة عمليات واقسام ومراكز وانشطة المشروع ، ومخرجاتها تقرير او تقارير يقدم لمجلس الادارة او لجان المجلس مباشرة ، والقائم بها موظف بالمؤسسة واستقلال تنظيمي فقط ويتحقق هذا الاستقلال بتبعية ادارة المراجعة الداخلية لمجلس الادارة مباشرة².

الفرع الثاني :مقومات المراجعة الداخلية .³

تعتبر مقومات نظام المراجعة الداخلية كالأعمدة الرئيسية داخل المبنى لذا فان قوة هذه الاعمدة تعكس قوة وفعالية هذا النظام و العكس صحيح ، لذلك سنتطرق إلى مقوماته في العناصر التالية :

¹ عمر علي عبد الصمد، دور المراجعة الداخلية في تطبيق حوكمة المؤسسات .مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماجستير في علوم التسيير ، تخصص مالية و محاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارة علوم التسيير ، جامعة المدية ، 2009/2008 ص 41 .

² عبد الوهاب نصر على وشحانة ، الرقابة والمراجعة الداخلية الحديثة في بيئة تكنولوجيا المعلومات وعولمة اسواق المال ، دار الجامعة ، الاسكندرية2005/2006 ص 496 .

³ مسعود صديقي ، دور الرقابة الداخلية في تفعيل الاداء المحاسبي للمؤسسة الاقتصادية ،الملتقى الوطني الاول حول المؤسسة الاقتصادية الجزائرية وتحديات المناخ الاقتصادية الجديد ،جامعة قاصدي مرباح، ورقلة ، 22 / 23 افريل 2003، ص 83

1- الهيكل التنظيمي: يعتبر الهيكل التنظيمي المرآة العاكسة لشكل و طبيعة الوظائف في المؤسسة، فمن ثمة يترجم كيفية بسط الرقابة الداخلية داخلها، لذلك يجب أن نراعي في تصميمه العناصر الآتية:¹

- حجم المؤسسة؛
- طبيعة النشاط؛
- تسلسل الاختصاصات.

2- نظام المعلومات المحاسبية: يعتبر نظام المعلومات المحاسبية السليم أحد أهم المقومات الأساسية و مهمة لنظام الرقابة الداخلية

الفعال، انطلاقاً مما سبق يجب أن يكون نظام المعلومات المحاسبية وسيلة لتحقيق مايلي:

- الرقابة على سجلات التشغيل وتن العمليات، إذ أن هذه السجلات مصادر البيانات وتدققاتها؛
- تبويب البيانات ووضع دليل مبوب للحسابات؛
- تصميم السجلات المحاسبية بطريقة مناسبة للرقابة.

3- إجراءات تفصيلية:² إن العمل التسلسلي للوظائف المختلفة داخل المؤسسة يدعو إدارة هذه الأخيرة إلى طرح إجراءات

تفصيلية لتنفيذ الواجبات على مستوى المديرية المختلفة ، إن هذا المقوم يسمح من تقليل فرص التلاعب والغش والخطأ ويمكن نظام الرقابة الداخلية من تحقيق أهدافه.

4- اختيار الموظفين الأكفاء: يعتبر هذا العامل أحد المقومات الأساسية التي يتركز عليها نظام الرقابة الداخلية في تحقيق

أهدافه ، لضمان نظام الرقابة الداخلية الفعالة يراعى في اختيار الموظفين العناصر التالية:³

- شهادات في ميدان العمل؛
- خبرة تمكنه من التحكم في وظيفته؛
- احترام نظام التدريب.

5- رقابة الأداء: تعمل إدارة المؤسسة من خلال تحديد أهدافها بوضوح في الخطة المرسومة على تحقيق هذه الأهداف بفعالية

و بما يكفل الالتزام بسياستها، غير أن الالتزام بمستويات الأداء قد لا يدوم طويلاً مما ينتج انحرافات عن المستويات المرسومة، لذلك ينبغي دراسة و وضع إجراءات كفيلة بتصحيحه و تتمثل في الآتي:⁴

- الطريقة المباشرة و تكون بالتدخل المباشر من المسؤول على العمل الذي ينفذه أعاوناه؛
- الطريقة غير المباشرة و تكون باستعمال الأدوات المختلفة للرقابة (ميزانيات تقديرية، تكاليف معيارية).

¹ سليم كاتب ، مساهمة محافظ الحسابات في تعزيز الثقة في نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة الاقتصادية ، رسالة مقدمة لنيل شهادة ماستر ، جامعة ورقلة ، كلية علوم المالية ، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير ، 2019/2018 ص12.

² مسعود صديقي، مرجع سابق، ص 85.

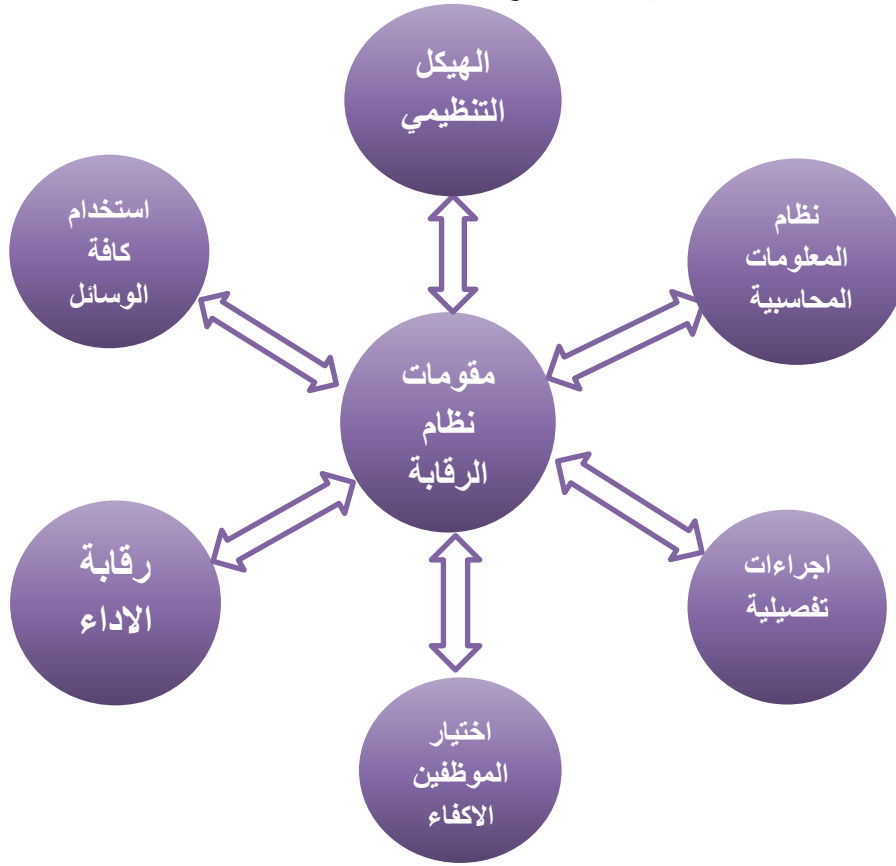
³ مسعود صديقي، مرجع سابق، ص 86/85.

⁴ مسعود صديقي، مرجع سابق، ص 86.

6- استخدام كافة الوسائل الآلية: إن استعمال الآلة الحاسبة و تأليه العمل المحاسبي بإدخال الإعلام الآلي، من شأنه أن يدعم نظام الرقابة الداخلية من حيث أن هذه التأليه توفر الآتي: ¹

- دقة و سرعة المعالجة؛
 - سهولة الحصول على المعلومات؛
 - التحكم في المعلومات.
- والشكل الاتي يوضح مقومات نظام المراجعة الداخلية :

الشكل رقم (1-1): يوضح مقومات نظام الرقابة الداخلية.



- المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على أ/ مسعود صديقي، دور نظام الرقابة الداخلية في تفعيل الأداء المحاسبي للمؤسسة الاقتصادية، الملتقى الوطني الأول حول "المؤسسة الاقتصادية الجزائرية و تحديات المناخ الاقتصادي الجديد جامعة قاصدي مرباح ورقلة".

¹ جمال الدين بوسعيد، محاولة دراسة واقع تقييم المراجع الخارجي لنظام الرقابة الداخلية، مذكرة ماجستير في دراسات محاسبية، جباتية وتدقيق، جامعة الجزائر 2013/3، ص92.

الفرع الثالث : انواع المراجعة الداخلية.

من الصعب وضع حدود فاصلة لأنواع المراجعة الداخلية بسبب شمولية المراجعة لكافة العمليات في المؤسسة، وهدفها تقييم فعالية وكفاءة العمليات التشغيلية لنشاط ما، و تنقسم المراجعة الداخلية إلى:¹

1- المراجعة الداخلية التشغيلية (الإدارية):

المراجعة الإدارية عبارة عن الفحص الشامل للوحدة أو المؤسسة لتقييم أنظمتها المختلفة ورقابتها الإدارية وأدائها التشغيلي، ويهدف هذا النوع من المراجعة الداخلية إلى تقديم تقارير ناعمة ومفيدة للمديرين في مختلف مستويات الإدارة، والتي من ضمنها:²

- تقييم أداء كل وحدة تشغيلية وفقاً لأهداف الدارة.
- الاطمئنان على أن خطط الإدارة شاملة ومتجانسة ومفهومة من قبل المستويات التنفيذية.
- الحصول على معلومات موضوعية حول كيفية تنفيذ خطط وسياسات الإدارة في كل الميادين التشغيلية .

2- مراجعة العمليات:

حيث تعتبر هذه الفئة أن كل ما يقوم به المراجع الداخلي يعتبر مراجعة عمليات فيعمل على قياس كفاءة الأعمال بالوحدات التشغيلية الروتينية منها و التكتيكية و الإستراتيجية كما يستخدم المراجع الداخلي أدوات التحليل المالي في تقييم و متابعة قرارات عدة، إن تقييم الكفاءة يتطلب تجميع المعلومات الكافية على التدفقات الخارجية و الداخلية التي تحت المراجعة كما يقوم المراجع الداخلي من خلال مراجعة العمليات بتكوين رأي حول الحكم على درجة الفاعلية داخل المؤسسة، ويعتبر الأساس في فهم مراجعة العمليات هو فهم أوجه الرقابة الداخلية في التنظيم حيث <تغطي كافة عمليات التنظيم.

4 - مراجعة الأداء:

المراجعة الداخلية يعتبر مصدراً للمعلومات المساعدة الإدارة ذاتها في عملية تقييم الأداء، أي أن هذه المعلومات أحد العوامل التي تؤثر على أحكام الإدارة و التي يعتبر العديد منها خاضعاً للحكم الشخصي للإدارة، و على الجانب الآخر فالمراجعة الداخلية تعتمد في جزء كبير منها على مقاييس موضوعية لتنفيذ مراجعة الأداء، و تقاس الكفاءة نتيجة إجراء مقارنة بين المعايير التشغيلية و بين الأداء الفعلي المقابل لها، كذلك ترتبط مراجعة الأداء بمفهوم الفاعلية بدرجة أكبر لارتباطها بالأهداف في تعزيز عملية صنع القرار.³

5-مراجعة الالتزام بالسياسات:

تهدف مراجعة الالتزام بالسياسات إلى تحديد ما إذا كان التنظيم يراعي عملية الالتزام بالسياسات و الإجراءات، المعايير و القوانين و التعليمات الحكومية بالإضافة إلى تحديد درجة هذا الالتزام، و تعتبر طبيعة مراجعة الالتزام بالسياسات أكثر موضوعية

¹ عطا الله احمد سويلم الحسينان , الرقابة الداخلية والتدقيق في بيئة تكنولوجيا المعلومات , دار الريبة, الاردن ,2009,ص61/62.

² فتحي رزق السوافيزي واخرون , الرقابة والمراجعة الداخلية ,دار الجامعة الجديدة ,الاسكندرية ,2002,ص122.

³ سحر فيصل , المرجع السابق , ص 28/27.

بالمقارنة بتطبيقات المراجعة الداخلية الأخرى و بصفة خاصة للمراجعة الإدارية، و يرجع السبب في ذلك إلى ضعف الحكم الشخصي في هذه النوعية من المراجعة مقارنة بالمراجعات الأخرى.

6- المراجعة المالية:

يتمدد فحص المراجعة الداخلية بصدد أوجه الرقابة الداخلية المالية إلى مجالين:¹

➤ رقابة الأموال.

➤ رقابة على المحاسبة عن الأموال.

تهتم المراجعة المالية بنطاق تنفق الأموال و المحاسبة عن هذه الأموال.

فيهتم المراجع الداخلي في هذه الحالة بالجوانب الرقابية الموضوعة لأجل تحقيق أهداف الرقابة الداخلية، والتي تتمثل في:

➤ حلية الأصول المالية للمؤسسة.

➤ توفير الثقة و التكامل في المعلومات المالية؛

➤ الالتزام بالمبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً.

كما يقوم المراجع بتقييم أنظمة الرقابة المالية من خلال مراجعة الوظائف الفرعية المتكاملة التي تشمل وظيفة الإدارة المالية للمؤسسة.

المطلب الثاني : ماهية جودة المعلومات المحاسبية.

حتى تكون المعلومات المحاسبية مفيدة فانه يجب ان يتوافر فيها خصائص معينة وذلك حتى تكون معلومات ذات دلالة بنسبة لمستخدميها بصفة عامة لتساعدهم في اتخاذ القرارات، فالاستغلال والتحكم الامثل لهذه المعلومات يحقق نجاحاً و ضماناً لاستمرار وتطور المؤسسات حيث ان جودة اى نظام تتحدد بدرجة كبيرة على موثوقية مخرجاته.

الفرع الاول : مفهوم جودة المعلومات المحاسبية.

يوجد الكثير من المفاهيم لجودة المعلومات المحاسبية لكن جميعها تؤدي إلى نفس المعنى ونذكرها فيما يلي²:

تعريف جودة المعلومات المحاسبية : "تعرف جودة المعلومات المحاسبية بأنها ما تتمتع به هذه المعلومات من مصداقية وما تحققه من منفعة للمستخدمين وان تخلو من التحريف والتضليل وأن تعد في ضوء مجموعة من المعايير القانونية والرقابية والمهنية والفنية، بما يساعد على تحقيق الهدف من استخدامها".

ويمكن استخلاص تعريف شامل لجودة المعلومات المحاسبية كالآتي: هي تلك الخصائص التي تتميز بها المعلومات المحاسبية ومدى مصداقيتها بحيث تكون هذه المعلومات مفيدة لمختلف مستخدميها.

¹ سحر فيصل , المرجع السابق , ص 29/28.

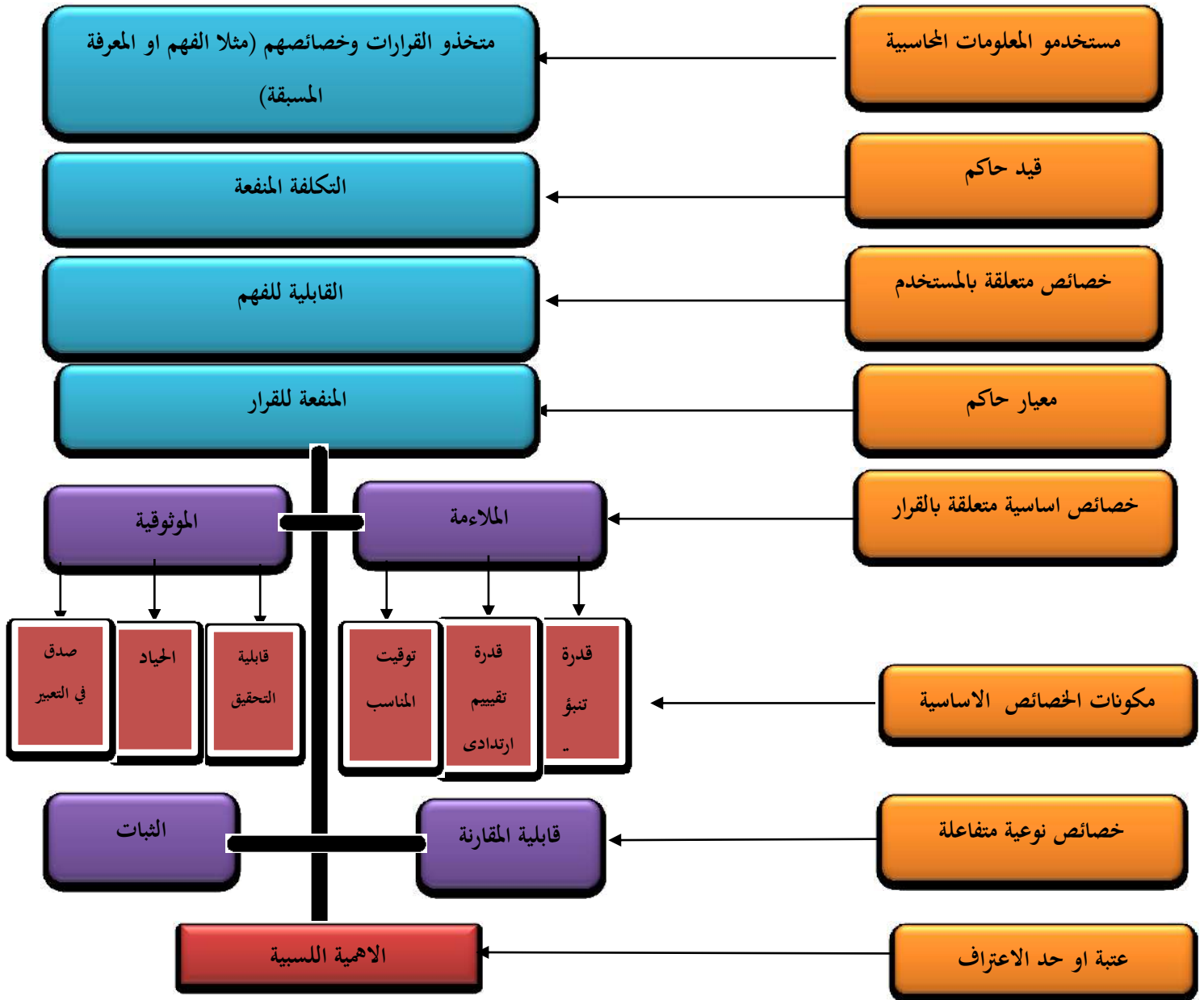
² همام جمعة , دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية , ملتقى وطني حول الحوكمة المحاسبية للمؤسسة , (واقع , رهانات وافاق), تخصص مالية ومحاسبة , جامعة العربي بن مهيدي ام البواقي , 2012, ص12.

