تحسين جودة التدقيق الداخلي وفق مكون البيئة لإطار الكفاءة الصادر عن (IIA)

محمد علي حسين حمد/ باحث / muhammedali19832018@gmail.com .
أ.م.د.سلوان حافظ حميد/الجامعة المستنصرية/كلية الادارة الاقتصاد/drsalowan_altaey@uomustansiriyah.edu.iq

P: ISSN : 1813-6729
E : ISSN : 2707-1359
https://doi.org/10.31272/jae.i139.1087

تأريخ أستلام البحث : 2022/2/23 مقبول للنشر بتأريخ :2022/9/25

المستخلص:
يهدف البحث إلى التعرف على إطار الكفاءة الصادر عن (IIA) (مكون البيئة)، وعناصره وبيان أهمية هذه العناصر في تحسين جودة التدقيق الداخلي ، في ضوء زيادة مخاطر الفساد المالي والإداري لتقليل مخاطرها, ولغرض تحقيق أهداف البحث تم تصميم إستبانة من عدة محاور تضمنت العديد من الاسئلة التي وجهت الى العاملين في مجتمع وعينة البحث وهم من المدققين الداخليين وبعض الاختصاصات الاخرى, بهدف إثبات فرضية البحث في إلتزام التدقيق الداخلي لعينة البحث (بمكون البيئة) لتحسين جوده أدائه, في عينة البحث, وتوصل الباحث إلى جملة من الإستنتاجات أهمها إن الإلتزام بمكونات إطار الكفاءة بشكل عام ومكون البيئة وعناصره بشكل خاص يُحسِّن من جودة أداء التدقيق الداخلي في الوحدة الاقتصادية عينة البحث, كما قدم الباحث مجموعة من التوصيات أهمها ضرورة مواكبة التطورات التي طرأت على التدقيق الداخلي, والعمل على تفعيل مكونات وعناصر إطار الكفاءة ومنها مكون البيئة, لغرض تحسين جودة أداء التدقيق الداخلي لعينة البحث.

الكلمات الافتتاحية :
1. **جودة التدقيق الداخلي .**
2. **مكون البيئة .**
3. **إطار الكفاءة الصادر عن (IIA) .**

مجلة الادارة والاقتصاد
مجلد 48 العدد 139 / أيلول / 2023
الصفحات : 172 - 183

*** بحث مستل من رسالة دبلوم عالي معادل للماجستير .**

المقدمـة

يُشكّل التدقيق الداخلي ركيزةً أساسية في هيكل النظام الاداري ضمن الوحدات الاقتصادية, وذلك للدور الاساسي الذي يؤديه والخدمات التي يقدمها لقطاعات متنوعة لأصحاب المصلحة من متخذي القرار وغيرهم, ولغرض تحسين جودة أداءه لابد من مواكبة التطورات التي طرأت عليه من حيث إمكانية تطبيق أطر التدقيق الحديثة ومنها مكون البيئة لإطار الكفاءة الصادر عن (IIA)معهد المدققين الداخليين, ليساهم في إضافة القيمة الى الوحدة الاقتصادية .ولتحقيق أهداف البحث تم تقسيمها الى ثلاث محاور, حيث تناول أولاً منهجية البحث ودراسات سابقة, وما يميز الدراسة الحالية . حيث ركّزت دراسات السابقة على متغير التدقيق الداخلي في تقييم المالي والاداري للوحدات الاقتصادية, بينما ركّزت الدراسة الحالية على تقويم التدقيق الداخلي وفق إطار الكفاءة الصادر عن (IIA) والذي أكدً على إعتماد المعايير الدولية والتقنيات والتكنلوجيا الحديثة لغرض تحسين أداءه ومن ثمً اداء الوحدة الاقتصادية.

كما ركّزت دراسات السابقة على الإطار المرجعي الدولي للممارسات المهنية الصادر عن (IIA) لتقييم أداء التدقيق الداخلي وفق التقنيات الحديثة, بينما ركّزت الدراسة الحالية على تقويم التدقيق الداخلي وفق إطار الكفاءة الصادر عن (IIA). والذي أكدً ضمن عناصر مكوناته على إستخدام التقنيات والتكنلوجيا الحديثة لتحسين أداء الوحدة الاقتصادية. أما ما يُميزَ الدراسة الحاليـة حيث تميّزت الدراسة الحالية إنها من أوائل الدراسات لتحسين أداء التدقيق الداخلي في الوحدة الاقتصادية وفق إطار الكفاءة الصادر عن (IIA) على المستوى المحلي والعربي على حد علم الباحث .كما تميزت الدراسة الحالية على إنها تناولت مكون إطار الكفاءة (البيئة) والذي يُسهم ضمن عناصره الى إضافة القيمة الى أعمال التدقيق الداخلي لكل مجالات أقسام الوحدة الاقتصادية في القطاع العام أو الخاص. سيتناول المحور الاول التدقيق الداخلي , إطار كفاءة التدقيق الداخلي الصادر عن (IIA), (مكون البيئة), أما المحور الثاني سيتناول الجانب العملي , أما المحور الثالث سيتم التطرق أهم ما توصل اليه الباحث من إستنتاجات وتوصيات.

منـهجية البحث

أولاً: مشكلة البحث: ظهرت الحاجة لمعرفة مدى التزام التدقيق الداخلي في عينة البحث بإطار الكفاءة الصادر عن(IIA) وتتلخص مشكلة البحث من خلال:

ضعف التزام التدقيق الداخلي لعينة البحث بمكون البيئة للإطار لتحسين جودة أدائه.

ثانياً: أهداف البحث: يسعى البحث الى تحقيق الاتي:-

أ- التعرف الى إطار الكفاءة الصادر عن(IIA)(مكون البيئة) لتحسين جودة أدائه.

ب- ضعف أدوات الرقابة, فضلاً عن زيادة الفساد المالي والاداري في الهياكل التنظيمية للدولة.

ثالثاً: فرضية البحث: يسعى البحث الى تحقيق الفرضية الآتية:

أ- التزام التدقيق الداخلي لعينة البحث بمكون البيئة وعناصره لتحسين جودة أدائه.

ب- توجد علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية بين تقويم جودة التدقيق الداخلي من حيث مكون البيئة و تقويم جودة التدقيق الداخلي من حيث مكون الاداء.

