



جامعة قاصدي مرباح ورقلة - الجزائر



كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، الطور الثاني

في ميدان: علوم اقتصادية والتسيير وعلوم تجارية

فرع علوم مالية ومحاسبة

تخصص: محاسبة وتدقيق

بعنوان:

تقييم التدقيق الداخلي في المؤسسة العمومية

دراسة حالة: المؤسسة العمومية الجزائرية للمياه - وحدة ورقلة -

من إعداد الطلبة:

قطوش نصيرة

بوزيان أسماء

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 08 جوان 2024

أمام اللجنة المكونة من السادة:

أ/ عتيق العلاء، (أستاذ رئيسا، جامعة قاصدي مرباح-ورقلة-) رئيسا

أ/ بزقاري حياة، (أستاذ مساعد "أ" جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -) مشرفا ومقررا

أ/ قزون محمد العربي، (أستاذ رئيسا، جامعة قاصدي مرباح-ورقلة-) رئيسا

السنة الجامعية: 2024 / 2023

الإهداء

نهدي هذا العمل المتواضع إلى كل من عائلة " قطوش " وعلى رأسها الوالدة الكريمة " سندي وقوتي " وإلى روح المرحوم الوالد الغالي، إلى الإخوة كل باسمه وأخص بالذكر حبيبة القلب " سجاد " .

إلى عائلة " بوزيان " وعلى رأسها الوالدين الكريمين " سندي وقوتي "

إلى الجدة الحبيبة منبع الحنان والخالة " سهيلة " إلى الإخوة كل باسمه .

إلى كل من ساندنا وتعب معنا طيلة مشوارنا الدراسي .

إلى من قدم لنا يد العون من قريب أو بعيد .

دمتم ودام وجودكم وعطائكم الطيب وجعل الله لكم أثرا طيبا أينما حللتم

الشكر

الحمد لله السميع العليم ذي العزة والفضل العظيم
والصلاة والسلام على المصطفى الهادي الكريم وعلى آله
وصحبه أجمعين، وبعد مصداقا لقوله تعالى " ولئن شكرتم لأزيدنكم "
نشكر الله العلي القدير الذي أنار لنا درب العلم والمعرفة وأعاننا على
إتمام هذا العمل.

كما نتقدم بالشكر والامتنان للأستاذة بزراري حياة لقبولها الإشراف على
هذه الدراسة والتي لم تدخر وسعا في تقديم النصيحة والتوجيه لنا طيلة إجراء هذه
الدراسة من خلال إرشاداتها القيمة وتوجيهاتها في كل خطوات الدراسة.

كما نتقدم بالشكر إلى السيد تومي إبراهيم والسيد حودميسة فؤاد.

والشكر أيضا إلى المناقشين الذين تفضلوا بقبول مناقشة هذه الدراسة وبذلوا الوقت
والجهد في التدقيق وإثراء هذا البحث شكلا ومضمونا.

المخلص:

هدفت الدراسة إلى تقييم ودراسة نظام التدقيق الداخلي في المؤسسات العمومية في ظل الإصلاح المحاسبي العمومي التي تتطلب فحصا شاملا لعمليات التدقيق وتقييم فعالية الإصلاحات المحاسبية العمومية، ومن هذا المنطلق وجهنا دراستنا إلى المؤسسة العمومية الجزائرية للمياه وحدة ورقلة، من خلال الإشكالية التالية: ماهي وضعية نظام التدقيق الداخلي في المؤسسة العمومية في ظل الإصلاح المحاسبي العمومي؟

ومن أجل معالجة موضوعنا اتبعنا منهجية IMRAD مقسمين دراستنا إلى فصلين الأول متمثل في الجانب النظري الذي اعتمد على المنهج الوصفي والفصل الثاني متمثل في الجانب التطبيقي الذي استخدمنا فيه المقابلة وتحليل الوثائق المتحصل عليها من المؤسسة محل الدراسة، وتوصلت الدراسة إلى جملة من النتائج أبرزها أنه لا يوجد تأثير فعلي على التدقيق الداخلي جراء الإصلاح المحاسبي وإنما عزز من عملية التدقيق.

الكلمات المفتاحية: تدقيق داخلي، إصلاح محاسبي، مؤسسة عمومية، إصلاح محاسبي عمومي.

Abstract

The current work aims to evaluate and study the internal audit system in public institutions in the light of public accounting reform which requires a comprehensive examination of audits and evaluation of the effectiveness of public accounting reforms. We directed our study to the Algerian public institution for water, Ouargla Unit addressing the following question: What is the status of the internal audit system in the public institution in light of the public accounting reforms? In order to carry out this research, IMRAD methodology has been followed dividing the study into two chapters. The first chapter (the theoretical part) followed a descriptive approach and the second one (the theoretical part) used the interview and the analysis of documents obtained from the institution under study. The study concluded that there is no actual impact on internal auditing as a result of the accounting reform, but rather it enhances the auditing process.

Keywords: Internal audit, accounting reform, public organization.

Résumé

Le but de l'étude est d'évaluer et d'étudier le système d'audit interne dans les institutions publiques à la Lumière de la réforme de comptabilité publique ce qui nécessite un examen complet des processus d'audit et une évaluation de l'efficacité des réformes de la comptabilité publique.

C'est dans cette perspective que nous avons orienté notre étude.

Etude à l'office public Algérienne des eaux unité Ouargla, à travers la problématique suivante : Quel est l'état du système d'audit interne dans l'établissement public en cours de réforme de la comptabilité publique ?

Afin d'aborder notre sujet, nous avons suivi la méthodologie IMRAD, divisant notre étude en deux chapitres, le premier représenté sous l'aspect théorique, qui s'appuyait sur l'approche descriptive.

Le deuxième chapitre représente l'aspect appliqué dans lequel nous avons utilisé des entretiens et l'analyse de documents obtenus de l'institution étudiée.

L'étude a abouti à un certain nombre de résultats, dont les plus marquants sont les suivants :

La réforme comptable n'a pas eu d'impact réel sur l'audit interne, mais elle a plutôt renforcé le processus d'audit.

Mots clés : audit interne, institution publique, réforme comptable,

قائمة المحتويات

III	الإهداء
IV	الشكر
V	الملخص:
VII	قائمة المحتويات
IX	قائمة الجداول
X	قائمة الأشكال
XI	قائمة الاختصارات والرموز
XII	قائمة الملاحق
أ	مقدمة
6	الفصل الأول:
6	الإطار المفاهيمي للتدقيق الداخلي
6	تمهيد
8	المبحث الأول: مدخل لنظام التدقيق الداخلي
8	المطلب الأول: مفاهيم عامة حول نظام التدقيق الداخلي
14	المطلب الثاني: أسس التدقيق الداخلي
23	المبحث الثاني: عرض الدارسات السابقة
23	المطلب الأول: الدارسات باللغة العربية
29	المطلب الثالث: موقع الدراسة الحالية من دراسات السابقة
31	خلاصة الفصل:
39	الفصل الثاني:

الدراسة الميدانية ----- **Erreur ! Signet non défini.**

تمهيد: ----- 40

المبحث الأول: طريقة الأدوات المستخدمة في الدراسة ----- 41

المطلب الأول: طريقة جمع المعلومات ----- 41

المطلب الثاني: الأدوات المستخدمة . ----- 48

المبحث الثاني: نتائج الدراسة ومناقشتها ----- 49

المطلب الأول: عرض إجراءات التدقيق الداخلي في المؤسسة العمومية الجزائرية للمياه
(وحدة ورقلة) ----- 50

المطلب الثاني: إجراءات التدقيق الداخلي والإصلاح المحاسبي بالمؤسسة العمومية
الجزائرية للمياه وحدة ورقلة ----- 52

خلاصة الفصل: ----- 57

الخاتمة ----- 60

المراجع ----- 63

الملاحق: ----- 68

قائمة الجداول

جدول 1. 1: قائمة المعايير الدولية التي تم اعتمادها في إطار مشروع عصرنة المحاسبة

العمومية بالجزائر **Erreur ! Signet non défini.**

جدول 2. 1: جدول يوضح التحولات التي شهدتها المؤسسة من سنة 1959 إلى يومنا هذا.. 41

جدول 2. 2: جدول يوضح الأسئلة المطروحة في المقابلة 49

قائمة الأشكال

- شكل 1 1: تعريف التدقيق الداخلي 10
- شكل 1. 2: مخطط يوضح إجراءات التدقيق الداخلي 19
- شكل 1. 3: موقع التدقيق الداخلي في الهيكل التنظيمي 22
- شكل 2. 1: الهيكل التنظيمي للمؤسسة العمومية الجزائرية للمياه 45

قائمة الاختصارات والرموز

الرمز	التسمية باللغة العربية	التسمية باللغة الأجنبية
SCF	النظام المالي المحاسبي	Système comptable financier
PCN	المخطط الوطني المحاسبي	Plant comptable national
IPSAS	معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام	International public sector accounting standards
IIA	معهد المدققين الداخليين	Institut of internal auditors
NCT	مدونة حسابات الخزينة	Note des comptes du Trésor
PCE	المخطط المحاسبي للدولة	Plan comptable de l'Etat
MSB	تحديث نظام الميزانية	Mise à jour du système budgétaire

قائمة الملاحق

- ملحق 2. 1: فاتورة الشراء ----- 68
- ملحق 2. 2: الأمر بالشراء ----- 68
- ملحق 2. 3: دخول المخزن ----- 69
- ملحق 2. 4: وثيقة محاسبية (المقارنة بين الفاتورة ووصل الاستلام) ----- 71
- ملحق 2. 5: كشف معاملات صندوق الوحدة خلال شهر ----- 72
- ملحق 2. 6: وثيقة الإيداع اليومية لصناديق الأقسام (البريد) ----- 73
- ملحق 2. 7: وثيقة الإيداع اليومية لصناديق الأقسام (بنك بدر) ----- 74
- ملحق 2. 8: وثيقة تحويل للحساب الجاري للصندوق ----- 75

مقدمة

مقدمة

توطئة

إن آخر المستجدات في الفكر المحاسبي هو الجانب الدولي له في ظل العولمة، حيث تطورت الشركات وأصبحت شركات دولية (متعدد الجنسيات) حيث واجهت مشاكل كبيرة من جهة الممارسات والمعلومات المحاسبية فإن كل دولة يكلفها المال والوقت والجهد من أجل توحيدها، لذا أصبح من الضروري وجود حل علمي، فتوصلوا إلى إنشاء لجنة معايير المحاسبة الدولية سنة 1943 (مجلس معايير دولية سنة 2001) والتي تهتم بإصدار معايير دولية هدفها القضاء على الاختلاف الموجود.

الجزائر كغيرها من الدول لم تستطع البقاء على الهامش فكان إلزاما عليها التفكير في تغيير منظومتها المحاسبية بما يتماشى مع المعايير المحاسبية الدولية، حيث قامت الجزائر بإصلاح نظامها المحاسبي. عن طريق إقرار النظام المحاسبي المالي الذي دخل حيز التطبيق بداية 2010 (بدأ الإصلاح المحاسبي في 2001).

وأما بالنسبة للتطور الذي تشهده المؤسسات نظرا للإصلاح المحاسبي، في مجال العلاقة وتوسع النطاق وتشابكها جعلها تتعامل مع عدة أطراف في مختلف الهيئات التي لها مصالح مباشرة أو غير مباشرة معها، أوجب عليها الاهتمام بوظيفة التدقيق الداخلي داخل هيكلها التنظيمي، وعلى هذا الأساس نشأت مهمة التدقيق لمساعدة المؤسسة. حيث أصبح التدقيق الداخلي وظيفة أساسية لإدارة الأعمال في مختلف الأنشطة وفي ظل انتشاره الواسع أعترف به كمهمة مما أدى إلى تشكيل هيئة مهنية دولية للمدققين الداخليين عام 1941.

ومن خلال النظام العالمي المبني كان لا بد في المقابل أن تتخذ إصلاحات متعلقة بمهنة التدقيق باعتبار الإصلاح المحاسبي ومهنة التدقيق متكاملين.

ومن خلال ما سبق يمكن طرح الإشكالية التالية:

ما هي وضعية نظام التدقيق الداخلي في المؤسسة العمومية في ظل الإصلاح المحاسبي حالة المؤسسة العمومية الجزائرية للمياه وحدة ورقلة؟

وللإجابة على هذه الإشكالية الرئيسة تم طرح الأسئلة الفرعية التالية:

- ما مدى فعالية التدقيق الداخلي في المؤسسة العمومية الجزائرية للمياه وحدة ورقلة؟
- ماهي أهم الإصلاحات المحاسبية في المؤسسة العمومية الجزائرية للمياه وحدة ورقلة؟
- كيف أثرت الإصلاحات المحاسبية على إجراءات التدقيق الداخلي في المؤسسة العمومية الجزائرية للمياه وحدة ورقلة؟

فرضيات الدراسة:

للإجابة على الأسئلة الفرعية تم طرح الفرضيات التالية:

- هناك درجة فعالية كبيرة للتدقيق الداخلي في المؤسسة العمومية للمياه وحدة ورقلة.
- شهدت المؤسسة العمومية الجزائرية للمياه وحدة ورقلة إصلاحات محاسبية مهمة أثرت في التسيير الحسن للمؤسسة.
- هناك تأثير فعلي ملموس في إجراءات التدقيق الداخلي في ظل الإصلاح المحاسبي الذي شهدته المؤسسة العمومية الجزائرية للمياه وحدة ورقلة.

مبررات اختيار الموضوع:

تم اختيار هذا الموضوع بناء على جملة من الاختيارات الذاتية والموضوعية نوجزها كالتالي:

المبررات الذاتية:

- رغبة الباحثين في الاطلاع أكثر على واقع نظام التدقيق الداخلي في ظل الإصلاح المحاسبي.
- ارتباط الموضوع بالتخصص محاسبة وتدقيق.
- محاولة إثبات أهمية نظام التدقيق الداخلي في المؤسسة العمومية الجزائرية للمياه بولاية ورقلة.

المبررات الموضوعية:

- محاولة معرفة درجة تأثير الإصلاح المحاسبي على نظام التدقيق الداخلي.

- معرفة أهم الإجراءات التي تقوم بها المؤسسات العمومية للنظام التدقيق الداخلي.

أهداف الدراسة:

- محاولة توضيح مكانة وفعالية نظام التدقيق الداخلي في المؤسسة الجزائرية للمياه بولاية ورقلة.
- محاولة إظهار ما مدى تطبيق نظام التدقيق الداخلي ومدى تأثير الإصلاح المحاسبي عليه.
- محاولة إبراز أهمية نظام التدقيق الداخلي في ظل الإصلاح المحاسبي بالمؤسسة باعتبارها أداة فعالة بها.

أهمية الدراسة:

- التدقيق الداخلي يلعب دورا مهما في المؤسسات العمومية حيث يساعد على ضمان الشفافية والنزاهة.
- يساعد التدقيق الداخلي في تقييم الأداء وتحسين العمليات الداخلية وتقديم التوصيات لتعزيز الكفاءة والفعالية.
- يساهم الإصلاح المحاسبي في تحسين الأداء المالي والإداري وإدارة الموارد المالية.
- يساعد الإصلاح المحاسبي في تحقيق الاقتصادية والكفاءة في استخدام الموارد العامة.