الفرع الثاني : خصائص جودة المعلومات المحاسبية.

1/ الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية.¹

كانت هناك العديد من الدراسات المتعلقة بتحديد خصائص الجودة للمعلومات المحاسبية ومهتم بها. الدراسة التي أجراها مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) هي الدراسة الأكثر شمولاً وأهمية حول مجموعة الدراسات السابقة. من الممكن التمييز بين أكثر المعلومات فائدة وأقل المعلومات فائدة لأغراض صنع القرار.

شكل رقم(1-2): الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية كما قدمها F A S B



المصدر: من اعداد الطالبة بناء على ناجي بن يحيى، مرجع السابق، ص 46.

¹ ناجي بن يحيى، دور جودة المعلومات المحاسبية في تحسين الافصاح المحاسبي، مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في علوم التسيير، تخصص محاسبة، 1013/2012، ص44.

إن التمعن في الشكل السابق يوضح النقاط الأربع التالية:

- خصائص تتعلق بمتخذ القرارات، أي مستخدمي المعلومات المحاسبية.
- خصائص ذاتية للمعلومات المحاسبية، وتنقسم إلى خاصيتين أساسيتين ، وهما خاصة ملائمة المعلومات وخاصة موثوقية المعلومات ومصدقيتهما و هما بدورهما ينقسمان إلى خصائص ثانوية.
- إن تفاعل أو تداخل الخاصيتين الأساسيتين، ينتج أن المعلومات المحاسبية يجب أن تتصف بقابليتها للمقارنة وما يتطلبه ذلك من الثبات في تطبيق الطرائق و الأساليب المحاسبية من دورة مالية إلى أخرى.
- هناك قيود رئيسيان لاستخدام الخصائص السابقة هما:
- قيد حاكم أو متحكم : وهو أن تكون المنفعة المتوقعة من المعلومات أكبر من تكلفة إنتاجها وتوصيلها .
- الأهمية النسبية : حيث تعد نقطة الفصل (العتبة) في الاعتراف المحاسبي البنود القوائم المالية ، وسواء أكانت وحدات أعمال تسعى لتحقيق الربح أو وحدات غير تجارية لا تهدف لتحقيق الربح.

ويمكن صياغة وشرح هذه الخصائص النوعية كالاتي:¹

- 1- **الملائمة** : يقصد بالملائمة وجود ارتباط منطقي بين المعلومات وبين القرار موضوع الدراسة، أي بمعنى آخر قدرة المعلومات على إحداث تغيير في اتجاه القرار، إن مفهوم خاصة الملائمة لن يكون ذا جدوى أمنفعة بالنسبة لمستخدمي المعلومات أو متخذي القرارات إلا إذا توفرت الخصائص الثانوية التالية:

أ/ التوقيت الملائم:

ويقصد به وصول المعلومات المعدة إلى مستخدميها في الوقت المناسب، اذا يمكن القول أن المعلومات الملائمة هي تلك المعلومات التي تتوفر في الوقت المناسب.

ب/ القدرة على التنبؤ:

تعد مقدرة المعلومات المحاسبية في تحسين مقدرة متخذ القرار على التنبؤ بنتائج التوقعات المستقبلية في ضوء نتائج الماضي والحاضر أحد الخصائص الفرعية للمعلومات الملائمة.

ج/ التغذية العكسية:

ويمكن القول أن خاصة التغذية العكسية للمعلومات المحاسبية تؤدي إلى تخفيض درجة عدم التأكد لمتخذي القرارات، كما تؤدي إلى تعديل وتقييم وتصحيح توقعاتهم السابقة بالنسبة لنتائج القرارات الماضية.

2- الموثوقية:

تتعلق خاصة الموثوقية بأمانة المعلومات و امكانية الاعتماد عليها حسب الشكل رقم (2) الصادر عن FASB هي خاصة التأكيد بان المعلومات خالية من الأخطاء و التحيز بدرجة معقولة وأنها تمثل بصدق ما تزعم تمثيله. ولكي يمكن الاعتماد على المعلومات والوثوق بها يلزم أيضا توافر ثلاث خصائص فرعية هي:

¹ ناجي بن يحيى، مرجع السابق، ص 52/48.

أ/ الصدق في التمثيل:

ويعني وجود درجة عالية من التطابق بين المعلومات والظواهر المراد التقرير عنها، فالعبرة هنا بصدق تمثيل الجوهر وليس الشكل.

ب/ إمكانية التحقق والتثبت من المعلومات:

وهذه الخاصية تعني أن النتائج التي يتوصل إليها شخص معين باستخدام أساليب معينة للقياس والإفصاح يستطيع أن يتوصل إليها آخر باستخدام نفس الأساليب.

ج / حيادية المعلومات (عدم التحيز):

وتعني تقديم حقائق صادقة دون حذف، أو انتقاء للمعلومات لمصلحة فئة أو قرار معين، وتعتبر هذه الخاصية ذات أهمية على مستويين:

- مستوى الأجهزة المسؤولة عن وضع السياسة المحاسبية.
- مستوى المسؤولين عن إعداد التقارير المالية.

وحيادية المعلومات يقصد بها تجنب النوع المقصود من التحيز الذي قد يمارسه القائم بإعداد وعرض المعلومات المحاسبية .

2 / الخصائص الثانوية لجودة المعلومات المحاسبية.

أ/ القابلية للفهم.¹

إن قابلية المعلومات المحاسبية للفهم يعتبر شرطاً هاماً للحكم على خلاصة استخدام المعلومات المالية والاستفادة منها ويعتمد ذلك على مؤشرين مهمين هما:

- درجة الوضوح و البساطة : البساطة تعني البساطة في التعبير هدف يسهل الفهم للشخص ذي المستوى المتوسط.
- مستوى الفهم والإدراك لدى مستخدمي المعلومات: يعكس هذا الشرط إمكانية استخدام المعلومات من فهمها بصورة معقولة دون الحاجة لبذل جهود غير اعتيادية أو ذات طبيعة مخصصة.

ب/ الثبات في إتباع النسق الواحد.

إن تطبيق خاصية الثبات في استخدام المبادئ و الإجراءات المحاسبية يجعل المعلومات المحاسبية قابلة للمقارنة وأكثر فائدة للمستفيدين.

ج/ خاصية التماثل وقابلية المقارنة :

يقصد بالتماثل استخدام نفس الإجراءات بين المؤسسات المختلفة، وهدف التماثل هو جعل المعلومات المحاسبية أو القوائم المالية الصادرة عن المؤسسات المختلفة قابلة للمقارنة ويتضمن هدف التماثل ما يلي:

- نفس الاجراءات المحاسبية ؛
- نفس مفاهيم القياس ؛

¹ ناجي بن يحي , المرجع السابق , ص 53/55.

- نفس التبويب ؛

و التماثل هو شرط أساسي في جعل المعلومات المحاسبية قابلة للمقارنة.

د/ الشمول (الإفصاح الكامل):

يقصد بالإفصاح الكامل أن تكون المعلومات الضرورية الحالية والمستقبلية متاحة أمام المستخدمين، ولتوفير المعلومات الكافية واللازمة في التقارير المالية فمبدأ الإفصاح الكامل يشمل أربعة فروع أساسية:

- أن احتياجات المستخدمين الخارجيين للمعلومات والبيانات المحاسبية يمكن مقابلتها بما يعرف بالتقارير المالية ذات الأغراض العامة.

- يمكن مقابلة الاحتياجات المشتركة للأطراف المتعددة الخارجية إذا تم الإفصاح عن الدخل والثروة.

- أنه يجب على الإدارة في إطار خدمة المستخدمين الإفصاح عن التقارير المالية التالية : قائمة المركز المالي، قائمة الدخل، قائمة التغير في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية .

- أن يتم الإفصاح عن التقارير المالية ذات الغرض العام بأنجع الوسائل التي بموجبها تحقق التوازن بين التكلفة والمنفعة.

الفرع الثالث : العوامل المؤثرة في جودة المعلومات المحاسبية .

اولاً: العوامل المؤثرة في جودة المعلومات المحاسبية .

تتأثر درجة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية بعدة عوامل ، ويمكن توضيح العوامل المؤثرة في جودة للمعلومات المحاسبية كما يلي¹:

1 - العوامل البيئية: إن للظروف الاقتصادية والاجتماعية والسياسية التي تعيش فيها المؤسسة تأثير على جودة المعلومات المحاسبية التي يجب تقديمها ومقدارها وأثرها على المؤسسة ومقدار الاستفادة منها.

2 -العوامل الاقتصادية : يجب أن يكون لكل القرارات المرتبطة بالسياسات المحاسبية نتائج اقتصادية، وتكون النتيجة اتخاذ قرارات اقتصادية صحيحة وتخفيض التكاليف التي يتحملها مستخدمو المعلومات لجمع المعلومات.²

3-العوامل الاجتماعية : تتأثر جودة المعلومات المحاسبية ببعض القيم الاجتماعية مثل اتجاه المجتمع نحو الاهتمام بالسرية في القوائم المالية والوقت... الخ، والعكس بالنسبة للدول التي لا تعطي للوقت أهمية تهتم بقائمة المركز المالي فقط³ .

4 - العوامل السياسية : إن الاختيار السياسة المحاسبية أثار اقتصادية واجتماعية بعضها يكون حقيقيا والاخر يمكن تصوره على أنه كذلك، وكذلك سوف يحاول بعض الافراد البحث عن السياسة الملائمة أو المحافظة عليها عندما تكون منطقية.

5 - العوامل القانونية : تتأثر الممارسة المحاسبية سواء في منهجيتها أو تطبيقاتها بشدة بالمنظمات المرتبطة بقوانين الشركات والتشريعات القانونية والضريبية التنظيمية الاخرى، يعتمد ذلك على مراحل التطور الاقتصادي والاجتماعي الموجودة في مجموعة الدول المختلفة التشريعات القانونية .

¹ بوتيفان حمزة , الإفصاح المحاسبي حدوده واثره على جودة المعلومة المحاسبية ,رسالة ماجستير ,تخصص محاسبة ,جامعة باتنة ,2010,ص 64.

² يوسف مجد حروب , نظرية المحاسبة ,الوراق للنشر والتوزيع ,عمان 2001,ص 45.

³ عباس مهدي السريزي ,نظرية المحاسبة ,ذات السلاسل للطباعة و النشر ,الكويت ,1996,ص 28/27.

- 6 - العوامل الثقافية :** ومن أهم هذه العوامل الثقافية المستوى التعليمي، إذ يعد المستوى التعليمي احد العوامل البيئية التي تؤثر في الممارسة المحاسبية والمراجعة بشكل عام والخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية في التقارير المالية بشكل خاص.¹
- 7 - العوامل المتعلقة بالمعلومات :** تتأثر جودة المعلومات المحاسبية في التقارير المالية بمدى توافر عدد من الخصائص والصفات للحكم على منفعتها في اتخاذ القرار، والتي بموجبها يتم التمييز بين المعلومات الاقل منفعة والاكثر منفعة لاتخاذ القرار، الواجب تقديمها وعرضها في التقارير المالية.

¹ محمود ابراهيم عبد السلام تركي، تحليل القوائم المالية، شؤون المكاتب، الرياض، المملكة العربية السعودية، ص 28.

المبحث الثاني : الدراسات السابقة .

بعد الاطلاع على مجموعة من البحوث والدراسات المتاحة في مجال المراجعة الداخلية وكذلك في مجال المعلومات المحاسبية ، واتضح من خلال استعراض هذه الأبحاث والدراسات تركيز الكثير منها على دراسة مسؤوليات المراجع الداخلي ومهامه في جانب الرقابة المحاسبية، كما أنها تركز على الرقابة الداخلية كمفاهيم فقط وسيتم عرض الدراسات السابقة على النحو التالي:

المطلب الاول : عرض الدراسات السابقة

من خلال هذا المطلب سوف نتطرق لأهم الدراسات السابقة و التي كانت في حدود ما تم التوصل إليه.

الفرع الاول : الدراسات السابقة باللغة العربية .

1- كافي مُجّد ولقواق خالد (2015)، "مساهمة المراجعة الداخلية في تقييم نظام المعلومات المحاسبي".¹

هدفت الدراسة إلى تحقيق جملة من الأهداف نذكر منها: محاولة عرض مفهوم ومكونات نظام المعلومات المحاسبي، التطرق إلى دور وأهمية نظم الرقابة والمراجعة الداخلية في مراقبة المعلومات المحاسبية، إبراز تأثير الرقابة الداخلية على تقييم نظام المعلومات المحاسبي، تحقيق هدف علمي وهو إضافة مرجع جديد في هذا المجال.

نتائج الدراسة بعد تتبع لخطوات وإجراءات الرقابة والمراجعة الداخلية لنظام المعلومات المحاسبي على المستوى المؤسسة وبعد الدراسة الميدانية برز بعض النقاط الضعف حسب ما أتيح للباحث من المعلومات منها عدم التزام بعض العاملين بأوقات العمل، عدم وجود مصلحة للاستلام.

2- بلعالم عائشة (2015)، "دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي للمؤسسات المصرفية"².

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء للمالي للمؤسسات المصرفية بالجزائر واعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي والأسلوب التحليلي مستخدما الاستبيان، أخذ عينة تتمثل في موظفين ومسؤولين في البنوك لكل من ولايتي ورقلة والأغواط.

توصلت هذه الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها أن وظيفة التدقيق الداخلي تعد من أهم الوظائف بالمؤسسة خاصة في المجال المالي بالنسبة للبنوك فهو الذي يقوم بتقييم الأداء المالي داخل البنك وكذا هو أداة من أدوات الرقابة الداخلية خاصة في الجانب المالي.

3- علوم مُجّد لين (2016)، "دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين التدقيق الداخلي بالمؤسسة الاقتصادية"³.

هدفت هذه الدراسة إلى التعريف بمختلف الجوانب النظرية و التنظيمية و العملية للتدقيق الداخلي، و تسليط الضوء على أهم التحديات في هذا المجال، بالإضافة إلى تحديد ميكانيزمات نظام المعلومات المحاسبي و إبراز أهميته و دوره في تحسين و تفعيل التدقيق الداخلي بالمؤسسة الاقتصادية، و من اجل التعمق و فهم مختلف جوانب الموضوع و كشف أبعاده قام بدراسة ميدانية لديوان الترقية و التسيير لعقاري لولاية بسكرة معتمدا في ذلك على مختلف أدوات البحث و المتمثلة في المقابلة، الملاحظة، القوائم الاستقصائية، بالإضافة إلى دراسة و تحليل مختلف الوثائق و البيانات الخاصة بالديوان. وخلصت هذه الدراسة إلى أن درجة فهم

¹ كافي مُجّد ولقواق خالد، مساهمة المراجعة الداخلية في تقييم نظام المعلومات المحاسبي، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر ، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة البويرة، 2014-2015.

² بلعالم عائشة، دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي للمؤسسات المصرفية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر ، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير، جامعة ورقلة، 2015.

³ علوم مُجّد لين، دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين التدقيق الداخلي بالمؤسسة الاقتصادية، رسالة دكتوراه في العلوم التجارية، غير منشورة، جامعة بسكرة، 2015/2016.

ودراية المدقق الداخلي لإجراءات تصميم وتنفيذ كل من نظام المعلومات المحاسبي ونظام الرقابة الداخلية المطبق بالمؤسسة، يمكنه من أداء مهامه بفعالية وبأقل تكلفة ممكنة.

4- البوعمراني اسماء و سليم شيماء (2019)، "مساهمة المراجعة الداخلية في تقييم نظام المعلومات المحاسبية"¹

تهدف هذه الدراسة إلى اكتشاف نقاط القوة والضعف في كل من نظام المعلومات المحاسبي والمراجعة الداخلية وذلك لتحسين وضعية المؤسسة مع بيان دور وأهمية المراجعة الداخلية في مراقبة أداء نظام المعلومات المحاسبي، كما كان الهدف من دراستنا التطبيقية هو معرفة مدى التزام وحدة الأثاث والبناء المعدني شركة تحويل المعادن سابقا بممارسة المراجعة الداخلية على نظام المعلومات المحاسبي.

لتحقيق هذا الهدف وأجل معالجة الموضوع واختبار الفرضيات تم استخدام المنهج الوصفي مع استخدام الاسلوب التحليلي والمنهج الاستقرائي المناسب لتتبع و استقراء النتائج مع الاعتماد على دراسة حالة في الجانب التطبيقي. تم التوصل في هذه الدراسة إلى أن للمراجعة الداخلية لها دور كبير في تفعيل نظام المعلومات المحاسبي، من خلال مساهمتها في اكتشاف ما قد يوجد في الدفاتر والسجلات من أخطاء وبالتالي الحصول على معلومة محاسبية خالية من الأخطاء .

5- عابدة ديار (2019) ، بعنوان "دور المراجعة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية"²

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة أثر المراجعة الداخلية على جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية، حيث يعتبر وجود المراجعة الداخلية الفعالة بالمؤسسة من شأنه أن يعزز من تحقيق الجودة على مستوى المعلومة المحاسبية، حيث أن غياب الجودة في المعلومات المحاسبية في ظل التطبيق غير السليم لمعايير المراجعة الداخلية له أثر سلبي على المخرجات المحاسبية للمؤسسة الاقتصادية .

وقد تم التوصل من خلال هذه الدراسة، إلى جملة من النتائج من شأنها إبراز الدور الهام والمعتبر للمراجع الداخلي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية وتوكيد الثقة بها، خاصة إذا توفرت فيه المؤهلات المطلوبة هذا من جهة. ومن جهة أخرى، بيان التأثير الإيجابي والفعال في استخدام تكنولوجيا المعلومات في آلية المراجعة الداخلية، مما يعني جودة ومصداقية هذه المعلومات المحاسبية.

6- تاقى الدين كبدي والعايش دربالي (2021) ، "محافظ الحسابات كالية لتقييم نظام الرقابة الداخلية في مؤسسة

الاقتصادية"³ .