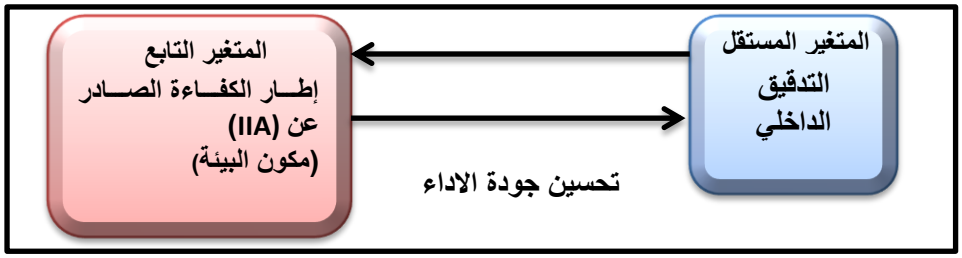
ت- يوجد تأثير معنوي تقويم جودة التدقيق الداخلي من حيث مكون البيئة في تقويم جودة التدقيق الداخلي من حيث مكون الاداء.

رابعاً: أهمية البحث: تنبع أهمية البحث من وجود وتوفر مستويات إطار الكفاءة(مكون البيئة) يحكم عمل التدقيق الداخلي لغرض تحسين جودة أدائه.

خامساً: أدوات البحث: تشتمل أدوات البحث الى ما يأتي **الجانب النظري**: سيعتمد الباحث في هذا الجانب على ما توفره المصادر العربية والأجنبية من بحوث علمية محكمة وكتب و أطاريح ورسائل جامعية ودوريات ومجلات رصينة, فضلاً عما توفر في شبكة المعلومات الدولية(Internet). **الجانب التطبيقي:** 1. الاستبانـــة . 2. المقابلات الشخصية.

سادساً: مناهج الدراسة: سيتم الاعتماد على المنهجين الاستقرائي والاستنباطي للاستفادة من اطار الكفاءة (IIA) في تقييم التدقيق الداخلي لعينة البحث حيث سيتم الاستفادة من المنهج الاستنباطي من خلال التعرف على إطار الكفاءة مكون البيئة وكيفية إستعماله في تقويم التدقيق الداخلي لعينة البحث.

سابعاً: إنموذج البحث: الشكل(1) يوضح إنموذج البحث:



الشكل(1) إنموذج البحث, من إعداد الباحثيين

ثامناً: حدود البحث: الحدود الزمانية:(2015-2016)

الحدود المكانية :ديوان محافظة ديالى , قسم الرقابة والتدقيق الداخلي.

ثانياً: دراسات سابقة: الجدول(1) يبين أهم الدراسات السابقة حول متغيرات البحث.

أولا: دراسات عربية		
ت	التفاصيل	المضمون
1-	أسم الباحث والسنة	(كشاط,2019)إطروحة دكتوراه
أ-	عنوان الدراسة	تطوير واقع التدقيق الداخلي بالمؤسسة الاقتصادية الجزائرية وفقاً للإطار المرجعي الدولي للممارسات المهنية, دراسة حالة مجموعة من المؤسسات الاقتصادية بولاية سطيف.
ب-	هدف وأداة الدراسة	التعرف على واقع ممارسة مهنة التدقيق في الوحدات الاقتصادية الجزائرية قياسا على متطلبات عناصر الإطار المرجعي الدولي للممارسات المهنية، الاستبانـة
ث-	أهم الاستنتاجات	عد المعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي أساس ما يحتويه الإطار المرجعي الدولي، فهي تصف الصفات الواجب توافرها لدى ممارسي المهنة وتقنن طريقة ممارسة أنشطة التدقيق.
ج-	أهم التوصيات	الالتزام بالمبادئ الأساسية للتدقيق الداخلي نظراً لما تُتيحه من إمكانية على الالتزام بالمعايير المهنية وبقواعد الأخلاقيات فضلاً عن مساهمتها في إثبات فاعلية التدقيق الداخلي.
2-	ثانيا: الدراسات الاجنبية أسم الباحث والسنة	(Aksoy & et al, 2013) بحث منشور في مجلة American International Journal of Contemporary Research Vol. 3 No. 4; April 2013
أ-	عنوان الدراسة	Measuring the Internal Audit Performance: Tips for Succesful Implementation in Turkey قياس أداء التدقيق الداخلي :نصائح للتنفيذ الناجح في تركيا
ب-	هدف وأداة الدراسة	تقويم أداء التدقيق الداخلي بالإعتماد على المعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي لتقديم التوصيات المناسبة للممارسين في تركيا, وفوائد الاعتماد على تقنيات التدقيق الداخلي الحديثة للشركات. الاستبانة
ث-	أهم الاستنتاجات	إنَ توفير الثقافة التنظيمية للمدققين الداخليين والاحتياجات ونطاق العمل يُسهم في تحقيق الأهداف المنشودة.
ج-	أهم التوصيات	إنَ إتباع المدققين الداخليين للتوصيات الصادرة عن معهد المدققين الداخليين يُسهم في إغلاق الفجوة في مدة قصيرة من الزمن.

المصدر: من إعداد الباحثيين ، بالاستناد الى الباحثين أعلاه

المـــحـــــور الاول

أولاً: الـــتـــدقـــيـــق الـــداخـــلـــي فـــي ضوء مكون البـيـئـة والاطـــار :

مرَ التدقيق الداخلي بمراحل عديدة و شِهدَ تطورا ملحوظاً وذلك بسبب تعقُّد عمليات الوحدات الاقتصادية وزيادة الحاجة والاعتماد على المعلومات مما جعلَ التدقيق الداخلي من أهم الوظائف و يُشكل العمود الفقري إلى تلك الوحدات الاقتصادية. وبذلك فإن التدقيق الداخلي يُشكل الاساس في وجود رقابة سليمة قادرة على مواكبة التغيرات و على وجه الخصوص في تنفيذ المهام المتنوعة بعد أن كان عمله يُعد مُقتصراً على التدقيق المالي(ذنيبات, 2008: 283) , هذا التنوع في مهام التدقيق الداخلي فضلاً الى تنبيه الإدارة الى المخاطر وتقديم الاستشارات معتمداً على الموارد المتوفرة والدعم من الإدارة العليا والتدريب المستمر لأعضاء فريق التدقيق. (عيسى، 2008: 10))عرفه (1999,IIA) بأنه نشاط إستشاري توكيدي موضوعي ومستقل مصمم لإضافة قيمة وتحسين الوحدة الاقتصادية وتحسين عملياتها ويساعد الوحدة الاقتصادية على تحقيق أهدافها من خلال تحقيق منهج منظم ومنضبط لتقييم وتحسين فاعلية عمليات إدارة المخاطر والرقابة. والحوكمة. (كاطع,2021:15-16) وعليه يمكن تسليط الضوء على كلاً من