حدود الدراسة:

- من أجل فهم الموضوع أكثر الإجابة على الإشكالية المطروحة وتوصل إلى النتائج المرجوة فإن الدراسة ارتبطت بحدود زمنية ومكانية كالتالي:
- الحدود المكانية: اقتصر مجتمع الدراسة على المؤسسة العمومية الجزائرية للمياه وحدة ورقلة.
- الحدود الزمنية: الفترة الممتد من 20 افريل 2024 الى غاية 03 ماي 2024.

صعوبة الدراسة:

واجهتنا مجموعة من الصعوبات في معالجة دراستنا وهي:

- قلة الدراسات النظرية والميدانية التي تناولها موضوع نظام التدقيق الداخلي في ظل الإصلاح المحاسبي.
- قلة المؤسسات العمومية التي تعمل بوظيفة التدقيق الداخلي.
- صعوبة توفير الوثائق بالمؤسسة العمومية الجزائرية للمياه وحدة ورقلة.

منهج الدراسة:

لتحقيق أهداف الدراسة وللإجابة على التساؤلات تم تقسيم هذه الدراسة إلى قسمين الأول نظري يعتمد على المنهج الوصفي الذي من خلاله تم التطرق إلى أهم التعاريف النظرية والدراسات السابقة، أما في الجزء التطبيقي تم الاعتماد على دراسة الحالة باستخدام تحليل الوثائق والمقابلة.

هيكل الدراسة:

لمعالجة الإشكالية المطروحة ومن أجل اختبار الفرضيات تم تقسيم هذه الدراسة إلى فصلين فصل نظري وفصل تطبيقي بعد مقدمة مقسمة كالتالي.

✓ الفصل الأول: ويتضمن الإطار النظري والمفاهيم للنظام التدقيق الداخلي و

الإصلاح المحاسبي.

✓ الفصل الثاني: يتضمن الإطار التطبيقي وإسقاط ما تم تناوله في الجانب النظري واستعمال دراسة حالة في

المؤسسة العمومية الجزائرية للمياه وحدة ورقلة

الفصل الأول:

الإطار المفاهيمي للتدقيق

الداخلي

تمهيد

إن التدقيق الداخلي نوع من الانضباط الإداري الذي تم تطويره منذ الحرب العالمية الثانية من نشاط يتركز أساساً على الأمور المالية والمحاسبية إلى أن وصل لكامل المستويات التشغيلية. إلا أن زيادة حجم اللامركزية في المؤسسات زاد من تعقد الأنشطة والعمليات مما ولد الحاجة لإيجاد وسائل مراقبة وخطط وممارسات سياسية أدت إلى ظهور التدقيق الداخلي.

لقد شهدت المؤسسات العمومية إصلاحات محاسبية في المنظومة المحاسبية المتبعة، لذا سيتم التطرق في هذا الفصل

إلى دراسة مفاهيم متعلقة بنظام التدقيق الداخلي والإصلاح المحاسبي .

وتم تقسيم الفصل كما يلي:

المبحث الأول: مدخل لنظام التدقيق الداخلي.

المبحث الثاني: الدارسات السابقة.

المبحث الأول: مدخل لنظام التدقيق الداخلي

إن ضرورة إتباع المؤسسة لنظام تدقيق داخلي في هيكلها التنظيمي أصبح ذو أهمية كبيرة خاصة في ظل الإصلاحات المحاسبية التي هي في توسع كبير، لهذا سنتطرق لأبرز المفاهيم بهذا النظام في ظل الإصلاح .

المطلب الأول: مفاهيم عامة حول نظام التدقيق الداخلي

سيتم التطرق في هذا المطلب إلى مختلف التعاريف المقدمة للتدقيق الداخلي بالإضافة إلى الأهداف والأهمية.

الفرع الأول: تعريف وأنواع التدقيق الداخلي

تعريف 1: عرفه معهد المدققين IIA سنة 1999 أنه نشاط توكيدي استشاري مستقل وموضوعي مصمم لإضافة قيمة للمنشأة لتحسين عملياتها وهو يساعد المنشأة على تحقيق أهدافها بإيجاد منهج منظم وصارم لتقييم وتحسين كفاءة عمليات إدارة الخطر والرقابة والتوجيه.¹

تعريف 2: عرف التدقيق الداخلي من طرف معهد المدققين الداخليين IIA على أنه وظيفة تقييم مستقلة تنشأ من داخل المؤسسة لفحص وتقييم كافة أنشطتها كخدمة للمنشأة بهدف مساعدة موظفي المؤسسة للقيام بمسؤولياتهم بجدارة، حيث يقوم التدقيق الداخلي بتزويد الإدارة بالتحليلات والتقييمات والنصائح والإرشادات والمعلومات المتعلقة بالأنشطة التي تمت مراجعتها، ويتضمن هدف التدقيق الداخلي إيجاد نظام رقابة كفؤ بتكلفة معقولة.²

¹خلف الله الوردات، دليل التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية الصادر عن IIA، دار الوراق، الطبعة الأولى 2014، ص 33.

²شمال نجاه، تقييم أثر التدقيق الداخلي على فعالية وكفاءة نظام الرقابة الداخلية في ظل المعلومات المحاسبية، مجلة المالية والأسواق، جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم، 2016، ص 164.

المحاسبى

تعريف 3: " مجموعة من الأنظمة أو وظيفة داخلية تنشئه الإدارة للقيام بخدماتها في تحقيق العمليات والقيود بشكل مستمر لضمان دقة البيانات المحاسبية والإحصائية. وفي التأكد من كفاية الاحتياطات المتخذة لحماية أصول وممتلكات المنشأة، وفي التحقق من إتباع موظفي المنشأة للسياسات والخطط والإجراءات الإدارية المرسومة لهم، وفي قياس صلاحية تلك الخطط والسياسات وجميع وسائل الرقابة الأخرى في أداء أغراضها واقتراح التحسينات اللازمة وإدخالها عليها وذلك حتى تصل المنشأة إلى درجة الكفاية الإنتاجية القصوى"¹.

تعريف 4: يعرف المدققين الداخليين بالولايات المتحدة الأمريكية " AAA " أنه وظيفة يؤديها الموظفون داخل المشروع تناول الفحص الانتقادي للإجراءات والسياسات والتقييم المستمر للخطط والسياسات الإدارية إجراءات الرقابة الداخلية، ذلك بهدف التأكد من تنفيذ هذه السياسات الإدارية والتحقق من أن مقومات الرقابة الداخلية سليمة ومعلوماتها دقيقة وكافية.²

تعريف 5: وظيفة تقويم مستقلة يتم إنشائها داخل المؤسسة لفحص وتقويم أوجه النشاط ومساعدة الأفراد للقيام بصورة فعالة بأداء مسؤولياتهم من خلال تقديم التحليل والتوصيات والمنشورة وكافة المعلومات المتعلقة بأوجه النشاط وذلك لخدمه لمصالح تلك المؤسسة.³

¹بلعجال خديجة، مدى تأثير التدقيق الداخلى على كفاءة نظام الرقابة الداخلية، مذكرة ماستر، تخصص مراقبة التسيير، جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم ، 2021/2020، ص 10.

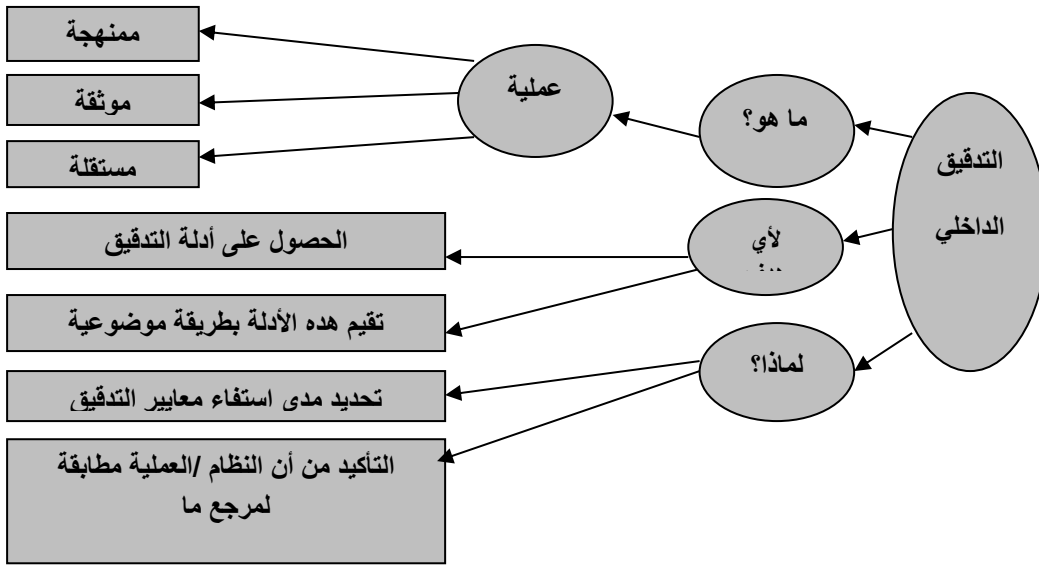
² محمد السيد سرايا، أصول وقواعد المراجعة والتدقيق، دار المعرفة، الجامعة الإسكندرية 2002، ص14

³ محمد زامل فليح، حكيم فليح الساعدي، التدقيق الداخلى فى الشركات العامة على وفق معايير التدقيق الدولية، دار عشتار الاكاديمية، طبعة الاولى 2019، ص14

المحاسبية

من خلال التعاريف السابقة يمكن تعريف التدقيق الداخلي أنه عبارة عن وظيفة استشارية مستقلة يقوم بها المدقق الداخلي للمؤسسة والذي يعمل على اكتشاف الأخطاء وتحديد إجراءات الرقابة على أنشطة المؤسسة وتحقيق الأهداف المرجوة.

شكل 1 1: تعريف التدقيق الداخلي



المصدر: مجلة البحوث المالية والمحاسبية.

أنواع التدقيق الداخلي: ينقسم التدقيق الداخلي إلى عدة أنواع هي كالتالي.

تدقيق الالتزام: تدقيق الالتزام هو عملية التحقق والتأكد من التزام الإدارات بالقوانين والأنظمة والتعليمات في أداؤها لعملها لتحقيق الأهداف المرسومة وفق الخطط الموضوعية بكفاءة وفعالية والوقوف على نواحي القصور والخطأ ومن ثم العمل على عدم تكرارها¹

¹خلف الله لوردات، دليل التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية الصادر عن IIA، دار الوراق، الطبعة الأولى 2014 ص 234

المحاسبية

التدقيق التشغيلي أو المعلوماتي: هو عبارة عن فحص مستقل لكل جوانب التنظيم خاصة مجال أعماله والرقابة المالية وكل نظم الدعم وأداء التنظيم لأعماله.

وتجمع المراجعة التشغيلية على فحص مستقل لكل أو بعض أنشطة التنظيم لتحديد مدى تحقيقها للأهداف المحددة لها. ويهدف المراجع التشغيلي بصفه عامه إلى تقييم جودة الرقابة الداخلية لقطاع أو وحدة أو نشاط معين داخل التنظيم للوقوف على فعالية وكفاءة عملياته ومدى صدق تقاريره ومدى التزامه بالقوانين واللوائح ذات الصلة.¹

التدقيق المالي: بأنه مجموعة من المبادئ والسياسات والمعايير العلمية والمشتقة من المفاهيم والفروض المتسقة، مع طبيعة العمليات اللازمة للقيام بعملية المراجعة، والتي تحكم وفعالية التدقيق في إطار الأهداف الاقتصادية والاجتماعية للمجتمع. ويهدف التدقيق المالي إلى التحقق من دقة البيانات بالاعتماد على المعلومات المالية وكذلك المحافظة على الأصول، ووفق درجة المخاطرة يتم تحديد نوعية التدقيق هو مسبق أم لاحق.²

التدقيق الإداري: تتعدد المسميات الخاصة بالتدقيق الإداري، ولعل أبرزها وأكثرها انتشاراً تدقيق الأداء، تدقيق مستويات أداء من خلال القيام بفحص مهني، ومنهجي لفعاليات الإدارة ونظم إدارتها، تقييم مدى نجاعتها وفعاليتها في استخدام مواردها.³

التدقيق البيئي: عبارة عن فحص موضعي منظم، دوري وموثوق للممارسات البيئية للمنشأة للتحقق من الوفاء بالمتطلبات البيئية التي تفرضها القوانين المنظمة لبيئة وسياسات المنشأة.⁴

¹ عبد الفتاح محمد الصن وآخرون، المراجعة التشغيلية والرقابة الداخلية، الدار الجامعية 2008/2007، ص204

² خلف الله لوريدات، مرجع سبق ذكره، ص251

³ زاهي الرماحي، الاتجاهات الحديثة في التدقيق الداخلي وفقاً للمعايير الدولية، دار المأمون للنشر والتوزيع 2017، ص45

⁴ نفس المرجع ص47

الفرع الثانى: أهداف وأهمية التدقيق الداخلى**أهداف التدقيق الداخلى يسعى التدقيق الداخلى لتحقيق الأهداف التالية:1**

هدف الحماية: يهدف التدقيق الداخلى بالدرجة الأولى إلى حماية وخدمة الإدارة في تحقيق أغراضها وذلك عن طريق تدقيق جميع العمليات المالية في المؤسسة لغرض مساعدة الإدارة العليا في التوصل إلى أقصى كفاية إنتاجية ممكنة من خلال التأكد من أساسيات وخطط المؤسسة، (الإجراءات المحاسبية، نظام الضبط الداخلى، استخدام الموارد والأصول، تقييم أنشطة التشغيل).

هدف البناء: ويعني هذا الهدف اقتراح الخطوات اللازمة لتصحيح نتائج الفحص والمطابقة وتقديم النصح للإدارة وعلى ذلك يقوم المدقق الداخلى بالإضافة إلى تدقيق العمليات المحاسبية والمالية إلى التحقق من مدى الالتزام بالسياسات والإجراءات والخطط الموضوعية للتحقق من مدى سلامة إجراءات حماية الأصول. ثم أضيف بعد ذلك هدفين آخرين للهدفين السابقين وهما:

هدف الشراكة: من أجل تحقيق الأهداف السابقة يجب على المدقق الداخلى أن يبني مع العاملين في المؤسسة شراكة حقيقية يضمن من خلالها تذليل العقبات التي قد تنشأ لأسباب سلوكية ونفسية عذد هؤلاء العاملين.

هدف خلق قيمة مضافة: وهو قدرة التدقيق الداخلى على إضافة القيمة للمؤسسة بتحقيق العائد النهائي للاستثمار في المؤسسة، وأن فعالية التدقيق الداخلى في خلق القيمة المضافة تتوقف على أمرين:

¹ فتحي رزق السوافيري وآخرون، الاتجاهات فى الرقابة والمراجعة الداخلية، الدار الجامعية الجديد، الإسكندرية 2002، ص46

المحاسبي

ضرورة توافر الفهم المشترك لدى المدققين الداخليين والأطراف المستفيدة من خدماتهم لكيفية جعل التدقيق الداخلي نشاطاً مضيفاً للقيمة، حيث أن الفشل في الوصول لهذا الفهم قد يعكس الوضع ويجعلها حجر عثرة في طريق تحقيق الأهداف التنظيمية.

ويمكن تقديمها في شكل نقاط:

- تقييم وتحسين فعالية إدارة المخاطر.
- تقييم وتحسين فعالية الرقابة.
- تقييم وتحسين فعاليات عملية التحكم المؤسسي.
- التحقق من مدى الالتزام بسياسات وإجراءات الرقابة الداخلية.
- التحقق من مدى كفاءة وفعالية الأداء داخل إدارة وأقسام المؤسسة.

