

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم: علوم مالية ومحاسبة



مذكرة نهائية من متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي
شعبة: علوم المالية والمحاسبة تخصص: تدقيق ومراقبة التسيير
الموسومة بـ:

أهمية التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية

دراسة ميدانية في ميناء مستغانم EPM

تحت إشراف المؤطر الجامعي:

د. بن شني يوسف

مقدمة من طرف:

❖ حميدة العالية

لجنة المناقشة :

الصفة	الإسم واللقب	الرتبة	الجامعة
رئيسا	مكاوي محمد الأمين	استاذ محاضر أ	جامعة مستغانم
مشرفا ومقررا	بن شني يوسف	استاذ التعليم العالي	جامعة مستغانم
مناقشا	مقراد عبد الله	استاذ محاضر ب	جامعة مستغانم

السنة الجامعية: 2022/2023

الشكر

الحمد لله رب العالمين و الصلاة و السلام على المبعوث رحمة للعالمين سيدنا محمد صلى الله عليه و سلم و على الله و صحبه أجمعين.

أشكر و أحمد الله عز و جل الذي وفقني لإتمام هذا العمل و أنار لي الدرب للعلم و المعرفة.
أتقدم بجزيل الشكر و الامتنان الى أستاذي الفاضل القدير " بن شني يوسف " لإشرافه على هذه المذكرة و على نصائحه و توجيهاته و إرشاداته ، فدعائي له بالخير و العافية.
شكرا لجميع أساتذة جامعة مستغانم كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و التسيير.
أتقدم بالشكر إلى كل الذي ساعدني على إنجاز هذا العمل.

إهداء

الى من أفنت حياتها و غايتها لسماح كلمة النجاح أمي الغالية
والى ابي رحمة الله عليه وارجوان يكون هذا العمل بمثابة صدقة جارية تحسب في ميزان
حسناته .

إلى إخوتي و أخواتي وإلى زملائي و جميع أفراد عائلتي.
الى كل من ساعدني في إنجاز هذا العمل و لو بكلمة طيبة وكافة طلاب الماجستير دفعة

2023

تخصص تدقيق ومراقبة التسيير

إلى كل أساتذتي

فهرس المحتويات

الصفحة	البيان
	الشكر
	الاهداء
	فهرس المحتويات
	قائمة الاشكال والجداول
أ-ج	المقدمة
	الجانب النظري
	الفصل الاول : الفصل الاول : مفاهيم اساسية حول التدقيق والتدقيق الداخلي
1	مقدمة الفصل
2	المبحث الاول: ماهية التدقيق
2	المطلب الاول : التطور التاريخي للتدقيق ومفهومه
6	المطلب الثاني : انواع التدقيق
11	المطلب الثالث : اهمية واهداف التدقيق
13	المبحث الثاني: التدقيق الداخلي في المؤسسة
13	المطلب الاول : نشأة وتطور التدقيق الداخلي
14	المطلب الثاني : تعريف التدقيق الداخلي وانواعه
17	المطلب الثالث : اهداف واهمية التدقيق الداخلي
19	المبحث الثالث: اساسيات التدقيق الداخلي
19	المطلب الاول : ادوات التدقيق الداخلي
23	المطلب الثاني : مراحل التدقيق الداخلي
25	المطلب الثالث: الخدمات التي يقدمها التدقيق الداخلي
28	الخلاصة
	الفصل الثاني : اهمية التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية ومدى ارتباطه بمؤسسة ميناء مستغانم EPM

30	مقدمة الفصل
31	المبحث الأول: تقديم مؤسسة ميناء مستغانم
31	المطلب الأول: لمحة تاريخية حول مؤسسة ميناء مستغانم
38	المطلب الثاني: مميزات وخصائص مؤسسة ميناء مستغانم
39	المطلب الثالث: أهداف مؤسسة ميناء مستغانم
40	المطلب الرابع: الهيكل التنظيمي لمؤسسة ميناء مستغانم
50	المبحث الثاني: تقييم التدقيق الداخلي في مؤسسة ميناء مستغانم
50	المطلب الأول: التدقيق الداخلي في مؤسسة ميناء مستغانم
51	المطلب الثاني: دعم خلية التدقيق في مؤسسة ميناء مستغانم بمدقق محاسبي ومالي
54	المطلب الثالث: دعم خلية التدقيق في مؤسسة ميناء مستغانم بمدقق الأداء
58	الخلاصة
60	الخاتمة
62	قائمة المصادر والمراجع
	الملاحق
	الملخص

قائمة الاشكال

الرقم	بيان الشكل	الصفحة
(1-1)	ماهية التدقيق	5
(2-1)	انواع التدقيق	10
(1-2)	الهيكل التنظيمي للمؤسسة	40
(2-2)	الهيكل التنظيمي للتدقيق الداخلي	51
(3-2)	الوضع التنظيمي للتدقيق المحاسبي و المالي	52
(4-2)	الوضع التنظيمي لمدقق الأداء	55

قائمة الجداول :

الرقم	بيان الجدول	الصفحة
(1-1)	طول الأرصفة ومساحة العبور و التخزين	35

المقدمة

المقدمة

المقدمة :

عرف وقتنا الحالي قفزة نوعية في مجالات عديدة ، نذكر منها المجال الاقتصادي فبانهيار أكبر الشركات عالميا في القرن الحالي وبكثرة الازمات الاقتصادية ، اهتمت اغلب المؤسسات بكفاءة وفعالية ، وذلك من خلال التحقق من دقة التسجيلات المحاسبية ومطابقتها للعمليات والتأكد من مدى الالتزام بالسياسات والاجراءات المنتهجة ، مما اضطرها الى الاعتماد والبحث عن عملية التدقيق

ظهرت اهمية التدقيق التي من خلالها الحفاظ على اصول وممتلكات هذه الشركات وكذا تحسين اجراءات العمل فيها لتقوية الرقابة الداخلية ومن ثمة ضمان مدود هذه الشركات واعطاء مصداقية نتيجة استغلالها التي تعطي صورة حقيقية علمها للمساهمين

تطور التدقيق نتيجة زيادة الحاجة الى خدماته التي يقدمها ، بحيث تحول من اداة رقابية بهدف

البحث عن الاخطاء والغش الى وظيفة ادارية تسعى الى تحسين مستوى الاداء في المؤسسة وضمان مصداقية المعلومات من خلال التدقيق الذي يعتبر وظيفة داخل المؤسسة نفسها لخدمة الهيئة التنفيذية التي اصبحت مع ظهور المؤسسات وكبر حجمها غير قادرة وحدها على تسيير مختلف الانشطة والوظائف داخلها وفي نفس الوقت مراقبة حسن تنفيذ الاجراءات وحسن استغلال الموارد الموجودة وتنقسم الرقابة الداخلية فيه على عدة انظمة رقابية اهمها التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي وهذا الاخير يندرج دوره في كونه وسيلة تخدم جهات كثيرة ذات المصلحة مع المؤسسة، سواء كانت طرفا داخليا أو خارجيا، إذ تعتمد إلى حد كبير على البيانات المحاسبية لاتخاذ قرارات ورسم، خطط مستقبلية، فرغم تعارض مصالح مستخدمي القوائم المالية وعدم قدرتهم على التحقق من مصداقية المعلومات بأنفسهم، فإن ذلك يزيد من أهمية التدقيق الخارجي نتيجة العوائد الناتجة منه والتي يستفيد منها مختلف مستعمليه، فالأهمية الأساسية للتدقيق الخارجي تتمثل في القيمة المضافة من المعلومات التي تعمل على تعزيز الثقة وزيادة مصداقية و جودة تقارير التدقيق التي تكون بمثابة دليل يعتمد في اتخاذ قرارات بناء ذات نتائج مستقبلية

فهناك علاقة تكاملية بين التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي بما يضمن التعاون بينهما لتقييم نظام الرقابة الداخلية والقوائم المالية واتخاذ القرار

وبناء على هذه المعطيات يمكن طرح الاشكالية التالية : هل للتدقيق الداخلي اهمية في المؤسسة الاقتصادية ومدى ارتباطه بمؤسسة ميناء مستغانم EPM؟

المقدمة

للإجابة على الاشكالية الرئيسية نطرح التساؤلات الفرعية التالية :

- ما المقصود بالتدقيق الداخلي وماهي المخاطر المنجزة عن عدم كفاءته ؟
- ماهي المنهجية المعتمدة لنجاح عمل المدقق الداخلي ؟
- هل اسلوب التدقيق الداخلي المتبع يسمح للمدقق باكتشاف الاخطاء والنقائص ومعالجتها فعليا ؟
- هل مؤسسة ميناء مستغانم EPM تعمل وفق معايير واضحة وجديدة في عملية التدقيق الداخلي ؟

الفرضيات :

على ضوء الاشكالية الرئيسية والتساؤلات الفرعية سوف نسعى من خلال هذا البحث الى التحقق من صحة او خطأ الفرضيات التالية :

- 1- التدقيق الداخلي وظيفة ضرورية لجميع المؤسسات الاقتصادية والصناعية يساعد في تحسين الاداء وترشيد القرارات
- 2- يتبع المدقق مجموعة من المعايير المتعارف عليها والتي تعكس بالإيجاب على اداء المؤسسة
- 3- يعتمد المدقق الداخلي لنجاح عمله على منهجية تمكنه من المام كل المعلومات المالية والمحاسبية بغية ابداء رأي فني بشأنها
- 4- المؤسسة الاقتصادية لديها وعي كافي بأهمية وضرورة وجود وظيفة التدقيق الداخلي

دواعي اختيار الموضوع :

- الرغبة في العمل على موضوع ذو اهمية
- اثناء معلوماتي الشخصية وتبسيط الفكرة لزملائي الطلبة لفهم الموضوع
- قرب موضوع المدروس من التخصص الجامعي
- اثناء مكتبة الجامعة ببحث اكاديمي جديد

أهمية الدراسة :

يستمد موضوع الدراسة أهميته من خلال الاعتبارات التالية:

المقدمة

- ❖ أهمية التدقيق الداخلي في كشف الغش والتلاعب داخل المؤسسات الاقتصادية.
- ❖ التدقيق الداخلي أداة رقابية للتأكد من إتباع الإجراءات والسياسات والأنظمة داخل المؤسسة الاقتصادية وخصوصاً في ميناء مستغانم.
- ❖ مساهمة التوصيات المقدمة من طرف المدقق الداخلي في إضافة قيمة لمؤسسة ميناء مستغانم وتحقيق أهدافها.

حدود الدراسة :

1-الحدود الموضوعية : تأتي هذه الدراسة لبحث موضوع أهمية التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية دراسة حالة ميناء مستغانم

2-الحدود المكانية : ميناء مستغانم

3-الحدود الزمانية : تمثل فترة التريص من (2022/11/12 الى 16 /01/ 2023)

منهج الدراسة : استعملت في دراستي المنهج الوصفي وذلك في الجانب النظري والمنهج التحليلي في الجانب التطبيقي لتحليل النتائج والبيانات

صعوبات الدراسة :

- قلة المراجع نوعاً ما

- ضيق الوقت

هيكل الدراسة :

قسمنا دراستنا الى جانبين نظري وتطبيقي

الجانب النظري يتمثل في المفاهيم الاساسية حول التدقيق والتدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية

والجانب التطبيقي يتمثل في دراسة ميدانية في ميناء مستغانم EPM

الفصل الاول : مفاهيم اساسية

حول التدقيق والتدقيق

الداخلي

مقدمة:

شهدت السنوات الاخيرة تطورات في مجال التدقيق وقد ادت هذه التطورات الى زيادة اهميتها فبعد ان كانت عملية التدقيق قاصرة على تتبع الغش والاطفاء الى جوهر ومضمون القوائم المالية ثم استتعت لتشمل كافة المجالات المحاسبية بمفهومها العلمي الواسع الحديث

فمن الطبيعي ازاء هذه التطورات الكبيرة ان تظهر اساليب جديدة للتدقيق ويزداد الاهتمام العلمي والاكاديمي والمهني بتنظيم هذه المهنة وتطويرها بأقصى قدر ممكن من حيث الكفاءة والفعالية

ومن خلال ما سبق سنحاول في هذا الفصل التطرق للإطار النظري للتدقيق المحاسبي في المؤسسات ، وقسمنا هذا الفصل الى ثلاث مباحث

المبحث الاول: ماهية التدقيق

المبحث الثاني: التدقيق الداخلي في المؤسسة

المبحث الثالث: اساسيات التدقيق الداخلي

المبحث الأول : ماهية التدقيق

المطلب الأول : التطور التاريخي للتدقيق ومفهومه

1- التطور التاريخي للتدقيق

ان ممارسة مهنة التدقيق قد مرت في مراحل متعددة ، كان اقدمها واولها السجلات التي وجدت لدى المصريين القدماء الذين كانوا يثبتون الوارد والصادر من المخازن الخاصة بإقتطاعين من الحبوب والمواد بحيث يقوم صاحب هذه المخازن او ينوب عنه بمراقبة هذه الدفاتر والسجلات التي كانت عليها وبعدها عرفت هذه السجلات لدى الاغريق والرومان ، وقد زاد الاهتمام بمهنة تدقيق الحسابات بعد ظهور الثورة الصناعية الكبرى والتي ادت الى وجود الشركات الصناعية والتجارية التي تتطلب رؤوس اموال ضخمة والتي يعجز الشخص الواحد عن تأسيس هذا النوع من الشركات حيث اصبح عدد مالكي الشركة كبير مما دفع الى ضرورة فصل الادارة عن الملكية وهناك عدة اشارات تدل على ان عملية تدقيق الحسابات والعقارات و الارصدة كانت مهمة شخص يقوم بفحص الحسابات وكان يطلق عليه اسم المدقق وقد اشتقت هذه الكلمة اللاتينية audire وتعني باللغة العربية (يستمع) لأن المدقق قديما كان يقوم بتلاوة تقريره على هيئة محلفين في المحكمة او على مساهمين في الشركة .