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة محافظ الحسابات وشروط ممارسة المهنة ومعايير الاداء المهني في الجزائر، مهامه ومسؤولياته، ودوره في تقييم نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة، حيث يعتبر فحص وتقييم هذا النظام من أهم عمل محافظ الحسابات باعتبارها أداة للحفاظ على أموال وأصول المؤسسة، واكتشاف نقاط القوة والضعف في نظام الرقابة الداخلية من واجبات محافظ الحسابات، باعتبار أن هذا النظام مرتبط باستقرار المنشأة وتطورها، حيث تناولت الدراسة مفهوم محافظ الحسابات، مهامه ومسؤولياته، ثم

¹ البوعمراني اسماء و سليم شيماء ، مساهمة المراجعة الداخلية في تقييم نظام المعلومات المحاسبية ، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر ، تخصص محاسبة وتدقيق ، جامعة خميس مليانة ، 2019.

² عابدة ديار، دور المراجعة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر . تخصص محاسبة وتدقيق ، جامعة ام البواقي ، 2019، ص 125.

³ تاقى الدين كبدي والعايش دربالي (2021) ، محافظ الحسابات كالية لتقييم نظام الرقابة الداخلية في مؤسسة الاقتصادية، تخصص تدقيق ومراقبة تسيير ، جامعة ورقلة ، 2020، ص 125.

نظام الرقابة الداخلية، أنواعها، وقمنا بإظهار العلاقة بين محافظ الحسابات وطريقة تقييمه لنظام الرقابة الداخلية، وأخيراً قمنا بإجراء الدراسة الميدانية بمؤسسة ديوان الترقية و التسيير العقاري بورقلة وتناولت مختلف الاجراءات التي يتبعها في طريقة التقييم وخلصت الدراسة إلى أنه بإمكان محافظ الحسابات اكتشاف نقاط القوة والضعف في هذا النظام، وله دور كبير في فحص دقة وجودة النظام، كما يساعد على تحسين جودة القوائم المالية للمؤسسات تلبية الاحتياجات مستخدمي هذه القوائم.

الفرع الثاني : الدراسات السابقة باللغة الاجنبية .

1- Etude De Chekroun Meriem (2014) , **"Le Role De L'audit Interne Dans Le Pilotage Performance Du Systeme De Controle Interne, These De Doctorat, Cas D'un Echantillon D'entreprise Algeriennes, Uneversite Abou Belkaid De Tlemcen"**.¹

هدفت هذه الدراسة إلى دراسة ما إذا كانت وظيفة التدقيق الداخلي في المؤسسات العمومية الجزائرية في العينة المدروسة تساهم في فعالية وكفاءة نظام الرقابة الداخلية، كما يمكن الهدف من هذه الدراسة الكشف عن وجه القصور في نظام الرقابة الداخلية للمؤسسات المدروسة، حيث اعتمدت الباحثة على دراسة عينة من الشركات الجزائرية اتبعت المنهج الاستقرائي والأسلوب الاستنباطي مستخدمتا في ذلك أداة الاستبيان واهم ماتوصلت اليه أن وظيفة المراجعة الداخلية هي آلية وخدمة الصيانة وتحسين اداء نظام الرقابة الداخلية كذلك نتائج المقابلات مع المراجعين في الشركات وجد ان المدققين الداخليين لا يعطي أهمية تظهير كفاية نظام الرقابة الداخلية كما انه يوجد عينة أخرى من الشركات ان المدققين الداخليين يفضلون التركيز على كفاية النظام

2- Lisa AO,R Dina and W.S Sandra(2009) **"The Association Between Committee Characteristics, The Contracting Process and Fraudulent Financial Reporting"**.²

هدفت هذه الدراسة إلى اختبار العلاقة بين وجود لجنة مراجعة محايدة في الشركة وإحتمالية وجود غش وتضليل في القوائم المالية، كما سعت لاختبار العوامل المؤثرة في إحتمالية غش القوائم المالية بخلاف استقلالية لجنة المراجعة. وقد انتهت الدراسة إلى:

- وجود لجنة مراجعة مستقلة لا يمنع وقوع غش في القوائم المالية نهائياً.
- إحتمالية غش القوائم المالية يرتبط عكسياً بكل من إستقلالية لجنة المراجعة، عدد مرات إنعقاد اللجنة، وهيكل رأس المال.
- إحتمالية غش القوائم المالية يرتبط طردياً مع كل من حجم الشركة وفرض الاستمرارية ونمو الشركة.

¹ Etude de CHEKROUN Meriem **"le rôle de l'audit interne dans le pilotage performance du système de contrôle interne, thèse de doctorat, cas d'un échantillon d'entreprise algériennes, uneversite Abou Belkaid de Tlemcen"**.2014

² Lisa, A.O., R. Diana and W.S. Sandra, **"The Association Between Committee Characteristics, The Contracting Process and Fraudulent Financial Reporting"**, American Journal of Business, Vol. 24, No. 1, Spring 2009 PP. 57-65.

3- Jasim.Al-Ajmi, (2009,) "Audit Firm, Corporate Governance, and Audit Quality: Evidence from Bahrain".¹

اهتمت هذه الدراسة بالتعرف على أثر وجود تفاعل بين لجنة المراجعة والمراجع، ومدى ترابط العلاقة بينهما، ووجود مستويات جيدة للحوكمة، على رأي المحللين الماليين وإدارات الإئتمان.

ولقد توصلت هذه الدراسة إلى مجموعة من النتائج من أهمها ما يلي:

- أن مصداقية وسلامة المعلومات والقوائم المالية يتوقف على حجم مكتب المراجعة الخارجي القائم بعملية المراجعة، ومدى وجود لجنة مراجعة قوية ومستقلة ذات كفاءة وفعالية.
- لجان المراجعة تعتبر من أهم دعائم جودة المعلومات والتقارير المالية، وعامل أساسي يساعد في إستقلالية المراجع الخارجي وجودة عملية المراجعة، وكلما تمتعت لجنة المراجعة بالإستقلالية الكافية كلما كان ذلك في صالح علاقتها بالمراجع الخارجي.

4- Gin chong, (2000) "Auditing framework in the peoples republic of china and the international auditing Guidelines: some comparisons".²

تمحور الهدف الرئيسي من الدراسة هو أن مجموعة الإرشادات تعتبر أداة بواسطتها يستطيع مراجع الحسابات تكوين وإصدار قرارات منتظمة ومتوازنة وهذا بدوره يعمل على زيادة الكفاءة للمراجع في إتمام وتنفيذ جميع مهام عملية المراجعة، إضافة لذلك فإن هذه الإرشادات تحدد وتوضح المستويات المختلفة للتفاوت والتي يسمح للمراجع بممارستها دون خوف من الوقوع في الإهمال أو مواجهة أي نوع من المقاضاة القانونية، حيث أشارت تفسيرات المكتب بأن أهمية إصدار تلك الإرشادات يتبلور في:

- إحداث نوع من التوافق والانسجام للممارسات المهنية في جميع أنحاء الجمهورية وتقليل الاتهامات ودرجات التباين والاختلاف في الأداء المهني للمراجعين؛
- تقليص عدد الشكاوي و التداعيات المتعلقة بالتضارب والتعارض في الممارسات المهنية وعدم وجود الترابط المنطقي بين هذه الممارسات؛
- تخفيض مستويات عدم الوعي وفهم لعمليات المراجعة ومراحلها والمسؤوليات المهنية المرتبطة بعمليات المراجعة؛

المطلب الثاني: موقع الدراسة الحالية من الدراسات السابقة.

ستنطلق في هذا المطلب إلى مقارنة الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة ومحاوله استنتاج كل من أوجه التشابه وأوجه الاختلاف فيما يلي:

الفرع الاول : أوجه التشابه.

أوجه التشابه بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة:

من خلال التطرق للدراسات السابقة المتعلقة بالموضوع الحالي، نجد أن هناك تعدد بالدراسات التي تناولت مناقشة الأبعاد المختلفة للمراجعة الداخلية في تحسين جودة المعلومة المحاسبية في المؤسسة، حيث تناولت جوانب عديدة مثل :

¹ Al-Ajmi, Jasim., "Audit Firm, Corporate Governance, and Audit Quality: Evidence from Bahrain", Advances in Accounting, 2009. Available at: www.elsevier.com/locate/adiac. PP. 64-74.

² Gin chong, "auditing framework in the peoples republic of china and the international auditing Guidelines: some comparisons", managerial Finance vol.26, (2000) , No.5, PP. 12-20.

- دراسة نظام الرقابة الداخلية من الجانب القانوني؛
 - أهمية الرقابة الداخلية في إستمرارية المؤسسة؛
 - دراسة تقييم المراجعة الداخلية في تحسين جودة المعلومة المحاسبية في المؤسسة؛
- أما الدراسة الحالية والتي اتسمت بمساهمة المراجعة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية" كما تم الإستفادة من الدراسات السابقة في المجالات التالية:

- 1- تم الإستفادة منها في إعداد المنهجية المتبعة في المذكرة؟
 - 1- تم أتباع الطريقة في إختيار منهج وأدوات الدراسة المناسبة للدراسة الحالية؛
 - 3- تم الإستفادة منها التكوين الجانب النظري و إعداد خطة تتناسب و تحديد متغيرات الموضوع
- الفرع الثاني : اوجه الاختلاف .**

أوجه الاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة:

1- من حيث المكان والزمان:

تمت الدراسة الحالية في مؤسسة اقتصادية وبالتحديد في (ولاية ورقلة) في مؤسسة ديوان الترقية والتسيير العقارية بسنة 2022، بينما تحت الدراسات السابقة بين البيئة المحاسبية الجزائرية في ولايات مختلفة وفي دول أخرى متغيرة عربية و أجنبية من سنة 2000 الى 2021.

2- حيث عدد العينة:

نجد أن جزء من الدراسات السابقة تناولت عينات مختلفة العدد من خلال مقارنة بالدراسة الحالية وبعضها الآخر أقل وذلك حسب إمكانية كل دراسة، بينما أعدت هذه الدراسة على الجانب النظري "للمراجعة الداخلية في تحسين جودة المعلومة المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية" وفي الفصل الثاني على الدراسة التطبيقية وكيفية القيام بعملية الرقابة الداخلية التي يقوم بها محافظ الحسابات وفقا لقواعد الرقابة الداخلية .

3- من حيث المتغيرات

هدفت الدراسة الحالية إلى معرفة" مساهمة المراجعة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية "من خلال وجهة نظر مراجعي الحسابات (خبراء الحاسبة،مدققين الداخليين)، أما الدراسات السابقة تناولت متغيرات مختلفة نذكر منها: مستخدمى القوائم المالية، المراجعة القانونية، الأجهزة العليا للرقابة الداخلية.

خلاصة الفصل:

لقد تناولنا في هذا الفصل مدخل حول المراجعة الداخلية بحيث خصصنا المبحث الأول للتحدث فيه على المراجعة بصفة عامة بحيث ذكرنا كيف نشأة المراجعة في المؤسسات وما يعنيه هذا المصطلح، كما تعرفنا على أهمية هذه الأخيرة و مقوماتها التي تسعى إلى تحقيقها، كما تحدثنا عن أنواعها واهم المعايير التي تحكم هذه المهنة ، أما المبحث الثاني فقد حاولنا التعرف على أهم النقاط التي تخص جودة المعلومات المحاسبية بحيث قمنا بإعطاء مجموعة من المفاهيم التي تحدد ما الذي نعنيه بالمعلومة المحاسبية ، كما تعرفنا على الخصائص جودة المعلومات المحاسبية وكذا الأهمية البالغة التي تلعبها هذه الأخيرة ، فقد تعرفنا فيه على المعايير التي تحكم هذه المهنة و كما حاولنا معرفة علاقتها مع المراجعة الداخلية واهم النقاط المشتركة بينها والبنود التي تختلف كل واحدة عن الأخرى، اما المبحث الثاني فقد تعرفنا على مجموعة من الدراسات السابقة المتعلقة بالموضوع .

ومما سبق يمكن القول بأن المراجعة الداخلية تطورت نتيجة التطور الكبير الذي شهدته المؤسسة عبر الزمن وكذا التطور في مجال العلاقات الاقتصادية وتوسيع نطاق المبادلات التجارية وتشابكها، ما جعل المؤسسة تتعامل مع عدة أطراف مختلفة وهيئات لها مصالح بشكل مباشر أو غير مباشر في المؤسسة، حيث تعتبر المعلومة المحاسبية المقوم والموجه للقرار والتي يتكون منها أساسا لما توفره هذه المعلومات المحاسبية من أمن و ضمان كمتطلبات أساسية و ضرورية في عالم الأعمال، وعليه وجب أن تكون هذه المعلومات المحاسبية ذات جودة عالية، ولا تكتسب هذه المعلومات هذه الخاصية إلا إذ تم تدقيقها ومراجعتها من قبل مراجعين داخليين، كما أن نظام المعلومات المحاسبي يزود الإدارة بالمعلومات المفيدة والفعالة التي تساعد على اتخاذ القرار.

من خلال ما سبق نستنتج أن المراجعة الداخلية تساهم في تحسين جودة المعلومة المحاسبية وذلك من خلال:

- مراجعة البيانات وبالتالي الحصول على معلومة محاسبية يمكن الاعتماد عليها في إتخاذ القرار.
- تعمل على التحقق من صحة المعلومات والبيانات المستخدمة في المؤسسة.
- تعمل على فحص وقييم مدى سلامة نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة، ومدى تحقق أهدافها، والتي من بينها دقة المعلومات المحاسبية التي ينتجها النظام المحاسبي في المؤسسة.

الفصل الثاني:

الدراسة التطبيقية والميدانية في ديوان الترقية

والتسيير العقاري لولاية ورقلة

تمهيد :

من أجل جعل الدراسة الميدانية أكثر شمولاً على مستوى ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة ، تعرفنا على جميع الجوانب التي ينطوي عليها الجانب النظري وحاولنا وضعها في مصطلحات عملية.

تم التطرق في هذا الفصل إلى دراسة ميدانية بديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة ، من اجل تجسيد دراستنا، ونشير هنا إلى أنه قد تم توجيهنا إلى خلية التدقيق الداخلي، وهذا للاطلاع على برنامج وتقارير الخلية ، هذه الأخيرة تقوم بعمليات المراجعة، التي كانت فرصة لنا من أجل الاطلاع على كيفية إجراء عملية المراجعة الداخلية عن قرب، و ذلك أثناء الاتصال برئيس الخلية من أجل توضيح كافة المراحل التي يقوم بها عند بدئه في عملية المراجعة، وكذا الاتصال بدائرة المحاسبة و المالية، التي من ضمنها مصلحة التحصيل يقوم بها عند بدئه في عملية المراجعة ، وكذا الاتصال بدائرة المحاسبة و المالية، والتي من ضمنها مصلحة التحصيل التي هي محل الدراسة.

ومنه نستخلص انا جودة المعلومات الحاسبية تتأثر بالمراجعة الداخلية إما تأثيرا إيجابيا أو سلبيا حسب كفاءة برنامج المراجعة لذلك قسمنا هذا الفصل إلى:

- المبحث الأول : عرض عام لديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة OPGI.
- المبحث الثاني : تقييم نظام المراجعة الداخلية في من خلال خلية التدقيق الداخلي.

المبحث الأول: عرض عام لديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة OPGI

سنحاول من خلال هذا المبحث التعرف على ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة، وكذا نشأته ودراسة هيكله التنظيمي.

المطلب الأول: تقديم ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة.¹

قبل تقديم ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة ، وجب تعريف الدواوين عموماً وفقاً للتشريعات المتوالية التي تطرقت له، إذ عرفت على أنها مؤسسة عمومية ولائحة ذات طابع صناعي وتجاري تنشأ في كل ولاية و تدعى ديوان الترقية والتسيير العقاري، والتي يشمل اختصاصها مجموع تراب الولاية ويمكن بصفة استثنائية إقامة دواوين أخرى وفقاً لأهمية حجم الأشغال الواجب إنجازها في الولاية، تتمتع هذه المؤسسة بالشخصية المعنوية و الاستقلال المالي وتعد تاجرة في علاقاتها مع الغير وتخضع لقواعد القانون التجاري، وتقع تحت وصاية الوزير المكلف بالسكن.

الفرع الأول: التعريف بديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة OPGI.²

في سنة 1976 بموجب مرسوم 76 / 143 المؤرخ في 1976/10/23 المتضمن إنشاء مكاتب الترقية والتسيير العقاري بمختلف الولايات و بموجب المرسوم التنفيذي رقم 147/91 المؤرخ في 1991/05/12 و المتضمن تغيير الطبيعة للقوانين الأساسية للديوان حيث تحولت من مؤسسة ذات طابع إداري إلى مؤسسة ذات طابع اقتصادي و تجاري و صناعي، كما استفادت بالاستقلالية مع تبعتها المباشرة لوزارة السكن، تتمتع دواوين الترقية والتسيير العقاري بالشخصية المعنوية والاستقلال المالي وتعد تاجرة في علاقاتها مع الغير و تخضع لقواعد القانون التجاري و تم بناءه في سنة 2011 م، ديوان الترقية و التسيير العقاري هو المتعامل الرئيسي في ميدان إنجاز السكنات الاجتماعية في إطار الترقية و التسيير العقاري بولاية ورقلة وهو واحد من بين 53 ديوان على المستوى الوطني قد لعب دور هام و فعال في تعمير الولاية .

الفرع الثاني : الوكالات التابعة لديوان الترقية والتسيير العقاري ومهامها:³

يضم ديوان الترقية والتسيير العقاري إلى جانب الدوائر الإدارية عدداً من الوكالات الخارجية الموزعة على تراب الولاية، وتعتبر الوكالة الخارجية مصلحة إدارية تابعة للديوان حيث تتمتع باستقلال عضوي عن مقره وتعمل تحت إشراف المديرية العامة على مستوى ولاية ورقلة، نجد أن الديوان يشرف على تسعة (06) وكالات خارجية و (03) قباضات وهي كالتالي:

- ❖ وكالة ورقلة.
- ❖ وكالة حاسي مسعود.
- ❖ وكالة تقرت.
- ❖ وكالة النزلة.
- ❖ وكالة الحجيرة.
- ❖ وكالة الطيبات.

¹ تقي الدين كبدي، رئيس خلية التدقيق الداخلي للديوان، مقابلة شخصية، بتاريخ 2022/03/20 على الساعة 09:00.

² الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 25، الموافق ل 12 مايو 1991، السنة الثامنة وعشرون، ص 883.

³ تقي الدين كبدي، رئيس خلية التدقيق الداخلي للديوان، مقابلة شخصية، بتاريخ 2022/03/20 على الساعة 14:00.