إطار الكفاءة الصادر عن (IIA) ، مُكوِّن البيئة

أولاً: إطار الكفاءة الصادر عن (IIA) لعام 2020

عُرف إطار كفاءة التدقيق الداخلي(IACF)(INTERNAL AUDIT COMPETENCY FRAMEWORK)بأنه أداة تُحدد الكفاءات اللازمة لتلبية متطلبات إطار الممارسات المهنية الدولية (IPPF)لنجاح مهنة التدقيق الداخلي. The IIA Global Internal Audit Competency Framework, 2013:1))وقد أشار معهد المدققين الداخليين الاميركي (IIA) الى إن إطار كفاءة التدقيق الداخلي يوفر خطة تطوير مهنية واضحة وموجزة للمدققين الداخليين في كل مستوى من أدائهم المهني. ويُحدد إطار كفاءة التدقيق الداخلي أربعة مكونات معرفية اساسية تركز على عناصر متعددة ووظائف محددة، وكفاءات رئيسية ،تحدد الإستراتيجية الشاملة والمتكاملة وتقدم المعرفة والمهارات اللازمة للتنقل في مهنة ناجحة في التدقيق الداخلي من خلال التركيز على أفضل الممارسات والتطبيقات العملية. الاقتصادية ويوضح الشكل (1) المكونات الرئيسية الاربعة لإطار الكفاءة الصادر عن (IIA)

الشكل (1) إطار كفاءة التدقيق الداخلي المكونات الرئيسي, من إعداد الباحثيين بالاستناد الى المصدر (IIA)

ثانيا: مكون البيئة ENVIRONMENT

تُشكل البيئة المكون الثالث من إطار الكفاءة والتي تشمل مجموعة من العناصر وعددها خمسة عناصر وهي: https://www.theiia.org/

(Organizational strategic)

1- التخطيط الاستراتيجي والتنظيمي والادارة (planning and management)

يقصد بالتخطيط الاستراتيجي ما تتطلع له الوحدة الاقتصادية مستقبلا وبشكل أولي, إدارة النشاط لها. حيث وفقا لهذا النشاط تقوم الوحدة الاقتصادية بوضع الموازنة وتحديد الاهداف وإتخاذ القرارات التي تؤثر على مستقبلها. (هوك, الجزء الثالث, 2020 :2) ويتكون هذا العنصر من عناصر الفرعية الآتية: https://www.theiia.org/

أ- الهيكل التنظيمي A. Structure

يُعرف الهيكل التنظيمي بأنه نظام يحدد كيفية توجيه أنشطة معينة داخل الوحدة الاقتصادية من أجل تحقيق أهدافها, يمكن أن تشمل هذه الأنشطة القواعد والأدوار والمسؤوليات.(Kenton, et al,2021:1) إن نجاح الادارة في إعداد هيكل تنظيمي كفوء يعتمد على مقومات الرقابة الداخلية للوحدات الاقتصادية المختلفة الذي يعمل بفاعلية بدرجة معقولة لغرض تحقيق أهدافها وتقليل الأخطاء وتحمل المخاطر وكما يأتي: (الدليل الاسترشادي الصادر عن ديوان الرقابة المالية الاتحادي,2019: 3)

1. وجود خطة تنظيمية سليمة مع دقة توزيع العمل وتحديد المسئوليات.
2. حسن إختيار المسؤولين والعاملين ووضعهم في المكان المناسب وحسب الاختصاص.

3. وجود نظام محاسبي سليم مع وجود نظام دقيق للتأكد من تنفيذ الإجراءات الموضوعة.
4. وجود تدقيق داخلي وتقويم الاداء مع إتخاذ الإجراءات الوقائية الكافية.

أما دور التدقيق الداخلي فهو تقييم الرقابة الادارية للوحدة الاقتصادية ومتابعة تقييم الخطط والاجراءات الموضوعة ومنها الهيكل التنظيمي للوحدة الاقتصادية وتحديد الانحرافات وتقويم الأداء من خلال تقديم التوصيات والمقترحات للإدارة العليا بهدف تصويب العمل الاداري. (الدليل الاسترشادي الصادر عن ديوان الرقابة المالية الاتحادي,4:2019)

ب- مقاييس الاداء B. Performance measure

يُعرَّف قياس الأداء عمومًا على إنه قياس للنتائج بصورة منتظمة، والذي ينتج عنه بيانات موثوقة حول فاعلية وكفاءة البرامج, تستخدم موارد المدخلات الموارد البشرية ، وقت الموظف ، التمويل, للقيام بالأنشطة وتقديم الخدمات. (Performance Measurement Definitions:1) وتحتاج الوحدة الاقتصادية إلى قياس الاداء ومكافاة الأداء المتميز بطريقة تحفز المديرين وتدفعهم الى تحقيق أهداف الوحدة الاستراتيجية والاهداف التشغيلية مع ملاحظة إن إجراءات تقييم الاداء يجب أن ترتبط بأهداف الوحدة الاقتصادية بشكل عام مثلاً زياده الحصة السوقية ,خفض التكاليف, توفير أو إبتكار منتجات جديدة. ومن القضايا المهمة الاخرى في عملية قياس الأداء على المدقق الداخلي أن يلاحظ وبقية الإدارة فضلاً إلى ما تم ذكره أعلاه الى القضايا الاستراتيجية في قياس الاداء ، من التوازن في تحقيق أهداف الوحدة الاقتصادية ما بين المدى القصير مقابل المدى الطويل .ويجب على المدقق الداخلي المعرفة بطرق قياس الاداء المالية للحصول على مؤشرات الاداء مثل العائد على الاستثمار, ومؤشر الدخل المتبقي, بطاقة الاداء المتوازن. Six Sigma .وفضلاً الى ذلك يتضمن عمل تقييم الاداء مؤشرات غير مالية مثل: رضا العملاء, الابتكار, الكفاءة التشغيلية, القدرات البشرية. (Internal Audit Performance,2017:113)