ولتحقيق الأهداف الأخرى فعلى المدقق الداخلي القيام بالآتي:

- ✓ مراجعة وتقييم مدى كفاءة وفعالية وسائل الرقابة الداخلية في المؤسسة.
- ✓ التحقق من حماية ممتلكات وأصول المحاسبة عنها.
- ✓ تقييم الأداء على مستوى مراكز المسؤوليات في المؤسسة¹

أهمية التدقيق الداخلي:²

¹ أحمد حلمي، الاتجاهات المعاصرة في التدقيق والتأكد، دار الصفاء للنشر والتوزيع عمان الأردن، الطبعة الأولى 2009، ص 29

² صفاء أحمد محمد العاني، دور لجان التدقيق في تعزيز أداء واستقلالية المدقق الداخلي، مجلة الإدارة والاقتصاد، العدد 54، 2005، العراق ص 73.

المحاسبي

شهدت السنوات الأخيرة اهتماماً متزايداً من قبل المؤسسات في الدول النامية والمتقدمة بالتدقيق الداخلي فأصبح عبارة عن نشاط تقييمي لكافة الأنشطة والعمليات في المؤسسة، إلى تطويرها ورفع كفاءتها، تعود هذه الوظيفة للخدمات التي تقدمها الإدارة في مختلف المجالات، ويمكن أن تقدم دائرة التدقيق الداخلي الإدارة الخدمات الآتية:

1. خدمات وقائية: إذ يقدم التدقيق الداخلي التأكيد على وجود الحماية الكافية للأصول وحمايتها.
 2. حماية السياسة الإدارية من الانحراف عن التطبيق الفعلي.
 3. خدمات تقييمية، إذ يقوم المدقق الداخلي بقياس وتقييم فعالية نظام الرقابة الداخلية وإجراءاتها ومدى الالتزام بالسياسات وإجراءات الإدارة.
 4. خدمات إنشائية: تقديم هذه الخدمة من خلال اقتراحات التحسينات اللازمة على نظام الرقابة الداخلية واقتراحات لتحسين الإجراءات والسياسات الإدارية.
- هناك عدد من العوامل التي ساعدت في إبراز أهمية التدقيق الداخلي هي:
1. التغلب على الصعوبات التي تترتب على الظروف الاقتصادية.
 2. كبر حجم المشروعات وانتشارها جغرافياً.
 3. انتهاج أسلوب اللامركزية في الإدارة.
 4. الحاجة إلى معلومات لاتخاذ القرارات الإدارية.

المطلب الثاني: أسس التدقيق الداخلي

تعد الإجراءات العملية هي الركيزة الأساسية لسيورة العمل للمدقق الداخلي مما يجعلنا نعرض في الفرع الأول هذه الإجراءات في القطاع العام وفي الفرع الثاني نتطرق إلى مكانة التدقيق الداخلي في القطاع العام

الفرع الأول: إجراءات العملية للتدقيق الداخلي في المؤسسات العمومية

يستعمل نظام التدقيق الداخلي وسائل متعددة بغية إحكام العمل المحاسبى وتحقيق الأهداف المتوقعة منه وجعله نظام للمعلومات لتوفير معلومات ذات مصداقية وتعبر عن هذه الوضعية الحقيقية للمؤسسة، لذلك واجب على هذا النظام سن إجراءات من شأنها أن تعتبر مثابة حجر الأساس.¹

1- اختيار الجهة الخاضعة للتدقيق: تبدأ مهمة التدقيق الداخلي باختيار النشاط الذي سيخضع لعملية التدقيق، أنها لا تعتبر مرحلة بحد ذاتها، وتتم وفق ثلاث طرق: الاختيار بناء على طلب الإدارة العليا، الاختيار بناء على طلب الجهة الخاضعة للتدقيق.

2 - الأمر بالمهمة: هو عبارة عن تفويض يعطى من قبل الإدارة العامة للمدقق الداخلي، والذي يعلم المسؤولين المعنيين بقيام المدقق الداخلي بمهمة التدقيق والأمر بالمهمة بتمثيل في وثيقة مكتوبة في حدود صفحة تقريبا، أو قد تكون على شكل أمر شفهي، كما الإشارة إلى أن الطالب لخدمات التدقيق الداخلي يمكن أن يكون غير الإدارة العامة للمؤسسة.

3 - الدراسة والتخطيط: تعتبر هذه المرحلة ضرورية وهامة جدا لإنجاح مهمة التدقيق الداخلي، حيث يجب على المدقق الداخلي وضع خطة مبنية على المخاطر لتحديد أولويات مهمة التدقيق بما يتلاءم والأهداف المسيطرة، ويتم تنفيذ هذه المرحلة من خلال الآتي:

3 - أ - اجتماع الافتتاح: يتم عقد اجتماع الافتتاح في مقر النشاط الذي سيتم تدقيقه، بين الفريق المكلف بالمهمة ومسؤولين النشاط محل التدقيق.

1 . محمد لمين علوان، مقال الإجراءات العملية للتدقيق الداخلي في المؤسسات العمومية، مجلة الحقيقة، العدد 43، جامعة بسكرة 2018، ص 557 _ 560 .

المحاسبية

3 - ب - زيارة الموقع: لتعرف على طبيعة العمل ومناخ النشاط والعلاقة بالأنظمة الأخرى وأسلوب تدقيق المعلومات.

3 - ج - التخطيط: تقوم إدارة التدقيق الداخلي بوضع الخطط المناسبة بما يحقق لها إتمام مهمتها بنجاح، إلا أنه عند وضع خطط التدقيق يجب أن تأخذ الإدارة في اعتبارها: أهداف التدقيق، نطاق مهمة التدقيق، تخصيص الموارد اللازمة لمهمة التدقيق.

3 - د - برنامج التدقيق الداخلي: بتقسيم الأعمال بين مختلف أعضاء فريق التدقيق وفقاً لمؤهلاتهم وخبراتهم وحسب الزمن وتنظيم تنقلات الأعضاء؛ الاستجوابات واللقاءات. الخ

4 - العمل الميداني: يتم تنفيذ هذه المرحلة مباشرة بعد إعداد برنامج التدقيق واعتماده من الإدارة العليا، وتمر مرحلة العمل الميداني من خلال الإجراءات التالية:

4- أ- الإشراف على التدقيق: يجب أن يتم الإشراف على كل مرحلة من التدقيق بالطريقة المناسبة بواسطة المدقق المسؤول ورئيس قسم ومدير إدارة التدقيق الداخليين، مع إلزام تقييم وثائق محددة وأوراق العمل كما هو مبين في سياسات إدارة التدقيق الداخلي وتقديم التقرير للتدقيق في الموعد المحدد له واتخاذ أي إجراء بشأن أي تأخير.

4 - ب - تنفيذ برنامج التدقيق: يقوم فريق التدقيق بتطبيق برامج على الواقع من خلال تجميع الأدلة الكافية والملائمة في ملفات التدقيق، وإجراء الاختبارات، والكشف عن أي مشاكل أو مخلفات أو انحراف قد حدث، وتختلف هذه الإجراءات تبعاً لاختلاف طبيعة نشاط المؤسسة ونوعية الصعوبات التي يمكن أن يصادفها، إلا أن هناك عناصر مرتبطة بأداء التدقيق كالفحص والتحليل والتقييم والالتزام بالإضافة لذلك يجب على

المحاسبية

فريق التدقيق القيام بتوثيق كافة أعمالهم بأوراق عمل وأدلة التدقيق كما تعتبر أدلة للمدقق الداخلي للدفاع عن نفسه في حالة اتهامه بالإهمال، وللحصول على هذه الأدلة لدى المدقق الداخلي مجموعة من التقنيات والمستندات، مجرد الفعلي، التدقيق الحسابي، المصادقات، نظام المقارنة والربط بين المعلومات المستندية والفحص الانتقادي والإجراءات التحليلية وإقرارات الإدارة.

4 - ج - التواصل مع قسم التدقيق الداخلي خلال العمل الميداني: يطلب رئيس القسم وبشكل روتيني من الموظفين ونائب المدير بتقرير عن التقدم المحرز في تحقيق أهداف التدقيق وأية مشكلة قد تتسبب في عدم تحقيق أي هدف من أهداف المهمة ويمكن أن يتم ذلك من خلال الاجتماعات الرصيدة يتم عقده مع رئيس ومدير القسم ونائب المدير أو عن طريق البريد الإلكتروني.

4- د- التواصل مع الجهة الخاضعة للتدقيق أثناء العمل الميداني: وذلك من خلال:

- ينبغي على كل من رئيس القسم والمدقق المسؤول جدول اجتماعات دورية مع الجهة محل التدقيق والتنسيق معها لتزويدهم بمعلومات كاملة عن التقدم المحرز في عملية التدقيق.

- ينبغي أن يكون فريق التدقيق على اتصال منظم مع موظفي الأنشطة التي يتم تدقيقها يوم بيوم، وإجراء اجتماعات مخصصة لازمة لجمع المعلومات ومناقشة وحل المسائل، وتسهيل عملية التدقيق الداخلي.

هـ- الاجتماع النهائي: الغرض منه إعلام الجهة التي تم تدقيقها بنتائج التدقيق، والوصول إلى اتفاق بشأن النتائج والتوصيات، وعرض الإجراءات المخططة والتصحيحية المتخذة لمعالجة أوجه القصور التي كشفت عنها التدقيق الداخلي وتقديم المشورة للهيئة محل التدقيق عند عملية الإبلاغ.

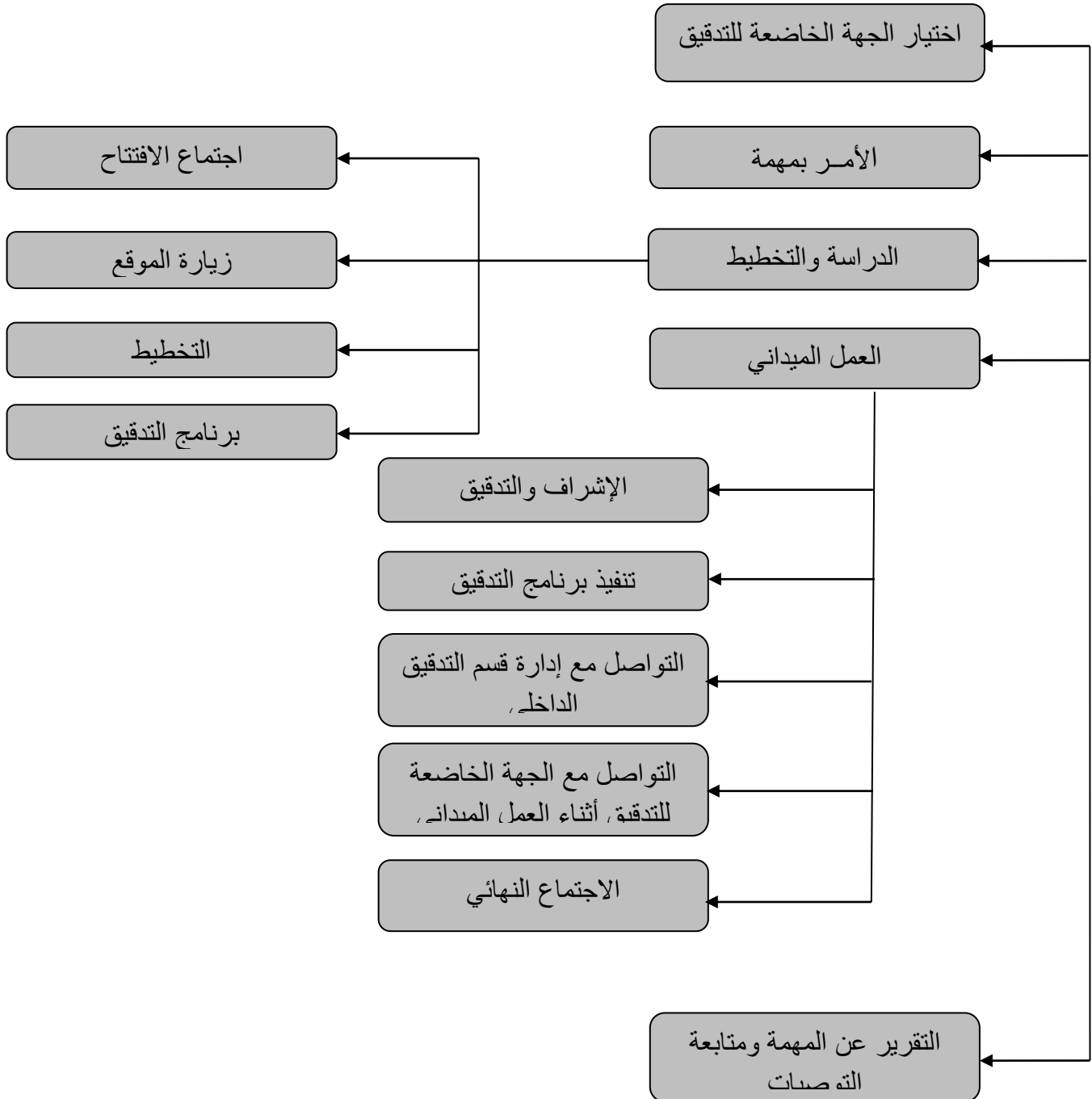
المحاسبية

5-التقرير عن المهمة ومتابعة التوصيات: هذه المرحلة تعتبر الأخيرة في إنجاز المهمة وتتمثل في الخطوات

التالية: التقرير الأولي للتدقيق، حق الرد من الأشخاص المدققة أعمالهم، التقرير النهائي والتوصيات المقترحة

لمعالجة المشكلات والاختلافات التي اكتشفت خلال عملية التدقيق الداخلي.

شكل 1. 2: مخطط يوضح إجراءات التدقيق الداخلي



المصدر: إعداد الطلبة بالاعتماد على مجلة الحقيقة محمد لمين علوان.

الفرع الثاني: استقلالية التدقيق الداخلي في القطاع العام

يتناول هذا الجزء استقلالية المدقق الداخلي في القطاع العام

التدقيق الداخلي في القطاع العام:

يصح القول بالنسبة لجميع المدققين الداخليين، أن المدققين الداخليين في القطاع العام مطالبون بمساعدة المؤسسات في تحسين عملياتها. متى كان التدقيق الداخلي في القطاع العام أحد عناصر أساس الحوكمة القوية للقطاع العام. ويلعب معظم المدققين الداخليين في القطاع العام أيضا دورا مهما في المسألة لمسألتهم اتجاه العامة كجزء من عملية الفحص والموازنة.