❖ قبضة المقارين.

❖ قبضة سيدي خويلد.

❖ قباضات انقوسة.

مهام الوكالات التابعة: و تتمثل فيما يلي:

- التحصيل و إغذار المتخلفين عن دفع مبالغ الإيجار؛
- متابعة الأحياء الموجودة على مستوى الدائرة التي تشغلها الوحدة؛
- تغطية الإيجار الشهري لمستأجري السكنات أو المحلات التجارية؛

المطلب الثاني : أهداف والتزامات ديوان الترقية و التسيير العقاري ل ولاية ورقلة OPGI.¹

الفرع الاول : أهداف ديوان الترقية والتسيير العقاري .

يسعى ديوان الترقية والتسيير العقاري لتحقيق الأهداف التالية:

- التعريف بالطابع العمراني للمنطقة؛
- تطوير الجانب الفني و التسييري من أجل الرفع في الأداء؛
- التحكم الجيد في التكاليف و الزيادة في مردودية المشاريع المنجزة؛

الفرع الثاني : مهام ديوان الترقية والتسيير العقاري والتزاماته.

في إطار تجسيد السياسة الاجتماعية للدولة، ونظراً لاحتكار المؤسسة للحصة الأكبر من النشاط على مستوى الولاية، يتولى ديوان الترقية والتسيير العقاري ترقية الخدمات العمومية في ميدان السكن لاسيما بالنسبة للفئات الاجتماعية الأكثر حرمانا ويكلف فضلاً عن ذلك بعدة مهام والتزامات أهمها:

- ترقية البناءات.
- الإنابة عن أي متعامل في الإشراف على المشاريع المسندة إليه..
- عملية تأدية الخدمات قصد ضمان ترميم الأملاك العقارية وإعادة الاعتبار إليها وصيانتها.
- الاستجابة في حدود الشروط المطلوبة لضمان جودة ومواصلة العمل لكل طلبات التزويد بالسكنات ومواكبة التوسع العمراني.
- ضمان تسليم السكنات في الآجال المحددة وان تكون قابلة للاستغلال (مزودة بالماء الكهربائي والغاز).

الفرع الثالث: تقديم الهيكل التنظيمي للمؤسسة.²

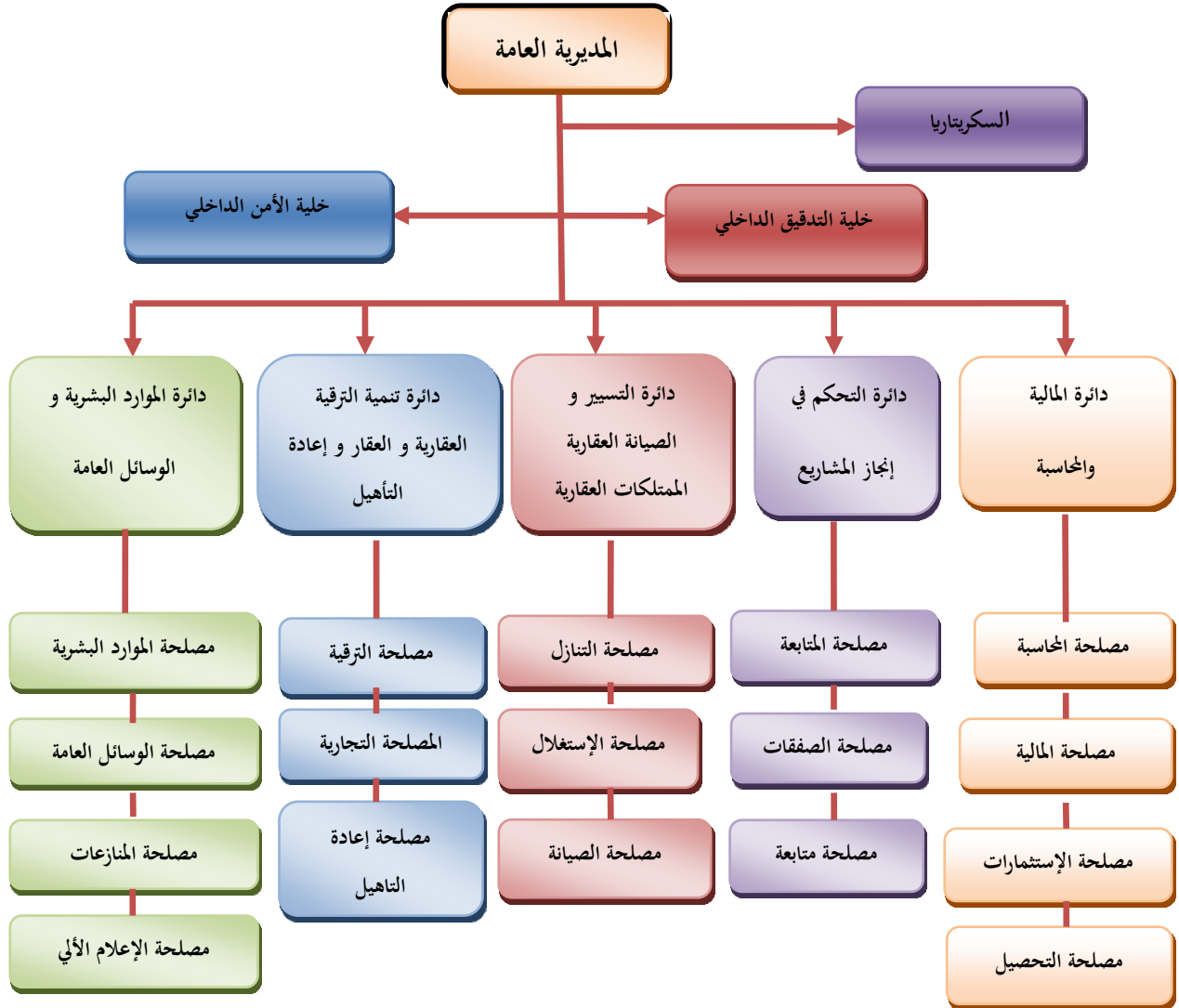
هو عبارة عن مجموعة من الدوائر المالية والمادية والبشرية هدفها تحقيق التنسيق بين مختلف أقسامه من اجل تحقيق أهداف المؤسسة، وعليه يعتمد ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة على بنية الهيكل التنظيمي يبين لنا أهم المسؤوليات لكل للمصالح و

¹ تقي الدين كبدي و العايش دربالي , المرجع السابق ,ص 37.

² تقي الدين كبدي، رئيس خلية التدقيق الداخلي للديوان، مقابلة شخصية، بتاريخ 2022/03/22 على الساعة 09:00.

كذا تقسيم المهام الواجب اتباعها في تسيير العمل و هذا ما سنتطرق له تحليل الهيكل التنظيمي و المصالح الموجودة في المؤسسة و مهام كل مصلحة.

الشكل رقم (1-2) : الهيكل التنظيمي لمكتب المؤسسة ديوان الترقية و التسيير العقاري بورقلة OPGI .



المصدر: الهيكل التنظيمي لديوان الترقية و التسيير العقاري بورقلة، محضر المصادقة وزارة السكن و العمران و المدينة رقم

2006/237 بتاريخ 2006/07/12.

المبحث الثاني: تقييم نظام المراجعة الداخلية في من خلال خلية التدقيق الداخلي.

المطلب الأول: التدقيق الداخلي كالية من اليات المراجعة الداخلية في ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة

1. OPGI¹

تعتبر المراجعة الآلية من أهم الإجراءات التي تستخدمها المؤسسة وذلك لأهميتها البالغة ولأنها تقلص استغلال الوقت كما تساهم في التقليل من الأخطاء وفي هذا المبحث سنتعرف على أهمية التدقيق الداخلي كالية ومن اليات المراجعة الداخلية .

الفرع الاول : تنظيم التدقيق الداخلي في ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة .

المؤسسة مسيربها بحاجة في اي وقت ، وبصفة دورية ان يكونوا على يقين من ان تحركات الممتلكات التي تسيير داخل المؤسسة ، وبين هياكلها المختلفة ، بطريقة جيدة وخالية من الشكوك ، فهي تتطلب ايضا ان تترجم ممتلكاتها الى ارقام مع اقصى قدرة ممكن من الحقيقة.

ومن خلال تواجدنا في المؤسسة وكذلك اطلعنا على الهيكل التنظيمي لها، لوحظ أن خلية التدقيق الداخلي تتمتع بالاستقلالية

عن باقي وظائف الديوان محل الدراسة سواء:

* من الناحية التنظيمية فهي تتبع لأعلى سلطة في المؤسسة المديرية العامة.

* أما من الناحية العملية لتمييزها بالعوامل التالية:

- مخطط التدقيق مصادق عليه من طرف المدير العام والذي يعتبر كرخصة للقيام بعملية التدقيق الداخلي،
- إمتلاكها دليل التدقيق (GUIDE D'AUDIT) ومصادق عليه من طرف المدير العام، حيث يبين هذا الدليل صلاحيات المدقق الداخلي في الوصول إلى جميع المستندات المتعلقة بالموظفين والأصول ذات العلاقة، شرط أن يكون ذلك في مجال المهمة (وثيقة ميثاق التدقيق الداخلي
- كافة التقارير ترفع إلى المدير العام.

دليل التدقيق الداخلي: وضع دليل للتدقيق الداخلي بعد دراسته و المصادقة عليه من طرف مجلس ادارة الديوان وهذا من

خلال نموذج تما اقتراحه من طرف المدقق الداخلي للديوان بعد استغلاله لتلك النماذج المقترحة من طرف الوزارة الوصية ، من أجل مواجهة تلك المخاطر.

ومن خلال هذا الدليل المشار إليه يتم التطرق إلى أهم جوانب الإجراءات التي تتخذ عند تدقيق دوائر الديوان:

1 - تدقيق دائرة المحاسبة والمالية: ومن أهم الإجراءات الواجب إتخاذها هي:

أ- تدقيق المقبوضات: والهدف هو التأكد من أن جميع المقبوضات المحصلة تكون مقابل إلتزامات الديون حقيقية لمديتو

الديوان والتي يتم تسليمها يوميا إلى البنك.

ولتحقيق هذا الهدف لا بد من تقييم نظام المقبوضات النقدية المطبق والتي ينبغي أن يتوفر فيه الجوانب التالية:

■ فصل المهام بين أمين الصندوق

¹ ميثاق التدقيق ،ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة .

- الحماية والحفاظ على الصندوق ورئيس الدائرة.
- نوعية وجودة نظام المعلومات المطبق الخاص بالصندوق.

بالإضافة إلى ذلك إلزامية وجود وثائق كافية أهمها:

- وصل التحصيل.
- بطاقة خاصة بمتابعة المبالغ المستردة.
- محضر دقيق للصندوق.(PV)
- وصل الدفع.

ب-النظام المنفذ على مستوى الديوان هو نظام محوسب يسجل تلقائيا الإيصالات في قاعدة البيانات يسجل خروج الإيرادات اليومية وبيان الدخل الشهري.

تدقيق المدفوعات : والهدف هو التأكد من أن المدفوعات تتوافق مع الديون الفعلية والمبررة بالمستندات المؤيدة، ولتحقيق هذا الهدف لا بد من تقييم نظام المخرجات والذي ينبغي أن تتوفر فيه ما يلي:

- حماية وحفظ الصندوق.
- نوعية وجودة نظام المعلومات المطبق الخاص بالصندوق .
- فصل المهام بين أمين الصندوق ورئيس الدائرة.

ج- تدقيق المخصصات : والهدف هو جميع القيود المحاسبية مسجلة وفقا للنظام المحاسبي المالي SCF ، ومدعمة بالوثائق الثبوتية التي أكد صحة العمليات والقيود.

ح- المقاربة للبنك والصندوق : والهدف هو ضمان أن يتم تسجيل جميع المبالغ المقبوضة والمدفوعة من قبل الطرفين.

خ- تدقيق الدفاتر التنظيمية : والهدف هو التأكد من أن الدفاتر التنظيمية موجودة وبحالة جيدة.

2- تدقيق دائرة الموارد البشرية والوسائل العامة: وأهم الإجراءات التي تؤخذ بعين الاعتبار عند تدقيق الدائرة:

أ- تقييم نظام التوظيف: والهدف هو التأكد من أن جميع الأشخاص الذين تم توظيفهم هم الأكثر قدرة للعمل في المناصب الشاغرة، ولا بد من تقييم هذا النظام المطبق من خلال:

- حماية وحفظ وتطوير جودة نظام المعلومات المطبق المتعلق بتسيير الموارد البشرية.
- فصل وتحديد المهام والمسؤوليات الخاصة بجميع الموظفين.

ب- تقييم نظام التدريب : إن الهدف هو التأكد جميع العاملين بالديوان المستفيدين من التدريب، هم أشخاص حقا كانوا بحاجة إلى تدريب على مستوى مراكز متخصصة، ولا بد من تقييم هذا النظام المطبق بالمؤسسة والتأكد من الجوانب التالية:

- إدارة الحياة الوظيفية للعاملين بأكمل وجه.
- المحافظة على نوعية وجودة المعلومات.
- من جهة أخرى تطبيق تعليمات الإدارة وتشجيع على تحسين الأداء الوظيفي للعامل.

ت- تقييم نظام الأجور : الهدف هو التأكد من أن جميع الأجور تحتوي على التعويضات تقدم بأقساط وفقا للإتفاقية الجماعية ، وتدفع للهيئات الإجتماعية كل التكاليف .

من جهة حماية وحفظ برامج تسيير الأجور، ونوعية المعلومات، ومن جهة أخرى تطبيق تعليمات الإدارة ومساعدة في تحسين الأداء، بالإضافة إلى ذلك إلزامية وجود وثائق كافية أهمها:

- سجل الحضور (ورقة التنقيط).
- ورقة تصنيف العمال.
- كشوف المرتبات.

ج- النظام المنفذ على مستوى الديوان هو نظام محوسب يحسب تلقائيا الأجور وفقا لقاعدة البيانات وكما يقوم أيضا بتسجيل خروج الأجور عن طريق فروع وأصناف.

ح- تقييم نظام المشتريات : إن الهدف هو التأكد من أن الديوان يشتري البضاعة، المواد واللوازم بتكلفة منخفضة ، ولا بد من تقييم نظام المشتريات المطبق في المؤسسة والذي يجب أن يتضمن الجوانب التالية:¹

- حماية وحفظ نوعية وجودة المعلومات المخرجة.
- تطبيق تعليمات الإدارة ومساعدة في تحسين الأداء.

ويتم وضع الإستبيانات الخاصة بالرقابة الداخلية التي يجب أن تفي كل من الجوانب المذكورة أعلاه، حتى يتم التأكد من فعالية نظام الرقابة الداخلية للمشتريات المطبق من طرف المؤسسة.

خ- المخزونات : الهدف هو التأكد من أن جميع المخزونات موجودة بمخازن الديوان يتم تسجيلها بقيمة تكلفة الشراء، وتخضع مجال المحاسبة لما يسمى بالجرد الدائم.

ولا بد من تقييم نظام تسيير المخزون المطبق وفقا لقوائم الجرد، وينبغي الأخذ بعين الاعتبار الجوانب التالية:

- حماية حفظ الجيد للمخزون وفقا لشروط المطلوبة والتأمين عليه.
- نوعية وجودة المعلومات المخرجة من هذا النظام.
- تطبيق تعليمات إدارة وتشجيع وتحسين الأداء.

د- الجرد المادي : إن الهدف منه هو التأكد جميع الممتلكات التابعة للديوان يتم جردها وفقا للقواعد والإجراءات المقبولة والمعمول بها.

ذ- تدقيق الثببتات: والهدف هو منه التأكد من أن جميع الثببتات يتم تشغيل في ظل ظروف مواتية وتم إقتنائها ووفقا للقواعد شراء الثببتات، وكذا الفصل بين المهام الذي يسبب غيابه عدم فعالية المراقبات السابقة.

ر- تقييم نظام التأمين : والهدف هو التأكد من أن جميع وسائل الديوان يتم التأمين عليها بأقل تكلفة مع أقصى قدر من التغطية للمخاطر.

¹ الإتفاقية الجماعية الخاصة بالعمال وملاحقها ,ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة .

ز- **التنازل عن الشبثيات** : والهدف هو ضمان أن يتم نقل جميع الممتلكات وفقا للوائح والطرق المعمول بها وطريقة الإهلاك الذي يستخدمه الديوان.

س- **التقاضي**: والهدف منه أن تكون جميع القضايا الخلافية تتبع بشكل صحيح، مع الأخذ في الإعتبار حماية مصالح الديوان.

ش- **الصحة والسلامة** : والهدف هو التأكد من أن جميع التوصيات معتمدة من اللجنة الصحة والسلامة ومفتشية العمل، ولا بد من وضع الإستبيانات الخاصة بالرقابة الداخلية التي يجب أن تفي كل من الجوانب المذكورة أعلاه.

3- **تدقيق دائرة التسيير وصيانة العقار**: وأهم الإجراءات التي تأخذ بعين الاعتبار عند تدقيق هذه الدائرة نذكر:

* **تقييم نظام الرعاية والصيانة وإعادة التأهيل**: والهدف هو التأكد من أن جميع عمليات الصيانة والرعاية تنفذ وفقا لخطط المحددة مسبقا للديوان ووفقا للميزانية المحددة من طرف المؤسسة.

4- **تدقيق دائرة التحكم في المشاريع**¹:

* **دفتر الشروط**: الهدف هو ضمان أن دفتر الشروط تم إعداده وفقا للمرسوم الرئاسي رقم 250/02، 24/07/2002، المعدل والمتمم بموجب المرسوم الرئاسي رقم: 301/03 من 11/09/2003 الخاص بتنظيم الصفقات العمومية.

■ إلا أن هذا المرسوم أعلاه لم يعود معمول به حاليا، لأن شروط إعداد دفتر الشروط أصبح يتم وفقا للمرسوم الرئاسي رقم 247/15، 16/09/2015، الخاص بتنظيم الصفقات العمومية، وتفويضات المرفق العام.

■ فعلى الديوان تقييم أوضاع الأسواق، وعتبة المشاريع، وتقييم العروض المقدمة وذلك لضمان أن منح جميع العقود تم وفق للمرسوم الرئاسي رقم 247/15.

* **مراقبة العمل و الخدمات** : الهدف هو ضمان أن يتم إنجاز المشاريع وفقا للقواعد شروط البناء وشروط المتفق في العقود مع المقاولين.