حيث اصبحت الخدمات التي يقدمها المحاسب والمدقق تحظى بإهتمام المجتمع وادى ذلك الى ظهور المعاهد والجمعيات المهنية في العديد من دول العالم وذلك للحصول على مهنة منظمة اكثر وقد تطورت مهنة تدقيق الحسابات حتى اصبحت علما وقواعد تدرس في الكليات والجامعات¹

كما نشر مجلس معايير التدقيق المنبثق عن المعهد الأمريكي للمحاسبين AICPA مسودة بحث تتضمن

¹ - سعود عابد ، تدقيق الحسابات ، ط1 ، المملكة الاردنية الهاشمية ، رقم الايداع لدى دائرة المكتبة الوطنية ، 2012 ، ص 4-5

مقترحات لتطوير معايير اداء التدقيق واتصالات المدققين ، وقد اشار الى ان مستخدمي المعلومات مهتمون بالمعلومات المالية التي روجعت يرغبون في ان يمون ايصالها لهم اكثر وضوحا

ونتيجة لتطور النشاط الاقتصادي وتعدد مجالاته ، وتنوع الاشكال القانونية للمنشآت فإن هدف التدقيق اضحى اعم واوسع مما استدعى معه التطوير في اجراءاته ووسائل ايصال نتائجه الى المستفيدين ، بينما هدف التدقيق في مراحل تطوره الاولى كان وقائي بحث وينحصر في اكتشاف الاخطاء والغش والتلاعب¹

2- تعريف التدقيق :

*تعريف 01 : يعرف التدقيق على انه " عملية تجميع الادلة من المعلومات وفحصها للوصول الى تحديد درجة العلاقة بين هذه المعلومات والمقاييس المحددة لها من قبل ، وتتم هذه العملية بواسطة شخص مستقل يسمى المدقق " والتي تتمثل مهامه فيما يلي :²

- الإطمئنان الى دقة الرقابة الداخلية لموضوع التدقيق

- القيام بالتدقيق الشامل من مستنديه ومحاسبيه واعداد القوائم

*تعريف 02 : حسب جمعية المحاسبين الامريكيين AAA " فإن التدقيق هو عملية منتظمة وموضوعية للحصول على ادلة اثبات وتقديمها فيما يتعلق بحقائق حول وقائع واحداث اقتصادية وذلك لتحقق من درجة التطابق بين تلك الحقائق والمعايير المحددة وايصال النتائج الى مستخدمي المعلومات المهتمين بذلك التحقق

¹ - احمد حلمي جمعة ، مدخل الى التدقيق الحديث ، ط2 ، دار صفاء للنشر والتوزيع ، عمان ، الاردن ، 2010 ، ص 5
² - ثناء علي قباني ، المراجعة ، الدار الجامعية ، الاسكندرية ، مصر ، 2006 ، ص 13

*تعريف 03 : قدمت لجنة مفاهيم المراجعة التابعة لجمعية المحاسبية الامريكية تعريف التدقيق

بأنه : عملية منظمة ، تتعلق بتأكيد عن تصرفات واحداث اقتصادية للتحقق من درجة التطابق

بين هذه التأكيدات ومعايير محددة وتوصيل النتائج للمستخدمين المعنيين¹

ومن خلال التعاريف السابقة فإن التدقيق هو : "فحص انتقادي مخطط يقوم به شخص محترف

مستقل للتأكد من صحة مصداقية المعلومات المالية المقدمة من طرف المؤسسة وكذا لنظام

المحاسبي يدل من خلاله المدقق برأي في محايد وموضوعي مدعما بأدلة وقرائن إثبات في تقريره "

² ومن هنا نلخص التدقيق في الشكل التالي :

الشكل رقم (1-1) : ماهية التدقيق

¹ - احمد حلمي جمعة ، مدخل الى التدقيق التأكيد وفقا للمعايير الدولية للتدقيق ، ط2 ، دار الصفاء للنشر والتوزيع ، الاردن ، 2015 ، ص 30
² - هادي التميمي ، مدخل التدقيق من ناحية النظرية والعلمية ، ط3 ، دار وائل للنشر والتوزيع ، الاردن ، 2006 ، ص 21

التدقيق

- عملية مستقلة ، منهجية ومنظمة
- فحص فني ونقدي
- جمع الادلة والقرائن بشكل موضوعي للأحداث المالية
- تدقيق القوائم المالية بشكل حيادي
- يقوم بها المدققين ذوي كفاءة
- القيمة المضافة التي يضيفها المدقق على القوائم المالية

التقرير

التقييم

التحقق

الفحص

بلورة نتائج الفحص
والتحقيق والتقييم
والافصاح عنهم بطريقة
فمية محايدة

تقييم الاصول
والخصوم التي تضمنتها
قائمة المركز المالي

التحقق من وجود
الاصول وملكيتهما والقيم
المسجلة في القوائم
المالية

التأكد من صحة قياس
العمليات التي يتم
تسجيلها وتحليلها
وتبويبها

المرجع : علي محمد جربوع ، مراجعة الحسابات بين النظرية والتطبيق ، مؤسسة الوراق للنشر

والتوزيع ، عمان ، الاردن ، ط 1 ، 2000 ، ص 7

المطلب الثاني : انواع التدقيق

للتدقيق انواع متعددة تختلف باختلاف الزاوية التي ينظر منها اليه ، الا ان ذلك الاختلاف يكون من حيث النطاق او الوقت الذي تتم فيه العملية او الهيئة التي تقوم به او درجة الالزام القانوني ، الا ان ذلك لا يعني الاختلاف في المبادئ او المعايير او الاجراءات

يمكن تقسيم التدقيق الى الانواع التالية :

اولا : من حيث نطاق التدقيق

أ- التدقيق الكامل : حيث يقوم المدقق بتدقيق كافة العمليات المسجلة بالدفاتر والسجلات وذلك للتأكد من سلامة اتباع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها في التسجيل والترحيل في السجلات والدفاتر المحاسبية وكذلك التأكد من عدم وجود اخطاء فيها ، حيث كانت هذه الطريقة تستعمل في المشاريع الصغيرة ، الا ان التطور التجاري والصناعي جعل المدقق يتبع انواع اخرى من التدقيق معتمدا على انظمة الضبط والرقابة الداخلية

ب- التدقيق الجزئي : من الممكن ان يتوكل المدقق بتكليف خطي من قبل ادارة الشركة بأن يقوم بتدقيق بعض البنود والعمليات المحاسبية ، وذلك للتأكد من ان الشركة تتبع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها في التسجيل والترحيل في السجلات والدفاتر المحاسبية وكذلك التأكد من عدم وجود اخطاء فيها

ثانيا : من حيث الوقت :

أ- التدقيق المستمر : هذا النوع من التدقيق يكون في فترات على مدار السنة بشكل معقول خلال الفترة المالية للشركة ، حيث يكلف المدقق بزيارات متعددة باستمرار للشركة المراد تدقيقها والغرض منه :

- 1- فحص نظام الرقابة الداخلي ، والذي يمكن المدقق من تحديد واتباع الاسلوب الملائم للعمل
- 2- تمكين المدقق من وضع برنامج التدقيق والقيان به عن طريق العينات التي تخفض عبء المدقق

- 3- يكون رادعا امام الموظفين لدى العميل والتلاعب والتزوير ، حيث يكون لديهم احساس بأنهم مراقبين دائما ، ومن الممكن ان يكتشف تلاعب الموظفين في وقت

ب- التدقيق النهائي : يقوم المدقق في هذا النوع من التدقيق بإنجاز الاعمال التدقيقية في نهاية السنة المالية ، حيث يعمل على اقفال ملاحظاته واجراء التسويات الجردية اللازمة ، ثم يقوم بإعداد الحسابات الختامية ، واعداد الراي حول البيانات المالية وهذا النوع من التدقيق لا يصلح في الشركات الكبيرة ، بل يكون مفيدا في الشركات الصغيرة والمتوسطة ، والتي تتم عملية تدقيق حساباتها بأنها في فترة قصيرة ، من عيوب هذا التدقيق مايلي :

- 1- صعوبة اكتشاف الاخطاء والتزوير
- 2- تأخير اعداد القوائم المالية وتقرير المدقق لإستغراق العمل واستمراره وقتا طويلا
- 3- لا تتم عملية التدقيق بصورة دقيقة¹

ثالثا : التدقيق من حيث مدى الفحص

أ- التدقيق التفصيلي : هو التدقيق الذي كان سائد في بداية عهد المهنة ، فيه يقوم المدقق بفحص جميع القيود والدفاتر والسجلات والمستندات للتأكد من ان جميع العمليات مقيدة بانتظام وانها صحيحة خالية من الاخطاء او الغش او التلاعب ، ولذلك يناسب هذا التدقيق المنشآت الصغيرة ، ولا يناسب المنشآت الكبيرة لأنها ستؤدي الى زيادة اعباء التدقيق فضلا عن تعارضه مع عاملي الوقت والتكلفة الذي يحرص المدقق على مراعاتها بإستمرار

¹ - سارة مولاي مصطفى ، اثر تطبيق تكنولوجيا المعلومات على جودة التدقيق ومخاطر استخدامها ، مجلة ارسدة للدراسات الاقتصادية ، مجلة 2 و عدد 1 جوان 2019 ، ص 3 ، <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/122519> ، تاريخ الاطلاع : 2023/04/12

ب- التدقيق الاختياري : هو الذي يعتمد على اقناع المدقق بصحة وسلامة نظام الرقابة الداخلية

ويتم هذا التدقيق بإتباع المدقق احد هذه الأساليب :

- التدقيق الشخصي (العينات الحكومية)

- علم الاحصاء (العينات الاحصائية)

واتباع المدقق لاحد هذه الاساليب يعتمد على الخيرة ومدى المام المدقق بالمفاهيم الاحصائية الهامة

ولذلك يعتبر التدقيق الاختياري هو الاساس السائد للعمل الميداني الان وان التدقيق التفصيلي

يمثل الاستثناء لذلك الاساس¹.