ت. السلوك التنظيمي C. Organizational Behavior

تُعد إدارة السلوك التنظيمي أمرًا أساسيًا لمهمة الإدارة وهي مهمة تتضمن القدرة على فهم أنماط سلوك الأفراد والجماعات والمنظمات ، من أجل توقع الاستجابات السلوكية التي ستنشأ عن الإجراءات الإدارية المختلفة . ولاستخدام هذا الفهم وهذه التوقعات لتحقيق التحكم. يمكن بعد ذلك تعريف السلوك التنظيمي على أنه دراسة السلوك البشري في المجالات التنظيمية ، والتوافق بين السلوك البشري و السياق التنظيمي ، والوحدة الاقتصادية نفسها. (Saravanakumar,2019:3) يهتم السلوك التنظيمي بدور الإدراك والتحفيز في سلوك الفرد لغرض تحسين الاداء، ويعزز النهج المتكامل والمتماسك لإدارة الافراد .كدراسة منهجية لطبيعة وثقافة المؤسسات ، فإنها تتعارض مع فهم السلوكيات الفردية والجماعية وتغييرها وتحسينها من خلال فحص السلوكيات الشخصية والجماعية فيما يتعلق بالفرق والتنوع الثقافي والأخلاقيات في المؤسسات وتعزيز السلوك البشري نحو تحسين اداء المؤسسات. (Nkeobuna, et al,2020:121)

ث- القيادة D. Leadership

ويقصد بها إمتلاك مدير التدقيق الداخلي (CAE) صفات القيادة, كالقادة الاداريين والتي تشمل: الثقة بالنفس ، ومهارات الاتصال والإدارة القوية ، والتفكير الإبداعي والمبتكر ، والمثابرة في مواجهة الفشل ، والاستعداد لتحمل المخاطر ، والانفتاح على التغيير ، والاستقامة والتفاعل في أوقات الأزمات لغرض ادارة فريق التدقيق في الوحدة الاقتصادية بكفاءة وفاعلية.(Pratt,2017:1) في ضوء ذلك اشار الدليل الاسترشادي الى انه لغرض اضافة القيمة الى الوحدة الاقتصادية يجب ان يتصف (CAE)بصفات القيادة لفريق التدقيق الداخلي وعلاقته بالإدارة العليا ومجلس الادارة وباقي اجزاء الوحدة الاقتصادية من خلال وضع خطة قائمة على المخاطر تعطي الأولوية لأنشطة التدقيق الداخلي وفقًا لأهداف الوحدة الاقتصادية وينبغي ان يتشاور(CAE)عند إعداد ووضع خطة التدقيق مع مجلس الإدارة والإدارة العليا لفهم استراتيجيات وأهداف العمل الرئيسة والمخاطر المرتبطة بها واساليب ادارة المخاطر، وان يتحقق من ان موارد التدقيق الداخلي كافية ومناسبة ويتم توظيفها بفاعلية لإنجاز خطة التدقيق المعتمدة. (الدليل الاسترشادي الصادر عن ديوان الرقابة المالية الاتحادي,2019: 34)

2- عمليات الاعمال العامة Common business Processes

يقصد بعملية الاعمال العامة وصف المخاطر والرقابة المترتبة على عمليه الاعمال التي تنفذها الوحدة الاقتصادية ذات العلاقة بعمل اقسامها وتعرف على انها مجموعة من مهام وأنشطة العمل التي عندما يؤديها الأشخاص أو الوحدة الاقتصادية في دورة تدريبية منظمة ، تساهم في تحقيق أهداف العمل. لذا فأنها مجموعة من الانشطة التي تساعد بشكل مباشر أو غير مباشر في مجال العمل على توفير المنتجات / الخدمات للزبون, العمليات هي جوهر أي عمل تجاري او غير تجاري وحسب توجه منظمة الاعمال من ناحية التخصص , يتم تحديد الإنتاجية اليومية للموظفين والنمو طويل الأجل للأعمال من خلال مدى الادارة لعمليات الاعمال بشكل جيد .(Kotadia,2020:1) وتتضمن عملية الأعمال عنصرًا واحدًا على الأقل من العناصر التالية ، على

سبيل المثال لا الحصر, المهمة / النشاط , النظام , الموارد البشرية , سير العمل , البيانات, المشتريات. (Gaikwad, 2022 :1).

3- المسؤولية الاجتماعية والاستدامة Social responsibility and Sustainability

تعني المسؤولية الاجتماعية أنه على الوحدات الاقتصادية ، بالإضافة إلى تعظيم قيمة المستفيدين (اصحاب المصلحة.. وغيرهم) ، ينبغي أن تتصرف بطريقة تعود بالنفع على البيئة والمجتمع. Anderson, et al:2021) يقدم دليل ممارسة تقييم المسؤولية الاجتماعية للوحدة الاقتصادية /التنمية المستدامة, قائمة من الخطوات في عملية المسؤولية الاجتماعية للوحدات الاقتصادية وكالاتي:

أ- تحديد الاولويات والسياسات الخاصة بمجالات معينة مثل الاخلاقيات, والأعمال, والبيئة, والجمعيات الخيرية وأي مناطق اخرى لها صلة بالمسؤولية الاجتماعية للوحدات الاقتصادية والتي قد تستخدم الإدارة اطار مسؤولية الاجتماعية للوحدة الاقتصادية كدليل ارشادي.

ب- يتم وضع اهداف واستراتيجيات محدده لتحقيق السياسات التي تم وضعها من قبل الإدارة وتتضمن أمثلة الأهداف المحددة, تقليل الخسائر بنسبة مئوية معينة, والتبرع بنسبة مئوية معينة من أرباح للجمعيات الخيرية والتواصل بسرعة أكثر مع الموظفين في المجتمع وتحقيق الأمتثال للقوانين والضوابط وما إلى ذلك.

ت- التواصل ودمج المسؤول الاجتماعية للوحدات الاقتصادية في الضوابط وإتخاذ القرارات, يجب النظر في مخاطر المسؤولية الاجتماعية للوحدات اقتصادية في كل مشروع, وخلال دورة حياة كل منتج.(هوك, الجزء الاول,2020: 64)

4- تكنلوجيا المعلومات Information technology

يتضمن العنصر الآخر تكنلوجيا المعلومات ثلاثة عناصر فرعية والتي تتمثل:

أ- تحليلات البيانات ، ب- الأمن والخصوصية ، ت- أطر التحكم في تكنولوجيا المعلومات.