- أن الطبيعة المتنوعة للقطاع العام تضيف أهمية متزايدة وقيمة للفهم المشترك للاستقلالية باعتبارها أساسا لمصادقية أى مدقق. وحيث أن المدققين الداخليين جزء لا يتجزأ من المؤسسة فان تحقيق الاستقلالية والحفاظ عليها يشكل تحديا أكبر.
- التدقيق الداخلي وتنفيذها على عدة مستويات ضمن المؤسسة، أو ضمن إطار أوسع يغطي مجموعة من المؤسسات المتشابهة، على هذه المستويات التنظيمية المختلفة للتدقيق الداخلي.¹

استقلالية وحياد المدقق الداخلي:

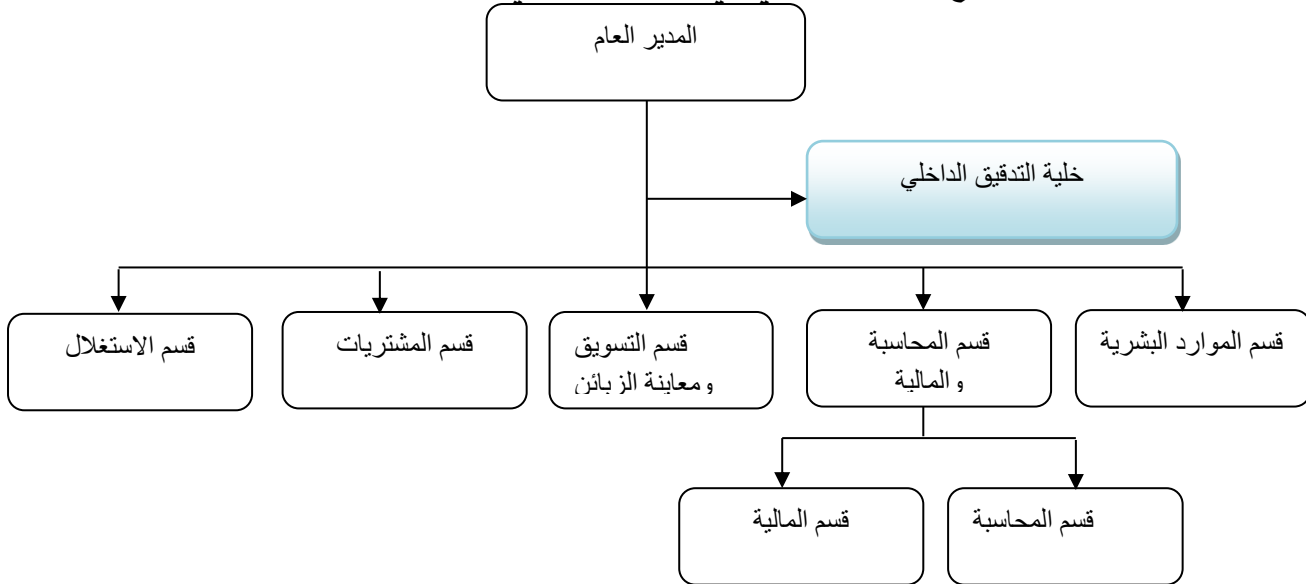
أن يكون مستقلا عن جميع الأنشطة التي يقوم بتدقيقها من خلال هيكله قسم التدقيق الداخلي داخل الشركة بشكل يستطيع من خلاله أداء وظائفه وواجباته بكفاءة وفعالية، كما ينبغي على المدقق الداخلي التمتع بالحياد على إبداء رأيه عن أي نشاط قام بتدقيقه، أي أن يكون المدقق الداخلي موضوعيا عند أداء عمله. وتحقيق الاستقلالية والحياد للمدقق الداخلي في حالة عدم ارتباطه إداريا بالجهات أو الأقسام أو الإدارات

¹ INTOSAI General Secretariat RECHNUNGSHOF (Austrian court of Audit) p3

المحاسبية

بالأنشطة التي يقوم بتدقيقها، وإنما يكون ارتباطه الإداري بأعلى سلطة في الشركة وبالارتباط المستمر معها ومنحه صلاحيات تمكنه من إبداء رأيه بحرية واستقلالية وأداء واجبه على أفضل صيغة ممكنة وهذا ما نص عليه معيار التدقيق الداخلي الخاص بالاتصال مع مجلس الإدارة إذ¹ جاء فيه: تطبيق الداخلي الحضور والمشاركة المستمرة في اجتماعات مجلس الإدارة، وأن يعقد اجتماع خاص مع مجلس الإدارة مرة على الأقل، يطلع مجلس الإدارة بشكل دوري على أهداف ومسؤوليات وصلاحيات التدقيق الداخلي، ومدى مطابقتها مع وثيقة النظام الداخلي بدائرة التدقيق وتحقيقها الأهداف والقيام بأعمالها بشكل ملائم وينبغي على مدير دائرة التدقيق الحصول على موافقة مجلس الإدارة على برنامج وخطة التدقيق والموازنة المالية لدائرته ويفضل أن تكون مكتوبة وموثقة.²

شكل 1. 3: موقع التدقيق الداخلي في الهيكل التنظيمي



المصدر: مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبية.

¹ صفاء احمد محمد العاني، دور لجان التدقيق في تعزيز أداء واستقلالية المدقق الداخلي، مجلة الإدارة والاقتصاد العدد 54 2005 العراق ص75

المبحث الثانى: عرض الدراسات السابقة

بعد الاطلاع على مجموعة من الدراسات المتاحة في مجال التدقيق الداخلي وكذلك الإصلاح المحاسبى اتضح من خلال استعراض هذه الأبحاث والدراسات والتركيز على نظام التدقيق الداخلي والإجراءات والتغيرات التي طرأت عليه في ظل هذا الإصلاح ولهذا سيتم عرض بعض الدراسات السابقة.

المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية**الفرع الأول: الدراسات في مجال التدقيق الداخلي**

الدراسة 1: مقال تحت عنوان الإجراءات العملية للتدقيق الداخلي في المؤسسة العمومية تهدف الدراسة إلى تسليط الضوء على الإجراءات العملية في المؤسسات العمومية حيث استعمل الباحث المنهج الوصفي التحليلي وذلك بالاعتماد على دراسة حالة في مؤسسة الترقية العقارية والتسيير العقاري لولاية بسكرة ولقد توصلت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أبرزها أن إدارة ديوان الترقية تستعين بالتدقيق للتخفيف من ثقل المسؤولية الملقاة والتي تخص تطبيق السياسات والإجراءات المختلفة.¹

الدراسة 2: مقال تحت عنوان دور التدقيق الداخلي في تحسين نظام الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر في ظل متطلبات حكومة الشركات تهدف الدراسة إلى التعرف على وظيفة التدقيق الداخلي في تحسين نظام الرقابة الداخلية في إدارة المخاطر من أجل تفعيل ودعم مبادئ حكومة الشركات حيث اعتمد الباحث في الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي أسلوب دراسة حالة توصلت الدراسة إلى وظيفة التدقيق الداخلي في دعم حكومة

¹ محمد لمين علوان، الإجراءات العملية للتدقيق الداخلي في المؤسسة العمومية، مجلة الحقيقة، العدد 43، جامعة بسكرة 2018

المحاسبي

الشركات من خلال تقييم مدى الالتزام بتطبيق نظام الرقابة الداخلية والوقوف على نقاط الضعف من أجل تحسينها باستمرار.¹

. **الدراسة 3:** مقال تحت عنوان تقييم أثر التدقيق الداخلي على فاعلية وكفاءة نظام الرقابة الداخلية في ظل نظم المعلومات المحاسبية تهدف الدراسة إلى تقييم أثر التدقيق الداخلي على كفاءة نظام الرقابة الداخلية في بيئة نظم المعلومات المحاسبية حيث اعتمد الباحث في الدراسة على المنهج الوصفي ولقد توصلت الدراسة إلى أن هناك علاقة وترابط وتعاوي ما بين التدقيق الداخلي ونظام الرقابة الداخلية وتعتبر مهنة التدقيق من أهم عناصر منظومة الرقابة الداخلية الفعالة بمختلف أنواعها.²

الدراسة 4: مذكرة تخرج تحت عنوان دور التدقيق الداخلي في إدارة المخاطر المالية تهدف الدراسة إلى توضيح مكانة وفعالية نظام التدقيق الداخلي في المؤسسة ديوان الترقية وتسير العقاري لولاية ورقلة حيث اعتمد الباحث على المنهج الوصفي في دراسة حالة فتوصلت الدراسة إلى أن التدقيق الداخلي يعد عنصراً أساسياً في المؤسسات الاقتصادية حيث أثبت تأثيره على قرارات مدير مجلس الإدارة إثبات مساهمة التحقيق الداخلي في تحديد وقياس وإدارة مخاطر المالية المؤسسة.³

الفرع الثاني الدراسات في مجال الإصلاح المحاسبي

الدراسة 1: مذكرة تخرج بعنوان أفاق إصلاح نظام المحاسبة العمومي في المؤسسات الجزائرية، تهدف الدراسة إلى الوقوف عند واقع نظام المحاسبة العمومية في الجزائر،

¹ ديلمي عمر ، ، دور التدقيق الداخلي في تحسين نظام الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر في ظل حوكمة الشركات، مجلة العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير،المجلة 21،العدد01،جامعة سطيف 2021

²شمال نجات،أثر تقييم التدقيق الداخلي على فاعلية وكفاءة نظام الرقابة الداخلية،مجلة المالية والأسواق،جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم 2016

³سعداني أميمة ، دور التدقيق الداخلي في إدارة المخاطر المالية ، مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر، تخصص محاسبة وتدقيق،جامعة قاصدي مرباح ورقلة 2023

المحاسبي

حيث اعتمد الباحث في بحثه على المنهج الوصفي التحليلي، الأسلوب المستخدم هو استبيان باستخدام برنامج SPSS¹ حيث كانت عينة الدراسة مشكلة من 37 فرد (محاسبين، محافظي حسابات، محاسبين إداريين، مقتصدین، أساتذة جامعيين) وتم استرجاع 35 عينة من الاستبيان، وتوصلت الدراسة إلى أهم نتيجة: يقدم نظام المحاسبة العمومية المعد وفق المعايير الدولية المحاسبية في القطاع العام طرق تقييم وعرض للقوائم المالية بصورة أكثر وضوحاً، تحقيق الشفافية في تسيير الموارد العمومية وترتقي بجودة الإبلاغ المالي الحكومي، مما يسمح بتلبية حاجيات فئات مستخدمي البيانات المالية الحكومية.

الدراسة 2: مقال بعنوان متطلبات إصلاح نظام المحاسبة العمومية في الجزائر بما يوافق معايير محاسبة القطاع

العام الدولية IPSA².

تهدف الدراسة إلى بيان المتطلبات الضرورية لعملية الإصلاح، حيث اعتمد الباحث على المنهج الوصفي بواسطة دراسة حالة وقد توصلت إلى النتائج التالية يجب أن يستهدف إصلاح نظام المحاسبة العمومية في الجزائر الإطار القانوني والتنظيمي للمحاسبة العمومية

الدراسة 3: مذكرة تخرج بعنوان الإصلاحات المحاسبية في الجزائر وأثارها على المحاسبة العمومية، تبني معايير

المحاسبة الدولية في القطاع العام الإداري IPSA، تهدف الدراسة إلى التعرف بالمحاسبة العمومية وبيان أهمية نظام المحاسبة العمومية وتقييم معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام وفق الإصلاح المحاسبي وقد اعتمد الباحث في بحثه على المنهج الوصفي التحليلي بواسطة دراسة حالة وقد توصلت النتائج إلى أن يستهدف الإصلاح

1 زروقي لمين، محمد عمرون، متطلبات إصلاح نظام المحاسبة العمومية في الجزائر بما يوافق معايير محاسبة القطاع العام الدولية، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة محمد بوضياف المسيلة 2017 2016،

المحاسبي

نظام المحاسبة العمومية في الجزائر الإطار القانوني والتنظيمي في المحاسبة العمومية وتحديث الإدارات وتدريب

العنصر البشري وتأهيله.¹

الدراسة 4: مقال بعنوان مشروع إصلاح المحاسبة العمومية في الجزائر، في ظل تبني معايير القطاع الحكومي

الخاص IPSAS.

تهدف الدراسة إلى دراسة مشروع إصلاح المحاسبة العمومية ومدى جاهزية المؤسسات الجزائرية

العمومية لتبني معايير القطاع العام الحكومي IPSAS، وقد اعتمد الباحث في دراسته على المنهج

الاستقرائي لدراسة الكتب بنص الدراسات السابقة، أما الوصفي في استعراض الدراسات النظرية وقد توصل

إلى أن متطلبات تطبيق المعايير المحاسبية.²

الدولية للقطاع العام من أهم مسائل الإصلاح الاقتصادي والمحاسبي وذلك من خلال تقليل الفساد وهدر المال

العام ويهدف إلى تحقيق أهداف الموازنة.

الدراسة 5: مقال بعنوان عصنة المحاسبة العمومية في الجزائر وفق معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام، تهدف

الدراسة إلى التعرف على مدى إمكانية توفير البيئة الملائمة للتكيف مع معايير المحاسبة للقطاع العام، المنهج

المستعمل هو عرض دراسات سابقة، أهم النتائج المتوصل إليها هي يساعد إصلاح محاسبة القطاع العام على

¹مريم بوسنت، جهيدا بلواد، الإصلاحات المحاسبية في الجزائر وأثارها على المحاسبة العمومية، تبني معايير المحاسبة

الدولية في القطاع العام الإداري IPSA، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وجباية، جامعة محمد

الصادق بن يحيى جيجل 2019 2020

²خلف الله بن يوسف، بعنوان مشروع إصلاح المحاسبة العمومية في الجزائر، في ظل تبني معايير القطاع الحكومي

الخاص IPSAS. مجلة أبحاث اقتصادية معاصرة، العدد 01، 2022.

المحاسبي

الشفافية في المالية العام والمسألة حيث أن تبني معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام سوف يدعم الإطار النظري ويساهم في زيادة التوافق وتعزيز الإبلاغات في الإحصاءات المالية الحكومية¹

الفرع الثاني: الدراسات الأجنبية عن التدقيق الداخلي:

الدراسة 1: مقال بعنوان تقرير التدقيق الداخلي يهدف إلى خدمة مجلس الإدارة، حيث توصلت إلى

أهم نتيجتين هما: أنه يمكن للدول الأعضاء أن تطلب استشارة مع تقارير المراجعة الداخلي من المكتب

الدولي. يؤكد المدقق الداخلي لشركة BDO أنه التزم بمتطلبات الاستقلالية خلال فترة التدقيق.²

الدراسة 2: مذكرة تخرج ماجستير تحت عنوان التدقيق الداخلي تهدف إلى ضمان جودة المعلومات،

تطبيق تعليمات المديرية، تحسين الأداء، حيث توصلت بالنتائج إلى مراقبة تسيير الإدارة التي تقوم بمهمة قياس وملائمة الواقع وقياس الأداء وتقييم بدء الإجراءات التصحيحية.³

الدراسة 3: تقرير بعنوان التدقيق الداخلي حول الإدارة المالية والمحاسبية، يهدف إلى تعزيز مكتسبات مركز

التميز والاكتمال له تأثير فعلي على التنمية الاجتماعية والاقتصادية للبلدان الإفريقية من خلال تعزيز رأس

المال البشري وتوظيف الشباب، وإنشاء مؤسسات مبتكرة وتثمين الموارد البشرية والبحث عن منتجات

الابتكار

1 بوعبادة فتيحة، حساني عبد الحميد، عصرنة المحاسبة العمومية في الجزائر وفق معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام، مجلة المؤسسة، العدد 01، جامعة الجزائر 2021

² Directeur général, Internal audit raport, Université Berne, 2021

³ Sedairia Zouhir, L'audit interne Mémoire magester, Université d'Oran es-sania;

المحاسبي

أهم النتائج التي توصل إليها التقرير أنه - سيتم تعزيز الحوكمة المؤسسية ل CEA IMPACT من خلال دعم الأداء الجيد للحالات - سيتم تحسين مستوى اللغة الإنجليزية للطلاب والعمال والموظفين من خلال الدورات الدراسية المكثفة وتعزيز اللغة الإنجليزية.¹

الفرع الثاني: دراسات باللغة الأجنبية عن الإصلاح المحاسبي

الدراسة 1: أطروحة دكتوراه بعنوان الإصلاح المحاسبي في الجزائر في ظل المعايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS، هدفت إلى تقييم كفاءة عملية الإصلاح المحاسبي بعد مرور أكثر من 10 سنوات على التطبيق في الجزائر من خلال دراسة ميدانية في 36 ولاية عبر الوطن حيث توصل إلى مجموعة من النتائج أهمها: -تشجع عملية الإصلاح المحاسبي التقارب الدولي مع معايير المحاسبة الدولية / المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من خلال التوجه مباشرة إلى تدويل الممارسات المحاسبية.²

-إن استجابة البيئة المحاسبية للإصلاح المحاسبي يمكن أن تخدم أهداف العملية مع بعض الشروط التي يجب توفرها

الدراسة 2: مذكرة تخرج بعنوان الإصلاح المحاسبي لدولة الجزائر وضرورة العمل في أماكن نظام المعلومات المتكامل هدفت الدراسة إلى تسليط الضوء على الحاجة إلى نظام معلومات متكامل للإصلاح المحاسبي للدولة وتوصلت هذه الدراسة إلى أهم النتائج من بينها: -أن القانون الأساسي الجديد يؤكد على التعايش بين المحاسبة العامة ومحاسبة الميزانية ومحاسبة تحليل التكاليف.