5- **تدقيق دائرة الترقية العقارية والعقار**:

* **مبيعات العميل**: والهدف هو ضمان أن المؤسسة أعدت فواتير العملاء بالأسعار التعاقدية والتأكد من القدرة الإئتمانية للعملاء، وأن هذه الفواتير سجلت بشكل صحيح والسليم في الفترة المناسبة وفقا للشروط المعمول بها.

* **الإحتياجات**: يتم تقييم إحتياجات الترقية العقارية وإعداد التركيبة المالية لها مع مختلف المتعاملين والزبائن بتكوين صناديق متابعة بيع أو تسويق السكنات الترقية عن طريق إستعمال وإعداد الإطار القانوني لها، لضمان أن الأموال حققت الغرض المطلوب.

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 25. الموافق ل 24 اغسطس 2003.

فرع الثاني : منهجية عمل خلية التدقيق الداخلي في ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة:

يتم إعداد برنامج سنوي شامل لجميع عمليات التدقيق الداخلي، فتحدد أهم العمليات التي سوف يتم تدقيقها، والتواريخ التي يجب أن تنفذ هذه العمليات، كما يتم تحديد الجهة التي يتسني للمدقق الرجوع إليها مباشرة مهامه وأخذ مادته منها، إلا أنه هناك عمليات للتدقيق تجري بصورة إستثنائية من أجل إكتشاف المعضلة في جانب معين والعمل على تداركها، وعموما تمر منهجية عمل التدقيق الداخلي في الديوان بالمراحل التالية :

اولا :التخطيط : تتم هذه المرحلة عبر الخطوات التالية:

تمثل هذه الإجراءات مجموعة من النقاط يعمل المدقق الداخلي على التأكد منها بغية تحقيق الأهداف التي يسعى إلى تحقيقها على مستوى الديوان ولتطبيق هذه الإجراءات وجب على خلية التدقيق وضع برنامج سنوي يكون كالآتي :

- 1- مراسلة المصالح بالمخاطر المحتملة والأهداف المرجوة. (انظر الملحق رقم 03)
- 2- عملية تحديد وتقييم المخاطر. (انظر الملحق رقم 04)
- 3- إعداد المخطط الزمني للزيارات الميدانية لخلية التدقيق الداخلي. (انظر الملحق رقم 05)

ثانيا : عملية التحضير للمهمة: وتتم هذه الخطوة كالتالي:

- أ- رسالة المهمة: أو الأمر بالمهمة: وهي التي ترسل إلى خلية التدقيق من قبل المدير العام للديوان، لإشعار الخلية للقيام بعملية التدقيق عن قريب، وتتضمن هذه الرسالة البيانات التالية:
 - موضوع التدقيق .
 - تاريخ بداية المهمة.
 - الفترة المتنبئة لانجاز المهمة.
 - اسم المدقق .
 - إمضاء المدير العام.

- ب- الدراسة الأولية : قبل إنجاز المهمة ميدانيا، يقوم المدققين الداخليين بدراسة كل المعلومات المفيدة المتعلقة بالنشاط محل التدقيق وهذا ما يسمح بتكوين مرجع لميدان محل التدقيق، والقيام بتحليل المخاطر وتحديد أهداف التدقيق.

ت- كسب المعرفة: يتم من خلالها:

- تحديد مجال التدقيق.
- معرفة الأشخاص المتعامل معهم.
- الوثائق حول الموضوع محل التدقيق.

ج- التشاور مع مسيري المصلحة أو الوكالة محل التدقيق:.**4- تحضير برنامج العمل**

يتم تكليف بمهمة التدقيق من طرف المدير العام للديوان لرئيس خلية التدقيق للمباشرة الميدانية لعملية التدقيق بناء على المخطط السنوي لخلية التدقيق الداخلي، بحيث يكون بشكل طلب يتضمن فيه المخاطر المذكورة للخلية أو الدائرة و تاريخ الزيارة .:

ثالثا : تنفيذ المهمة تمر عملية تنفيذ المهمة بالخطوات التالية: (انظر الملحق رقم 06)

أ- الفحص الميداني: في هذه الخطوة يقوم فريق التدقيق وطبقا لبرنامج العمل بالفحوصات اللازمة، والحصول على المعلومات التي تساعد على تحقيق أهداف المهمة، ومن بين الأدوات المستعملة في عملية الفحص:

* **وثائق العمل :** دليل إجراءات (نظام الرقابة الداخلية في الديوان).

* **أدوات الاستجواب:**

▪ المحاورة.

▪ قائمة استقصاء الرقابة الداخلية.

* **الدراسة الوصفية :**

▪ الهيكل الوظيفي.

▪ شبكة تحليل المهام.

▪ خريطة سير المعلومات.

ب- تدوين الملاحظات المكتشفة : بعد كل مرحلة من برنامج العمل، يتم وضع خلاصة جزئية من طرف المدقق وتحليل المشكل، تعريفه، أسبابه، تأثيره والتوصيات.

ت- اجتماع نهاية مرحلة الفحص: تتم هذه الخطوة من خلال عقد إجتماعين:

- يكون الإجتماع الأول بين رئيس المهمة والمدققين للتأكد من أن مجموع النقاط والأهداف المسطرة في برنامج العمل قد تم تحقيقها.

- أما الإجتماع الثاني يكون بين فريق التدقيق (رئيس المهمة والمدققين) ومسؤولي المصلحة أو الوكالة محل التدقيق الإعلامهم بالنتائج المتوصل إليه.

رابعا: خلاصة المهمة تمر هذه المرحلة بثلاث خطوات:

أ- مشروع تقرير المهمة: بعد نهاية مختلف عمليات الفحص، يتم وضع مشروع تقرير والذي يوضح مختلف الملاحظات والتوصيات، ويوزع على مسؤولي المصلحة محل التدقيق.

ب- المصادقة على المشروع: ويكون ذلك بعقد إجتماع بين المدققين والمسؤولين المعنيين بالتدقيق حيث يتم من خلاله:

- مناقشة كل النقاط التي يتضمنها مشروع التقرير وتعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

- تحديد الأشخاص المكلفين بتنفيذ التوصيات.

- تحديد أجال تنفيذ التوصيات.

ت- التقرير النهائي: بعد عملية المصادقة على المشروع وتعديله إذا تطلب الأمر ذلك، يصبح تقرير نهائي حيث يتضمن هذا

التقرير: (انظر الملحق رقم 07)

- خلاصة موجهة للمدير العام.
 - الملاحظات والتوصيات.
 - موقف المسؤولين المعنيين بعملية التدقيق.
- ويتم إرسال هذا التقرير إلى كل من:
- المسؤولين المعنيين بتنفيذ التوصيات.
 - المدير العام.
 - مسؤول المصلحة أو الوكالة الخاضعة للتدقيق.

خامسا: متابعة التوصيات تتمثل هذه المرحلة في متابعة التوصيات الموجودة في تقارير التدقيق الداخلي.

المطلب الثاني : مساهمة المراجعة الداخلية في تحسين جودة المعلومات الحاسبية لديوان الترقية و التسيير العقاري لولاية ورقلة OPGI .

الفرع الأول: النظام الآلي الحاسبي المستخدم في ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة OPGI¹.

يستعمل ديوان الترقية و التسيير العقاري برنامج (LOGICIEL) محاسبي للإدارة و المحاسبة المالية يسمى " البسيط" حيث قامت المؤسسة بشرائه من مؤسسة سعيد عمروش وهو برنامج سهل و يتماشى مع متطلبات الديوان، كما أنه بإمكان أي مستخدم فهمه بسرعة لبساطته وتقوم المؤسسة بإعادة تحديثه كل سنة لتجنب دخول فيروس أو التعرض لأي مشاكل أخرى.

اولا : طريقة عمل برنامج "البسيط"

يقوم المحاسب في المؤسسة بإعداد جميع اليوميات (التسجيل المحاسبي للعمليات) في برنامج **Microsoft**

Office Excel 2007 في نهاية السنة يقوم المحاسب بنقل اليوميات من برنامج **Microsoft Office Excel**

2007 إلى برنامج "البسيط" فيقوم هذا الأخير بالإعداد تلقائيا كل من الميزانية وجدول حسابات النتائج.

ثانيا : تنظيم اليومية في برنامج البسيط

يمسك ديوان الترقية والتسيير العقاري محاسبة منتظمة على غرار باقي المؤسسات الاقتصادية حيث تتبع أسلوبها الخاص في تسيير وممارسة محاسبتها، تقوم مصلحة المحاسبة بتقسيم العمليات المحاسبية وفق منهجية تسهل معرفة اتجاه التدفق المالي و ذلك بتقسيم العمليات المحاسبية وفق Journal بحيث كل Journal تسجل عليه عمليات محاسبية محددة كالتالي:

Journal 01 : الافتتاحية؛

Journal 02 : الزبائن (إثبات الزبائن) ؛

Journal 04 : المشتريات (إثبات المشتريات سواء كانت تثبيبات أو مخزونات) ؛

¹ تقي الدين كهدي, رئيس خلية التدقيق الداخلي للديوان, مقابلة شخصية, بتاريخ، 2022/04/03 على الساعة 9:00.

05 Journal : الأعباء (فاتورة الكهرباء، فاتورة الماء، فاتورة تصليح السيارات، فاتورة الإقامة في الفنادق...) ؛

06 Journal : الأجور (إثبات الأجور) ؛

07 Journal : العمليات المختلفة؛

08 Journal CPA de : بنك النفقات (يتم تسديد الأعباء المثبتة في 05Journal من بنك النفقات)

09 Journal CCP salaire : بنك محوي 03 حسابات :

• **CONT ccp de1** : حساب خاص بدفع الأجور (خروج الأموال) ؛

• **CONT ccp re2** : حساب خاص بتسديد الإيجار من طرف المستأجرين (دخول الأموال) ؛

• **CONT ccp re3** : حساب خاص بالتحصيلات (دخول الأموال).

10 Journal OGT: (صندوق احتياطي للوكالات في حالة وجود تصليحات) ؛

13 Journal : الضرائب؛

15 Journal : الخزينة العمومية؛

16 Journal CPA lsp : (خاص بتحصيلات السكن التساهمي) ؛

17 Journal : بنك النفقات؛

18 Journal : بنك BNA lsp.

• **ملاحظة:** تفتح المؤسسة في كل بنك من بنوكها 03 حسابات (حساب خاص بالتحصيلات، حساب خاص

بالنفقات، حساب خاص بالأجور) وذلك بهدف تسهيل معرفة حركة الأموال.

ثالثا : مبداء عمل النظام الآلي المحاسبي - البسيط - ¹:



¹ تقي الدين كبدي، رئيس خلية الدقيق الداخلي للديوان، مقابلة شخصية، بتاريخ 2022/04/03 على الساعة 10:00 .

الفرع الثاني: قراءة في تقرير المراجع الداخلي للوضعية المالية و المحاسبية خلال السنتين 2018 – 2019.
اولا: الميزانية المالية المختصرة.¹

جدول رقم (2-3) : يوضح الميزانية المالية المختصرة خلال سنتين 2018-2019.

الوحدة : دج

البيان	2018	2019
اصول الثابتة	3.508.950.579.50	3.513.436.776.80
اصول متداولة	1.290.609.040.21	1.577.166.205.06
مجموع الأصول	4.799.559.619.71	5.090.602.891.86
الأموال الخاصة	-2.897.749.347.63	-2.856.656.108.60
ديون طويلة الأجل	3.850.862.344.23	3.912.969.177.74
الأموال الدائمة	3.811.188.342.65	3.981.470.000.53
ديون قصيرة الأجل	826.228.149.57	1.047.178.813.29
مجموع الخصوم	4.799.559.619.71	5.090.602.891.86

المصدر : من اعداد الطلبة اعتماد على الميزانية العامة 2018-2019.

ثانيا : النتيجة الصافية ورقم الأعمال.

جدول رقم (2-4) : يوضح النتيجة الصافية ورقم الاعمال ونسبة الارتفاع خلال سنتين 2018 – 2019.

الوحدة : دج

البيان	2018	2019	نسبة الارتفاع
نتيجة صافية	19.037.098.32	41.093.233.03	%46.32
رقم الأعمال	409.926.732.20	576.959.931.32	%71.04

المصدر: من إعداد الطلبة بناء على جدول حسابات النتائج 2018-2019.

❖ تحليل المدقق الداخلي: من خلال الجدولين السابقين رقم (2-4).²

نلاحظ بالنسبة للنتيجة الصافية انما كانت موجبة بقيمة 19.037.098.32 دينار جزائري ، وارتفعت و وصلت سنة 2019 الى ما يقدر ب 41.093.233.03 دينار جزائري ،وبالنسبة لرقم الأعمال فقد كان موجب ومتزايد طيلة العامين الى ان وصل سنة 2019 لما يقدر ب 576.959.931.32 دينار جزائري ، حيث انا نسبة الارتفاع لنتيجة الصافية وصلت الى %46.32 ، و نسبة الارتفاع لرقم الاعمال الى %71.04.

¹ تقي الدين كبدي، رئيس خلية الدقيق الداخلي للديوان، مقابلة شخصية، بتاريخ 2022/04/03 على الساعة 11:00.

² تقي الدين كبدي، رئيس خلية الدقيق الداخلي للديوان، مقابلة شخصية، بتاريخ 2022/04/04 على الساعة 08:30.

ثالثا : حساب النسب .

1/ نسب الهيكلية :

جدول رقم (2-5) : يوضح نسب الهيكلية خلال سنتين 2018-2019.

نسب الهيكلية		العلاقة	البيان
2019	2018		
% 1.133	% 1.086	اموال دائمة / اصول ثابتة	نسبة التمويل الدائم
% -0.813	% -0.825	اموال الخاصة / اصول ثابتة	نسبة التمويل الخاص
% -0.561	% -0.603	اموال خاصة / مجموع خصوم	نسبة الاستقلالية المالية
%0.974	% 0.974	مجموع ديون / مجموع خصوم	نسبة قابلية التسديد

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على جدول الميزانية المختصرة رقم (2-3) لسنة 2018-2019.

❖ تحليل المدقق الداخلي للنسب الهيكلية من خلال الجدول السابق رقم (2-5).¹

✓ نلاحظ ان نسبة التمويل الدائم لكل من السنتين تفوق ال 1 وهذا مؤشر جيد للسير الحسن لنسبة التمويل أي أن الديوان يغطي جميع اصولها الثابتة بأموالها الدائمة ويبقى فائض ، وقد وصلت نسبة تمويل الدائم سنة 2019 الى ما يعادل %1.13.

✓ بالنسبة للتمويل الخاص هنا النسبة أقل من 1 في كل من السنتين 2018 / 2019 أي ان الديوان لا يملك الاستقلالية المالية في تمويل استثماراته ، فالديوان هنا لا يغطي أصوله الثابتة بواسطة أمواله الخاصة .

✓ اما بالنسبة الاستقلالية المالية تشير هذه النسبة لدرجة استقلالية الديوان ، حيث نلاحظ ان النسبة سالبة من 2018 وقد كانت حوالي %0.60 الى غاية 2019 والتي اصبحت ما يقارب %0.56 أي أن هناك تحسن طفيف لقابلية التسديد لهذا الديوان ، إلا أن هذه النسبة تبقى غير جيد للديوان مادامت أقل من 1 اذ ان الحجم الكبير للديون يجعل المؤسسة غير مستقلة في اتخاذ قراراتها .

✓ اما نسبة قابلية التسديد وهي ايضا نسبة القدرة على الوفاء ، ونلاحظ هنا ان النسبة في كل من السنتين أقل من 1 إلا أنها مقتربة من الواحد ، حيث في 2018 و 2019 كانت نسبة قابلية تسديد %0.97 وتبين مستوى تغطية موجودات الديوان بالأموال الخارجية .

¹ تقي الدين كبدي ، رئيس خلية الدقيق الداخلي للديوان ، مقابلة شخصية ، بتاريخ ، 04/04/2022 على الساعة 10:30.

2 / نسب السيولة .

جدول رقم (2 - 6) : يوضح نسب السيولة خلال سنتين 2018-2019.

نسب السيولة		العلاقة	البيان
2019	2018		
% 1.506	% 1.562	اصول متداولة / ديون قصيرة اجل	نسب سيولة العامة
% 1.04	% 1.06	(اصول جارية - مخزون) / خصوم جارية	نسبة السيولة المختصرة
% 0.098	% 0.177	قيم الجاهزة / ديون قصيرة الأجل	نسبة السيولة الفورية

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على الميزانية وجدول حسابات النتائج 2018-2019.

❖ تحليل المدقق الداخلي للنسب السيولة : من خلال الجول السابق رقم (2-6).¹

✓ نلاحظ ان النسبة السيولة العامة سنة 2018 كانت حوالي 1.56% وأصبحت سنة 2019 تقدر ب 1.50%، وكلها نسب تفوق الواحد وهي الحالة المثلى لهذا المؤشر، وتعبّر عن تغطية الأصول المتداولة للخصوم الجارية، وهو دليل عن امتلاك الديوان لسيولة معتبرة .

✓ نسبة السيولة المختصرة سنة 2018 قدرت ب 1.06% وسنة 2019 ما يعادل 1.04% وهنا مؤشر على انا الديوان قادرة على مواجهة التزاماته الجارية دون اعتبار للمخزون .

✓ نسبة السيولة الفورية لسنة 2018 حوالي 0.17% واصبحت سنة 2019 تقدر ب 0.09% وهنا مؤشر في تناقص وهنا يدل على انا الديوان غير قادر على تحكّم في ديون وقيمته الجاهزة.

3 / نسب الاستغلال .

جدول رقم (2 - 7) : يوضح نسب الاستغلال خلال سنتين 2018-2019.

نسب الاستغلال		العلاقة	البيان
2019	2018		
% 0.878	% 1.154	مصارييف المستخدمين / رقم الاعمال	نسبة مصارييف (المستخدمين)
/	/	مصارييف المالية / رقم الاعمال	نسبة المصارييف (المالية)

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على جدول حسابات النتائج 2018-2019.

¹ تقي الدين كبدي، رئيس خلية التدقيق الداخلي للديوان، مقابلة شخصية، بتاريخ، 06/04/2022 على الساعة 09:00.