رابعا : التدقيق من حيث الاستقلال

أ- التدقيق الداخلي : يمكن تعريف التدقيق الداخلي بأنه فحص لعمليات المنشأة ودفاترها

وسجلاتها ومستنداتها بواسطة ادارة او قسم من داخل المنشأة وهي تمثل جزءا من الرقابة

الداخلية

ب- التدقيق الخارجي : يعرف الفحص الانتقادي المحايد لدفاتر وسجلات المنشأة ومستنداتها

بواسطة شخص خارجي بموجب عقد يتقاضى عنه اتعاب تبعا لنوعية الفحص المطلوب منه ،

وذلك بهدف ابداء الراي الفني المحايد عن صدق وعدالة التقارير المالية للمنشأة خلال فترة

زمنية معينة

ويتضح من التفرقة السابقة بين التدقيق الداخلي والخارجي ان هناك تشابه ينحصر فيما يلي :

¹- شراد صابر ، مساهمة معايير التدقيق الجزائرية في الرفع من فعالية التدقيق ، دراسة اراء عدد من المهنيين والاكاديميين ، مجلة المال والاعمال ، مجلد 06 ، العدد 02 ديسمبر 2021 ، جامعة الشهيد حمدة لخضر ، الوادي ، الجزائر و ص 172 ، <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/176154> ، تاريخ الاطلاع : 2023/04/23

- كل منها يمثل نظام محاسبي فعال يهدف الى توفير المعلومات الضرورية والتي يمكن الثقة فيها والاعتماد عليها في اعداد تقارير مالية ناعقة
- كل منها يتطلب وجود نظام فعال للرقابة الداخلية يمنع تقليل حدوث الاخطاء والتلاعب والغش¹

وهناك اختلافا بينهما يمكن اجتيازها فيما يلي :

*من حيث الهدف

*من حيث العلاقة بالمنشأة

*من حيث نطاق وحدود العمل

*من حيث التوقيت المناسب للأداء

خامسا : التدقيق من حيث الالزام

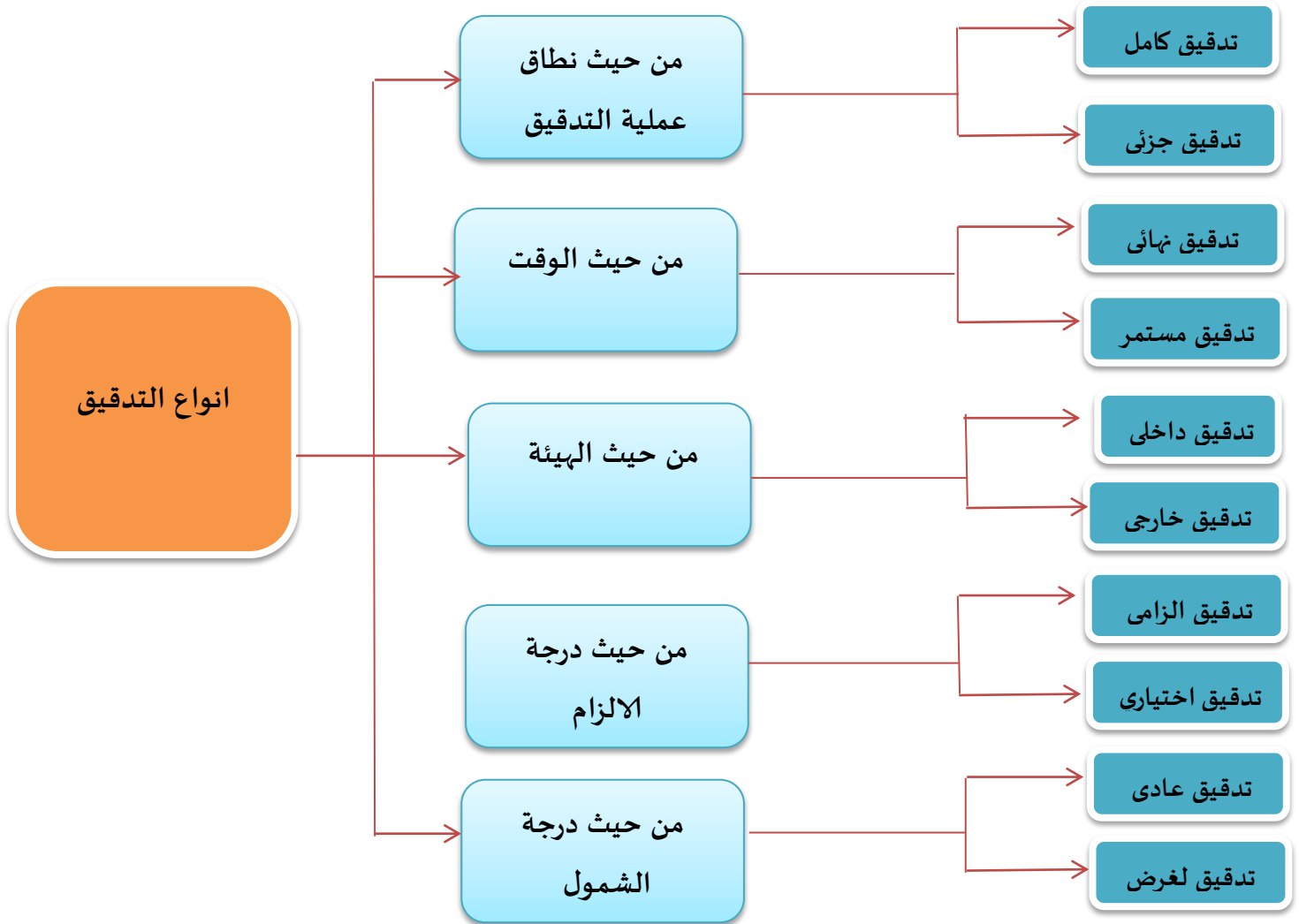
- أ- التدقيق الالزامي : هو التدقيق الذي تلتزم به المنشآت وفقا للقانون السائد (قانون الشركات ، قانون الضرائب ، قانون الاستثمار) ويتم تعيين المدقق من خلال الجمعية العامة وهي التي تقدر اتعابه ، في حالة تعدد المدققين فإنهم مسؤولين بالتضامن واستثناء من ذلك يعين مؤسسو الشركة المدقق الاول ، من الضروري ان يكون التدقيق في هذه الحالة كامل
- ب- التدقيق غير الالزامي (الإختياري) : الاصل في التدقيق ان يكون اختياري ويرجع امر تقرير القيام به الى اصحاب المنشأة والى غيرهم من اصحاب المصالح

ولذلك فإن هذا التدقيق يناسب شركات الاشخاص والمنشآت الفردية لأنه يفيد في الثقة والاطمئنان الى الحسابات المعتمدة من المدقق عند تحديد انصبه الشركاء المتضامنين عند

¹ - سعود عابد ، تدقيق الحسابات ، مرجع سبق ذكره ، ص 12، 13، 14

الانضمام او الانفصال وكذلك اطمئنان الشريك الموصى في الحسابات لانه غير مسموح له بالتدخل في الادارة بالاضافة الى الاطمئنان البنوك الى التقارير المالية المعتمدة من مدقق للضرائب وعدم تعديلها او اعتمادها¹

الشكل رقم (2-1) : انواع التدقيق



المرجع : من اعداد الطالبة اعتمادا على المرجع : احمد حلمي جمعة ، مدخل الى التدقيق الحديث ، ط2 ، دار صفاء للنشر والتوزيع ، عمان ، 2010.

¹ - احمد حلمي جمعة ، مدخل الى التدقيق الحديث ، ط2 ، دار الصفاء للنشر والتوزيع ، عمان ، ص 12,16,19

المطلب الثالث : اهمية واهداف التدقيق

اولا: اهمية التدقيق

ان اهمية تدقيق الحسابات ترجع الى مستخدمي الكشوفات او المستفيدين منها وكلما كبر حجم المؤسسة وزاد عدد مستخدمي البيانات المحاسبية كلما اصبحت مهمة مدقق الحسابات اكثر صعوبة نظرا لإستخدام الكشوفات في بناء القرارات الاقتصادية ويكون دور المدقق في انه يضيف قيمة للمعلومات الاقتصادية التي تنجم عن النظام المحاسبي لمصلحة مستخدمي هذه البيانات لترشيد احكامهم وقراراتهم ، حيث يمكن وصف هذه القيمة بالرقابة والثقة ، وعموما فأهمية عملية تدقيق الحسابات وأثارها على سلوك مستخدمي الكشوفات المالية في اتخاذهم لقراراتهم تتضح من خلال الاتي :¹

- 1- تخصيص مقدار عدم التأكد لدى مستخدمي المعلومات عن طريق تزويدهم بالمعلومات الكافية وبالتالي يجنبهم مخاطر اتخاذ القرارات
- 2- يستلزم اتخاذ قرار معين ، وذلك من خلال المعلومات ذات القيمة التي يحصلون عليها من تقرير التدقيق والتي ترتبط بتحقيق اهداف معينة
- 3- تكون دافعا لاتخاذ موقف مناسب يؤدي الى تجنب النتائج المرغوب فيها²

ثانيا : اهداف التدقيق

*الاهداف الرئيسية :

- 1- التحقق من صحة وصدق البيانات المحاسبية المثبتة بالدفاتر ومدى الاعتماد عليها
- 2- ابداء رأي محايد يستند على ادلة قوية عن مدى مطابقة القوائم المالية للمركز المالي

*الاهداف الفرعية :

- 1- طمأنة القوائم المالية وتمكينهم من اتخاذ القرارات المناسبة
- 2- معاونة دائرة الضرائب في تحديد مبلغ الضريبة

¹ احمد حلمي جمعة ، المرجع نفسه ، ص 20

² قوداش عيد الحميد ، اثر التدقيق الداخلي على اداء المؤسسة ، مذكرة لنيل شهادة ماستر اكايمي ، تحت اشراف كمال بن يمينة ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية ، جامعة مستغانم ، 2016-2017 ، ص 45

3-تقديم التقارير المختلفة وملء الاستمارات للبيئات الحكومية بمساعدة المدقق

*الاهداف الحديثة (المتطورة)

1- تقييم نتائج الاعمال وفقا للأهداف المرسومة

2-تحقيق اقصى كفاية انتاجية عن طريق منع الاسراف في جميع نواحي النشاط

3-تحقيق اقصى قدر ممكن من الرفاهية للمجتمع¹

¹- بن داد امينة ، اهمية التدقيق المحاسبي في اتخاذ قرارات المؤسسة ، مذكرة لنيل شهادة الماستر اكايمي ، تحت اشراف بن شني يوسف ، كلية العلوم الاقتصادية ، جامعة مستغانم ، 2012-2013

المبحث الثاني : ماهية التدقيق الداخلي

تعتبر وظيفة التدقيق الداخلي من اهم الوظائف في الشركات اليوم ، حيث انها اصبحت حاليا تحظى باهتمام عالمي كبير ودعم من قبل الادارات نظرا للفضائح المالية الكبيرة من اختلاسات وخسائر تكبدتها البنوك والمؤسسات في انحاء العالم ، وذلك لإعتباره وسيلة للحذر لمحاربة الغش والاطفاء المهنية وعلى ضوء هذا يعتبر الركيزة الاساسية لمعرفة الوضعية الحقيقية للمؤسسة

المطلب الاول : نشأة وتطور التدقيق الداخلي

تشير اغلب الدلائل الى ان بدايات ظهور التدقيق الداخلي في الولايات المتحدة الامريكية ، ومع ظهور شركات الكبرى في القرن التاسع عشر كانت المصارف وشركات التأمين وشركات مساهمة ، قد لاحظت قيمة خدمات التدقيق الداخلي تحقق نجاحا عظيما يتخطى تدقيق البيانات المالية وكرسته لتجهيز تقارير التشغيل الموثوقة غير متلائمة للبيانات المالية.¹

يرجع بداية الاهتمام بالتدقيق الداخلي الى انشاء معهد المدققين الداخليين (IIA) في الولايات المتحدة الامريكية عام 1941 وهذه الخطوة يمكن اعتبارها الخطوة الاساسية في مجال التجسيد المهني للتدقيق الداخلي ، حيث ساهم منذ انشائه في تطوير التدقيق الداخلي واتساع نطاق الانفتاح بخدماته ، وقد عمل المعهد على تدعيم وتطوير التدقيق الداخلي عن طريق بذل الجهود المختلفة .

حيث تم في عام 1947 اصدار اول قائمة تتضمن مسؤوليات التدقيق الداخلي صادرة عن (IIA) معهد المدققين الداخليين .

وفي عام 1957 تم اصدار اول قائمة معادلة لمسؤوليات التدقيق الداخلي .

في عام 1964 تم اعتماد دليل تعريف التدقيق الداخلي : على انه مراجعة للأعمال والسجلات تتم داخل المنشأة بصفة مستمرة احيانا وبواسطة موظفين متخصصين لهذا الغرض ويختلف نطاق واهداف التدقيق الداخلي كثيرا في المنشآت المختلفة وقد تميز وخاصة في المنشأة الكبيرة الى امور متعددة لا تتعلق مباشرة بالنواحي المالية .

وتعتبر احد الجهود الفعالة لمعهد التدقيق الداخلي على صعيد التطور المهني للتدقيق الداخلي قيامه بوضع مجموعة من معايير الاداء المهني للتدقيق الداخلي .