¹ La secrétaire générale de l'institut 2IE, Rapport d'audit interne sur la gestion financière et comptable, **Centre d'excellence d'Afrique pour l'impact de développement CEA/ IMPACTD** , 2019

² MR Abdelhalim Miliani, Accounting réforme in Algeria under international accounting standards IAS/ IFRS, Université of Djilali liabes Sidi Belabas,2021/2022

المحاسبي

-يسمح الإصلاح المحاسبي بالانتقال من المحاسبة النقدية إلى المحاسبة على أساس الاستحقاق، مع ضمان صدق ووضوح الإدارة العامة.

-المعايير المحاسبية الحكومية الجزائرية مستوحاة من المعايير المحاسبية الدولي¹

المطلب الثالث: موقع الدراسة الحالية من دراسات السابقة

بعد استعراض الدراسات السابقة التي تم إجراؤها في مجال الدراسة الحالية نجد أن هناك أوجه تشابه وأوجه اختلاف في عده جوانب بين الدراسات والدراسة الحالية، أهمها:

- ❖ بعض الدراسات اعتمدت على الاستبيان، دراسة الحالية اعتمدت على دراسة حاله.
- ❖ أما بالنسبة لعينة الدراسة فوجدت اختلاف بين الدراسات، الدراسات الأجنبية كونت عينة من المؤسسات الأجنبية والمحلية، على عكس الدراسة العربية التي كونت من عينة المؤسسات المحلية.
- ❖ الدراسات التي تخص التدقيق الداخلي فوجه الشبه من حيث المتغير المستقل، أما التي تخص الإصلاح المحاسبي العمومي فوجه الشبه من حيث المتغير التابع.
- ❖ اعتمدت الدراسة الحالية على دراسة المؤسسة العمومية الجزائرية للمياه (وحدة ورقلة) والتي تهدف إلى معرفة درجة تأثير التدقيق الداخلي بالإصلاح المحاسب العمومي.

سيتم عرض مميزات دراستنا عن الدراسات السابقة في النقاط التالية:

- ❖ دراسة وإبراز أهمية التدقيق الداخلي في المؤسسات العمومية.

¹ Acha Fatima Ghouini Larbi, La réforme comptable de l'état en Algerie et la nécessite de la mise en place ;Université d'Alger 3

المحاسبي

- ❖ محاولة التعرف على أهم التغيرات في الإصلاح المحاسبي العمومي.
- ❖ الربط بين الإصلاح المحاسبي العمومي والتدقيق الداخلي ومعرفة درجة التأثير.

خلاصة الفصل:

من خلال هذا الفصل تم عرض المفاهيم الأساسية للتدقيق الداخلي والإصلاح المحاسبي العمومي، والتطرق أيضا إلى الدراسات السابقة لكلا المتغيرين التدقيق الداخلي والإصلاح المحاسبي ومحاولة مقارنتها بالدراسة الحالية، حيث أن التدقيق الداخلي له إجراءات عملية، كما أن المؤسسات العمومية شهدت إصلاحات محاسبية كان لها الأثر في فعالية التدقيق الداخلي.

الفصل الثاني:

التدقيق الداخلى والإصلاح

المحاسبى

المؤسسة العمومية الجزائرية للمياه

(وحدة ورقلة)

تمهيد:

بعد التطرق في هذا الفصل السابق إلى التدقيق الداخلي والإصلاح المحاسبي العمومي، يتم التطرق أيضا إلى الدراسة الميدانية على مستوى المؤسسة العمومية الجزائرية للمياه (وحدة ورقلة) محاولة إسقاط ما تم تناوله في الجانب النظري لاستخلاص النتائج وللإجابة على الفرضيات، ولمعرفة درجة تأثير التدقيق الداخلي بالإصلاح المحاسبي العمومي، هذا الفصل عبارة عن مبحثين متمثلين في:

المبحث الأول: طريقة الأدوات المستخدمة في الدراسة

المبحث الثاني: نتائج الدراسة ومناقشتها

المبحث الأول: طريقة الأدوات المستخدمة في الدراسة

ستتطرق في هذا المبحث إلى دراسة حالة في المؤسسة العمومية الجزائرية للمياه وحدة ورقلة بعنوان تقييم ودراسة التدقيق الداخلي في المؤسسات في ظل الإصلاح المحاسبي، ولكن أولاً سنتعرف على المؤسسة محل الدراسة، وطريقة جمع المعلومات والمنهج المتبع في الدراسة.

المطلب الأول: طريقة جمع المعلوماتالفرع الأول: تعريف المؤسسة

نبذة تاريخية عن المؤسسة

أنشأت الجزائرية للمياه في 21 أبريل 2001 تحت وصاية وزارة الموارد المائية بموجب المرسوم التنفيذي رقم 01 / 101 باعتباره كمؤسسة عمومية ذات طابع تجاري وصناعي.

حيث تمتاز مؤسسة الجزائرية للمياه بأنها تتمتع بالاستقلال المالي وتتمتع بالشخصية المعنوية، وتخضع في علاقتها مع الدولة لجميع القواعد والنظم الإدارية وتعتبر المؤسسة في وضعية التاجر مع الغير أي الأفراد والمؤسسات الخاصة والعمومية ويرجع تأسيسها إلى سنة 1955، وقد مرت المؤسسة بعدة تحولات منذ نشأتها والجدول التالي يبين التحولات التي شهدتها المؤسسة من سنة 1959 إلى يومنا هذا.

جدول 2. 1: جدول يوضح التحولات التي شهدتها المؤسسة من سنة 1959 إلى يومنا هذا.

كانت تسمى بشركة توزيع المياه الريفية والحضرية SODEXUR	- 1959 إلى 1967
كانت تسمى بوكالة المياه الصحراوية RESSA	- 1968 إلى 1969
كانت تسمى الوطنية لتوزيع المياه SONADE	- 1970 إلى 1973
كانت تسمى المؤسسة البلدية المتعددة الخدمات للمياه ENCOPEA وتطهير	- 1974 إلى 1976
كانت تسمى الوكالة البلدية المتعددة الخدمات RCPEA	- 1977 إلى 1983

كانت تسمى مؤسسة توفير المياه و تسييرها EPEOU وتوزيعها بورقلة	- 1984 إلى 1987
كانت تسمى المؤسسة العمومية لتوزيع المياه المنزلية و EDEMIRO الصناعية والتطهير لولاية ورقلة	- 1988 إلى 2001
ADE الجزائرية للمياه	من 2001 إلى يومنا هذا

المصدر: المؤسسة العمومية الجزائرية للمياه وحدة ورقلة

ثانيا: تعريف المؤسسة:

تعرف مؤسسة الجزائرية للمياه أنها مؤسسة تجارية ذات طابع اقتصادي تقع في شارع نزل الطاسيلي حي افري ص. ب 01 و518 ورقلة. وتعتبر الجزائرية للمياه من أهم المؤسسات التي تساهم بشكل كبير في ازدهار الاقتصاد الوطني وكذلك تعتبر ركيزة حساسة في المجتمع والتي تساهم بدورها بكل تقنياتها لبذل مجهود لإيصال المياه إلى منازل المواطنين وإلى المناطق الفلاحية وجميع المؤسسة الخاصة والعامة وتضم حوالي 870 عامل.

ثالثا: شعار المؤسسة:

شعار المؤسسة الجزائرية للمياه وحدة ورقلة (علامة التجارية)



الجزائرية للمياه
ALGÉRIENNE DES EAUX

أولا: التعرف على مصالح المؤسسة ومراكز:

لهذه المؤسسة كغيرها من المؤسسات عدة مصالح ولكل مصلحة مهام ووظائف وتمثل فيما يلي:

1/ مدير الوحدة: هو المسؤول والمسير للمؤسسة نجده على رأس المخطط الهيكلي التنظيمي للمؤسسة والذي له الحق في اتخاذ القرارات وإصدار الأوامر.

2/ الأمانة: وهي الوسيط بين المسؤول والمصالح الداخلية والخارجية للمؤسسة ويكمن دورها في تسجيل الرسائل واستقبال الزوار وكذلك استقبال هواتف المدير ولها دور فعال في حفظ أسرار المهنة.

3/ مساعد المدير: وهو المسؤول والمسير للمؤسسة في حالة غياب المدير.

- 4/ المساعد المكلف بالأمن وحفظ الذمم: وهو المسؤول عن توفير الأمن.
- 5/ المساعد المكلف بالمنازعات: تعتبر من أهم المصالح الموجودة لدى المؤسسة بصفقتها الواجهة القانونية التي تضمن هبة المؤسسة سواء مع الزبائن أو المتعاملين هما التنظيم الهيكلي.
- 6/ خلية الاتصالات: وهي التي تهتم بالنشر والتوزيع والإعلان وذلك عن طريق وسائل الإعلام كالجرائد والإذاعة... إلخ وذلك بالإعلام المسبق للمواطن أثناء وجود خلل كقطع الماء مثلاً.
- 7/ رئيس المخبر: حيث تقوم بمراقبة وتحليل المياه ومعالجتها للتأكد من سلامتها من الجراثيم المضرة بالصحة من أجل إيصال مياه صالحة للشرب للمواطن، ومراقبة نوعية المياه الموزعة عبر الشبكات من الآبار والخزانات.
- 8/ دائرة الموارد البشرية والتكوين: وهذه المصلحة تضم أربعة مصالح وهي كالآتي:
- أ/ مصلحة المستخدمين: هي المصلحة الأولى التي يتصل بها العامل وتقوم بمتابعة المسار الوظيفي لكل عمال المؤسسة من دخولهم إلى غاية إيجالهم على التقاعد والحفاظ على حقوقهم.
- ب/ مصلحة الأجور: وهي التي تقوم بإعداد الأجور شهرياً وكشف الرواتب لكل عمال المؤسسة.
- ج/ مصلحة الوقاية وطب العمل: وهي المصلحة الخاصة بمتابعة مسار العمال الصحي.
- د/ مصلحة التكوين: وهي المسؤولة على تكوين العمال في مجال عملهم ويكون هذا التكوين إجباري على كل عامل وهناك مركزين للتكوين (مركز التكوين بتيزي وزو خاص بالتقنيين، مركز التكوين بقسنطينة خاص بالإداريين).
- ومن مهام دائرة الموارد البشرية والتكوين:
- التنسيق بين المراكز التابعة للوحدة وحتى المصالح الأخرى، ترقية العمال وتكوينهم والحرص على الفحوصات الطبية، تحديد أجور العمال ودراسة الملفات والتوظيف.
- 9/ الدائرة التجارية: بما أن المؤسسة تحمل طابع تجاري وصناعي فإنه يستلزم وجود دائرة تجارية تشرف على الشؤون الاقتصادية والتجارية في المديرية كما تقوم بمتابعة الملفات ومراسلات كبار مستهلكي الماء، وتضم الدائرة التجارية أربعة مصالح تتمثل في:

أ/ **مصلحة الفواتير:** هذه المصلحة محل الدراسة مجهزة بوسائل الإعلام الآلي بحيث تسهل لها عملية الفوترة التي تتم على مستواها حسب المواعيد المحددة لكل ثنائي أو ثلاثي.

ب/ **مصلحة التغطية:** وهي التي تقوم بتغطية ومتابعة ديون المؤسسة للمستهلكين الذين لم يتم تسديد فواتيرهم.

ج/ **مصلحة كبار المستهلكين:** وهي الشركات والمؤسسات والإدارات ومحلات والمطاعم أي كل ما هو تجاري يستهلك الماء وتكون المواعيد المحددة فيها ثنائية.

د/ **مصلحة علاقات الزبائن:** وهي المصلحة الأولى التي تستقبل الزبون وتضع علاقة بين المؤسسة والزبون وتقوم باستقبال احتياجات الزبائن ومعالجتها.

10/ الدائرة التقنية: وهي المشرفة على مراقبة عملية توزيع المياه والصيانة ومعالجة ومتابعة امتداد شبكات المياه وتجسيدها بمخططات بيانية لإعطاء صورة تقنية.

11/ دائرة المحاسبة والمالية: وتضم مصلحتين وهما: مصلحة المحاسبة، مصلحة المالية.

12/ دائرة الإدارة والوسائل: وتضم مصلحة الوسائل العامة (التمويل) ومصلحة الإدارة والعلاقات الخارجية.

- تتفرع مديرية الوحدة إلى شعبة مراكز هي:

• مركز ورقلة

• مركز التسيير للضواحي

• مركز حاسي مسعود

- علاقة المؤسسة بحيطها الخارجي:

• لها علاقة مع المواطن من أجل إيصال مياه صالحة للاستغلال.

• لها علاقة مع المؤسسات التي هي في نفس القطاع.

• علاقة مترتبة عن نشاط المؤسسة ونشاطها هو التوزيع والتزويد.

ثانيا: الهيكل التنظيمي

المؤسسة مهيكلت على الشكل التالي:

1. وحدة المقر بتعداد 813 عامل
2. مركز بورقلة بتعداد 240 عامل
3. مركز حاسي مسعود بتعداد 120 عامل

شكل 2.1: الهيكل التنظيمي للمؤسسة العمومية الجزائرية للمياه.



المصدر: من إعداد الطلبة.