❖ تحليل المدقق الداخلي للنسب الاستغلال من خلال الجدول السابق رقم (2-7).¹

نلاحظ ان في سنة 2018 كانت نسبة مصاريف المستخدمين اكبر من الواحد حيث قدرت ب 1.15 %، أي ان هناك تضخم لأجور اليد العاملة بالنسبة للديوان ، اما سنة 2019 فأصبحت تقدر ب 0.87 % وهنا قلت عن الواحد أي تضخم اجور العاملين قلت وهذا مؤشر جيد بالنسبة للديوان .

4 / نسب المردودية.

جدول رقم (2 - 8) : يوضح نسب المردودية خلال سنتين 2018-2019.

نسب المردودية		العلاقة	البيان
2019	2018		
%-0.013	% -0.061	نتيجة الإستغلال بعد الضريبة / الأصل الإقتصادي	مردودية الاقتصادية
% -1.43	% - 0.65	نتيجة صافية*100/ اموال خاصة	مردودية المالية

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على جدول حسابات النتائج 2018-2019.

تعريف نسبة المردودية : هي الشئ الذي يمكن ان ينتج لنا مردودا او عائد ، اما اصل المردودية فهي مردود عائد المؤسسة يكون لها مردودا اذا كانت نسبة الاموال المتحصل عليها اكبر نسبة الاموال المستمرة او المستعملة .

❖ تحليل المدقق الداخلي للنسب المردودية من خلال الجدول السابق رقم (2-8).²

✓ نسبة المردودية الاقتصادية: تشير المردودية الاقتصادية إلى كفاءة استخدام الأصول الثابتة في الديوان بمقارنة النتائج المحققة بالأموال المستثمرة حيث كانت سالبة 0.61 - % ثم تحسنت نوعا ما الى 0.013 - % و هذا يدل على ان الديوان حسن من استخدامه لاصوله الثابتة (مردودي تحصيل المبالغ الايجارية للسكنات الاجتماعية التابعة للديوان في سنة 2018 مقارنة بسنة 2019).

✓ نسبة المردودية المالية: يتم من خلالها مقارنة رؤوس الأموال الموظفة من طرف الديوان بالنتائج التي تحققتها أو بمعنى آخر مدى كفاءة الإدارة في توليد الأرباح من الأموال الخاصة، و هنا نلاحظ سلبية المردودية المالية نظرا لان الأموال الخاصة كانت سالبة أي ان ديوان الترقية و التسيير العقاري غير قادر على توليد أرباحا نظرا عدم كافية أموال الخاصة في تغطية استثماراتها و نفقاتها الشهرية و هو ما نلاحظ ارتفاعها من سنة 2018 بنسبة تقدر ب 0.65 - % الى 1.43 - % سنة 2019.

¹ تقي الدين كبدي، رئيس خلية الدقيق الداخلي للديوان، مقابلة شخصية، بتاريخ، 2022/04/06 على الساعة 10:00.

² تقي الدين كبدي، رئيس خلية الدقيق الداخلي للديوان، مقابلة شخصية، بتاريخ، 2022/04/07 على الساعة 09:00.

رابعا : تحليل نتائج المؤشرات المالية .

جدول رقم (2 - 9): يوضح نسب تحليل نتائج المؤشرات المالية خلال سنتين 2018-2019.

الوحدة دج

2019	2018	العلاقة	البيان
468.033.223.73	302.237. 763.15	الاموال الدائمة - الاصول الثابتة	أس مال العامل (FRNG)
364.636.445.14	266.686.068.60	اصول متداولة - خصوم متداولة	احتياج رأس مال العامل (BFR)
103.396.778.59	35.551.694.55	راسمال العامل - احتياج راسمال العامل	الخزينة الصافية (TN)

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على ميزانية المختصرة وجدول حسابات النتائج 2018-2019.

❖ تحليل المدقق الداخلي من خلال الجدول السابق رقم (2-9).¹

✓ رأس مال العامل FRNG: يمثل رأسمال العامل المبلغ المتاح للشركة الذي يدفع لموظفيها و للموردين وجميع نفقات التشغيل الخاصة بهم ، في انتظار الدفع من قبل عملائها .

نلاحظ انه خلال هدين سنتين كان راس مال العامل موجب وفي تزايد مما يشير الى ان الاموال الدائمة كانت كافية لتغطية الاصول الثابتة ، وهذا يدل على ان الديوان في حالة جيدة ، وبالتالي فإنه يغطي استثماراته على المدى الطويل ويغطي الفائض الدورة بأكمله.

✓ احتياج رأس مال العامل BFR : على مر سنتين كان الاحتياج موجب في سنتين 2018 و 2019 حيث بلغ سنة 2018 حوالي 266.686.068.60 دينار جزائري ، حيث ارتفع في سنة 2019 حوالي 364.636.445.14 دينار جزائري يظهر الايجابي الحاجة الى تمويل قصير الاجل وهو يعبر عن اداء نشاط الديوان لأخذ الاحتياطات قبل الوقوع في الخطاء ومن بين هذه الاحتراوات :

- زيادة اوقات الدفع للموردين .
- تقصير اوقات الدفع للعملاء .
- مراجعة النفقات لتقليل نفقات التشغيل الغير ضرورية .

✓ الخزينة الصافية TN: سنة 2018 كانت الخزينة تمثل نتيجة موجبة حيث بلغت 35.551.694.55 دينار جزائري الى سنة 2019 حيث بلغت الخزينة 103.396.778.59 دينار جزائري وهذا يدل على انا الوضعية والإستراتيجية التي يتعامل بها الديوان جيدة وناجحة ، حيث أنها تعبر عن القيم المالية من (السيولة النقدية والغير نقدية) التي يمكن ان تتصرف فيها الديوان خلال الدورة .

¹ تقي الدين كبدي ، رئيس خلية الدقيق الداخلي للديوان ، مقابلة شخصية ، بتاريخ ، 2022/04/07 على الساعة 10:30.

خلاصة الفصل :

لقد كان للدراسات الميدانية دورًا مهمًا وفعالًا في إبراز بعض العناصر غير الواضحة في الجانب النظرية ، والتي حاولنا من أجلها اسقاط الجوانب النظرية للبحث علي الجوانب التطبيقي قدر الإمكان.

كما تطرقنا في البداية الى اعطاء لمحة عامة عن ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة ، ففي البداية تم تحديد أهم الأسس والقوانين المنظمة لمهنة التدقيق الداخلي في المؤسسات الجزائرية ، ومن ثم ابرزنا المراحل التي يتبعها المراجع الداخلي للديوان عند أداء مهمته ، بدءاً بالإجراءات الأولية ، تليها الإجراءات الميدانية ، وذلك من خلال طريقة و أدوات جمع المعلومات، والتي يتم التوصل من خلالها للمعطيات و تحليلها وتصنيفها وتبويبها ، ثم تقديم النتائج وتحليل المقابلات ، ثم إعداد تقرير ثم تقديم واقتراح الحلول ، و متمثلة في تقييم مخاطر المصالح والدوائر للديوان .

وقد حاولنا أيضا من خلال الدراسة الميدانية ابراز مدى تأثير رأي المراجع الداخلي على اتخاذ القرار أثناء الدراسة الميدانية و المسائل الإدارية المختلفة ، لا سيما تلك المتعلقة بتنمية الموارد داخل الديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة ، والتي كان لها دورا ايجابي بالنسبة لديوان .

الخاتمة

الخاتمة

من خلال تناولنا موضوع مساهمة المراجعة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في مؤسسة، و إبراز أهم الجوانب والمتغيرات المتداخلة ضمن وظيفة المراجع الداخلي، والذي يساهم بتفعيل نظام الرقابة الداخلية. كما أن المراجع يقوم بإجراء خطوات عند قيامه بعملية تحديد وتقييم المخاطر ومقارنة نسب الأداء خلال فترات مختلفة، لمصالح ودوائر الديوان، وتحليل المخاطر المعروفة الأسباب، ويشير المراجع في تقريره إلى سبب هذه المخاطر، من خلال المعلومات التي تمكن الإدارة من إتخاذ قرارات تعمل على تحسين الأداء أو تعديل القرارات السابقة. وإلى جانب مهمة المراجع الداخلي في الحكم على مدى صحة المعلومات من خلال رأيه، الذي يتمثل في التقارير التي تساعد الإدارة في إتخاذ القرارات المناسبة، التي تمكنها من تحقيق أهدافها المنشودة، وذلك نتيجة للكفاءة التي يتمتع بها المراجع الداخلي.

كما قمنا بدراسة ميدانية بديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة، و تم الاستعانة بمراجع داخلي يشغل منصب رئيس خلية التدقيق الداخلي (تقي الدين كبدي) وهذا للوقوف أكثر على واقع مهنة التدقيق الداخلي.

1- النتائج واختبار صحة الفرضيات.

اولا: نتائج الدراسة .

- بعدما قمنا بجمع المعلومات حول موضوع البحث، وبعد دراسة حالة في ديوان الترقية والتسيير العقاري بورقلة والقيام بالمقابلات توصلنا إلى ما يلي:
- أظهرت الدراسة جملة من النتائج المتوصل إليها يمكن إيجازها في مايلي:
- ✓ لا بد على المدقق الداخلي من إتباع منهجية تمكنه من الإلمام بكل المعلومات المحاسبية والمالية بغية إبداء رأيه و إجراء عملية الرقابة.
 - ✓ تساهم المراجعة القانونية في زيادة المنفعة عند استخدام القوائم المالية، وكذلك مدى صحة هذه القوائم لتحديد درجة الاعتماد عليها؛
 - ✓ يسعى ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة إلى بلوغ أهداف وغايات تتلاءم بما يتوفر لديه من إمكانيات، وبما يحيط به من تغيرات .
 - ✓ يعتبر ديوان الترقية والتسيير العقاري للولاية ورقلة التدقيق الداخلي أداة تساعد في العملية التسييرية وعملية إتخاذ القرارات .
 - ✓ يساهم المراجع الداخلي من خلال دراسته وتقييمه لنظام الرقابة الداخلية في تقويم كفاءتها وتفعيلها.
 - ✓ المراجعة الداخلية وظيفة مستقلة تابعة لأعلى المستويات الإدارية في الديوان.
 - ✓ تقوم مهنة المراجعة الداخلية على مجموعة من المهام والوظائف تشمل جميع أنشطة الديوان، كما تطبق إجراءات معينة، والتي تساهم في تحسين أداء الديوان.

ثانيا : اختبار صحة الفرضيات .

فيما يلي سيتم اختبار صحة الفرضيات من عدمها

اختبار صحة الفرضية الأولى : "تسعي المراجعة الداخلية الى زيادة وتحسين التسيير في المؤسسة "

من خلال الأسئلة الشفوية وتقييم نظام المعلومات المحاسبي بالمؤسسة تبين أن فيكمن الهدف الأساسي للرقابة الداخلية في ضمان صحة البيانات التي ستأخذ كأساس للحكم على مدى صحة الأداء من جهة و على النتائج التي ستظهرها القوائم المحاسبية وكذا المركز المالي إلى جانب حماية الممتلكات من جهة أخرى و بالتالي زيادة و تحسين في تسيير الديوان .وهذا يدل على صحة الفرضية.

اختبار صحة الفرضية الثانية : " تؤثر نوعية المراجعة في جودة المعلومات المحاسبية من خلال كفاءة المراجع "

قمنا بدراسة على النشاط المراجعة الداخلية يشمل المراجعة المالية، و أخرى للتأكد من مدى الالتزام بالسياسات و اللوائح و القوانين الموضوعة، و مراجعة العمليات الانشطة و كافة الإجراءات و العمليات للتحقق من كفايتها و مدى انتظامها، كما يمكن إضافة مراجعة نظام المعلومات و درجة الأمان المصاحبة لها، فقيام المراجع الداخلي بمختلف هذه المراجعات يكون لتحقيق الأهداف المسطرة من طرف إدارة المؤسسة ذلك يدل على صحة الفرضية :

✓ من جهة وقوف صهارم للمستويات الإدارية العليا من الهيكل التنظيمي للمؤسسة.

✓ و من جهة أخرى الاعتراف بالخدمات المقدمة من طرف المراجعة لصالح المديرية العامة.

اختبار صحة الفرضية الثالثة : "تعتبر المراجعة الداخلية الية من اليات المساهمة في تحسين نوعية المعلومة المحاسبية "

توصلت الدراسة الى انا المراجعة الداخلية أداة إدارية تابعة للادارة العامة للمؤسسة، حيث تعمل هذه الأخيرة على تطوير و تحسين أنظمة الرقابة الداخلية، و حتى تحقق هذه الوظيفة لا بد من توفر الشروط التي تسمح لها بأداء مهامها بفعالية، و من أهم هذه الشروط نذكر :

✓ تغطية المراجعة الداخلية لجميع نشاطات و وظائف المؤسسة.

✓ تحديد الموقع الوظيفي لوظيفة المراجعة الداخلية في الهيكل التنظيمي للمؤسسة بحيث يجعلها مستقلة عن باقي الوظائف،

و يضمن عدم تداخلها مع الوظائف الأخرى و هذا لضمان الموضوعية و الحياد في التقارير المعدة من طرف مصلحة

المراجعة الداخلية .

2- الاقتراحات و توصيات .

بناء على النتائج التي تم التوصل إليها نقترح مجموعة من التوصيات التي تهدف إلى ضرورة منح الاستقلالية

للمراجع الداخلي ، وذلك من أجل تقديمهم معلومات ذات مصداقية تعبر عن الوضعية المالية للديوان ، ويمكن إنجازها

في ما يلي :

✓ تدعيم هياكل التدقيق الداخلي في المؤسسات العمومية الاقتصادية بالوسائل المادية والبشرية الكافية، ومنح نوع من

الاستقلالية لهذه الوظيفة، وهذا بدوره سوف يمنح الفعالية والكفاءة الأعمال التدقيق الداخلي .

- ✓ ضرورة الإهتمام بالتوصيات والإقتراحات التي تندرج ضمن التقرير النهائي للمدققين الداخليين، وزيادة بسط هيبتهم بين الموظفين، وتصحيح نظرتهم للمدققين الخارجيين بأنهم مساعدون فقط.
- ✓ ضرورة الإستمرار في التطوير المهني للتدقيق الداخلي، ومتابعة النشرات والمعايير التي تصدر عن الهيئات المهنية المتخصصة بالتدقيق الداخلي.
- ✓ الإستمرار في تنظيم والمشاركة في الدورات العلمية وذلك للإطلاع ومتابعة التطورات الحاصلة في ميدان التدقيق الداخلي في المؤسسات العمومية.
- ✓ الاهتمام بالعنصر البشري باعتباره الركيزة الأساسية للمراجع الداخلي ونظام الرقابة الداخلية، من خلال اختيار موظفين ذوي المؤهلات العلمية والخبرة والكفاءة اللازمة.
- ✓ ضرورة دعم الإدارة العليا في الديوان للمراجع الداخلي وتعاون مختلف الدوائر و المصالح التابعة للديوان.
- ✓ تحسيس المراجعين الداخليين بالدور الفعال للمراجعة، بإعتبارها وسيلة هدفها مراقبة تصرفات الإدارة ، إذ يجب على ممارسي المهنة وضع المصلحة العامة فوق كل اعتبارات بعيدا عن المصلحة الشخصية.
- ✓ العمل على استحداث آليات كفيلة لرفع مستوى عمل المراجع.

3- آفاق الدراسة.

كآفاق مستقبلية فإن معرفة مساهمة المراجعة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية ،من خلال الأدوات المختلفة، تجعل الأفق واسع أمام الدارسين للتعلم في جانب من جوانب المراجعة الداخلية ودورها في تحسين أداء الديوان، لذلك نرى أنه من الضروري تطبيق هاته الأدوات في جميع المؤسسات وذلك لكثرة المخاطر فيها ووجود فجوات كبيرة بين التخطيط والتنفيذ:

1- التكامل بين المراجعة الداخلية والمراجعة الخارجية في المؤسسة الاقتصادية في ظل معايير المراجعة الجزائرية.

2- مساهمة المراجعة الداخلية في تقويم نظام الرقابة الداخلية في ظل معايير المراجعة الداخلية الجزائرية.

3- أهمية تقرير المراجع الخارجي في تحديد مصداقية نظام الرقابة الداخلية؛

قائمة المصادر و المراجع

المراجع باللغة العربية

أولاً: الكتب

- 1- مُجَّد عبد الفتاح ابراهيم ،التدقيق الداخلي في اطار حوكمة الشركات (تدقيق الشركات ،تدقيق المصارف ،المؤسسات المالية ،تدقيق الشركات الصناعية)،المنظمة العربية الادارية،القاهرة ،جمهورية مصر العربية ،2009.
 - 2- عبد الوهاب نصر على وشحانة ، الرقابة والمراجعة الداخلية الحديثة في بيئة تكنولوجيا المعلومات وعمولة اسواق المال ، دار الجامعة ، الاسكندرية، 2005 / 2006.
 - 3- شكري فهمي محمود ،الرقابة المالية العليا، دار المجدلوي للنشر والتوزيع ، الاردن.
 - 4- ثناء على قباني ، نادر شعبان السواح ، المراجعة الداخلية في ظل التشغيل الالكتروني ، الدار الجامعة ،الاسكندرية ، مصر ، 2006 .
 - 5- جمعه احمد حلمى ، المدخل الى التدقيق الحديث ، دار صفاء للنشر والتوزيع ، عمان ، الاردن ، 2005 .
 - 6- عطا الله احمد سويلم الحسبان ،الرقابة الداخلية والتدقيق في بيئة تكنولوجيا المعلومات ،دار الراية، الاردن ،2009.
 - 7- فتحي رزق السوافيري واخرون ،الرقابة والمراجعة الداخلية ،دار الجامعة الجديدة ،الاسكندرية ،2002.
 - 8- يوسف مُجَّد حربوع ،نظرية المحاسبة،الوراق للنشر والتوزيع ،عمان 2001.
 - 9- عباس مهدي السيرازي ،نظرية المحاسبة،ذات السلاسل للطباعة و النشر ،الكويت ،1996.
 - 10- محمود ابراهيم عبد السلام تركي ،تحليل القوائم المالية ،شؤون المكاتب ،الرياض ،المملكة العربية السعودية.
 - 11- مُجَّد بوتين ، المراجعة ومراقبة الحسابات من النظرية الى التطبيق، ط2،ديوان المطبوعات الجامعية ، الجزائر ،2005.
- ثانياً: المجالات العلمية والمدخلات.