¹- حامد نور الدين ، عمارة مريم ، التدقيق الداخلي للثبتيات في المؤسسات الاقتصادية ، دار زهران للنشر والتوزيع ، 2016 ، ص 15

تم تشكيل لجان عام 1974 لدراسة واقتراح اطار متكامل لمعايير الاداء المهني في التدقيق الداخلي وفي عام 1977 انتهت اللجان من اعماله وقدمت تقريراً بنتائج دراستها ، وتم التصديق النهائي على هذه المعايير في المؤتمر الدولي السابع والثلاثين في سان فرانسيسكو عام 1978 وبحق فان هذه المعايير التي تم اقرارها من غالبية ممارسي المهنة وروادها ممثلين في معهد التدقيق والجهات التابعة له تعد بمثابة ولادة وبزوغ مهنة جديدة .

عام 1988 وفي الاردن اصدرت هيئة الاوراق المالية تعليمات الافصاح والمعايير المحاسبية ومعايير التدقيق للعمل بها اعتباراً من 1988/9/1 والمتضمن الاستجابة والمواكبة لتطور التدقيق والطلب من الشركات المساهمة تشكيل لجان تدقيق من اخطاء مجلس الادارة لتشرف على التدقيق الداخلي .

في عام 1996 تم اصدار دليل لاخلاقيات المهنة التدقيق صادر عن (IIA)¹.

في عام 1999 وافق مجلس ادارة معهد المدققين الداخليين على مجموعة جديدة من الارشادات تحت عنوان اطار الممارسات المهنية ، وتم صياغة دليل جديد لتعريف التدقيق الداخلي من قبل تحت عنوان اطار الممارسات المهنية وتم صياغة دليل جديد لتعريف التدقيق الداخلي من خلال معهد المدققين الداخليين على انه نشاط نوعي واستثماري وموضوعي مستقل داخل المنشأة مصمم لمراجعة وتحسين وانجاز هذه الاهداف من خلال التحقق من اتباع السياسات والخطط والاجراءات الموضوعية واقتراح التحسينات اللازمة ادخالها حتى تصل الى درجة كفاية الانتاجية القصوى ، وفي عام 2001 تم صياغة دليل جديد لممارسة مهنة التدقيق الداخلي .

وفي 2012 اوجد معهد المدققين الداخليين مشروع مقترح لتعديل المعايير ويتضمن المقترح معايير التغييرات التي وافقت عليها الوكالة الدولية الداخلية لمجلس التدقيق (IIASB) والتغييرات المقترحة عن مداولات على مدى العامين الماضيين من (IIASB)².

المطلب الثاني : تعريف التدقيق الداخلي وانواعه

الفرع الاول : تعريف التدقيق الداخلي

للتدقيق الداخلي عدة تعاريف نذكر منها :

¹- خلف عبد الله الوردات ، التدقيق الداخلي بين النظرية والتطبيق وفقاً لمعايير التدقيق الداخلي ، دار وراق للنشر والتوزيع ، 2014 ، ص 31 ، ص 32

²- خلف عبد الله الوردات ، 2014 ، دليل التدقيق الداخلي ، المرجع نفسه ، ص 31 ، ص 32

- يعرف التدقيق الداخلي من طرف معهد المدققين الداخليين (IIA) على انه : "وظيفة تقييم مستقل تنشأ من داخل المؤسسة لفحص وتقييم كافة انشطتها كخدمة للمنشأة لهدف مساعدة موظفي موظفي المؤسسة بقيام لمسؤولياتهم بجدارة ، حيث يقوم التدقيق الداخلي بتزويد الادارة بالتحليلات والتقييمات والنصائح والارشادات والمعلومات المتعلقة بالانشطة التي تمت مراجعتها.¹
- يمكن تعريف التدقيق الداخلي انه "مجموعة من انظمة او اوجه نشاط مستقل داخل المشروع تنشؤه الادارة للقيام بخدمتها في تحقيق العمليات والقيود بشكل مستمر لضمان دقة البيانات المحاسبية والاحصائية وفي التأكد من كتابة الاحتياطات المتخذة لحماية الاصول وممتلكات المشروع وفي التحقق من اتباع موظفي المشروع للسياسات والخطط والاجراءات الادارية مرسومة لهم وفي قياس صلاحية تلك الخطط والسياسات وجميع وسائل الرقابة الاخرى في اداء اغراضها واقتراح التحسينات اللازم ادخالها عليها وذلك حتى يصل ادخالها عليها وذلك حتى يصل المشروع الى درجة الكفاية القصوى.²
- كما عرفه معهد المدققين الداخليين حسب اخر نشرة : " على انه نشاط تأكيدي استشاري مستقل وموضوعي مصمم لاضافة قديمة للمنشأة تحسين عملياتها وهو يساعد المنشأة على تحقيق اهدافها بإيجاد منهج منظم وصارم لتقييم وتحسين كفاءة عمليات ادارة الخطر ، الرقابة ، والتوجيه (التحكم) .

فالمفهوم الشامل للتدقيق الداخلي يتضمن في محتواه الواسع بأنه :

- نشاط داخلي مستقل داخل المنشأة تنشؤه الادارة للقيام بخدماتها .
- اداة رقابية تعرض تقييم السياسات والخطط والاجراءات الادارية المرسومة .
- وظيفة استشارية لاقتراح التحسينات اللازمة ادخالها.³

الفرع الثاني : انواع التدقيق الداخلي

تقوم وظيفة التدقيق الداخلي على الانواع التالية :

¹-شلال نجات ، تقييم اثر التدقيق الداخلي على فاعلية وكفاءة نظام الرقابة الداخلية في ظل المعلومات المحاسبية ، مجلة المالية والاسواق ، ص 166 ، <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/26276> ، تاريخ الاطلاع : 2023/04/12

²- خالد امين عيد الله ، التدقيق والرقابة في البنوك ، مرجع سبق ذكره ، ص 145

³- خلف عبد الله الوردات ، 2015 ، التدقيق الداخلي بين النظرية والتطبيق ، مرجع سبق ذكره ، ص 33-ص 36

1-التدقيق المالي : يقصد بالتدقيق المالي الفحص الكامل والمنظم للقوائم المالية والسجلات المحاسبية والعمليات المتعلقة لها لتحديد مدى تطابقها مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والسياسات الادارية وايه متطلبات اخرى¹ ، ويهدف الى التحقق من دقة البيانات ومدى الاعتماد على المعلومات المالية وكذلك المحافظة على الاصول وفق درجة المخاطر يتم تحديد نوعية التدقيق اهو مسبق ام لاحق ؟²

2-التدقيق التشغيلي : هو الفحص والتقييم الشامل للعمليات المؤسسة لاعطاء معلومات للإدارة كما اذا كانت العمليات (المتخذة) المختلفة قد تعدت طبقا للسياسات الموضوعة التي تتعلق مباشرة باهداف الادارة ويشمل تقييم كفاءة استخدام الموارد المالية والبشرية ، وتقييم للإجراءات المتبعة في مختلف العمليات ، وتقديم التوصيات اللازمة لمعالجة المشاكل واقتراح الطرق الكفيلة بزيادة الكفاءة والربحية .

3-تدقيق نظم المعلومات : هذا التدقيق يشمل ما اذا كانت نظم المعلومات توفر القدر الكافي لحماية اصول المؤسسة والحفاظ على سلامة وامن البيانات والنظم والقدرة على ضبطها وتصحيحها في الوقت المناسب.

4-تدقيق الالتزام : يتضمن هذا التدقيق اجراء فحص لمختلف البرامج والسياسات والقوانين والانظمة والعقود التي يجب الالتزام بها واتباعها من اجل الحفاظ على المبادئ التوجيهية المقررة في المؤسسة .

5-تدقيق الاداء :يهدف هذا النوع من التدقيق الى التأكد من الفعالية والكفاءة الاقتصادية لأداء الموظفين ومدى التزامهم بالقوانين والانظمة ويطلق على هذا النوع التدقيق الاداري كونه يقوم بفحص شامل للإجراءات والاساليب الادارية المختلفة .

¹- زهرة عباس ، نجوى بن عويده ، التدقيق الداخلي كاحد اهم الاليات الداخلية لتجسيد مبادئ الحوكمة الشركات ، مجلة بحوث متقدمة في الاقتصاد واستراتيجيات الاعمال ، مجلد 3 ، 2022 ، ص 19 ، <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/197280> ، تاريخ الاطلاع 2023/04/05:

²- خلف عبدالله الوردات ، 2015 ، التدقيق الداخلي بين النظرية والتطبيق ، مرجع سبق ذكره ،ص 57

6-تدقيق البيئي : هو عملية يتم بموجبها اختيار الاداء البيئي للمؤسسة مقابل سياساتها واهدافها البيئية¹ ، ويهدف لقياس مدى الالتزام بالمؤسسة الخاصة بالبيئة والتلوث وما يمكن ان يواجه المؤسسة²

المطلب الثالث : اهداف واهمية التدقيق الداخلي

الفرع الاول : اهداف التدقيق الداخلي

يهدف التدقيق الداخلي بالدرجة الاولى الى خدمة الادارة في تحقيق اغراضها واهدافها العامة فعن طريق التدقيق تتم مراجعة جميع عمليات المالية والادارية ومساعدة الادارة العليا في تحقيق اهدافها وان الهدف الرئيسي لأي وحدة تدقيق داخلي هو الاسهام في زيادة تعظيم قيمة المؤسسة ويمكن تقسيم اهداف التدقيق الداخلي الى هدفين اساسيين :

- هدف الحماية : ويشمل هذا الهدف المحافظة على سلامة الامور التالية : اصول الشركة لمختلف انواعها ، النظم والاجراءات المالية والمحاسبية ، السياسات والخطط المعتمدة ، السجلات والمستندات والملفات .
- هدف التطوير: ويشمل هذا الهدف في وظيفة التدقيق الذي يعد وظيفة علاجية واسترشادية في تحديد وتحليل النتائج الايجابية والسلبية ووضع للحلول لها ورفع توصيات ومقترحات الى الادارة وتزويدها بالبيانات ومعلومات الخاصة لهذه النتائج التي تشمل جميع اوجه نشاط المؤسسة .

وهناك اهداف ثانوية اخرى تتمثل في :

- توفير الحماية الاصول والسجلات الشركة من الضياع والسرقة والاختلاس والتزوير وسوء الاستخدام
- توفير الدقة والثقة في البيانات المحاسبية التي تتضمنها دفاتر وسجلات وحسابات الشركة .
- تحفيز النهوض بالكفاءة الادارية والتشغيلية للشركة بشكل عام.
- مراعاة التزام الموظفين بالسياسات والاجراءات المرسومة .

¹- ابوبكر الصديق قيداون ، حاج فويدير فورينودور وظيفة التدقيق الداخلي في تعزيز عمليات ادارة المخاطر في مؤسسات الاقتصادية والمالية ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة زيان عاشور الجلفة ، مجلة الدراسات محاسبية والمالية (مجلد الثالث /العدد الثاني /اكتوبر 2019) ، ص 128 ، <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/187791> ، تاريخ الاطلاع : 2023/05/06

²- خلف عبدالله الوردات ، 2015 ، التدقيق الداخلي بين النظرية والتطبيق ، مرجع سبق ذكره ، ص 301

- تشجيع السير بالسياسات الادارية وفق الطريق المرسوم لها.¹

الفرع الثاني : اهمية التدقيق الداخلي

اكتسبت مهنة التدقيق الداخلي اهمية كبيرة حيث اصبح لها دور هام في المؤسسات وذلك لما اثبتته من ضبط للمخالفات وانحرافات عن الاهداف التي تسعى الادارة لتحقيقها ويمكن القول ان هذه الوظيفة تعتبر كصمام امان في الادارة ويمكن وضعها بعيون واذان الادارة .