أ- تحليلات البيانات a. Data analytics

يهدف تحليل البيانات الى الاختبار والتحقق من دقة معالجة البرامج واي تغيرات على البرامج التي تم اجراؤها. ان اختبار البيانات عباره عن مدخل input يتم تجهيزه من قبل التدقيق الداخلي والذي يحتوي على بيانات صالحة valid صحيحة, وأخرى غير صالحة invalid غير صحيحة, فضلا الى ذلك, فان بيانات الاختبار يمكن ان تكون حقيقية او وهمية, وبعد ذلك تتم معالجة المدخلات يدويا لتكوين نظرة صحيحة للمخرجات. ثم يقوم المدقق باختبار اليه معالجة البيانات من خلال نظام كمبيوتر الجهة الخاضعة للتدقيق (الزبون) بأشراف ورقابة مباشرة من التدقيق الداخلي بعد عملية معالجة البيانات التي تم اختبارها الكترونيا يقوم المدقق بمقارنة النتائج المصنعة يدويا مع نتائج معالجتها الكترونيا لتحديد مدى الدقة. (هوك, الجزء الثاني,122:2020) فضلاً الى ذلك ، فإن الهدف النهائي لتحليلات البيانات هو تعزيز أداء أعمال الوحدة الاقتصادية. إعتمادًا على التكنلوجيا المطبقة ، يمكن أن تتكون البيانات التي تم تحليلها إما من سجلات تاريخية أو معلومات جديدة تمت معالجتها من أجل التحليلات في الوقت الفعلي .

(Stedman,2020:1)

ب- الأمن والخصوصية b. Security and privacy

يُعد أحد ابرز القضايا العديدة لإدارة المخاطر الصعبة والجسيمة التي تواجهها الوحدات الاقتصادية اليوم هي حماية خصوصية المعلومات المتعلقة بالزبائن والموظفين وشركاء الأعمال. كمستفيدين ، لقد زاد الاهتمام بكيفية إستخدام الشركات والمؤسسات لهذه المعلومات و كيفية حمايتها. , ويُشكل الأمن الخصوصية عنصرين مهمين لبناء لثقة بين الوحدة الاقتصادية وأصحاب المصلحة لكونهما يمثلان عامل مميز ومهم لأصحاب المصالح في ضوء العديد من الانتهاكات(Practice Guide: Auditing Privacy Risks,2012:1 ويرى الباحث إن دور التدقيق الداخلي يتضمن تقييم ضوابط الوحدة الاقتصادية وكيفية ادارتها لمخاطر الأمن والخصوصية والمحافظة على معلومات الوحدة الاقتصادية وأصحاب المصلحة من خلال الموائمة بين تدقيق الالتزام وتدقيق نظم المعلومات ورفع التوصيات الى الادارة العليا وتقديم المقترحات للتحسين.

ت. أطر التحكم في تكنولوجيا المعلومات C. IT control frameworks

كلما تطورت التكنولوجيا واصبحت جزء هاما في اعمال الوحدات الاقتصادية كلما زاد الاهتمام بالنواحي الرقابية المصاحبة لذلك التطور, ولدى كل وحده اقتصاديه اساليبها في اداره والرقابة على الموارد وتجهيزات تكنولوجيا المعلومات ومع مرور الوقت فان اطر الرقابة الداخلية لأنظمه المعلومات بدأت تتطور بهدف توفير مجموعه ارشادات موجهه للإدارة(هوك,الجزء الثالث, 2020: 104) وتشمل اطر التحكم عمليات تدقيق تكنولوجيا المعلومات تنفيذ عمليات تطوير وتطبيق وصيانة الأنظمة تكنولوجيا المعلومات بهدف حماية أصول المعلومات والمحافظة على سلامة البيانات. (دليل تدقيق تكنولوجيا المعلومات لأجهزة الرقابة العليا, الانتوساي,12:2014)

5- المحاسبة والتمويل Accounting and finance

يتضح من عنصر المحاسبة والتمويل على المدقق الداخلي أن يُميِّز ويكون له المعرفة بين المفاهيم المحاسبة المالية والمفاهيم الإدارية والاقتصادية الاخرى. فضلا الى ذلك المعرفة بالمتطلبات معايير الابلاغ المالي الدولي IFRS (هوك,الجزء الثالث,2020)فقد تم تعريف المحاسبة بأنها العملية المتكاملة لتحديد وتسجيل وتصنيف وتلخيص وإعداد وتفسير وتحليل البيانات المالية, إنه فن لتسجيل المعاملات بأسلوب منهجي ، لتتبع البيانات المالية بشكل صحيح على أساس معايير المحاسبة, بمساعدة البيان المالي للوحدة الاقتصادية ، .كما تم تعريف التمويل بأنه علم الحصول على الأموال وتخصيصها (أي الإنفاق أو الاستثمار) بشكل ملائم. ويعد التمويل مصطلح أوسع يدرس المال وسوق رأس المال جنبًا إلى جنب مع ترتيب وإدارة الأموال من خلال الأعمال التجارية. الجانب الرئيسي للتمويل هو القيمة الزمنية للنقود أي تتغير قيمة المال بمرور الوقت. يساعد في تحليل أي ميزانية لاختيار خطة الاستثمار الافضل ، مما يقلل من عامل المخاطرة للوحدة الاقتصادية. (Difference Between Accounting and Finance,2018) ويرى الباحث أن بعض عناصر مكون البيئة يمكن تطبيقها في البيئة المحلية للوحدات الاقتصادية المتنوعة والبعض الاخر يمكن تطبيقه مع تكييفها مع القوانين المتعلقة بعمل التدقيق الداخلي وبالتنسيق مع ديوان الرقابة المالية الاتحادي.

المحور الثاني
الجانب العملي

أولاً: التعريف بعينة البحث: يُعد ديوان محافظة ديالى من دوائر الدولة غير المرتبطة بوزارة ,فمن الجانب الاداري كان إرتباطه قبل عام 2003 بوزارة الداخلية ثم من بعدها تم إرتباطه بوزارة البلديات والاشغال العامة قبل إستقلاله إدارياً حسب التعديل الثالث لقانون رقم (21) لعام 2008,المنشور بجريدة الوقائع العراقية ذي العدد (4487) 2018. من أهم مهامه وحسب القانون المذكور هو تقديم الخدمات الى الدوائر المرتبطة بها والمواطنين.