نشاط وأهداف المؤسسة

أولاً: نشاطها

- ضمان تسيير السياسة الوطنية لمياه الشرب على كامل التراب الوطني من خلال إنتاج، نقل، معالجة، تخزين، توزيع، والتزويد بالمياه الصالحة للشرب والمياه الصناعية.
- قياس ومراقبة نوعية المياه الموزعة.
- المبادرة بأي عمل يهدف إلى اقتصاد المياه، لاسيما عن طريق:
 - ✓ تحسين فعالية شبكات التحويل والتوزيع.
 - ✓ إدخال كل تقنية للمحافظة على المياه.
 - ✓ دراسة كل إجراء يدخل في إطار سياسة تسعير المياه واقتراح الفكرة على السلطة المعنية.
 - ✓ مكافحة تبذير الماء بتطوير عمليات الإعلام وتحسيس المواطنين بالاقتصاد في استعمال المياه.
 - ✓ التخطيط لبرامج الاستثمار السنوي والمتعددة السنوات وتنفيذها.
 - ✓ تعوض هذه المؤسسة محل جميع المؤسسات والهيئات العمومية الوطنية والجهوية في ممارسة مهمة الخدمة العمومية للإنتاج.
- المياه الصالحة للشرب وتوزيعها لاسيما:
 - ✓ الوكالة الوطنية لمياه الشرب والمياه الصناعية والتطهير.
 - ✓ المؤسسات العمومية الوطنية ذات الاختصاص الجمهوري في تسيير مياه الشرب.
 - ✓ مؤسسات توزيع المياه المنزلية والصناعية والتطهير في الولاية.
 - ✓ الوكالات والمصالح البلدية لتسيير وتوزيع المياه.

ثانياً: أهداف المؤسسة

- تنفيذ السياسة الوطنية والتي تتمثل في تغطية جميع التراب الوطني وذلك بإيصال المياه إلى المستهلكين.
- تسيير عملية إنتاج المياه الصالحة للشرب ومعالجتها وتخزينها وتوزيعها وتحديد الهيكل القاعدي التابعة لها وتنمية مختلف المناطق التابع له.

الفرع الثاني: منهج الدراسة وطبيعة المتغيرات.

أولاً: منهج الدراسة

بعد التطرق في الجانب النظري إلى متغيري الدراسة وتقديم المعلومات ذات الصلة بالموضوع، تم استخدام أسلوب المقابلة في تحليل الوثائق المتحصل عليها من المؤسسة محل الدراسة في الجانب التطبيقي.

ثانياً: طبيعة المتغيرات

هو الموضوع الدراسة من متغيرين هما:

1. المتغير المستقل: التدقيق الداخلي وهو وظيفة فحص وتقييم أنشطة المؤسسة من أجل تحسين ورفع مستواها وتحقيق أهدافها.

2. المتغير التابع: تمثل في الإصلاح المحاسبي العمومي حيث قامت الجزائر بإصلاح نظامها المحاسبي عن طريق إقرار النظام المحاسبي المالي، والذي يهدف إلى تقريب النظام المحاسبي الجزائري من النظم الحاسبية الدولية في ظل المرجعية القائمة على معايير الحاسبة الدولية.

مخطط 2.1: مخطط يوضح درجة تأثر التدقيق الداخلي بالإصلاح المحاسبي

المتغير المستقل

التدقيق الداخلي

المتغير التابع

الإصلاح المحاسبي العمومي

المصدر: من إعداد الطلبة.

الفرع الثالث: مصادر معلومات الدراسة

من أجل معالجة موضوع الدراسة تم جمع المعلومات بالاعتماد على مصادر أولية وثانوية كانت كالتالي:

المصادر الأولية:

وهي عبارة عن المعلومات المتحصل عليها من المؤسسة العمومية الجزائرية للمياه وحدة ورقلة.

المصادر الثانوية

من أجل فهم الموضوع، تم الاعتماد على مجموعة من المراجع العربية والأجنبية كتب، مقالات، مجلات، مذكرات (إثراء الجانب النظري).

المطلب الثاني: الأدوات المستخدمة.

في هذا المطلب يتم عرض عدد من الأدوات التي تم الاعتماد عليها من أجل جمع البيانات والمعلومات.

مقابلة شخصية: من أجل الإجابة على الإشكالية تم إجراء مقابلة شخصية مع المكلف بالدراسات في قسم المالية والمحاسبة لعدم توفر قسم خاص بتحليل التدقيق الداخلي بالمؤسسة مع طرح أسئلة والحصول على معلومات مباشرة حول الموضوع مع مقابلة رؤساء باقي الأقسام من أجل تعزيز المعلومات.

الوثائق: وهي عبارة عن الأدوات المستخدمة بمثابة دليل مختلف العمليات حصلت بالفعل في المؤسسة مدعمة بتواريخ لتدعيم الموضوع، بحيث تم الاعتماد على مجموعة من الوثائق الداخلية خاصة بالمؤسسة المرتبطة بالعمليات اليومية في الوحدة، وذلك من أجل الإجابة على التساؤلات واستفسارات خاصة بموضوع الدراسة.

ملاحظة: الملاحظة أيضا وسيلة تم الاعتماد عليها في الدراسة والغرض منها هو التأكد من المعلومات المعطاة من قبل المؤسسة محل الدراسة.

المبحث الثاني: نتائج الدراسة ومناقشتها

للإجابة على درجة تأثير التدقيق الداخلي بالإصلاح المحاسبي العمومي في المؤسسة العمومية، تم الاطلاع على واقع التدقيق بالوحدة وما هي أهم الإصلاحات المحاسبية في الوحدة، والعلاقة فيما بينهما.

قدمنا بعض الأسئلة هي كالتالي:

جدول 2. 2: جدول يوضح الأسئلة المطروحة في المقابلة

رقم السؤال/الجواب	البيان
01	س1: ماهية آلية تنظيم التدقيق الداخلي في المؤسسة الجزائرية للمياه وحدة ورقلة؟ ج1: عن طريق العمليات المحاسبية اليومية
02	س 2: كيف تتم عملية التدقيق الداخلي؟ ج2: - يوجد دائرة التدقيق الداخلي على مستوى المؤسسة الأم فقط. - تكون عملية التدقيق غير دورية وبفترات متباعدة في الوحدات. - أو يكون ذلك عن إرسال التقرير من الوحدة إلى المؤسسة الأم تقوم الأخير بعملية التدقيق في حالة وجود لبس.
03	س 3: من هو المدقق الداخلي للمؤسسة الجزائرية للمياه وحدة ورقلة؟ ج3: يكون على مستوى المؤسسة الأم.
04	س 4: هل يكون التدقيق بإشعار مسبق أم فجائي؟ ج4: يكون ذلك بإرسال أشعار مسبق ولكن لا يحدد العينة.

05	س 5: في حالة وجود اكتشاف أخطاء ما هي الإجراءات المتخذة؟ ج 5: يقوم بتصحيح الأخطاء البسيطة قبل وضع التقرير أما بالنسبة للأخطاء الجوهرية فإنه يشار إليها في التقرير.
06	س 6: ما هي إجراءات التدقيق في المؤسسة العمومية الجزائرية للمياه وحدت ورقلة؟ ج 6: الأمر بالمهمة الدراسة والتخطيط تنفيذ المهمة تقرير المهمة
07	س 7: ما هي أهم الإصلاحات في المؤسسة العمومية الجزائرية للمياه وحدت ورقلة؟ ج 7: الانتقال من PCN إلى SCF تطبيق مبادئ SCF
08	س 8: كيف أثر الإصلاح على إجراءات التدقيق الداخلي؟ ج 8: لا يوجد تأثير فعلي على التدقيق الداخلي في ظل الإصلاح المحاسبي.

المصدر: من إعداد الطلبة.

المطلب الأول: عرض إجراءات التدقيق الداخلي في المؤسسة العمومية الجزائرية للمياه (وحدة

ورقلة)

تنظيم آلية التدقيق الداخلي في المؤسسة العمومية الجزائرية للمياه (وحدة ورقلة):

يكون التدقيق في الوحدة (الجزائرية للمياه) ناتج عن العمليات اليومية المحاسبية لأن الوحدة ليس لها قسم خاص

بالتدقيق الداخلي في الفرع أو حتى على مستوى المؤسسة الجزائرية العمومية (منطقة ورقلة) ، مع أنها مسؤولة عن

وحدات 6 ولايات لكن لا يوجد بها قسم تدقيق داخلي، وإنما قسم التدقيق يكون موجود فقط على مستوى المؤسسة

الأم ، ويكون مسؤول عن كل الوحدات الوطنية، حتى إن عملية التدقيق لا تكون بصفة دورية وإنما تكون كل أربع سنوات مره أو يمكن أكثر ويكون ذلك بإشعار مسبق من المؤسسة الأم.¹

في حالة اكتشاف أخطاء يصححها المدقق الداخلي أن أمكن ذلك، أما في حالة إن كانت من زمن بعيد نظرا لبعدها فترة التدقيق فإنها تبقى على حالها، أما في حالة إن كان خطأ جسيم فإنها تكتب في التقرير.

كيف تعتبر الممارسات المحاسبية نفسها تدقيق داخلي بالنسبة للمؤسسة العمومية للمياه وحدة ورقلة:

- تسجيل الفواتير هل تتصف بشكل قانوني، (الملحق رقم 1، 2، 3، 4).
- تسجيل العمليات اليومية للمؤسسة إذا كانت تستوفي الشروط.
- مراقبة الصندوق، (ملحق 5، 6، 7).

ملاحظة: في حالة وجود فرق بين ما هو مسجل في النظام ووثيقة الإيداع المسلمة من طرف محاسب الصندوق، فإنه يتم تسديد المبلغ الناقص، بملاحظة من مراقبي صندوق الوحدة

تخضع الدوائر التابعة للمؤسسة العمومية للمياه وحده ورقلة، إلى المراقبة من طرف المؤسسة العمومية للمياه منطقته ورقلة.²

ويكون ذلك بشكل دوري على مستوى كل الدوائر التابعة للوحدة وتراقب المؤسسة العمومية للمياه منطقته ورقلة وحدات باقي الولايات التابعة لها (المنبعة، تقرت، ورقلة، غرداية، جامعة، المغير) ويكون ذلك عن طريق:

- متابعة أنظمة الإعلام الآلي
- إرسال الاستفسارات
- متابعة المسؤولين

¹مكلف لدي دائرة المحاسبية والمالية، تومي إبراهيم، مقابلة شخصية، بتاريخ 2024/04/28، على الساعة 14:40 مساء

²مكلف دائرة الموارد البشرية، فوئد حودميسة، مقابلة شخصية، بتاريخ 2024/04/28، على الساعة 10:30 صباحا

■ المطالبة بإرسال تقارير دورية حول العمليات التي تقوم بها الوحدة.

تعليق: ضعف في الجانب الرقابي لأنه لا يمكن اعتبار المعاملات المحاسبية هي نفسها تدقيق داخلي، طول فترات التدقيق التي قد تصل إلى أربع سنوات فأكثر، مما يصعب عليها عملية التصحيح وفي بعض الأحيان لا تصحح نظرا لطول الفترة.

عدم وجود قسم للتدقيق في الوحدة أو حتى على مستوى المنطقة على الأقل.

المطلب الثاني: إجراءات التدقيق الداخلي والإصلاح المحاسبي بالمؤسسة العمومية الجزائرية

للمياه وحدة ورقلة

سنعرض في هذا المطلب إجراءات التدقيق الداخلي وأهم الإصلاحات في المؤسسة العمومية الجزائرية للمياه وحدة ورقلة.

الفرع الأول: إجراءات التدقيق على مستوى الوحدة

هي عبارة عن مجموعة الخطوات التي يقوم بها المدقق الداخلي عند إرساله من المؤسسة الأم إلى الوحدة، وتكون هذه الزيارة بشعار مسبق ولكن دون تحديد العينة¹

1) الأمر بالمهمة: وتكون هذه الخطوة هي أول ما تقوم به المؤسسة الأم قبل البدء في عملية التدقيق وهي إعطاء

المدقق أمر القيام بعملية التدقيق بالوحدة ومراقبتها.

الرسالة الأمر بالمهمة: وهي التي ترسل من المؤسسة الأم إلى الوحدة المعنية، لإشعارها للقيام بعملية التدقيق عن

قرب وتتضمن هذه الرسالة ما يلي:

- تاريخ بداية المهمة.

- الفترة المتبينة لإنجاز المهمة.

- اسم المدقق.

¹مكلف لدي دائرة المحاسبية المالية، تومي إبراهيم، مقابلة شخصية، بتاريخ 2024/04/29، على الساعة 09:40 صباحا

- إمضاء المدير العام.

التشاور مع مسيري المصلحة أو الوكالة محل التدقيق: محاولة تحديد الوقت الملائم للقيام بالمهمة محل التدقيق لتجنب

الوقوع في إشكالية الضغط على العمل خاصة أوقات الدورة.

الدراسة الأولية: قبل إنجاز المهمة ميدانيا يقوم المدقق الداخلي بدراسة كافة المعلومات المتعلقة بالنشاط محل التدقيق وهذا

ما يسمح بتكوين مرجع لميدان محل التدقيق.

كسب المعرفة: وتتم من خلالها ما يلي:

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

(2) الدراسة والتخطيط: هي مجموعة الإجراءات التي يعمل المدقق الداخلي على التحقق منها لتحقيق الأهداف

التي تسعى إليها المؤسسة العمومية الجزائرية للمياه وحدة ورقلة.

اجتماع الافتتاح: وهي التي يختار المدقق فيه فريق العمل الذي يكون معه عند القيام بالمهمة.

التخطيط: وضع خطة الإجراءات والخطوات المتبعة وتحديد العينات التي يقوم بدراستها

- إعداد مخطط زمني للزيارة الميدانية للوحدة

- مراسلة المصالح المعنية بعملية التدقيق

- عملية تحديد وتقييم الأخطاء

زيارة الموقع: زيارة الوحدة أو المنطقة المعنية بعملية التدقيق

(3) تنفيذ المهمة:

العمل الميداني: وطبقا لبرنامج العمل بالفحوصات اللازمة يقوم فريق التدقيق بالحصول على المعلومات التي تساعد على تحقيق أهداف المهمة.

تدوين الملاحظات المكتشفة: مرحلة من برنامج العمل تتم من طرف المدقق حيث يقوم بتحليل المشاكل ويضع الأسباب ويقدم التوصيات.

اجتماع نهاية الفحص: تتم فيه عرض جميع المعلومات المتوصل إليها وتصحيحها إن لزم الأمر في حالة أمكن ذلك.

(4) تقرير (خلاصة المهمة) :

تقرير المهمة: بعد الانتهاء من عمليات الفحص، يتم وضع تقرير يوضح مختلف الملاحظات والتوصيات، ويتم ذلك بعد العودة إلى المؤسسة الأم ويصدر هذا التقرير.

المصادقة على المشروع: يتم ذلك من خلال اجتماع بين المدير العام والمدقق المكلف بالتدقيق حيث يتم من خلاله:

- تحديد الأشخاص المكلفين بتنفيذ التوصيات
- تحديد آجال تنفيذ التوصيات.
- مناقشة كل النقاط التي يتضمنها مشروع التقرير وتعديلها إذا تطلب الأمر.

التقرير النهائي: المصادقة على المشروع وتعديله إذا تطلب الأمر، يصبح تقرير نهائي يتضمن هذا التقرير:

- الملاحظات والتوصيات.
- خلاصة موجهة للمدير العام للوحدة.
- موقف المسؤولين المعنيين بعملية التدقيق.

بعد ذلك يتم إرسال هذا التقرير إلى المدير العام مسؤول الوحدة.

ملاحظة 1: طريقة مراقبة المنطقة للوحدات وتكون طريقة مراقبة المؤسسة العمومية الجزائرية للمياه منطقة ورقلة، عن

طريق إجراء واحد متبع مع كل الدوائر وهو كالتالي:

اجتماع مع رئيس الدائرة المسؤول وتقدم له بعض الاستفسارات ويطلب منه الوثائق اللازمة.