ومن العوامل التي ساهمت في تطوير الاهتمام بالتدقيق الداخلي هي :

- تطور حجم المؤسسات وانتشارها جغرافيا على نطاق واسع مما ادى الى تباعد المسافة بين الادارة العليا وكافة العاملين .
- ظهور الشركات المساهمة وحاجة الجمعية العمومية عن معلومات لسلامة استثمار اموالها وصحة وعدالة الافصاح عن البيانات المالية والقوائم والحسابات الختامية المنشورة .
- الاستقلال التنظيمي للإدارة ضمن الهيكل التنظيمي وتعدد المستويات الادارية في المؤسسة مما دفع بالادارة الى تفويض السلطات والمسؤوليات ومن ثم حاجة الادارة للتأكد من سلامة استعمال وتحمل المسؤوليات وفقا للسياسات والنظم والاجراءات المعمول بها
- حاجة المجتمع الى البيانات والمعلومات المثبتة في التقارير ولأجل التأكد من ذلك لابد من سلامة (استعمال وتحمل المسؤوليات وفقا للسياسات والنظم والاجراءات المعمول بها) نظام التدقيق الداخلي والرقابة الذي من شأنه التأمين على الاموال وحمايتها.
- انتاج اسلوب اللامركزية في الادارة وقد لجأت الادارة في المؤسسات الكبيرة والمنتشرة جغرافيا الى تفويض السلطات الا انه مازال يترتب على تلك الادارات الالتزام بالسياسات والاجراءات وتحقيق الفعالية المطلوبة.²

¹ - ادم حديدي ، دور التدقيق الداخلي في الحد من المخاطر التشغيلية في البنوك التجارية الجزائرية ، جامعة الجلفة ، ص 5 ، ص 6 ، <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/187791> ، تاريخ الاطلاع : 2023/04/07

² - حامد نور الدين ، عمارة مريم ، التدقيق الداخلي للتبنيات في المؤسسات الاقتصادية ، مرجع سبق ذكره ، ص 22-ص 23

المبحث الثالث : اساسيات التدقيق الداخلي

سنتناول في هذا المبحث اساسيات التدقيق الداخلي والمتمثلة في : ادوات التدقيق الداخلي ومراحل التدقيق الداخلي بالاضافة الى الخدمات التي يقدمها التدقيق الداخلي .

المطلب الاول : ادوات التدقيق الداخلي

يستخدم المدقق الداخلي في اطار مهمته ادوات لتحقيق الاهداف التي يريد التوصل اليها ، وتتضمن هذه الادوات بثلاثة خصائص اساسية :¹

- تستخدم هذه الادوات بشكل منهجي وانما يختار المدقق الاداة المناسبة لتحقيق الهدف المراد تحقيقه
- لا يقتصر استخدام هذه الادوات على التدقيق الداخلي بل يمتد استخدامه الى اطراف عديدة كالمدققين الخارجيين والمستشارين الخ
- يمكن ان يستخدم المدقق اداتين مختلفتين في اطار عملية التدقيق واحدة تخص نفس العنصر بحيث تستخدم اداة ثانية لتحقيق من النتائج ثم التوصل اليها باستخدام الاداة الاولى يمكن تصنيف هذه الادوات على نوعين اساسيين : الادوات الوصفية والادوات الاستهلامية

اولا : الادوات الوصفية :

وفيما يلي سنعرضها بالتفصيل :

أ-السير الاحصائي : هو اداة تسمح من انطلاق عينة محددة ، يتم اختيارها بطريقة عشوائية من المجتمع محل الدراسة على تعميم الصفحات الملاحظة في العينة على كامل المجتمع ويتبع المدقق الداخلي عند استخدام هذه الطريقة ثلاثة خطوات اساسية :

- 1- تصور السير : يقوم المدقق الداخلي بتحقيق الهدف والاهداف المراد تحقيقها وهو ما يسمح بتحديد الرقابة التي يجب القيام بها بهدف تحديد نوع الخطأ او الاخطاء التي يريد المدقق ان يتحقق منها ويقوم ب:

¹- عمارة شفيقة ، دور التدقيق الداخلي في رفع اداء المؤسسة ، مذكرة لنيل شهادة ماستر ، قسم العلوم المالية ومحاسبة ، تخصص . التدقيق المحاسبي ومراقبة التسيير ، جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم ، 2021،ص 15

- تحديد المجتمع اي كل المعلومات التي يرغب في تكوين راي حولها وذلك حسب اهداف المدقق المراد

- تحديد درجة الثقة المرغوب فيها والتي تتماشى مع الموضوع المراد دراسته .

- تحديد معدل الخطأ المقبول اي الحد الأعلى كنسبة مئوية للخطأ المقبول.

لمجتمع ما و معدل الخطأ المنتظر الوقوف عليه والذي ينبغي ان يكون اصغر من معدل الخطأ المقبول ويقوم المدقق بتقسيم المجتمع الى طبقات اذا كانت عملية السير تخص القيم وتحديد المفردات المهمة مما سيؤدي الى انخفاض حجم العينة .

2- اختيار العينة : نميز بين نوعين من العينات :

1-2 العينة الاحصائية : ونستخدم في هذه الحالة :

-العينات العشوائية : حيث تعطي ارقام سلسلة من المفردات وتختار مفردات العينة بإستخدام جدول العينات العشوائية وهي توفر احتمالاً متساوياً لجميع وحدات المجتمع امكانية انتمائها الى العينة .

- طريقة السبر الرئيسي : انطلاقاً من نقطة معينة يتم اختيار المفردات بشكل مرتب مثلاً : 25،35،45،55.....الخ .

2-2 العينات غير الاحصائية : ويتم اختيار العينات باستخدام :

- الطريقة الموجهة الشخصية : يعتمد المدقق في اختيار العينة حدسه الشخصي واعتماداً على مؤهلاته وخبرته .

3-2 استغلال نتائج التدقيق : يتم استغلال نتائج التدقيق بقيام نوعين من التحليل :

أ-تحليل نوعي لاختفاء والانحرافات :التأكيد فيما اذا كانت تكرارية ام لا او معتمدة اولاً وفي النهاية يتخذ المدقق قبول المجتمع او عدم قبوله.

ب-المقابلة :يهدف المدقق من خلالها الى الحصول على مجموعة من المعلومات ويخضع الاستجواب الى مجموعة من الشروط :

- يجب احترام خط السلطة وعدم القيام باي استجواب دون علم المسؤول الاول عن القسم
- التركيز لمهنة التدقيق واهدافها واعلام الطرق المستجوب بسبب وكيفية الاستجواب
- يجب ان يصادف الطرق المستجوب عن نتائج الاستجواب المخصصة قبل تقديمها على المسؤولين .
- يقوم المدقق بعرض الصعوبات ، المشاكل ونقاط الضعف التي تم اكتشافها قبل بداية الاستجواب .
- يتفادى المدقق ان يستمع اكثر منا يتكلم ويقوم بتوجيه الاستجواب في اطار موضوع المهمة لتحقيق الهدف المسطر ويجب اعتبار الطرف الاخر في مرتبة مساوية من حيث ادارة الاستجواب

ثانيا : الادوات الاستفهامية :

وتتميز الملاحظة المادية ، السرد ، المخطط الوظيفي ، جدول تحليل الاعمال ، مخطط المدقق ، فيما يلي سنتطرق اليها بالتفصيل :

أ-الملاحظات المادية : من الممكن ان يعتمد المدقق في عملية التدقيق على الملاحظات المادية المباشرة لتحقيق من تطابق ماهو مدون على الوثائق مع ماهو موجود فعلا في الواقع ويتعلق الامر بـ

-الملاحظة المادية للإجراءات : تهدف ملاحظة الاجراءات الى تحديد المراحل التي تمر بها عملية او نشاط ما للتحقيق من تطابقه مع ماهو مدون في دليل الاجراءات واحترام الافراد لها .

-الملاحظة المادية للوثائق : تهدف الى التحقق من الوثائق المحاسبية والمستندات المختلفة التي تستخدمها المؤسسة من حيث تصميمها كيفية استخدامها وانتقالها .

الملاحظة المادية للاصول : تهدف للتحقق من وجود الاصول وتطبق اساسا عن المخزون ، التثبيتات ، السندات ، والنقدية

-الملاحظة التصرفات : ويتعلق الامر بالتدقيق الاجتماعي اي ملاحظة مدى احترام الافراد للتعليمات وتصرفهم داخل اماكن العملي

ب-السرد :تتميز بعض مراحل التدقيق بصعوبة منحها ويلجأ المدقق الى سرد لوصف النظام ، وتميز بين نوعين :

- السرد الذي يقوم به الشخص الخاضع للتدقيق : يكون بداية مهمة التدقيق ويقوم المدقق بالاستماع على السرد الذي يقوم به الشخص الخاضع للتدقيق بهدف وصف الاطار العام للنظام او النشاط الخاضع للتدقيق ، وتطرح هذه الطريقة لبعض النقائص المتعلقة بتحديد اهم المعلومات التي يحتاجها المدقق على جانب مدى صدق الشخص الذي يقوم بالسرد .
- سرد يقوم به المدقق : يقوم المدقق بسرد ملاحظاته المادية ونتائج الاختبارات التي توصل اليها في حالة صعوبة وصفها عن طريق مخططات تدقق المعلومات وعلى المدقق ان يشتغل ماقدمه جميع الاطراف .

ج- مخطط الوظيفي : يقوم المدقق الداخلي باعداد المخطط الوظيفي انطلاقا من المعلومات التي تحصل عليها من عمليات الاستجواب والملاحظة والسرد التي قام بها في بداية المهمة ، ويعرض هذا المخطط مختلف الوظائف في المؤسسة الى جانب الاشخاص المسؤولين عن القيام بها ، ويسمح هذا المخطط بانشاء المعارف المكتسبة والخاصة بوظائف المؤسسة وتحليل مراكز العمل بهدف تحديد نقاط الضعف المرتبطة بسوء تقسيم العمل في المؤسسة .

ح- جدول تحليل الاعمال : يستخدم هذا الجدول لتحليل الوظائف او الاجراءات محل الدراسة الى اعمال اولية لهدف تحديد نقائص ، الفصل بين الوظائف داخل المؤسسة ومعالجتها ويقسم الجدول الى :

- العمود الاول يتم تحديد الاعمال الاولية المتعلقة بالوظيفة او الاجراء بشكل مفصل ومتسلسل
- العمود الثاني يتم تحديد الاعمال الاولية ويتعلق الامر باربعة انواع رئيسية وهي : الاعمال التنفيذية ، الترخيص ، التسجيل المحاسبي ، المراقبة .
- الاعمدة الموالية تحدد الاشخاص المسؤولين عن القيام باعمال الاولية .
- العمود الاخير خصص لتحديد الاعمال غير المنفذة .

خ- خرائط التدقيق : تبين هذه الخرائط دورة انتقال الوثائق بين مختلف الوظائف ومراكز المسؤولية ، ويتم من خلالها تحديد اصل الوثيقة والقنوات التي تمر بها حتى تعمل الى المستخدم النهائي ، وهي تقدم نظرة اجراءات انتقالها وتهدف هذه الخرائط الى اختيار دقة تطبيق الاجراءات الكاملة عن تسلسل المعلومات وفعاليتها وتستخدم لهذا الغرض رموز موحدة للتعبير عن مختلف العناصر.

د-قوائم الاستقصاء : وتسمى كذلك قوائم الاستبيان وهي قائمة نموذجية تشمل مجموعة واقعية من الاسئلة والتي سنتناول جميع نواحي النشاط داخل مؤسسة وخاصة العمليات المعتادة مثل العمليات النقدية ، عمليات الشراء والبيع ، ارصدة الدائنين والبنوك ... الخ .

حيث يقوم المدقق بتوزيع لهذه القائمة من الاسئلة على الموظفين لتلقي الاجابات عليها ومن ثم تحليلها للوقوف عن مدى فعالية نظام الرقابة الداخلية المطبق بالمؤسسة ومن الافضل ان تقسم قائمة الاسئلة عدة اجزاء يخصص كل جزء منها مجموعة الاسئلة تتعلق بإحدى مجالات النشاط وفي معظم الحالات تسمى بهذه الاسئلة للحصول على اجابات ب : نعم او لا تعني احتمال وجود نقص في الرقابة الداخلية وهذا الاسلوب يركز على الاعمال الاجابات التي يتم تنفيذها اكثر من التركيز على الافراد او المجموعات التي تؤدي هذه الاعمال الاجابات عن الاسئلة يمكن لها ان تكون روتينية دون الاشارة الى ما يتم فعلا ، مع وجود خطر احتمال ان تنتقل اجابات السنة الماضية على قائمة الاسئلة الحالية خاصة اذ لم يطرأ عليها اي تعديل.¹

المطلب الثاني : مراحل التدقيق الداخلي

تمر عملية التدقيق الداخلي لمراحل متسلسلة تتمثل في :²

- 1- اختيار الجهة الخاضعة للتدقيق : تبدأ مهمة التدقيق الداخلي باختيار النشاط الذي سيخضع لعملية التدقيق الا انها لا تعتبر مرحلة بحد ذاتها وتتم وفق ثلاث طرق : الاختبار المنظم (المخطط) الاختيار بناء على طلب الادارة العليا ، الاختيار بناء على طلب الجهة الخاضعة للتدقيق .
- 2- الامر بالمهمة : هي عبارة عن تفويض يعطى من قبل الادارة العامة للمؤسسة للمدقق الداخلي والذي يعلم المسؤولين المعنيين بقيام المدقق الداخلي لمهمة التدقيق ، والامر بالمهمة يتمثل في وثيقة مكتوبة في حدود صفحة تقريبا او قد يكون على شكل امر شفهي كما تجدر الاشارة الى ان الطالب لخدمات التدقيق الداخلي يمكن ان يكون غير الادارة العامة للمؤسسة .