- 1- فيصل الشواورة ،فلسفة وميكانيكية عمل التدقيق الداخلي ،مجلة الاسمدة العربية ،عدد 19 ، الاردن ، 1998.
- 2- احمد العمري واخرون ،مدى تطبيق معايير التدقيق الداخلي المتعارف عليها في البنوك التجارية اليمنية ، المجلة الاردنية في ادارة الاعمال ، مجلد 02،العدد 03،الاردن ،2006.
- 3- خالد احمد حمودة ، فاطمة شادي هدية حسن، زهرة عبد السلام مُجَّد احمد حمودة ،دور المراجع الداخلي في تحسين نظام الرقابة الداخلية،مجلة دراسات الانسان و المجتمع ،العدد الخامس ،2018.

ثالثاً: الرسائل والأطروحات:

- 1- عمر علي عبد الصمد،دور المراجعة الداخلية في تطبيق حوكمة المؤسسات،مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماجستير في علوم التسيير ، تخصص مالية و محاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارة علوم التسيير ، جامعة المدية ، 2009/2008.
- 2- سحر فيصل ،دور المراجعة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في مؤسستي مطاحن الجنوب ونفطال بسكرة ،مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبية ،تخصص فحص محاسبي ، جامعة بسكرة كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير ،2015/2014.
- 3- احمد مُجَّد مخاوف،المراجعة الداخلية في ظل المعايير الدولية للمراجعة الداخلية في البنوك التجارية الاردنية ،مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماجستير في علوم التسيير ، تخصص نقود ومالية ، جامعة الجزائر كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارة وعلوم التسيير ، 2007/2006.

- 4- بطوش خلدون عودة عبدالله، دور لجان التدقيق في تحسين كفاءة التدقيق الداخلي الادارة المخاطر في شركات الكهرباء الاردنية، رسالة مقدمة لنيل شهادة ماجستير ، جامعة الشرق الاوسط ، كلية الاعمال ، قسم المحاسبة ، تخصص محاسبة ، الاردن ، 2015 .
- 5- سليم كاتب ، مساهمة محافظ الحسابات في تعزيز الثقة في نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة الاقتصادية ، رسالة مقدمة لنيل شهادة ماجستير ، جامعة ورقلة ، كلية علوم المالية ، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير ، 2019/2018 .
- 6- جمال الدين بوسعيدو ، محاولة دراسة واقع تقييم المراجع الخارجي لنظام الرقابة الداخلية ، مذكرة ماجستير في دراسات محاسبية ، جبائية وتدقيق ، جامعة الجزائر 3، الجزائر 2014/2013 .
- 7- صبايحي نوال ، الافصاح المحاسبي في ظل معايير المحاسبية الدولية واثره على جودة المعلومة، رسالة مقدمة ضمن نيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية ، جامعة الجزائر 3، الجزائر، 2011/2010 .
- 8- عباسي عصام ، تأثير جودة المعلومة المالية في تقييم الاداء المالي للمؤسسة الاقتصادية واتخاذ القرارات ، رسالة استكمالا لمتطلبات الحصول على شهادة الماجستير ، تخصص مالية ، جامعة قاصدي مرباح ، ورقلة ، 2012/2011 .
- 9- ناجي بن يحي ، دور جودة المعلومات المحاسبية في تحسين الافصاح المحاسبي ، مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في علوم التسيير ، تخصص محاسبة ، 2013/2012 .
- 10- بوتغان حمزة ، الافصاح المحاسبي حدوده واثره على جودة المعلومة المحاسبية ، رسالة ماجستير ، تخصص محاسبة ، جامعة باتنة ، 2010 .
- 11- كافي مُجد ولفواق خالد، مساهمة المراجعة الداخلية في تقييم نظام المعلومات المحاسبي ، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر ، تخصص محاسبة وتدقيق ، جامعة البويرة ، 2014-2015 .
- 12- بلعالم عائشة، دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي للمؤسسات المصرفية ، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر ، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير ، جامعة ورقلة ، 2015 .
- 13- ميمون حسام الدين، دراسة وتقييم فعالية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة الاقتصادية ، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر ، تخصص فحص محاسبي ، جامعة بسكرة ، 2016/2015 .
- 14- علوم مُجد لمنين ، دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين التدقيق الداخلي بالمؤسسة الاقتصادية، رسالة دكتوراه في العلوم التجارية ، غير منشورة ، جامعة بسكرة ، 2016/2015 .
- 15- سفاحلو رشيد، أهمية تكييف النظام المحاسبي المالي الجزائري للمعايير الدولية للتدقيق والمراجعة (ISA) في ظل تبنيه للمعايير الدولية للمحاسبة، اطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه ، تخصص علوم التسيير ، جامعة الشلف ، 2017/2016 .
- 16- ام كلثوم رزق، دور نظام الرقابة الداخلية في التقليل من المخاطر العملية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية ، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر ، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير ، جامعة ورقلة ، 2017 .
- 17- روضة مجول ، تقييم نظام الرقابة الداخلية في المؤسسات الجزائرية ، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر ، تخصص محاسبة وتدقيق ، جامعة ورقلة ، 2018 .
- 18- بديرة فارس ، بيطار بهاء الدين ، دور الرقابة الداخلية في تحسين اداء المؤسسة ، مذكرة ماستر تخصص تدقيق و محاسبة كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة مُجد بوضياف المسيلة 2018 .
- 19- البوعمراني اسماء و سليم شيماء ، مساهمة المراجعة الداخلية في تقييم نظام المعلومات المحاسبية ، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر ، تخصص محاسبة وتدقيق ، جامعة خميس مليانة ، 2019 .

20- عايدة ديار، دور المراجعة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر . تخصص محاسبة وتدقيق ، جامعة ام البواقي ، 2019.

21- تاقى الدين كبدي والعايش دربالي (2021) ، محافظ الحسابات كالية لتقييم نظام الرقابة الداخلية في مؤسسة الاقتصادية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر ، تخصص تدقيق ومراقبة تسيير ، جامعة ورقلة ، 2021.

رابعا: القوانين والمراسيم

1- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية ، العدد 25 ، الموافق ل 12 مايو 1991، السنة الثامنة وعشرون ، ص 883.

2- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، الموافق ل 24 اغسطس 2003.

3- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، نفس المرجع السابق ، ص 884.

• الملئقيات

1- هوام جمعة ، دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية ، ملتقى وطنى حول الحوكمة المحاسبية للمؤسسة ، (واقع ، رهانات وافاق) ، تخصص مالية ومحاسبة ، جامعة العربي بن مهيدي ام البواقي ، 2012.

2- مسعود صديقي ، دور الرقابة الداخلية في تفعيل الاداء المحاسبي للمؤسسة الاقتصادية ، الملتقى الوطني الاول حول المؤسسة الاقتصادية الجزائرية وتحديات المناخ الاقتصادية الجديد ، "جامعة قاصدي مرباح ورقلة " ، 22 / 23 افريل 2003.

3- ميثاق التدقيق ، ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة

4- الاتفاقية الجماعية الخاصة بالعمال وملاحقها ، ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة .

5- اجراءات التدقيق الداخلي (مكتوبة) ، ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة .

• المراجع باللغة الأجنبية

1- Etude de CHEKROUN Meriem "le rôle de l'audit interne dans le pilotage performance du système de contrôle interne, thèse de doctorat, cas d'un échantillon d'entreprise algériennes. uneversite Abou Belkaid de Tlemcen".2014

2- Lisa, A.O., R. Diana and W.S. Sandra, "The Association Between Committee Characteristics, The Contracting Process and Fraudulent Financial Reporting", American Journal of Business, Vol. 24, No. 1, Spring 2009.

3- Al-Ajmi, Jasim., "Audit Firm, Corporate Governance, and Audit Quality: Evidence from Bahrain", Advances in Accounting, 2009. Available at.

4- Gin chong, "auditing framework in the peoples republic of china and the international auditing Guidelines: some comparisons", managerial Finance vol.26, (2000)..

• مقابلة شخصية

مع رئيس خلية التدقيق الداخلي للديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة السيد : تقي الدين كبدي .

الملاحق

- ويمقتضى القانون رقم 90 - 30 المؤرخ في 14 جمادى الاولى عام 1411 الموافق اول ديسمبر سنة 1990 والمتضمن قانون الاملاك الوطنية.

- ويمقتضى المرسوم رقم 85 - 270 المؤرخ في 23 صفر عام 1406 الموافق 5 نوفمبر سنة 1985 الذي يغير تنظيم دواوين الترقية العقارية وتسييرها في الولاية وعملها.

يرسم ما يلي :

المادة الاولى : تغير دواوين الترقية والتسيير العقاري القائمة بمد تاريخ سريان مفعول هذا المرسوم والدرجة في القائمة الملحقه. في طبيعتها القانونية الى مؤسسات عمومية وطنية ذات طابع صناعي وتجاري.

تخضع هذه المؤسسات التي تدعى في صلب النص "دواوين الترقية والتسيير العقاري" للقوانين والتنظيمات المعمول بها ولاحكام هذا المرسوم.

الفصل الاول

احكام عامة

المادة 2 : تتمتع دواوين الترقية والتسيير العقاري بالشخصية المعنوية والاستقلال المالي.

وتعد تاجرة في علاقاتها مع الغير وتخضع لقواعد القانون التجاري.

المادة 3 : يمكن دواوين الترقية والتسيير العقارى ان تمارس نشاطاتها على مستوى التراب الوطني. ومقرها الرئيسي هو المقر المشار اليه في الملحق المذكور في المادة الاولى اعلاه.

المادة 4 : في اطار تجسيد السياسة الاجتماعية للدولة، تتولى دواوين الترقية والتسيير العقاري ترقية الخدمة العمومية في ميدان السكن لاسيما بالنسبة للفئات الاجتماعية الاكثر حرمانا. وتكلف فضلا عن ذلك، على سبيل التبعية بما يلي :

- ترقية البناءات،
- الاتابة عن أي متعامل في الاشراف على المشاريع المسندة اليه.
- الترقية العقارية.

المادة 9 : ينشر هذا المرسوم في الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية.

حرر بالجزائر في 27 شوال عام 1411 الموافق 12 مايو سنة 1991.

مولود حمروش

مرسوم تنفيذي رقم 91 - 147 مؤرخ في 27 شوال عام 1411 الموافق 12 مايو سنة 1991 يتضمن تغيير الطبيعة القانونية للقوانين الاساسية لدواوين الترقية والتسيير العقاري، وتحديد كفاءات تنظيمها وعملها.

إن رئيس الحكومة،

- بناء على تقرير وزير التجهيز،

- وبناء على الدستور، لاسيما المادتان 81 - 2 - 4 و116 الفقرة 2 منه،

- ويمقتضى الامر رقم 75 - 35 المؤرخ في 17 ربيع الثاني عام 1395 الموافق 29 أبريل سنة 1975 والمتضمن المخطط الوطني للمحاسبة،

- ويمقتضى الامر رقم 75 - 59 المؤرخ في 20 رمضان عام 1395 الموافق 26 سبتمبر سنة 1975 والمتضمن القانون التجاري، المعدل والمتمم،

- ويمقتضى القانون رقم 88 - 01 المؤرخ في 22 جمادى الاولى عام 1408 الموافق 12 يناير سنة 1988 والمتضمن القانون التوجيهي للمؤسسات العمومية الاقتصادية،

- ويمقتضى القانون رقم 90 - 25 المؤرخ في اول جمادى الاولى عام 1411 الموافق 18 نوفمبر سنة 1990 المتضمن التوجيه العقاري،

- ويمقتضى القانون رقم 90 - 29 المؤرخ في 14 جمادى الاولى عام 1411 الموافق اول ديسمبر سنة 1990 والمتعلق بالتهيئة والتعمير،

الملحق رقم 02

A Mesdames et Messieurs
Les Directeurs Généraux des OPGI

Objet : A/s Mise à niveau des compétences des OPGI (Formation en Audit Interne).
Réf : M/E n°247/DGCMR/DSMER/MHUV/2017 du 26/04/2017.

Il m'a été donné de constater que certains OPGI n'ont pas encore saisi l'importance et la pertinence de disposer, au sein de la Direction Générale de leur Office, d'une Cellule d'Audit Interne dotée d'une équipe qualifiée.

En effet, l'opportunité de mettre à niveau cette structure, par d'abord la formation des éléments la composant ou ceux voués à occuper un poste d'auditeur, lancée par mon envoi sus-indiqué en référence, n'est que la première étape d'un processus qui comporte également :

- La mise en place de manuel de travail de l'audit interne, de la charte de l'audit interne et de la cartographie des risques.
- L'instauration de l'élaboration du plan d'action annuel d'audit interne, comportant, entre autres missions d'intervention, l'évaluation de la mise en œuvre des manuels de procédures de gestion adoptés par l'Office.

Ainsi, il demeure indispensable que chacun d'entre vous s'approprie l'opération « Uniformisation et informatisation des OPGI 2015-2017 », et s'engage effectivement dans le processus de mise à niveau induit par sa mise en œuvre.

Pour la réussite de cette opération d'envergure, il serait opportun que chaque auditeur, ne disposant pas d'une formation en la matière (même s'il a acquis de l'expertise par expérience), puisse bénéficier de cette formation, qui lui permettra également, de cadrer ses connaissances et de normaliser ses pratiques.

Pour ce faire, la fiche technique et les modalités d'inscription sont toujours disponibles sur l'icône OPGIs server (espace intranet du MHUV : nom d'utilisateur « demandeurs », mot de passe « 123456789 »). Le cas échéant, le(s) bon(s) de commande dûment renseigné(s) (un bon par personne), doit(vent) parvenir à l'IAHEF (copie DGCMR) au plus tard, le mardi 05/09/2017.

Veuillez recevoir l'expression de ma parfaite consic

الملحق رقم 03

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة السكن و العمران

ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة

المديرية العامة

خلية التدقيق الداخلي

إلى السيد : رئيس دائرة أو خلية

الموضوع : طلب المخاطر حسب كل مصلحة و خلية

يشرفني أن أطلب منكم موافاتي بقائمة المخاطر التي تواجه كل مصلحة ودائرة و خلية التي تعيق تحقيق الأهداف المسطرة خلال سنة N+1

وذلك حتى تتمكن من عملية تقييم المخاطر وكذا وضع المخطط السنوي لخلية التدقيق الداخلي وذلك قبل شهر ديسمبر من سنة N.

في انتظار تلبية طلبي تقبلوا منا فائق الاحترام والتقدير.

إمضاء / رئيس خلية التدقيق الداخلي

الملحق رقم 04

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة السكن و العمران

ديوان الترقية و التسيير العقاري لولاية ورقلة

المديرية العامة

خلية التدقيق الداخلي

جدول رقم (1-2): نموذج تقييم المخاطر المحتملة.

الرقم	الدوائر والخلايا	المصالح والوحدات	المخاطر	احتمالية الحدوث	التاثير	احتمالية التاثير	الملاحظة
01	دائرة الموارد البشرية والوسائل العامة	مصلحة الوسائل العامة	*عدم توفير الوسائل المالية للمصالح	03	03	09	/
			*الاضطرار المتكررة في جرد العام للمخزون	02	01	02	
02	دائرة المالية والمحاسبة	مصلحة المالية مصلحة المحاسبة	*اقتطاع مبالغ مالية من الحساب الديوان من طرف المنفذين	02	03	06	/
			*عدم تسديد فواتير المقاولات في الاجال المحددة	03	03	09	
03	دائرة التحكم في انجاز المشاريع	مصلحة متابعة المشاريع مصلحة الصفقات	*الانجاز غير مطابق لدفتري الشروط	02	02	04	/
			*عدم جدول صفقات الانجاز	02	01	02	
04	خلية الترقية العقارية	/	*عدم تسليم السكنات LPA	03	03	09	/
05	دائرة التسيير وصيانة الحظيرة	مصلحة الصيانة مصلحة اشغال الحظيرة	*الاضرار المتكررة في المباني والاجزاء المشتركة	03	02	06	/
			*التاخير في تحرير عقود الايجار للمستفيدين	02	01	02	

ملاحظة : احتمالية الحدوث : 0 غير واردة - 01 ضعفية - 02 متوسطة - 03 عالية جدا / التاثير : 0 غير مؤثر - 01 تاثير ضعيف - 02 تاثير متوسط - 03 تاثير عالي جدا.

إمضاء / رئيس خلية التدقيق الداخلي

الملحق رقم 05

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة السكن و العمران

ديوان الترقية و التسيير العقاري لولاية ورقلة

المديرية العامة

خلية التدقيق الداخلي

جدول رقم (2-2): مثال عن المخطط السنوي لخلية التدقيق الداخلي لسنة معينة.

الرقم	الدوائر والخلايا	المصالح المعنية	المخاطر	تاريخ التدقيق	اسم المدقق	الملاحظة
01	دائرة الموارد البشرية والوسائل العامة	مصلحة الوسائل العامة	*عدم توفير الوسائل المادية لتحصيل	التاريخ: السنة/الشهر اليوم / الساعة	مدقق الخلية	/
02	دائرة المالية والمحاسبة	مصلحة المالية	*اقتطاع مبالغ مالية من الحساب الديوان من طرف المنفذين	التاريخ: السنة/الشهر اليوم / الساعة	مدقق الخلية	/
		مصلحة المحاسبة	*عدم تسديد فواتير المقاولات في الاجال المحددة	التاريخ: السنة/الشهر اليوم / الساعة	مدقق الخلية	
03	خلية الترقية العقارية	/	*خسارة القضايا المتعلقة بالمقاولات	التاريخ: السنة/الشهر اليوم / الساعة	مدقق الخلية	/
04	دائرة التسيير وصيانة الحظيرة	مصلحة الصيانة	*الاضرار المتكررة في المباني والاجزاء المشتركة	التاريخ: السنة/الشهر اليوم / الساعة	مدقق الخلية	/
05	دائرة الموارد البشرية والوسائل العامة	مصلحة الوسائل العامة	*الاحطار المتكررة في الجرد العام للمخزون	التاريخ: السنة/الشهر اليوم / الساعة	مدقق الخلية	/
06	دائرة التحكم في انجاز المشاريع	مصلحة متابعة المشاريع	*الانجاز غير مطابق لدنفر الشروط	التاريخ: السنة/الشهر اليوم / الساعة	مدقق الخلية	/

ملاحظة : - يتم عرض المخطط السنوي لخلية التدقيق الداخلي على مجلس الادارة لابداء الراي وكذا الموافقة عليه قبل نهاية السنة

امضاء المدير العام

إمضاء رئيس خلية التدقيق الداخلي

الملحق رقم 06

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة السكن و العمران

التاريخ.....