ملاحظة 2: نلاحظ أن الإجراءات التي تتبعها المؤسسة العمومية الجزائرية للمياه وحده ورقلة إجراءات العملية للتدقيق

الداخلي في المؤسسة العمومية في الجانب النظري أنها تتبع كافة الإجراءات العملية وبنفس الطريقة إلا أنها بالنسبة للإجراء

الأخير وهو تقرير (خلاصه المهمة) فبالنسبة للإجراءات العملية أولاً وضع التقرير الأولي وبعدها تصحيح الأخطاء إن

وجدت أما بالنسبة للمؤسسة العمومية الجزائرية للمياه فإنه إن وجد المدقق الداخلي أخطاء فإنه يصحح إن أمكن

التصحيح قبل وضع تقرير بذلك ثم بعد ذلك يقوم بوضع تقريره بعد الذهاب إلى المؤسسة الأم بعد ذلك يقوم بإرجاعه

إلى الوحدة.

الفرع الثاني: أهم الإصلاحات المحاسبية في المؤسسة الجزائرية للمياه وحدة ورقلة

بذلت الجزائر جهوداً كبيرة للانتقال من الاقتصاد المخطط إلى الاقتصاد الحر ولا زالت هذه العملية لم تستكمل

لأنها تمس العديد من الجوانب والمجالات وتحتاج إلى تعديل القوانين في شتى الميادين.

إيماناً منها بأهمية المحاسبة وارتباط أي إصلاح اقتصادي بها، سعت الجزائر إلى الانضمام وإلى التوحيد المحاسبي

الدولي والعمل بالمعايير المحاسبية الدولية من خلال اعتمادها النظام المحاسبي المالي كبديل للمخطط المحاسبي الوطني

ودخوله حيز التطبيق ابتداء من الفاتح جانفي 2010.

بالنظر إلى ما سوف يحدثه الانتقال إلى تطبيق النظام المحاسبي المالي من تغيير جذري للثقافة والممارسة المحاسبيتين

نتيجة القطيعة مع جيل كامل (33 سنة) من الممارسة المستمدة إلى المخطط المحاسبي الوطني.

ونظرا لتغيير النظام المحاسبي الجديد واكبت مؤسسة الجزائرية للمياه هذا التغيير كونها مؤسسة عمومية تخضع للمعايير المحاسبية الدولية، حيث تمثل هذا التغيير في تغيير أرقام الحسابات والقوائم المالية وإتباع المعايير المحاسبية الدولية.¹

تعليق: نقص في تطبيق مبادئ الإصلاح المحاسبي، بقاء الإجراءات على حد ذاتها لا يوجد اختلافات.

¹مكلف بدائرة المحاسبة والمالية، تومي إبراهيم، مقابلة شخصية، بتاريخ 2024/05/02، على الساعة 10:17 صباحا

خلاصة الفصل:

من خلال الدراسة التي تمت في المؤسسة العمومية الجزائرية للمياه (وحدة ورقلة) ومن خلال إسقاط ما تم التطرق إليه في الجانب النظري، برزت أهمية الدراسة في أهم الإصلاحات المحاسبية التي طرأت على المؤسسة والتي تمثلت في الانتقال من PCN إلى SCF والربط بينها وبين نظام التدقيق الداخلي ودرجة التأثير على إجراءاته.

خاتمة

الخاتمة:

من خلال الدراسة النظرية والميدانية التي أجريت على مستوى المؤسسة العمومية الجزائرية للمياه (وحدة ورقلة) حاولنا الاجابة على الاشكالية المطروحة ومعالجتها والمتمثلة في :

ما هي وضعية نظام التدقيق الداخلي في المؤسسة العمومية في ظل الاصلاح المحاسبي ؟

وذلك من خلال الإجابة على فرضيات الدراسة التي قمنا بالإشارة إليها وتقديم استنتاج لعملية تقييم نظام التدقيق الداخلي في ظل الإصلاح المحاسبي العمومي مع ذكر توصيات وآفاق الدراسة.

❖ اختبار الفرضيات:

تنص الفرضية الاولى على " درجة فعالية التدقيق الداخلي في المؤسسة العمومية كبيرة وفعالة لتحسين أداء المؤسسة", تم اثبات صحة الفرضية وذلك من خلال دراستنا حالة في المؤسسة العمومية الجزائرية للمياه، على الرغم من عدم تواجد قسم خاص بالتدقيق الداخلي فقط استعنا بقسم المحاسبة المالية ورؤساء بقية الأقسام .

أما فيما يخص الفرضية الثانية" تعد أهم الإصلاحات العمومية التي شهدتها الإصلاح في تحسين التسير المالي في القطاع العام", بنيت صحة الفرضية الثانية من خلال نتائج الدراسة على مستوى المؤسسة محل الدراسة حيث قمنا بالدراسة والاطلاع على سيرورة العمل بقسم المحاسبة والمالية، لاقسام بمقابلة شخصية في المؤسسة محل الدراسة.

نفى صحة الفرضية الأخيرة والتي تنص على " هناك تأثير فعلي ملموس في اجراءات التدقيق الداخلي في ظل الإصلاح المحاسبي" ونفيت صحة الفرضية وذلك من خلال الأسئلة والمقابلة الشخصية مع المسؤولين مع صعوبة توفير المعلومات لعدم تواجد قسم خاص بالتدقيق الداخلي مع عدم وجود أي تغيير في الاجراءات قبل أو بعد الإصلاح بقيت على حالها.

❖ نتائج الدراسة :

من خلال درستنا توصلنا الى النتائج التالية :

الختام

- ✓ الهدف الأساسي من التدقيق الداخلي هو تحسين أداء المؤسسة العمومية.
- ✓ يعد التدقيق الداخلي كوظيفة لتقييم بما هو مخطط له وما تم تنفيذه واكتشاف حالات الأخطاء وتصحيحها.
- ✓ يعتبر وظيفة أساسية في الهيكل التنظيمي للمؤسسة .
- ✓ تتمثل قوة التدقيق الداخلي في التقليل من ارتكاب الأخطاء.
- ✓ ساهم الإصلاح المحاسبي في توليد التقارير المالية اللازمة لفحص واتخاذ القرارات.
- ✓ ساهم تبني المعايير المحاسبية الدولية في اظفاء الشفافية على إدارة الأموال العمومية، والوقاية من الفساد في القطاع العام.

التوصيات:

- ✓ توفير قسم للتدقيق الداخلي الوحدة على الأقل أو المنطقة، أو في حالة عدم تواجد قسم للتدقيق الداخلي على مستوى الوحدة أو المنطقة يجب على العاملين في عملية التدقيق بالمؤسسة الأم القيام بعملية تدقيق بطريقة دورية.
- ✓ عدم التصدي للمدقق الداخلي وعرقلته في مهامه وتقديم الدعم من خلال توفير المعلومات اللازمة.
- ✓ دعم المدقق الداخلي والتعاون مع مصلحة المالية.
- ✓ الإستمرار في تطوير مهنة التدقيق الداخلي والقيام بعملية الإصلاح في جانب التدقيق كما في جانب المحاسبه نظرا لتكامل القطاعين مع بعض.
- ✓ الاهتمام بالاقتراحات والتوصيات الموجهة في التقرير النهائي الصادر عن خلية التدقيق.

❖ آفاق الدراسة :

- بعد محاولتنا استفساء العناصر المتعلقة بموضوع الدراسة يمكن أن نورد المواضيع التالية كآفاق للدراسة:
- ✓ اجراء نفس الدراسة لمؤسسة عمومية أخرى لمدة خمس سنوات أو أكثر ليكون التقييم أكثر موضوعية لأن الإصلاح لازال في بدايته.
 - ✓ دور الإصلاح المحاسبي في تعزيز عملية التدقيق الداخلي

المراجع

المراجع

❖ الكتب

1. أحمد حلمي، الاتجاهات المعاصرة في التدقيق والتأكد، دار الصفاء، عمان الأردن، الطبعة الأولى 2009
2. خلف عبد الله الوردات، دليل التدقيق الداخلي وفق المعايير الدولية الصادر عن IIA، دار الوراق، الطبعة الأولى 2014
3. زاهي الرماحي، الاتجاهات الحديثة في التدقيق الداخلي وفقا للمعايير الدولية، دار المأمون الطبعة الأولى 2017
4. صدقي مسعود محمد التهامي، المراجعة وتدقيق الحسابات، مطبعة مزوار، الطبعة الأولى 2010
5. عبد الفتاح محمد الصن وآخرون، المراجعة الداخلية والرقابة الداخلية، الدار الجامعية 2008/2007
6. فتحي رزق السوافي وآخرون، الاتجاهات في الرقابة والمراجعة الداخلية، الدار الجامعية الجديد، الإسكندرية 2002
7. محمد السيد سريرا، أصول وقواعد المراجعة والتدقيق، دار المعرفة، الجامعة الاسكندرية 2002
8. محمد زامل فليح وحكيم فليح الساعدي، التدقيق الداخلي في الشركات العامة على وفق معايير التدقيق الدولية، دار عشتار الأكاديمية، طبعة الأولى 2013

❖ الرسائل الجامعية

1. بلعجال خديجة، مدى تأثير التدقيق الداخلي على كفاءة نظام الرقابة الداخلية، مذكرة تخرج ماستر تخصص مراقبة التسيير، جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم، 2021/2020،
2. بوغنابة فتيحة، حسياني عبد الحميد، استراتيجية عصرنة الإطار المحاسبي لنظام المحاسبة العمومية بالجزائر، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه، تخصص محاسبة وجباية، جامعة الجزائر 2019 / 2020.
3. زروقي لمين، محمد عمرون، متطلبات إصلاح نظام المحاسبة العمومية في الجزائر بما يوافق معايير محاسبة القطاع العام الدولية IPSA، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة محمد بوضياف المسيلة 2017 2016،

قائمة المراجع

4. سعداني أميمة، دور التدقيق الداخلي في إدارة المخاطر المالية، مذكرة تخرج، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة ورقلة 2023
5. الطاهر عليوة، محمد لمين نغيز، إصلاح نظام المحاسبة العمومية في الجزائر وفق المعايير المحاسبية الدولية في القطاع العام IPSA، مذكرة تخرج ماستر، تخصص جباية ومحاسبة معمقة 2017/ 2018،
6. مريم وبسنت، جهيدة بلواد، الإصلاحات المحاسبية في الجزائر وأثرها على المحاسبة العمومية: تبني معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام الإداري IPSAS مذكرة تخرج ماستر، تخصص محاسبة وجباية، جامعة محمد الصديق بن يحيى جيجل 2019/ 2020

❖ المجالات

1. بوعبانة فتيحة، حساني عبد الحميد، عصرنة المحاسبة العمومية في الجزائر وفق معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام، مجلة المؤسسة، العدد 01، جامعة الجزائر 2021
2. خلف الله بن يوسف، بعنوان مشروع إصلاح المحاسبة العمومية في الجزائر، في ظل تبني معايير القطاع الحكومي الخاص IPSAS، مجلة أبحاث اقتصادية معاصرة، العدد 01
3. ديلمي عمر، دور التدقيق الداخلي في تحسين نظام الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر في ظل حوكمة الشركات، مجلة العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، المجلد 21، العدد 01، جامعة سطيف
4. شمال نجا، تقييم أثر التدقيق الداخلي على فعالية وكفاءة نظام الرقابة الداخلية في ظل المعلومات المحاسبية، مجلة المالية والأسواق، جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم، 2016
5. شيخي سليمة، رياض مريم، التدقيق الداخلي كأداة لتحسين جودة القوائم المالية في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبية، العدد 1، المركز الجامعي مرسلبي عبد الله تيبازة الجزائر 2021.
6. صفاء أحمد محمد العاني، دور لجان التدقيق في تعزيز أداء واستقلالية المدقق الداخلي، مجلة الإدارة والاقتصاد، العدد 54، 2005، العراق.

7 محمد ملين علوان، الإجراءات العملية للتدقيق الداخلي في المؤسسة العمومية، مجلة الحقيقة، العدد 43،

جامعة بسكرة 2018

❖ الجرائد

1. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 74 من القانون رقم 07-11 مؤرخ في 25 نوفمبر 2007

2. الجريدة الرسمية للجمهورية، العدد 42 من قانون رقم 23-07، المؤرخ في 21 يونيو سنة 2023

❖ المراجع الأجنبية

1. **DIRECTEUR GENERAL, INTERNAL AUDIT RAPORT, UNIVERSITE BERNE, 2021**
2. INSTITUT FRANÇAIS ET DU CONTROLE, METHODOLOGIE DE CONDUITE D'UNE MISSION D'AUDIT INTERNE
3. INTOSAI GENERAL SECRETARIAT _ RECHNUNGSHOF (AUSTRIAN COURT OF AUDIT) P3
4. LA SECRETAIRE GENERALE DE L'INSTITUT 2IE, RAPPORT D'AUDIT INTERNE SUR LA GESTION FINANCIERE ET COMPTABLE, CENTERE D'EXILLENCE D'AFRIQUE POUR L'IMPACT DE DEVELOPPEMENT CEA/ IMPACTD , 2019
5. MR ABDELHALIM MILIANI, ACCOUNTING RÉFORME IN ALGERIA UNDER INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS IAS/ IFRS, UNIVERSITÉ OF DJILALI LIABES SIDI BELABAS,2021/2022
6. SEDAIRIA ZOUHIR, L'AUDIT INTERNE MEMOIRE MAGESTER, UNIVERSITE D'ORAN ES-SANIA;

❖ المقابلة الشخصية

1. تومي إبراهيم، دائرة المحاسبية والمالية، مقابلة حول طريقة الرقابة في المؤسسة واهم الإصلاحات بها، 28 أبريل 2024 (مقابلة شخصية).
2. فؤاد حودميسة، دائرة الموارد البشرية، مقابلة حول طريقة الرقابة بالمؤسسة، 29 أبريل 2024 (مقابلة شخصية)

الملاحق

الملاحق:

ملحق 2. 1: فاتورة الشراء

SENSUS
a xylem brand

Page 2 / 2 Numéro de facture 150007927 / 02.02.2023 **Adresse client:**
ADE OUARGLA
RUE ROUBAH ABDERRAHMANE
30000 OUARGLA

Montant net 4.300.000,00
TVA 19,00 % 817.000,00
Montant total DA 5.117.000,00

Montant en lettre: CINQ MILLIONS CENT DIX-SEPT MILLE DINARS

Les biens ci-dessus ne rentrant pas dans le cadre d'un contrat de fourniture en cours de validité sont fournis conformément à nos conditions générales de vente, disponibles à l'adresse <https://www.xylem.com/en-za/support/terms-and-conditions/>

N° de série des compteurs:
1000 Compteurs 420PC DN15/21:
ADE 2023 015 501 A 016 500

Conditions de paiement:
Virement 30 jours FDM, au nom de SENSUS SPA
au compte CPA SETIF N° 004 00364 4000 292 311/60

Lieu de livraison: Usine Sensus El Eulma
* Tous les risques émanant du transport de la marchandise sont à la charge du client.