¹ - عمارة شفيقة ، دور التدقيق الداخلي في رفع اداء المؤسسة ، مرجع سبق ذكره ، ص 16 ، ص 17
² - محمد لمين علون ، الاجراءات العملية للتدقيق الداخلي في المؤسسة العمومية ، جامعة محمد خيضر ، بسكرة ، مجلة الحقيقة ، العدد 43 ، ص 557 ، ص 558 ، <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/53554#> ، تاريخ الاطلاع : 2023/04/13

- 3- الدراسة والتخطيط : تعتبر هذه المرحلة ضرورية وهامة جدا لانجاح مهمة التدقيق الداخلي حيث يجب على المدقق الداخلي وضع خطة مبنية على المخاطر لتحديد اولويات مهمة التدقيق لما يتلائم والاهداف المسطرة ، ويتم تنفيذ هذه المرحلة من خلال الاتي :
- أ- اجتماع الافتتاح : يتم عقد اجتماع الافتتاح في مقر النشاط الذي سيتم تدقيقه ، بين الفريق المكلف بالمهمة ومسؤولو النشاط محل التدقيق .
- ب- زيارة الموقع : التعرف على طبيعة العمل ومناخ النشاط وعلاقته بالأنظمة الاخرى واسلوب تدقيق المعلومات .
- ت- التخطيط : تقوم ادارة التدقيق الداخلي بوضع الخطط المناسبة لما يحقق لها المام مهامها بنجاح الا انه عند وضع خطة التدقيق ، يجب ان تأخذ الادارة في اعتبارها اهداف التدقيق ، نطاق مهمة التدقيق ، تخصص الموارد اللازمة لمهمة التدقيق .
- برنامج التدقيق الداخلي : يقوم برنامج التدقيق بتقسيم الاعمال بين مختلف اعضاء فريق التدقيق وفقا لمؤهلاتهم وخبراتهم وحسب الزمن وتنظيم تنقلات الاعضاء ، برمجة الاستجوابات واللقاءات الخ .
- 4- العمل الميداني : يتم تنفيذ هذه المرحلة مباشرة بعد اعداد برنامج التدقيق واعتماده من الادارة العليا ، وتتم مرحلة العمل الميداني من خلال الاجراءات التالية :
- أ- الاشراف على التدقيق : يجب ان يتم الاشراف على كل مرحلة من التدقيق بالطريقة المناسبة بواسطة المدقق المسؤول ورئيس القسم ومدير ادارة التدقيق الداخليين ، ومع الزام تقديم وثائق محددة واوراق العمل كما هو مبين في السياسات ادارة التدقيق الداخلي ، وتقديم التقارير للتدقيق في الموعد المحدد له واتخاذ اي اجراء بشأن اي تأخير .
- ب- تنفيذ برنامج التدقيق : يقوم فريق التدقيق بتطبيق البرنامج على الواقع من خلال تجميع الادلة الكافية والملائمة في ملفات التدقيق واجراء الاختبارات ، والكشف عن اي مشكل قد يحدث وتختلف هذه الاجراءات تبعا لإختلاف طبيعة نشاط المؤسسة ونوعية الصعوبات التي يمكن ان يصادفها ، الا ان هناك عناصر مرتبطة بإداء التدقيق كالفحص ، التحليل ، التقييم ، الالتزام ، بالاضافة لذلك يجب على فريق التدقيق القيام بتوثيق كافة اعمالهم بأوراق عمل وادلة التدقيق .
- ت- التواصل مع ادارة قسم التدقيق الداخلي من خلال العمل الميداني : يجب ان يطلب رئيس القسم وبشكل روتيني من الموظفين ونائب المدير بتقرير عن التقدم المحرز في تحقيق اهداف

التدقيق واية مشكلة قد تسبب في عدم تحقيق اي هدف من اهداف المهمة ، ويمكن ان يتم ذلك خلال اجتماعات الرصيد الذي يتم عقده مع رئيس ومدير القسم ونائب المدير وعن طريق البريد الالكتروني ، ويجب ان يقوم رئيس ويجب ان يقوم رئيس مدير القسم / نائب بتقديم التوجيهات اللازمة لحل اية مشكلات قد يواجهها فريق التدقيق

ث- التواصل مع الجهة الخاضعة للتدقيق اثناء العمل الميداني : وذلك من خلال :

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

ينبغي ان يكون فريق التدقيق على اتصال منتظم مع موظفي الانشطة التي يتم تدقيقها يوم بيوم اجتماعات مخصصة لازمة لجمع المعلومات ومناقشة وحل المسائل ، وتسهيل اعمال عملية التدقيق الداخلي .

ج- الاجتماع النهائي : الغرض منه اعلام الجهة التي تمت تدقيقها بنتائج التدقيق ، والوصول الى اتفاق بشأن النتائج والتوصيات ، وعرض الاجراءات المخططة او التصحيحية المتخذة لمعالجة اوجه التصور التي كشف عنها تدقيق الداخلي وتقديم المشورة للهيئة محل التدقيق عند عملية الابلاغ .

5- التقرير عن المهمة ومتابعة التوصيات : هذه المرحلة تعتبر الاخيرة في انجاز المهمة وتمثل في الخطوات التالية : التقرير الاولي للتدقيق ، حق الرد من الاشخاص المدقق اعمالهم والتقرير النهائي والتوصيات المقترحة لمعالجة المشكلات والاختلالات التي اكتشفت خلال عملية التدقيق الداخلي.¹

المطلب الثالث: الخدمات التي يقدمها التدقيق الداخلي

يقوم التدقيق الداخلي بمساعدة الادارة في تحمل مسؤولياتها بتقديم الخدمات التالية:²

1- تحديد كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية في المنشأة : تقوم الادارة بالتخطيط والتنظيم والاشراف بطريقة توفر ضمان معقول بأن الاهداف والغايات سوف يتم تحقيقها ، هناك تأثير

¹ - محمد لمين علون ، الاجراءات العملية للتدقيق الداخلي في المؤسسة العمومية ، مرجع سبق ذكره، ص559 ، ص560
² - خلف عبد الله الوردات ، دليل التدقيق الداخلي وفق معايير الدولية الصادرة عن IIA ، مرجع سبق ذكره ، ص 43، 42

- معقول بأن الاهداف المنشودة سوف يتم تحقيقها ولذلك فإن جميع انظمة وعمليات وانشطة المنشأة خاضعة لتقييم التدقيق الداخلي .
- 2- قابلية المعلومات للاعتماد عليها : يجب ان تكون المعلومات المالية والتشغيلية المقدمة للإدارة دقيقة وكاملة ومفيدة ، وان تكون قدمت في الوقت المناسب ، حق يمكن للإدارة الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات المناسبة .
- 3- حماية الاصول : يؤكد المدقق الداخلي على ضرورة بحث الخسائر الناتجة عن السرقة والحريق ، والتصرفات غير قانونية في ممتلكات المنشأة ، ولذلك فإن الرقابة التشغيلية الجيدة تمنع سواء استخدام الاصول وحماية الاصول من المخاطر المحتملة وذلك من خلال التأمين عليها ضد هذه المخاطر.
- 4- الالتزام بالسياسات والاجراءات الموضوعية : يتحقق التدقيق الداخلي من ان منتسبي المنشأة يقومون بما هو مطلوب منهم القيام به من اتباع السياسات والخطط والاجراءات والانظمة والتعليمات ، وفي حالة عدم التزام الموظفين بذلك فعلى المدقق تحديد اسباب ذلك ، اذ قد تكون الاجراءات خاطئة ولا يمكن تطبيقها وليس المسؤول عن ذلك الموظف فقط كما يجب عليه تحديد التكلفة الناتجة والمخاطر الناجمة عن عدم الالتزام وماهي الطريقة التي تحقق التزام العاملين بالإجراءات والسياسات المحددة .
- 5- الوصول الى الاهداف والغايات : يتم وضع الاهداف والغايات واجراءات الرقابة من قبل الادارة ويقوم المدقق الداخلي بتحديد فيما اذا كانت متوافقة مع اهداف وغايات المنشأة ، وتقع مسؤولية وضع اهداف المنشأة على عاتق الادارة العليا او مجلس الادارة ، وعلى المدقق التأكد من ان البرامج او العمليات قد نفذت كما خطط لها .
- 6- تحديد مواطن الخطر : على المدقق الداخلي تحديد المناطق والانشطة التي تتضمن مخاطر عالية ، واعلام الادارة عنها لتحديد فيما اذا تطلب الامر اخضاعها للتدقيق ويتم تحديد مواطن الخطر من خبرة المدقق السابقة في المنشأة ، او من معلومات مستقاة من مصادر اخرى او من مشاكل موجودة في شركات اخرى ذات نشاط متشابه للمنشأة الخاضعة للتدقيق او من خبرة المدقق ومعرفته العامة .
- 7- منع واكتشاف الغش والاحتيال : تقع مسؤولية منع الغش والاحتيال على ادارة المنشأة وعلى المدقق الداخلي فحص وتقييم كفاءة وفعالية الاجراءات المطبقة من قبل الادارة دون وقوع الغش ، ولس من مسؤولية المدقق الداخلي اكتشاف الغش ولكن عليه ان يكون لديه معرفة

كافية بطرق واحتمالات الغش ليكون قادرا على تحديد اماكن حدوث الغش والاحتيال ، وعلى المدقق عند اكتشافه ضعف في نظر الرقابة الداخلية عمل اختبارات اضافية للتأكد من عدم حدوث الغش .

8- الشك المهني : يجب على المدقق الداخلي ان يخطط وينفذ اعمال التدقيق باعتبار الشك المهني اذا لا يدب على المدقق افتراض عدم الامانة للجهات الخاضعة للتدقيق ، كما ليس له افتراض الامانة المطلقة وبدلا من ذلك على المدقق تقييم قرائن التدقيق بموضوعية ، وعليه الاهتمام بالظروف والاحوال التي ان وجدت ولا بأس عليه حيث اخذ الحيطة والحذر في تطبيق اجراءات التدقيق.¹

¹- خلف عبدالله الوردات ، دليل التدقيق الداخلي وفق معايير الدولية الصادرة عن IIA ، مرجع سبق ذكره ، ص 42 ، 43

خلاصة الفصل

من خلال هذا الفصل قدمنا تعريف للتدقيق وتطوره التاريخي مع توضيح اهميته وانواعه والمعايير متعارف عليها ، واستنتجنا من خلال ذلك ان التدقيق مجال واسع جدا لإعتباره انه من اهم الوظائف وذلك بأنه مجموعة من القواعد التي يمكن بواسطتها القيام بفحص منظم لأنظمة الرقابة الداخلية ومما سبق نستخلص أن التدقيق الداخلي مهنة لها معاييرها وخطوات تنفيذها التي يستند إليها المدقق من خلال أدائه لمهمته ، حيث تطورت أهداف التدقيق من اكتشاف الغش والأخطاء إلى الرقابة وتقييم كافة عمليات وأنشطة المؤسسة وتقديم الاستشارة والتوصيات بشأنها، من خلال إعداد تقرير يتضمن رأي محايد للمدقق ، بغض النظر عن رأي آخر حول مدى صحة القوائم المالية

الفصل الثاني : اهمية التدقيق الداخلي في
المؤسسة الاقتصادية ومدى ارتباطه بمؤسسة
ميناء مستغانم EPM

الفصل الثاني : اهمية التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية ومدى ارتباطه

بمؤسسة ميناء مستغانم EPM

مقدمة الفصل

يعد التدقيق الداخلي في مؤسسة ميناء مستغانم من الوظائف الأساسية في المؤسسة والتابعة للإدارة العليا فيها مباشرة، ويتم تنظيم أيام دراسية حول التدقيق الداخلي لمختلف المؤسسات المينائية على مستوى التراب الوطني من أجل مسايرة التطور والرفع من مستوى أداء المدققين الداخليين في المؤسسات المينائية.