إلى السيد : رئيس دائرة رئيس

ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة

خلية

المديرية العامة

خلية التدقيق الداخلي

الموضوع : ف/ي تكليف بمهمة التدقيق

المرجع : المخطط السنوي لسنة معينة

بناء على المخطط السنوي للمراجعة الداخلية المبرمج لسنة نطلب منكم القيام بعملية التدقيق مع مصلحة او هيكل في مواضع المخاطر التالية:

- عدم توفير الوسائل المادية للمصالح الديوان .

- و ذلك حسب التاريخ المبرمج للمخطط السنوي مع مصلحة الوسائل العامة و عليه نطلب من المصلحة المعنية التعاون مع الخلية و الرجوع إلينا في حالة وجود إشكال

وتقبلوا منا فائق الاحترام والتقدير

المدير العام

الملحق رقم 07

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة السكن و العمران

إلى السيد : رئيس دائرة أو خلية

ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة

المديرية العامة

خلية التدقيق الداخلي

الموضوع : المراجعة الداخلية

المرجع المراسلة رقم : بتاريخ:

المخطط السنوي لخلية التدقيق الداخلي

بناء على المراسلة المذكورة بالمرجع أعلاه وكذا المخطط السنوي لعملية التدقيق الداخلي نعلمكم بأنه سوف نقوم بالمراجعة

الداخلية مع مصالحكم بتاريخ

المعنيين بالمهمة ممثلون في :

- السيد تافي الدين كبدي (مساعد مدير العام مكلف بخلية التدقيق الداخلي).

- السيدة بومادة فاطمة (محاسبة مكلفة بالتدقيق).

إمضاء رئيس خلية التدقيق الداخلي

الملحق رقم 08

Designation de l'entreprise: **OPGI OUARGLA**
 Activité: **GESTION IMMOBILIERE**
 Adresse: **BAMENDIL OUARGLA OUARGLA - OUARGLA**

N° Article: 30010409998
 N° NIF: 099030150120446
 N° RC: 0018343

La période
 Du: **01/01/2018**
 au: **31/12/2018**

BILAN

EDITION DEFINITIVE

ACTIF	Note	Exercice 2018			Exercice 2017
		Brut	Amort-Prov.	Net	Net
ACTIF NON COURANTS					
Ecart d'acquisition(ou goodwill)					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains		24 510 779.96		24 510 779.96	24 510 779.96
Bâtiments		3099 881 761.82	2769 835 641.20	330 046 120.62	334 740 358.22
Autres immobilisations corporelles		130 044 543.97	67 596 594.01	62 447 949.96	49 912 287.18
Immobilisations en concession					
Immobilisations en cours					
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		161 497 203.21		161 497 203.21	11 497 203.21
Impôts différés actif		93 016 290.54		93 016 290.54	43 434 180.77
TOTAL ACTIF NON COURANT		3508 950 579.50	2837 432 235.21	671 518 344.29	464 094 809.34
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		240 566 253.15		240 566 253.15	580 491 484.02
Créances et emplois assimilés					
Clients		378 748 920.33		378 748 920.33	284 243 945.58
Autres débiteurs		523 042 182.53		523 042 182.53	516 160 205.25
Impôts et assimilés		1 674 976.75		1 674 976.75	1 105 221.56
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		146 576 707.45		146 576 707.45	199 063 954.48
TOTAL ACTIF COURANT		1290 609 040.21		1290 609 040.21	1581 064 810.89
TOTAL GENERAL ACTIF		4799 559 619.71	2837 432 235.21	1962 127 384.50	2045 159 620.23

Edition du : 01/12/20

الملحق رقم 09

Désignation de l'entreprise : **OPGI OUARGLA**
 Activité : **GESTION IMMOBILIERE**
 Adresse : **BAMENDIL OUARGLA OUARGLA - OUARGLA**

N° Article : 30010409998
 N° NIF : 099030150120446
 N° RC : 0018343

La période
 Du: **01/01/2018**
 au: **31/12/2018**

BILAN

EDITION DEFINITIVE

P A S S I F	Note	Exercice	
		2018	2017
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis			
Capital non appelé			
Primes et réserves //(Réserves consolidées(1))			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net //(Résultat net part du groupe //(1))		19 037 098.32	- 198 328 439.11
Autres capitaux propres -Report à nouveau		-2 916 786 439.95	-2 717 865 444.69
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		-2 897 749 341.63	-2 916 193 883.80
PASSIFS NON COURANTS			
Emprunts et dettes financières		3 850 862 344.23	3 638 763 940.17
Impôts (différés et provisionnés)			
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance		20 643 104.84	20 643 104.84
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II		3 871 505 449.07	3 659 407 045.01
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés		16 714 211.32	21 793 048.05
Impôts		51 118 114.59	48 813 079.40
Autres dettes		809 513 938.25	1 061 179 643.86
Trésorerie Passif		111 025 012.90	170 160 687.71
TOTAL PASSIFS COURANTS III		988 371 277.06	1 301 946 459.02
TOTAL GENERAL PASSIF		1 962 127 384.50	2 045 159 620.23

Edition du : 01/12/20

الملحق رقم 10

Désignation de l'entreprise : OPGI OUARGLA

Activité : GESTION IMMOBILIERE

Adresse : BAMENDIL OUARGLA OUARGLA - OUARGLA

N° Article : 30010409998

N° NIF : 099030150120446

N° RC : 0018343

La période
Du: 01/01/2018
au: 31/12/2018

COMPTE DE RESULTAT
(Par nature)

EDITION DEFINITIVE

RUBRIQUES	NOTE	Exercice 2018	Exercice 2017
Chiffre d affaires		409 926 732.20	366 780 333.63
Variation stocks produits finis et en cours		-56 205 765.28	63 325 552.78
Production immobilisée			
Subventions d exploitation			
I - Production de l'exercice		353 720 966.92	430 105 886.41
Achats consommés		11 633 783.31	10 867 533.81
Services extérieurs et autres services		82 093 012.78	83 536 505.25
II- Consommation de l'exercice		93 726 796.09	94 404 039.06
III- VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		259 994 170.83	335 701 847.35
Charges de personnel		473 136 449.24	497 135 411.74
Impôts, taxes et versements assimilés		2 283 371.42	5 158 810.76
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		- 215 425 649.83	- 166 692 375.15
Autres produits opérationnels		6.97	30 913.70
Autres charges opérationnelles		2 069 547.76	4 046 559.89
Dotations aux amortissements et aux provisions		13 843 144.82	108 052 975.39
Reprise sur pertes de valeur et provisions			
V- RESULTAT OPERATIONNEL		- 231 338 335.44	- 278 660 996.73
Produits financiers		200 793 323.99	80 332 557.62
Charges financières			
VI-RESULTAT FINANCIER		200 793 323.99	80 332 557.62
VII- RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		-30 545 011.45	- 198 328 439.11
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		-49 582 109.77	
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		554 514 297.88	510 469 357.73
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		535 477 199.56	708 797 796.84
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		19 037 098.32	- 198 328 439.11
Eléments extraordinaires (produits)(à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges)(à préciser)			
IX- RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X- RESULTAT NET L'EXERCICE		19 037 098.32	- 198 328 439.11
Part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence(1)			
XI- RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)		19 037 098.32	- 198 328 439.11
Dont part des minoritaires(1)			
Part du groupe(1)			

Edition du : 01/12/20

الملحق رقم 11

Désignation de l'entreprise :	OPGI OUARGLA
Activité :	GESTION IMMOBILIERE
Adresse :	RAMENDIL OUARGLA OUARGLA - OUARGLA
N° Article	30010409998
N° NIF	099030150120446
N° RC	0018343

COMPTE DE RESULTAT
(Par fonction)

La période
Du: 01/01/2018
au: 31/12/2018

EDITION DEFINITIVE

RUBRIQUES	NOTE	Exercice 2018	Exercice 2017
Chiffres d'affaires		353 720 966.92	430 105 886.41
Coût des ventes			
MARGE BRUTE		353 720 966.92	430 105 886.41
Autres produits opérationnels		6.97	30 913.70
Coûts commerciaux		38 630 458.04	
Charges administratives		390 132 229.98	501 392 444.03
Autres charges opérationnelles		156 296 621.31	207 405 352.81
RESULTAT OPERATIONNEL		- 231 338 335.44	- 278 660 996.73
Produits financiers		200 793 323.99	80 332 557.62
Charges financières			
RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOT		-30 545 011.45	- 198 328 439.11
Impôts exigibles sur les résultats ordinaires			
Impôts différés sur résultats ordinaires (variations)		-49 582 109.77	
RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		19 037 098.32	- 198 328 439.11
Charges extraordinaires			
Produits extraordinaires			
RESULTAT NET DE L'EXERCICE		19 037 098.32	- 198 328 439.11
part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence (1)			
RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)		19 037 098.32	- 198 328 439.11
Dont part des minoritaires (1)			
Part du groupe (1)			

Edition du : 01/12/20

الملحق رقم 12

BILAN

Du: 01/01/2019
au: 31/12/2019

EDITION DEFINITIVE

ACTIF	Note	Exercice 2019			Exercice 2018
		Brut	Amort-Prov.	Net	Net
ACTIF NON COURANTS					
Ecart d'acquisition(ou goodwill)					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains		24 510 779.96		24 510 779.96	24 510 779.96
Bâtimens		3099 881 761.82	2847 074 035.36	252 807 726.46	330 046 120.62
Autres immobilisations corporelles		134 530 741.27	78 082 896.03	56 447 845.24	62 447 949.96
Immobilisations en concession					
Immobilisations en cours					
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		161 497 203.21		161 497 203.21	161 497 203.21
Impôts différés actif		93 016 290.54		93 016 290.54	93 016 290.54
TOTAL ACTIF NON COURANT		3513 436 776.80	2925 156 931.39	588 279 845.41	671 518 344.29
ACTIF COURANT					
Stocks et en cours		412 945 492.19		412 945 492.19	240 566 253.15
Créances et emplois assimilés					
Clients		518 377 226.55		518 377 226.55	378 748 920.33
Autres débiteurs		530 167 050.31		530 167 050.31	523 042 182.53
Impôts et assimilés		12 134 728.49		12 134 728.49	1 674 976.75
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		103 541 707.52		103 541 707.52	146 576 707.45
TOTAL ACTIF COURANT		1577 166 205.06		1577 166 205.06	1290 609 040.21
TOTAL GENERAL ACTIF		5090 602 981.86	2925 156 931.39	2165 446 050.47	1962 127 384.50

الملحق رقم 13

La période
Du: 01/01/2019
au: 31/12/2019

BILAN
EDITION DEFINITIVE

P A S S I F	Note	Exercice 2019	Exercice 2018
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis			
Capital non appelé			
Primes et réserves /(Réserves consolidées(1))			
Ecart de réévaluation			
Ecart déquivalence (1)			
Résultat net /(Résultat net part du groupe /(1))		41 093 233.03	19 037 098.32
Autres capitaux propres -Report à nouveau		-2 897 749 341.63	-2 916 786 439.95
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		-2 856 656 108.60	-2 897 749 341.63
PASSIFS NON COURANTS			
Emprunts et dettes financières		3 910 402 344.23	3 850 862 344.23
Impôts (différés et provisionnés)			
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance		2 566 833.51	20 643 104.84
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II		3 912 969 177.74	3 871 505 449.07
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés		86 734 361.20	16 714 211.32
Impôts		61 809 239.11	51 118 114.59
Autres dettes		960 444 452.09	809 513 938.25
Trésorerie Passif		144 928.93	111 025 012.90
TOTAL PASSIFS COURANTS III		1 109 132 981.33	988 371 277.06
TOTAL GENERAL PASSIF		2 165 446 050.47	1 962 127 384.50

الملحق رقم 14

(Par nature)

RUBRIQUES	NOTE	Exercice 2019	Exercice 2018
Chiffre d affaires		576 959 931.32	409 926 732.20
Variation stocks produits finis et en cours		172 385 042.20	-56 205 765.28
Production immobilisée			
Subventions d exploitation			
I - Production de l'exercice		749 345 973.52	353 720 966.92
Achats consommés		12 467 846.58	11 633 783.31
Services extérieurs et autres services		197 329 860.07	82 093 012.78
II- Consommation de l'exercice		209 797 706.65	93 726 796.09
III- VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		539 548 266.87	259 994 170.83
Charges de personnel		506 664 895.25	473 136 449.24
Impôts, taxes et versements assimilés		1 680 867.83	2 283 371.42
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		31 202 503.79	- 215 425 649.83
Autres produits opérationnels		22 479 106.42	6.97
Autres charges opérationnelles		16 611 280.76	2 069 547.76
Dotations aux amortissements et aux provisions		90 291 529.69	13 843 144.82
Reprise sur pertes de valeur et provisions			
V- RESULTAT OPERATIONNEL		-53 221 200.24	- 231 338 335.44
Produits financiers		94 314 433.27	200 793 323.99
Charges financières			
VI-RESULTAT FINANCIER		94 314 433.27	200 793 323.99
VII- RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		41 093 233.03	-30 545 011.45
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires			-49 582 109.77
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		866 139 513.21	554 514 297.88
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		825 046 280.18	535 477 199.56
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		41 093 233.03	19 037 098.32
Eléments extraordinaires (produits)(à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges)(à préciser)			
IX- RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X- RESULTAT NET L'EXERCICE		41 093 233.03	19 037 098.32
Part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence(1)			
XI- RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)		41 093 233.03	19 037 098.32
Dont part des minoritaires(1)			

الملحق رقم 15

u

COMPTÉ DE RESULTAT
(Par fonction)Du: 01/01/2019
au: 31/12/2019

EDITION DEFINITIVE

RUBRIQUES	NOTE	Exercice 2019	Exercice 2018
Chiffres d'affaires		749 345 973.52	353 720 966.92
Coût des ventes		9 790.15	
MARGE BRUTE		749 336 183.37	353 720 966.92
Autres produits opérationnels		22 479 106.42	6.97
Coûts commerciaux			38 630 458.04
Charges administratives			390 132 229.98
Autres charges opérationnelles		825 036 490.03	156 296 621.31
RESULTAT OPERATIONNEL		-53 221 200.24	- 231 338 335.44
Produits financiers		94 314 433.27	200 793 323.99
Charges financières			
RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOT		41 093 233.03	-30 545 011.45
Impôts exigibles sur les résultats ordinaires			
Impôts différés sur résultats ordinaires (variations)			-49 582 109.77
RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		41 093 233.03	19 037 098.32
Charges extraordinaires			
Produits extraordinaires			
RESULTAT NET DE L'EXERCICE		41 093 233.03	19 037 098.32
part dans les résultats nets des sociétés mises en équivalence (1)			
RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE (1)		41 093 233.03	19 037 098.32
Dont part des minoritaires (1)			
Part du groupe (1)			

Edition du : 01/12/20

الفهرس

الفهرس

الصفحة	الفهرس	الرقم
/	الاهداء	1
/	شكر وعرهان	2
.I	الملخص	3
.II	قائمة المحتويات	4
.III	قائمة الجداول	5
.IV	قائمة الأشكال	6
.V	قائمة الملاحق	7
.VI	قائمة الرموز	8
أ	مقدمة	9
الفصل الأول: الإطار النظري للمراجعة الداخلية و جودة المعلومات المحاسبية		
02	تمهيد	10
02	المبحث الاول : المراجعة الداخلية وجودة المعلومات المحاسبية	11
02	المطلب الاول : ماهية المراجعة الداخلية	12
02	الفرع الاول: نشأة و مفهوم المراجعة الداخلية	13
03	الفرع الثاني : مقومات المراجعة الداخلية	14
06	الفرع الثالث : انواع المراجعة الداخلية	15
07	المطلب الثاني : ماهية جودة المعلومات المحاسبية	16
07	الفرع الاول : مفهوم جودة المعلومات المحاسبية	17
08	الفرع الثاني : خصائص جودة المعلومات المحاسبية	18
11	الفرع الثالث : العوامل المؤثرة في جودة المعلومات المحاسبية	19
13	المبحث الثاني : الدراسات السابقة	20
13	المطلب الاول : عرض الدراسات السابقة	21
13	الفرع الاول : الدراسات السابقة باللغة العربية	22
15	الفرع الثاني : الدراسات السابقة باللغة الاجنبية	23
16	المطلب الثاني : موقع الدراسة الحالية من الدراسات السابقة	24
16	الفرع الاول : اوجه التشابه	25
17	الفرع الثاني : اوجه الاختلاف	26

18	خلاصة الفصل	27
الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية والميدانية في ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة		
20	تمهيد	28
21	المبحث الأول : عرض عام لديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة OPGI	29
21	المطلب الأول: تقديم ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة	30
21	الفرع الأول: التعريف بديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة OPGI	31
21	الفرع الثاني: الوكالات التابعة لديوان الترقية والتسيير العقاري ومهامها	32
22	المطلب الثاني : أهداف والتزامات ديوان الترقية و التسيير العقاري لولاية ورقلة OPGI	33
22	الفرع الاول: أهداف ديوان الترقية والتسيير العقاري	34
22	الفرع الثاني : مهام ديوان الترقية والتسيير العقاري والتزاماته	35
22	الفرع الثالث: تقديم الهيكل التنظيمي للمؤسسة	36
24	المبحث الثاني: تقييم نظام المراجعة الداخلية في من خلال خلية التدقيق الداخلي	37
24	المطلب الأول: التدقيق الداخلي كالية من اليات المراجعة الداخلية في ديون الترقية والتسيير بورقلة	38
24	الفرع الاول: تنظيم التدقيق الداخلي في ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة .	39
28	الفرع الثاني: منهجية عمل خلية التدقيق الداخلي في ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة	40
30	المطلب الثاني : مساهمة المراجعة الداخلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية لديوان الترقية و التسيير العقاري لولاية ورقلة OPGI .	41
30	الفرع الاول : النظام الالي المحاسبي المستخدم في ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة OPGI	42
32	الفرع الثاني : قراءة في تقرير المراجع الداخلي للوضعية المالية و المحاسبية خلال السنتين 2018-2019	43
37	خلاصة الفصل	44
39	الخاتمة	45
43	قائمة المصادر والمراجع	46
/	الملاحق	47