مهام وواجبات التدقيق الداخلي

أ-المهام والواجبات: يتولى كل شعبة من قسم وشعب الرقابة والتدقيق الداخلي المهام والوجبات الخاصة به وبشكل عام يمكن توضيحها في الاتي: تتمثل المهام والواجبات الخاصة بمدير وموظفي قسم الرقابة والتدقيق الداخلي بما يأتي:

1. الاشراف على منتسبي القسم وتوزيع المهام والواجبات حسب الشعب ومتابعة الاعمال والاطلاع على البريد اليومي وتكليف الشعب بإنجازه وحسب الاختصاص.
2. الاشراف والتدقيق الرئيسي لمستندات الصرف والقيد وسجل أستاذ العام والجداول الحسابية (موازين المراجعة وغيرها) والنثرية العامة ومتابعة تدقيق السلف بأنواعها.
3. الإجابة على الاستفسارات لتشكيلات ديوان المحافظة والأقضية والنواحي والدوائر المرتبطة والإجابة عليها.
4. المشاركة في عضوية ورئاسة اللجان المختلفة, التحقيقية وغيرها والخاصة بطبيعة العمل ومتابعة إنجاز الحسابات الختامية الخاصة بالديوان كحسابات الموازنة وحسابات صندوق الديوان وحسابات الدوائر المرتبطة وغيرها. وتتضمن شعب القسم : شعبة الرواتب, شعبة التدقيق المالي (التشغيلية), شعبة الذاتية, شعبة تدقيق تنمية الاقاليم, شعبة تدقيق الأمانات, شعبة متابعة التقارير, شعبة التنظيفات, شعبة التعويضات, شعبة الايرادات.

ثانياً: ديموغرافية العينة: يتكون مجتمع وعينة البحث من عشرة دوائر فرعية بضمنها عينة البحث تم توزيع الاستمارة عليهم وبمجموع (101) فرداً, تم إستلام (80) إستمارة صحيحة وبنسبة (79%) وبالتالي تتكون عينة البحث من (80) فرداً, وهم من المدققين الداخليين والمحاسبين وبعض الاداريين والاختصاصات الاخرى تم إستخراجها حسب القانون الاحصائي ضمن الموقع الالكتروني https://goodcalculators.com/sample-size-calculator/ وحسب العنوان الوظيفي وكما في الجدول(2):

ت	العنوان الوظيفي	النسبة
	مدير تدقيق	%5.0
	معاون مدير تدقيق	%2.5
	مدقق أقدم	%11.3
	مدقق	%26.3
	معاون مدقق	%5.0
	مدير حسابات	%6.1
	معاون مدير حسابات	%3.8
	محاسب أقدم	%2.5
	محاسب	%12.5
	معاون محاسب	% 2.5
	أخرى	%22.5
	المجموع	%100

الجدول(2) من إعداد الباحثيين بالاعتماد على مخرجات البرنامج الاحصائي SPSSv24

ثالثاً: الجانب الاحصائي ,التحليل الوصفي للاستبانة:

في هذه الفقرة تم وصف وتشخيص وتحليل النتائج الاحصائية للتحليل الوصفي للبيانات وقد استخرجت المقاييس: الوسط الحسابي الموزون ، والانحراف المعياري ، ومعامل الاختلاف ، والاهمية النسبية من خلال البرنامج الاحصائي SPSSv24.

تقويم جودة التدقيق الداخلي من حيث مكون البيئة: يؤشر جدول (3) إدناه إن قيمة الوسط الحسابي الموزون لمتغير مكون البيئة بلغت (3.85) وهي أكبر من قيمة الوسط الفرضي البالغة (3) الذي يمثل الحد الفاصل بين الإتفاق بشكلٍ كبير جداً والإتفاق بشكلٍ قليل جداً، وهذا يبين إتفاق عينة الدراسة حول تقويم جودة التدقيق الداخلي من حيث مكون البيئة ، وبإنحراف معياري بلغ (0.30)، ما يشير إلى عدم وجود تشتت ملحوظ للبيانات عن وسطها الحسابي، في حين سجَّلَت الأهمية النسبية لهذا المتغيّر (77) تقريبا والتي تشير إلى إتفاق غالبية أفراد عيّنة الدراسة على فقرات متغيّر البيئة.

الجدول (3) التحليل الوصفي للمتغير المستقل : تقويم جودة التدقيق الداخلي من حيث مكون البيئة

ت	الفقرات	المقياس	لا اتفق بشدة	لا اتفق	محايد	اتفق	اتفق بشدة	المتوسط	الانحراف المعياري	معامل الاختلاف%	الأهمية النسبية%	الاستنتاج
	تقويم جودة التدقيق الداخلي في ديوان المحافظة من حيث مكون البيئة وفق اطار الكفاءة											
1	يُسهم نجاح الادارة في اعداد هيكل تنظيمي كفوء يعتمد على مقومات الرقابة الداخلية للوحدات الاقتصادية المختلفة الذي يعمل بفاعلية بدرجة معقولة لغرض تحقيق اهدافها وتقليل الاخطاء وتحمل المخاطر.	التكرار	0	0	3	34	43	4.50	0.57	12.75	90.00	اتفق بشدة
		النسبة	0	0	4	43	12					
2	يهدف قياس الأداء عمومًا الى قياس للنتائج بصورة منتظمة، والذي ينتج عنه بيانات موثوقة حول فعالية وكفاءة البرامج للقيام بالأنشطة وتقديم الخدمات.	التكرار	0	0	28	47	5	3.71	0.58	15.57	74.25	اتفق
		النسبة	0	0	35	59	2					
3	يهدف السلوك التنظيمي الى معرفة التوافق سلوك الموظفين مع الاطار التنظيمي لديوان المحافظة.	التكرار	0	1	12	58	9	3.94	0.56	14.20	78.75	اتفق
		النسبة	0	1	15	73	3					
4	تتضمن القيادة اتخاذ قرارات سليمة, وخلق رؤية واضحة والتعبير عنها، ووضع أهداف قابلة للتحقيق، وتزويد التدقيق الداخلي بالمعرفة والأدوات اللازمة لتحقيق تلك الأهداف.	التكرار	0	0	27	48	5	3.73	0.57	15.39	74.50	اتفق
		النسبة	0	0	34	60	2					
5	تهدف المتابعة للأعمال العامة الى التأكد من الإجراءات المخططة لمتابعة تنفيذ الاعمال تنجز طبقا الى مدتها المحددة وتتابعها الصحيح.	التكرار	0	1	7	67	5	3.95	0.45	11.32	79.00	اتفق
		النسبة	0	1	9	84	2					
6	تهدف المسؤولية الاجتماعية لتحقيق الاستدامة والتنمية من خلال اتباع نهج بيئي واجتماعي شامل لإدارة الوحدة الاقتصادية على المدى الطويل.	التكرار	0	2	13	60	5	3.85	0.55	14.38	77.00	اتفق
		النسبة	0	3	16	75	2					