في هذا الفصل سيتم التطرق إلى مبحثين:

المبحث الأول: تقديم مؤسسة ميناء مستغانم

المبحث الثاني: تقييم التدقيق الداخلي داخل مؤسسة ميناء مستغانم وأثره في اتخاذ القرار

الفصل الثاني : اهمية التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية ومدى ارتباطه

بمؤسسة ميناء مستغانم EPM

المبحث الأول: تقديم مؤسسة ميناء مستغانم

المطلب الأول: لمحة تاريخية حول مؤسسة ميناء مستغانم

يتم تطوير ميناء مستغانم بما يتماشى مع متطلبات المنطقة حيث أصبح يشكل اليوم جزءا أساسيا من البنية التحتية الخاصة بالنقل في المنطقة، إذ أنه يشجع استحداث مجموعة من الخدمات المقربة من المستلمين النهائيين عبر أروقة نقل متعددة الأنماط.

1-نشأة الميناء

كان ميناء مستغانم خليجا صخريا حادا يمتد بين الرأس البحري لصلامندر والرأس البحري لخروبة، استخدمه القراصنة لاقتسام الغنائم، سمي ميناء مستغانم فيما قبل 1833 ب"مرسى الغنائم". ومن هنا سميت المدينة "مستغانم".

في سنة 1848، أنشئ أول رصيف للميناء بطول 80 متر ليصل امتداده إلى 325 متر بحلول سنة 1881.

إنطلق أول مشروع لتهيئة الميناء في سنة 1882 وبعد ثلاث سنوات من ذلك أعلن عنه مشروعاً ذا منفعة عامة

بعد ذلك أعمال تهيئة ضخمة بين 1890 و1904 انتهت بميلاد أول حوض للميناء.

بعد بناء كاسرة الأمواج الغربية للميناء سنة 1941، ثم إنشاء الحوض الثاني برصيف طوله 430 متر فيما بين نهاية 1955 وبداية 1959.

2-نشأة ميناء مستغانم

الفصل الثاني : اهمية التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية ومدى ارتباطه

بمؤسسة ميناء مستغانم EPM

يقدم ميناء مؤسسة مستغانم نوعين من الخدمات: الخدمات التجارية و خدمات الصيد البحري، وتشرف على تسييره مؤسسة ميناء مستغانم وهي مؤسسة عمومية اقتصادية/ شركة ذات أسهم EPE/EPM/SPA أنشأت في إطار إصلاح النظام المينائي الجزائري بمقتضى المرسوم التنفيذي رقم 82-287 الصادر بتاريخ 14 أوت 1982.

في 29 فيفري 1989 شقت مؤسسة ميناء مستغانم طريقها نحو الاستقلالية على غرار المؤسسات التي كشفت عن استقرار في وضعيتها المالية، حيث تم تحويلها بموجب عقد موثق من شركة عمومية ذات طابع اجتماعي إلى شركة عمومية اقتصادية/ شركة ذات أسهم رأس مالها 25000000 دج تحت الحيازة الكاملة لشركة تسيير مساهمات الدولة "الموانئ"، تحمل السجل التجاري رقم 88.B.01 وتخضع للقانون التجاري والمدني طبق لأحكام القوانين 01-88 و 03-88 و 04-88 الصادرة بتاريخ 12 جانفي 1988 والمتضمنة للنصوص التنظيمية لاستقلالية المؤسسات وطبقا للمرسوم 101-88 الصادر بتاريخ 12 جانفي 1988 والمرسوم 119-88 الصادر بتاريخ 16 ماي 1988 والمرسوم 177-88 الصادر بتاريخ 28 سبتمبر 1988.

أنيط إلى مؤسسة ميناء مستغانم إنجاز المهام التالية:

- استثمار وتطوير ميناء مستغانم؛

- إستغلال الآلات والإنشاءات المينائية؛

- إنجاز أعمال صيانة وتهيئة وتحديث للبنى المينائية الفوقية؛

- إعداد برامج بناء و صيانة وتهيئة للبنى المينائية التحتية بالتعاون مع الشركاء الآخرين؛

- مباشرة عمليات الشحن والتفريغ المينائية؛

الفصل الثاني : اهمية التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية ومدى ارتباطه

بمؤسسة ميناء مستغانم EPM

-مزاولة عمليات القطر، القيادة، الإرساء وغيرها؛

-القيام بكل العمليات التجارية، المالية، الصناعية، والعقارية ذات الصلة المباشرة أو غير المباشرة بموضوع مؤسسة ميناء مستغانم.

بتاريخ 27 فيفري 2008، تم رفع رأس مال الشركة إلى 5000000000 دج.

3- الموقع الجغرافي لميناء مستغانم وتصميمه

يقع ميناء مستغانم في الجهة الشرقية لخليج أرزيو بين خطي عرض 35° و 56° شمالا وخطي طول

00° و 05° شرقا، ويحتوي على:

3-1 كاسرة الأمواج: بطول 1830 م.

3-2 المدخل البحري للميناء: شمالي غربي بعرض 100 م وعمق 12 م.

3-3 الأحواض: وتتكون من حوضين:

3-3_1 الحوض الأول: بمساحة مائية تقدر ب 14 هكتار وعمق يتراوح بين 6,6م و 8,8م.

3-3_2 الحوض الثاني: بمساحة مائية تقدر ب 16 هكتار وعمق يتراوح بين 6,6م و 8,8م.

3-4 الأرصفة: تحوي 10 محطات رسو بطول كلي يصل إلى 1296 متر خطي مقسمة كما يلي:

3-4_1 الرصيف الشمالي الشرقي: 117 متر خطي المحطة (المحطة 0).

3-4_2 رصيف المغرب: 412 متر خطي (المحطة 1, 2, 3).

3-4_3 الرصيف الجديد: 217 متر خطي (المحطة الجديدة 8, 9).

الفصل الثاني : اهمية التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية ومدى ارتباطه

بمؤسسة ميناء مستغانم EPM

4-4-3 رصيف الإستقلال: 270 متر خطي (المحطة 4-5).

5-4-3 الرصيف الجنوبي الغربي: 280 متر خطي (المحطة 6-7).

5-3 أرضية التخزين: بمساحة 430,44 م.

6-3 مرآب السيارات: مساحة 24000 م.

7-3 مرآب الحاويات: بمساحة 15000 م وقدرة معالجة 15000 حاوية سنويا.

8-3 المخازن: عددها 16 مخزن بمساحة 7455 م، تستخدم ثمانية مخازن لأغراض تجارية.

9-3 طرق المواصلات: وتتكون من:

1-9-3 الطريق الأرضي: 4885 متر خطي.

2-9-3 السكة الحديدية: 3747 متر خطي (كل الأرصفة مجهزة بخطوط سكة حديدية متجددة تستخدم

مؤقتا لنقل الحبوب، الأنابيب المعدنية...).

4-التسهيلات المينائية: وتمثل التسهيلات المينائية في:

1-4 إرشاد السفن: تؤمنه ل24 سا / 24 سا مديرية قيادة الميناء بثلاثة سفن قيادة وزورقي إرساء.

2-4 قطر السفن: تقطر السفن التجارية ليلا ونهارا باستخدام قاطرة 2 ISSER ذات قوة 7100 حصان.

5- الإنشاءات المتخصصة

وتشمل الإنشاءات المتخصصة:

الفصل الثاني : اهمية التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية ومدى ارتباطه

بمؤسسة ميناء مستغانم EPM

1-5 محطة الزيت نפטال: أنشأت سنة 1929 بالرصيف الشمالي الشرقي على مساحة 2524م، وهي مجهزة بثلاث أوعية (أحواض) ذات سعة 4700 طن وقدرة معالجة 30000طن سنويا من الزيت.

2-5 صومعة الحبوب التابعة للديوان الجزائري المهني للحبوب: أنشأت سنة 1986 على مساحة 4640م، سعتها 30000طن، وهي مجهزة بمضختين متحركتين بمعدل ضخ 300طن من الحبوب / ساعة لكل منهما.

3-5 صومعة السكر: أنشأت سنة 1971 على مساحة 5697م من طرف شركة التسيير و التوزيع الغذائي أصبحت تسمى فيما بعد شركة تكرير السكر، تصل سعة الاستقبال لديها إلى 16000 طن من السكر غير الموضب وقدرة العبور إلى 150000 طن سنويا.

6-تحديات الميناء

يواجه الميناء عدة تحديات تتمثل في :

-محدودية عمل الأرصفة ب 22,8م.

-عدم كفاية طول الأرصفة ومساحة العبور والتخزين كما هو موضح في الجدول التالي:

الجدول رقم(1-2):طول الأرصفة ومساحة العبور و التخزين

عدد محطات الإرساء	طول الأرصفة	المعايير المتفقة عليها	قيمة النقص	مساحة التخزين الحالية	المعايير المتفق عليها	قيمة النقص
10	1.296م	1.500م	204م	44.430م ²	200.000م ²	155.570م ²

المرجع: خلية التدقيق، مؤسسة ميناء مستغانم 2022-04-17.

الفصل الثاني : اهمية التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية ومدى ارتباطه

بمؤسسة ميناء مستغانم EPM

-غياب مرآب الحريق المتخصص لمعالجة المواد الخطيرة (مسجل في المخطط التنموي 2010-2014).

-مشكل التزاوج بين النشاط التجاري و الصيد البحري (157 زورق صيد حيث 43 منه خارج الولاية) مما

أدى إلى تعطيل أربعة (4) محطات إرساء من جملة عشرة (10).

-الانعكاسات السلبية: تتمثل في :

-طول المكوث المؤدي أحيانا إلى مهل إضافية للشحن و التفريغ؛

-تخفيف حمولة السفن الضخمة في الموانئ الأخرى مما يؤدي إلى تعريفات شحن إضافية؛

-صعوبات على مستوى التخزين مسؤولة على توليد تعريفات إضافية للشحن والنقل؛

-اختناق مينائي ناجم عن التزاوج بين الأنشطة التجارية وأنشطة الصيد البحري.

7-مشاريع مستقبلية

هناك عدة مشاريع مستقبلية وهي كالاتي:

7-1 مشروع مرآب الحريق: هو مركز لعبور المواد الخطيرة يسمح بمعالجة:

-المواد السائلة القابلة للالتهاب؛

-المواد الصلبة القابلة للالتهاب؛

-المواد الحارقة (الملمهة)؛

-المواد السامة؛

المواد المذيبة(الأكلة)؛

الفصل الثاني : اهمية التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية ومدى ارتباطه

بمؤسسة ميناء مستغانم EPM

-مواد خطيرة أخرى.

1-1-7 أهداف مشروع مرآب الحريق: وتتمثل في:

-تأمين أحسن الظروف لعبور المواد الخطيرة:

-اجتلاب تجارة البضائع المختلفة.

1-1-7 تمويل المشروع: انتهت مرحلة دراسة المشروع في سنة 2005، وستنطلق عملية إنجازها فور

المصادقة على القرار المتعلق بالتعيين الجديد لحدود أملاك الدولة المينائية بحيث تتحمل مؤسسة الميناء كلفة الإنجاز كاملة.

2-7 مشروع محطة بحرية: هو عبارة عن خط بحري للمسافرين.

1-2-7 أهداف مشروع محطة بحرية: افتتاح خط بحري للمسافرين بين ميناء مستغانم وجنوب إسبانيا و جنوب فرنسا.

2-2-7 تمويل مشروع محطة بحرية: أنجزت دراسة للمشروع في سنة 2004 من طرف مختبر الدراسات البحرية، وسيشروع في إنجازها فور ترحيل قوارب الصيد البحري نحو مينائي الصيد: صلامندرو وسيدي لخضر بحيث يتم تمويل عملية إنجازها إما كاملا من طرف مؤسسة الميناء وإما في إطار الشراكة.

3-7 مشروع الحوض الثالث: عهد بدراسة المشروع إلى مختبر الدراسات البحرية و اكتملت في سنة 1998 باختبار حول نموذج مصغر حيث سيتم إنشاء هذا المشروع في نطاق الامتداد الطبيعي للموقع الحالي للميناء ضمن ثلاثة مراحل. سجلت هذه الدراسة في إطار مقارنة عامة لبحث مختلف الخيارات الممكنة لتهيئة موانئ الغرب الجزائري من أجل مواجهة العجز المتوقع للقدرات المينائية فيما بين 2010 و 2015.