RESPONSABLE COMMERCIAL
4-2
SPA EL-EULMA
ABDERREZEK Abdessatar

SENSUS
a xylem brand

Adresse fournisseur:
SENSUS SPA
Route de Batna - El-Eulma
19600 W-Sétif / Algérie

Facture

Numéro de facture 150007927 / 02.02.2023
à mentionner sur toute correspondance

Registre commerce 01B0017164
Matricule fiscal 000116189029833
Article d'imposition 30010427250
Votre référence 01102 / 08.01.2023
Votre N° de Client 763459
N° bon livraison 110366872 / 02.02.2023
Notre référence 100383644 / 02.02.2023
Votre N° de TVA 30010427250
Date de facture 02.02.2023

Personne à contacter Rouabhi Abderraouf
Téléphone +21344765634
Fax +21344765632

Adresse client:
ADE OUARGLA
RUE ROUBAH ABDERRAHMANE
30000 OUARGLA

Adresse de Livraison:
ADE OUARGLA
RUE ROUBAH ABDERRAHMANE
30000 OUARGLA

Poste	Article Désignation	Quantité	Unité	Prix DA	Unité d.prix	Valeur DA
0010	01021136 Compteur 420PC15 Complet avec Clapet Composé des postes suivants: 000011 à 000014 Livraison 110366872 du 02.02.2023	1.000	PCE	4.300,00	/ 1	4.300.000,00
0011	01021134 Compteur 420PC15 avec Clapet Livraison 110366872 du 02.02.2023	1.000	PCE		/ 0	
0012	01023205 "Ecroû raccord 3/4"" Livraison 110366872 du 02.02.2023	2.000	PCE		/ 0	
0013	01023036 "Douille 1/2"" Livraison 110366872 du 02.02.2023	2.000	PCE		/ 0	
0014	01023060 Joint raccord 15 Livraison 110366872 du 02.02.2023	2.000	PCE		/ 0	

SENSUS COMMERCIAL
4-2
SPA EL-EULMA

SMS SPA ALGERIE Route de Batna, El-Eulma 19600 Wilaya de Sétif ALGERIE Tel: +213 36 44 76 56 34 Fax: +213 44 76 56 32

RC 1900-0086023 B05 NIF 000510008022385 Art N° 15028903390


SPA au Capital de 288 500 000 DA RB: 00400364400029231160 SWIFT: CPALDZALXXX C P A SETIF

ملحق 2. 2: الأمر بالشراء

**MINISTÈRE DES RESSOURCES EN EAU
ETABLISSEMENT PUBLIC ALGERIENNE DES EAUX**

A D E

AR OUARGLA UNITE DE OUARGLA
BP 518 Route de Tassili ex Transat
Lantique Ouargla
Tél. : 029 70 24 68 - Fax : 029 70 60 88
RC : 0017164 B 01
CF : 000116180807261






Ouargla le : 08 01 2023

Investissements
Consommations
Services

Bon de Commande N° 01102

FOURNISSEUR : SENSUS SPA EL-EULMA

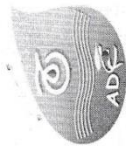
N°	Désignations	U. M.	Quant.	P u	Montant
01	Compteur eau DN 15	TU	100	430000	43000000
 					

Demande Achat	Emetteur Commande Achat	Observations
N° 002/2023 Date 08 01 2023 Emis Par.....		

Imp. SAHARIENNE 0560 55 19 52 - OUARGLA

ملحق 2. 3: دخول المخزن

ALGERIENNE DES EAUX
ZONE DE OUARGLA
UNITE DE OUARGLA



Bon d'Entrée Magasin

N° : 085/2023

DATE : 27/12/2023
PAGE : 1

Type Entrée : Achat
Type Achat : Local
Commande : 01146
Fournisseur : 024
Facture : 150007946

Code Unité : 30
Date d'Entrée : 22/10/2023
Date de Valorisation : 22/10/2023

Date de Commande : 08/02/2023
SENSUS EL EULMA
Date Facture : 22/10/2023

150007946

Article	Désignation	U.M.	Mag	Gis.	Qté reçue	Prix Unit	M. d'Achat	Cout achat	Compte
A0301021015	COMPTEUR 420 PC 15 COMPLET AVEC CLAPET	U	30		1 000,000	4 300,000	4 300 000,00	4 300 000,00	321030
									4 300 000,00

M.H.T : 4 300 000,00 DA
M.Remise : 0,00 DA
M.T.V.A : 0,00 DA
M.Timbre : 0,00 DA
M.T.T.C : 4 300 000,00 DA

المندوب العام للجزيرة للبيعه
مصادقة ورقية
مصطفى التوموين

Observation:

Le Magasinier
(Cachet, Nom et Signature)



Le Comptable Matières
(Cachet, Nom et Signature)



بن بوسليم

ملحق 2. 4: وثيقة محاسبية (المقارنة بين الفاتورة ووصل الاستلام)

DATE: 01/01/2002
HEURE: 01:16
PAGE: 1

ADE
unite ouargla
Exercice 2023


PIECE COMPTABLE
Février
N° : 000002

Journal : 11 BANQUES DEPENSES
Date : 28/02/2023
Référence
Libellé : CHQ N° 7104623 DU 01/02/2023 RF N° 150007927/2023 SENSUS

Lig	Compte	Tiers / CC / C.Bq	Projet	C.Resp	VTR	Libellé	Debit	Crédit
1	401110	A0180			D1	CHQ N° 7104623 DU 01/02/2023 RF N° 150007927/2023 SENSUS	5 117 000,00	
2	512100	U001			T02	CHQ N° 7104623 DU 01/02/2023 RF N° 150007927/2023 SENSUS		5 117 000,00
Total Piece							5 117 000,00	5 117 000,00

Visé par :

Etabli par :



ملحق 2. 5: كشف معاملات صندوق الوحدة خلال شهر

Centre National des chèques postaux

Relevé du : 01/05/2023 Au 31/05/2023

Compte Num : 351387 Clé 60

Date Opération	Code opération	Num Compte	Débit	Crédit	Taxe	Avoir
02/05/2023	057 VURG	311298		2100	0	13180551,22
02/05/2023	057 VURG	310599		4170,13	0	13184721,35
02/05/2023	057 VURG	314700		4330,93	0	13189052,28
02/05/2023	057 VURG	311301		29850	0	13218902,28
02/05/2023	057 VURG	312215		81153	0	13300055,28
02/05/2023	057 VURG	314700		96455,33	0	13396510,61
02/05/2023	057 VURG	311902		320597	0	13717107,61
03/05/2023	057 VURG	310397		2100	0	13719207,61
03/05/2023	057 VURG	313066		2100	0	13721307,61
03/05/2023	057 VURG	313066		6760	0	13728067,61
03/05/2023	057 VURG	314700		6760	0	13734827,61
03/05/2023	057 VURG	310599		8567,07	0	13743394,68
03/05/2023	057 VURG	314700		16607,58	0	13760002,26
03/05/2023	057 VURG	314700		38300,44	0	13798302,7
03/05/2023	057 VURG	312215		114581	0	13912883,7
03/05/2023	057 VURG	311902		329958	0	14242841,7
03/05/2023	071 ENCAI	313968		1004,01	0	14243845,71
04/05/2023	205 TAXE	1515	-45		0	14243800,71
04/05/2023	057 VURG	314700		1433,45	0	14245234,16
04/05/2023	057 VURG	313644		2100	0	14247334,16
04/05/2023	057 VURG	311393		5730	0	14253064,16
04/05/2023	057 VURG	314700		6760	0	14259824,16
04/05/2023	057 VURG	311306		8568	0	14268392,16
04/05/2023	057 VURG	314700		8568	0	14276960,16
04/05/2023	057 VURG	310599		9799,02	0	14286759,18
04/05/2023	057 VURG	311393		16620	0	14303379,18
04/05/2023	057 VURG	311393		23001	0	14326380,18
04/05/2023	057 VURG	314700		51079,51	0	14377459,69
04/05/2023	057 VURG	313066		98202	0	14475661,69
04/05/2023	071 ENCAI	312270		677,7	0	14476339,39
06/05/2023	205 TAXE	1515	-45		0	14476294,39
06/05/2023	057 VURG	311393		500	0	14476794,39
06/05/2023	057 VURG	313968		27000	0	14503794,39
06/05/2023	057 VURG	312215		40239	0	14544033,39
07/05/2023	057 VURG	314700		2100	0	14546133,39
07/05/2023	057 VURG	314700		2100	0	14548233,39
07/05/2023	057 VURG	314700		3622,58	0	14551855,97
07/05/2023	057 VURG	310599		6955,57	0	14558811,54
07/05/2023	057 VURG	312215		8092	0	14566903,54
07/05/2023	057 VURG	312215		8092	0	14574995,54
07/05/2023	057 VURG	314700		19625,42	0	14594620,96
07/05/2023	057 VURG	311902		51648	0	14646268,96

ملحق 2. 6: وثيقة الإيداع اليومية لصناديق الأقسام (البريد)

Caisse : CAISSE AGENT

Récap de la liste des Encaissements
Période: Journée du: Samedi 01/07/2023
TOUS MODES CONFONDUS

== Journée du Samedi 1 Juillet 2023 non clôturée ==

Edition du: 01/07/2023 11:49:50

Mode de paiement	Nbre de Recus	TOTAL ENCAISSE	Nbre de FACTURES	MONTANT DES FACTURES	PENALITES DE RETARD	TIMBRE FISCAL
== Saisie à la Caisse ==						
ES ESPECES	3	6 563,45	6	6 495,45	0,00	68,00
CB Chèque Bancaire	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
CP Chèque Postal	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
VB Virement Bancaire	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
VP Virement Postal	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
TP TPE/AF	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
S/Total (1)	3	6 563,45	6	6 495,45	0,00	68,00
N° de recus Du: 01/22/48 AD: 01/22/50						
== Transfert Automatique ==						
PT ALG/POSTE	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
EP E-PAIEMENT	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
S/Total (2)	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Total Général (1)+(2)	3	6 563,45	6	6 495,45	0,00	68,00
== Récap d'une liste de 1 page(s) ==						
CAISSIER	Nbre de Recus	TOTAL ENCAISSE	Nbre de FACTURES	MONTANT DES FACTURES	PENALITES DE RETARD	TIMBRE FISCAL
LM: MONIR ML	3	6 563,45	6	6 495,45	0,00	68,00
Totaux ->	3	6 563,45	6	6 495,45	0,00	68,00

ملحق 2 : وثيقة الإيداع اليومية لصناديق الأقسام (بنك بدر)

11/2024

REUTERS LEI: 02-JAR-24

BANQUE DE L'ARABIE SAOUDITE ET
DU DEVELOPPEMENT RURAL

AGENCE : AGENCE QUANGUA ***** RELIÉ DE COMPTE ***** DE 01-DEC-23 AU : 31-DEC-23

STAKE : AGENCE AGENCE ***** ET ALGERIENS DES SAUVS REZERTS

QUANGUA : AVENUE DE LA PALESTINE

AGENCE : AVENUE DE LA PALESTINE

QUANGUA : AVENUE DE LA PALESTINE

AGENCE : AVENUE DE LA PALESTINE

QUANGUA : AVENUE DE LA PALESTINE

AGENCE : AVENUE DE LA PALESTINE

QUANGUA : AVENUE DE LA PALESTINE

AGENCE : AVENUE DE LA PALESTINE

QUANGUA : AVENUE DE LA PALESTINE

AGENCE : AVENUE DE LA PALESTINE

QUANGUA : AVENUE DE LA PALESTINE

AGENCE : AVENUE DE LA PALESTINE

QUANGUA : AVENUE DE LA PALESTINE

AGENCE : AVENUE DE LA PALESTINE

QUANGUA : AVENUE DE LA PALESTINE

AGENCE : AVENUE DE LA PALESTINE

QUANGUA : AVENUE DE LA PALESTINE

AGENCE : AVENUE DE LA PALESTINE

QUANGUA : AVENUE DE LA PALESTINE

AGENCE : AVENUE DE LA PALESTINE

QUANGUA : AVENUE DE LA PALESTINE

AGENCE : AVENUE DE LA PALESTINE

QUANGUA : AVENUE DE LA PALESTINE

AGENCE : AVENUE DE LA PALESTINE

QUANGUA : AVENUE DE LA PALESTINE

AGENCE : AVENUE DE LA PALESTINE

QUANGUA : AVENUE DE LA PALESTINE

AGENCE : AVENUE DE LA PALESTINE

QUANGUA : AVENUE DE LA PALESTINE

AGENCE : AVENUE DE LA PALESTINE

QUANGUA : AVENUE DE LA PALESTINE

AGENCE : AVENUE DE LA PALESTINE

QUANGUA : AVENUE DE LA PALESTINE

AGENCE : AVENUE DE LA PALESTINE

QUANGUA : AVENUE DE LA PALESTINE

AGENCE : AVENUE DE LA PALESTINE

QUANGUA : AVENUE DE LA PALESTINE

AGENCE : AVENUE DE LA PALESTINE

QUANGUA : AVENUE DE LA PALESTINE

AGENCE : AVENUE DE LA PALESTINE

QUANGUA : AVENUE DE LA PALESTINE

AGENCE : AVENUE DE LA PALESTINE

QUANGUA : AVENUE DE LA PALESTINE

AGENCE : AVENUE DE LA PALESTINE

QUANGUA : AVENUE DE LA PALESTINE

AGENCE : AVENUE DE LA PALESTINE

QUANGUA : AVENUE DE LA PALESTINE

REFERENCE	DATE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT	SOLDE
94324223378543	104-DEC-23	FRAIS DE TELECOMBANTION Acceptation technique cheque NO [2421948] destiné à la banque 001	260.00		8,950,782.54
94324223378545	104-DEC-23	TVA SUR COMMISSIONS Acceptation technique cheque NO [2421948] destiné à la banque 001	38.00		8,950,744.54
94324223378549	104-DEC-23	FRAIS DE TELECOMBANTION Acceptation technique cheque NO [178368] destiné à la banque 001	200.00		8,950,544.54
94324223378551	104-DEC-23	TVA SUR COMMISSIONS Acceptation technique cheque NO [178368] destiné à la banque 001	38.00		8,950,486.54
94324223378555	104-DEC-23	FRAIS DE TELECOMBANTION Acceptation technique cheque NO [2187454] destiné à la banque 004	200.00		8,950,286.54
94324223378557	104-DEC-23	TVA SUR COMMISSIONS Acceptation technique cheque NO [2187454] destiné à la banque 004	38.00		8,950,248.54
94324223378567	104-DEC-23	FRAIS DE TELECOMBANTION Acceptation technique cheque NO [1191118] destiné à la banque 001	67.50		8,949,981.04
94324223378569	104-DEC-23	TVA SUR COMMISSIONS Acceptation technique cheque NO [1191118] destiné à la banque 001	78.010.65		9,027,961.69
94324223378571	104-DEC-23	REGLEMENT CHEQUE PRIS A L'ENCAISSEMENT destiné vers la banque 008 [6316096]		94,883.68	9,122,845.37
94324223378573	104-DEC-23	REGLEMENT CHEQUE PRIS A L'ENCAISSEMENT destiné vers la banque 008 [6316096]		4,893.36	9,127,738.73
94324223378575	104-DEC-23	REGLEMENT CHEQUE PRIS A L'ENCAISSEMENT destiné vers la banque 008 [6626309]		3,086.09	9,130,824.82

ملحق 2. 8: وثيقة تحويل للحساب الجاري للصندوق

Reçu de l'opération		إيصال
VERSEMENT ESPCES ZIAYN		الحوالة رقم 325
Bénéficiaire	00351387/60 EP.ALGERIENNE DES EAUX	المبلغ:
VERSEMENT	302,00	الرسوم:
TAXE	30,00	المجموع:
TOTAL	332,00	
Référence	314700 0000 2023 02 28 1523 00000 302,00	
Donneur d'ordre	1	
Adresse	1	

www.EPAC - EPA - ERACHOUZ