7	تهدف تحليلات البيانات الى تعزيز أداء اعمال المحافظة. اعتمادًا على التكنولوجيا والتقنيات المطبقة، من خلال البيانات التي تم تحليلها ومعالجتها.	التكرار	0	3	29	45	3	3.60	0.63	17.46	72.00	اتفق
		النسبة	0	4	36	56	1					
8	يتمثل دور التدقيق الداخلي بتقييم الضوابط المعتمدة من قبل ديوان المحافظة, وكيفية ادارتها لمخاطر الامن والخصوصية والمحافظة على معلومات ديوان المحافظة.	التكرار	0	41	2	25	12	3.10	1.20	38.61	62.00	محايد
		النسبة	0	51	3	31	5					
9	تهدف عمليات تدقيق تكنولوجيا المعلومات الى تنفيذ عمليات تطوير وتطبيق وصيانة لأنظمة تكنولوجيا المعلومات لغرض حماية أصول المعلومات والمحافظة على سلامة البيانات الخاصة بديوان المحافظة.	التكرار	0	0	10	66	4	3.93	0.41	10.55	78.50	اتفق
		النسبة	0	0	13	83	1					
10	يهدف التدقيق الداخلي الى كيفية ادارة ديوان المحافظة لعملياتها المحاسبية وطرق تمويلها لغرض استدامة الاعمال وتحقيق اهدافها المنشودة.	التكرار	0	0	8	44	28	4.25	0.63	14.74	85.00	اتفق بشدة
		النسبة	0	0	10	55	8					
	المجموع							3.85	0.30	7.77	76.99	اتفق

المصدر : من إعداد الباحثيين بالاعتماد على مخرجات البرنامج الاحصائي SPSSv24

فرضيات الارتباط بين متغيرات الدراسة: تم إعتبار متغير (تقويم جودة التدقيق الداخلي من حيث الاداء) متغير معتمد , وباقي المتغيرات مستقلة, ومنها متغير مكون البيئة لايجاد العلاقة بين فرضيات الارتباط والتأثير بين متغيرات البحث واثبات فرضية البحث .

تم تطبيق معامل الإرتباط البسيط للرتب (Spearman) لقياس قوة العلاقة الإرتباطية بين المتغيّرات وان قيم الارتباط المعنوية في الجداول إدناه واللاحقة ستكون مؤشرة بـ(*) عند مستوى الدلالة 0.05 ، في حين ستكون مؤشرة بـ(**) عند مستوى الدلالة 0.01 وكالاتي :

1. **توجد علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية بين تقويم جودة التدقيق الداخلي من حيث مكون البيئة و تقويم جودة التدقيق الداخلي من حيث مكون الاداء.**

الجدول (4) العلاقة بين تقويم جودة التدقيق الداخلي من حيث مكون البيئة و تقويم جودة التدقيق الداخلي من حيث مكون الاداء.

		المتغير المعتمد (تقويم جودة التدقيق الداخلي من حيث مكون الاداء)
المتغير المستقل (تقويم جودة التدقيق الداخلي من حيث مكون البيئة)	ارتباط سبيرمان	0.889**
	المعنوية .Sig	0.000

من خلال ملاحظة الجدول (4) أعلاه نلاحظ تحقق الفرضية في منهجية البحث, أي وجود علاقة إرتباط معنوية بين المتغير المستقل (تقويم جودة التدقيق الداخلي من حيث مكون البيئة) المتغير المعتمد (تقويم جودة التدقيق الداخلي من حيث مكون الاداء)، اذ تبين إن العلاقة طردية موجبة.

فرضيات التأثير بين متغيرات الدراسة:

1. **يوجد تأثير معنوي تقويم جودة التدقيق الداخلي من حيث مكون البيئة في تقويم جودة التدقيق الداخلي من حيث مكون الاداء.**

الجدول (5) تأثير تقويم جودة التدقيق الداخلي من حيث مكون البيئة في تقويم جودة التدقيق الداخلي من حيث مكون الاداء

المتغير المستقل	التأثير Coefficients	معامل التحديد R Square	اختبار F	المعنوية Sig.	اختبار t	المعنوية Sig.	قرار الاعتماد
تقويم جودة التدقيق الداخلي من حيث مكون البيئة	0.911	0.801	313.106	.000	17.695	.000	معتمد

ومن خلال الجدول **(5)** أعلاه يتضح ما يأتي:

أ. إن قيمة (F) المحسوبة لأنموذج الانحدار الخطي قد بلغت (313.106) وبمستوى معنوية (0.000) وهو أقل بالتأكيد من مستوى الدلالة (0.05) عند درجة ثقة (95%), مما يدل على ثبوت معاملات الانحدار ، وإن التغيير في (مكون البيئة) يؤثر بصورة طردية في (مكون الاداء).

إن قيمة معامل التفسير (R^2) بلغت (0.801), وهذا يعني ان النموذج الفرضي تحت البحث معنوي ،أي إن اختيار (مكون البيئة) كمتغير مستقل كان اختياراً صحيحاً.

المحور الثالث
الاستنتاجات والتوصيات

أولاً: الاستنتاجات:

1- تلتزم الوحدات الحكومية عينة البحث بتطبيق مكونات وعناصر إطار الكفاءة الصادر عن IIA، وبدا هذا الالتزام جيداً مقارنةً بدور وأهمية التدقيق الداخلي في الوقت الحالي ، وقد كان تطبيق مكون البيئة إذ بلغ وسطه الحسابي (3.85) وهو أكبر من الوسط الفرضي (3) على مقياس ليكرت الخماسي والذي يشير الى إتفاق عينة البحث بشكل كبير حول ضرورة توافر مكون البيئة وامكانية تطبيقه في عينة البحث, والانحراف المعياري (0.30), والذي يشير الى تقارب اراء عينة البحث, أما الاهمية النسبية فكانت(77) تقريباً.وهذا يشير الى إتفاق عينة البحث حول أهمية توافر مكون البيئة من حيث توفير الاليات والتقنيات والاجراءات التي تسهم في أداء مهمة التدقيق الداخلي .

2- وجود إمكانية لدى الوحدة الاقتصادية عينة البحث لتطبيق مكونات وعناصر إطار الكفاءة الصادر عن (IIA) ومنها مكون البيئة والإفادة منها في تقليل العيوب والأخطاء وتحقيق الجودة والتميز في الخدمات المقدمة .

3- يؤثر إستخدام لتطبيق مكونات وعناصر إطار الكفاءة الصادر عن (IIA) بشكل إيجابي في تحسين جودة أداء التدقيق الداخلي, من حيث مكون البيئة مثلاً, في الوحدات الحكومية في محافظة ديالى ، ويتضح هذا التأثير من خلال معامل التأثير البالغ (0.911) ومعامل التحديد البالغ (0.801)

4- يؤثر مكون البيئة في مكون الاداء الخاص بأليات التدقيق الداخلي ,ولأجل ذلك وجب توفير بيئة محاسبية دقيقة , تتضمن توفير الاليات المناسبة التي يحتاجها التدقيق الداخلي لاداء مهامه بصورة مناسبة تكفل الوصول الى النتائج التي تساعد على تطوير التدقيق الداخلي ومن ثم اضافة القيمة الى الوحدة الاقتصادية.

ثانياً: التوصيات:

نظراً لما توصل الباحث من إستنتاجات يوصي الباحث بما يأتي:

1. ضرورة مواكبة التطورات التي طرأت على التدقيق الداخلي, والعمل على تفعيل مكونات وعناصر إطار الكفاءة ومنها مكون البيئة, لغرض تحسين جودة أداء التدقيق الداخلي لعينة البحث وباقي الوحدات الاقتصادية المتنوعة.
2. التوصية بتدريب وتطوير كوادر التدقيق الداخلي لغرض مواكبة التطورات على التدقيق الداخلي والرقابة الداخلية.

المصادر العربية والاجنبية

1. التعديل الثالث لقانون المحافظات الغير منتظمة في أقليم رقم (21) لعام 2008,المنشور بجريدة الوقائع العراقية ذي العدد (4487) لعام 2018 .
2. دليل تدقيق تكنولوجيا المعلومات لأجهزة الرقابة العليا, الأنتوساي,2014.
3. ديوان الرقابة المالية الاتحادي ، دائرة الشؤون الفنية والدراسات الدليل الاسترشادي لوحدات التدقيق الداخلي في جمهورية العراق 2019 .
4. ذنيبات، علي,(2008). مدى تأثير موقع التدقيق الداخلي في الهيكل التنظيمي في تحقيق الشفافية المالية, مجلة دراسات العلوم الإدارية، المجلّد 35 ،العدد 2 ،2008
5. عيسى, سمير كامل محمد(2008). **العوامل المحددة لجودة وظيفة المراجعة الداخلية فى تحسين جودة حوكمة الشركات- مع دراسة تطبيقية**, مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية, جامعة الإسكندرية, العدد رقم1, المجلد رقم 45 ,يناير, .2008 .

6. كاطع, مهدي ماضي,(2021) : **تقييم دور المدقق الداخلي باستعمال مصفوفة RACI للحد من مخاطر الادارة-** دراسة تطبيقية, رسالة مقدمة الى مجلس كلية الادارة والاقتصاد كجزء من متطلبات نيل شهادة الماجستير في علوم المحاسبة, الجامعة المستنصرية.
7. كشاط , منى,(2019), **تطوير واقع التدقيق الداخلي بالمؤسسة الاقتصادية الجزائرية وفقا للإطار المرجعي الدولي للممارسات المهنية**, دراسة حالة مجموعة من المؤسسات الاقتصادية بولاية سطيف, اطروحة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة دكتوراه الطور الثالث , كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ,الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية.
8. هوك, بريان ,(2020): **أساسيات التدقيق الداخلي**, الجزء الاول, الجزء الثاني, الجزء الثالث , ترجمة ونشر مؤسسة الجمان لاستشارات الاعمال الادارية , مركز تدريب صرح عمان , الاردن.
9. Aksoy,Tamer, Kahyaoglu, Sezer,(2013), **Performance: Tips for Succesful Implementation in Turkey,** American International Journal of Contemporary Research Vol. 3 No. 4; April 201312.
10. Anderson, Somer G, Ganti, Akhilesh,21, March, (2021), Social Responsibility.
11. Difference Between Accounting and Finance,26, July,(2018).
12. Gaikwad, Madhura,(2022).What is a Business Process? Definition, Examples, and Advantages.
13. The IIA Global Internal Audit Competency Framework, (2013). About The IIA Global Internal Audit Competency Framework, Institute of Internal Auditors, Inc.
14. Internal Audit Performance,9, August,(2017)), Victorian Auditor-General's Report.
15. Kenton, Will, Drury, Amy,10, November,(2021). Organizational Structure.
16. Kotadia, Akash,1, April,(2020). What is Business Process? – Types, Benefits, and Examples.
17. Nkeobuna, John, Ugoani ,Nnah, June,(2020). Organizational Behaviour and its Effect on Corporate Effectiveness, International Journal of Economics and Financial Research
18. PREFORMANCE MEASUREMENT DEFINITIONS, EVALUATION DIVISION BUREAU OF EDUCATIONAL AND CULTURAL AFFAIRS.
19. Pratt , Mary K. , November ,(2017).DEFINITION leadership, https://www.techtarget.com/searchcio/definition/leadership
20. Practice Guide, Auditing Privacy Risks, July ,(2012). 2nd EditionRecommended Guidance .
21. Saravanakumar, January,(2019). UNIT 1 ORGANISATIONAL BEHAVIOUR.
22. Stedman, Craig: September,(2020).DEFINITION data analytics (DA).

Improving the quality of internal auditing in accordance with the environment component of the competency framework issued by the IIA((

Muhammad Ali Hussein Hamad / researcher / muhammedali19832018@gmail.com
Prof. Dr. Silwan Hafez Hamid / Al-Mustansiriya University / College of Economics / drsalowan_altaey@uomustansiriyah.edu.iq

Abstract:

The research aims to identify the competency framework issued by IIA)) (environment component), and its elements, and to indicate the importance of these elements in improving the quality of internal auditing, in light of the increased risks of financial and administrative corruption to reduce its risks. Among the questions that were directed to the workers in the community and the research sample who are internal auditors and some other specialties, with the aim of proving the hypothesis of the research in the commitment of the internal audit of the research sample (with the environmental component) to improve the quality of its performance, in the research sample, and the researcher reached a number of conclusions, the most important of which is that adherence to the components of the competency framework in general and the environment component and its elements in particular improves the quality of internal audit performance in the economic unit of the research sample. Components and elements of the competency framework, including the environment component, for the purpose of improving the quality of the internal audit performance of the research sample.

Keywords :

1. The quality of the internal audit.
2. The environment component.
3. Competency Framework issued by (IIA)

****
****
****