الفصل الثاني : اهمية التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية ومدى ارتباطه

بمؤسسة ميناء مستغانم EPM

يسمح هذا المشروع بزيادة حجم التبادل التجاري بـ 5,1 مليون طن كنتيجة مباشرة لتجنب تخفيف حمولة السفن الضخمة في الموانئ الأخرى ذات الأرصفة العميقة (22,8م) من جهة وبناء منشآت تخزين متخصصة للمواد غير الموضبة من جهة أخرى.

المطلب الثاني: مميزات وخصائص مؤسسة ميناء مستغانم

تتميز مؤسسة ميناء مستغانم بـ:

-موقع جيو استراتيجي هام؛

-وفرة طرق مواصلات نحو منطقة خلفية تتألف من 12 ولاية؛

-محطات رسو متخصصة لسفن الأداء لتأمين الخطوط البحرية المنتظمة؛

-إنشاءات متخصصة لمعالجة ناقلات الحبوب، السكر، الخمور وناقلات الزيت؛

-قدرات تخزين مغطاة وغير مغطاة؛

-حماية جيدة للبضائع؛

-تنوع طرق تسليم البضائع (السكة الحديدية، الطريق الأرضي) عبر التراب الوطني؛

-بني فوقية وتجهيزات وفق طموح المتعاملين الاقتصاديين؛

-إطارات وعمال مهيبون و مدربون على عمليات الشحن و التفريغ؛

-ساعات عمل متواصلة: 24/24 سا و 7/24 أيام.

الفصل الثاني : اهمية التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية ومدى ارتباطه

بمؤسسة ميناء مستغانم EPM

المطلب الثالث: أهداف مؤسسة ميناء مستغانم

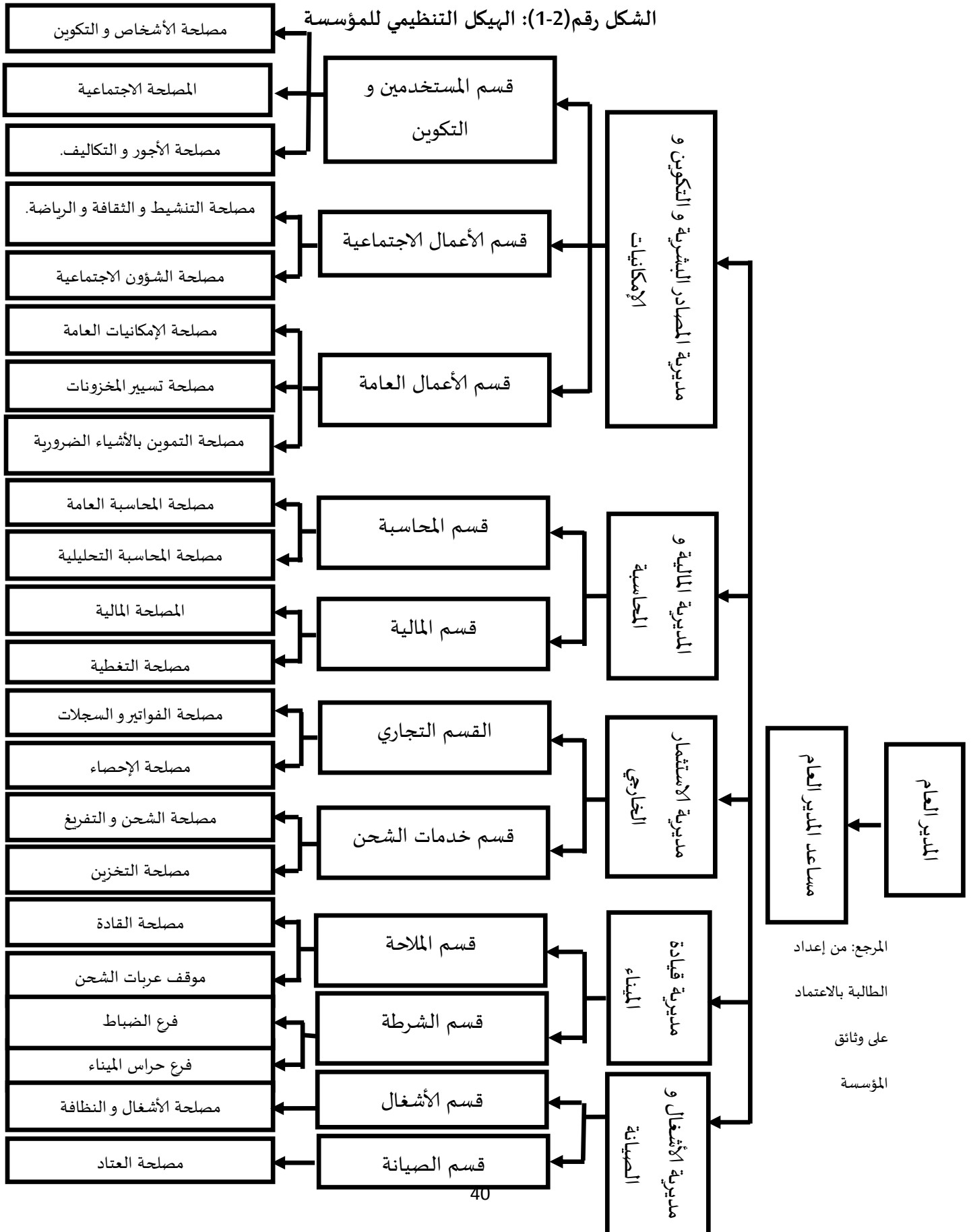
تسعى مؤسسة ميناء مستغانم كغيرها من المؤسسات إلى مجموعة من الأهداف:

1. تأمين أحسن الظروف لعبور البضائع من حيث المدة الزمنية، النوعية، الحماية والسعر؛
2. تقديم تسهيلات حقيقية (وسائل عبور ومعالجة وتخزين ذات كفاءة عالية)؛
3. كون الأذان الصاغية لاهتمامات المتعاملين الاقتصاديين؛
4. تسيير أملاك الدولة؛
5. تسيير الإستثمار وتطوير ميناء مستغانم؛
6. استغلال الوسائل والتجهيزات المينائية؛
7. تنفيذ أشغال الصيانة و التهيئة وخلق بنيات مينائية بالتنسيق مع متعاملين آخرين متخصصين؛
8. تنفيذ عمليات الشحن والتفريغ المينائية؛
9. تنفيذ عمليات الشحن والتفريغ المينائية؛
10. تنفيذ عمليات القطر والإرشاد والرسو...إلخ.
11. تنفيذ كل العمليات التجارية، المالية، الصناعية، والعقارية المرتبطة بصفة مباشرة وغير مباشرة بالهدف الإجتماعي.

الفصل الثاني : اهمية التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية ومدى ارتباطه

بمؤسسة ميناء مستغانم EPM

المطلب الرابع: الهيكل التنظيمي لمؤسسة ميناء مستغانم



الفصل الثاني : اهمية التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية ومدى ارتباطه

بمؤسسة ميناء مستغانم EPM

شرح الهيكل التنظيمي لمؤسسة ميناء مستغانم:

1-المديرية العامة

وظيفة المديرية العامة، المراقبة، التنظيم و السهر الحسن للمؤسسة، ترتب و تراقب جميع مديريات المؤسسة و تفرض

سلطتها عليهم و . تتكون من:

1-1 رئيس مدير عام : هو الممثل الوحيد القانوني للمؤسسة و المسؤول الأول في شكل الهرم القانوني للمؤسسة حيث يشرف على جميع الأعمال التي تقوم بها المؤسسة بمشاركة المدراء التنفيذيين و الذين يصغرونه درجة في هيكل المؤسسة .

2-1 مساعد مدير عام: و يعتبر المستشار القانوني للمدير العام حيث يساعده في اتخاذ القرارات المناسبة و في كل الأعمال التي لها صلة بالمؤسسة.

3-1 مساعد الأمن الداخلي: و هو الشخص المخول قانونا بحفظ الأمن والسلامة داخل الحرم المؤسساتي و معاونه يشرفون على الحفظ من الأخطار المادية والبشرية و تصدي لكل الأخطار المحتملة.

4-1 مكتب التنسيق العام: و هو الذي يتولى جميع الأعمال التي يصدرها المدير العام إليه ، و المتمثلة في تبليغ المراسلات الداخلية مع جميع المديريات و الحفاظ على التسيير الحسن والسكينة للمديرية و منع دخول الأجانب.

5-1 خلية التدقيق: هذه الخلية على علاقة مباشرة بالإدارة العامة ، تتمثل مهامها في التأكد من احترام إجراءات التسيير، وكذلك تدقيق وفحص العمليات و الأنشطة المختلفة للمؤسسة.

2-مديرية الموارد البشرية

الفصل الثاني : اهمية التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية ومدى ارتباطه

بمؤسسة ميناء مستغانم EPM

تهتم مديرية الموارد البشرية بتنظيم وتنسيق و مراقبة جميع الشؤون المرتبطة بتسيير المستخدمين والتكوين والوسائل العامة للمؤسسة. تتكون هذه المديرية من الفروع التالية:

1-2 قسم المستخدمين و التكوين: يقوم هذا القسم بالإشراف و مراقبة تطبيق سياسة المؤسسة في إطار تسيير المستخدمين، كما يقوم بإعداد برامج التكوين و الحرص على تطبيقها، بالإضافة إلى مشاركته في إعداد الميزانية في إطار مصاريف المستخدمين. ويتكون من المصالح التالية:

1-1-2 مصلحة المستخدمين و التكوين: تهتم هذه المصلحة بإعداد القرارات المتعلقة بتسيير المستخدمين، كما تسهر على تطبيق إجراءات التوظيف، وتصنيف المستخدمين، وتقوم بإعداد و تنظيم برامج التكوين والسهر على تطبيقها.

2-1-2 مصلحة الأجور والتكاليف: وهي المصلحة التي تشرف على دفع أجور المستخدمين وتكاليف العمل من منح ومكافئات نظير العمل الذي يقوم به العامل خلال الشهر الواحد وطوال مدة تواجده في المؤسسة، والإستفادة كذلك من باقي الأرباح التي تحققها المؤسسة.

3-1-2 المصلحة الاجتماعية: تهتم هذه المصلحة بملفات حوادث العمل، التوقف عن العمل بسبب المرض، تعويضات المصاريف الطبية، و طب العمل.

2-2 قسم الوسائل العامة: يهتم قسم الوسائل العامة بتسيير الوسائل العامة، ويتكون من مصلحتين:

1-2-2 مصلحة الوسائل العامة: وهي المصلحة التي تشرف على جميع العمليات التي تدخل في تنفيذ العمل داخل المؤسسة من شراء التجهيزات الضرورية كالعتاد و الآلات المساعدة على تنفيذ العمل وقطاع غيار مختلف المركبات وقطاع الغيار الخاص بالقاطرة و مختلف العتاد من (كومبيوتر، آلات نسخ، مكاتب، كراسي) بالإضافة إلى مستلزمات المكتب من أقلام و أوراق... الخ.

كما تشرف مباشرة على جميع المهام التي يقوم بها أعوان المؤسسة أثناء تنفيذ أعمالهم في المهام الخاصة بداخل و خارج الوطن.

الفصل الثاني : اهمية التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية ومدى ارتباطه

بمؤسسة ميناء مستغانم EPM

2-2-2 مصلحة تسيير المخزون: تقوم مصلحة تسيير المخزون بتسيير المخزون، وتقوم بعملية جرد لهذه المخزونات.

2-3 قسم الشؤون الاجتماعية: يهتم قسم الشؤون الاجتماعية بتسيير الأنشطة الاجتماعية و الثقافية في المؤسسة ويتكون من مصلحين:

2-3-1 مصلحة الخدمات الاجتماعية: وهي المصلحة التي تشرف وتعالج الجانب الاجتماعي للعامل من خلال القيام بتأمينه لدى مصالح الضمان الاجتماعي لكي يتمكن من القيام بمهامه وهو مؤمن من كل الأخطار التي قد تصيبه سواء كانت حوادث عمل أو أمراض مهنية و استفادته من منح و تعويضات أثناء كامل مدة العجز أو المرض و من جميع التأمينات الاجتماعية مثل المنح المدرسية، فترة الأمومة بالنسبة للنساء...الخ.

2-3-2 مصلحة النشاط الرياضي و الثقافي: وهي المصلحة التي تشرف مباشرة على جميع الأنشطة الرياضية والترفيهية التي تتم طوال السنة الواحدة لصالح أبناء العمال و العمال كمكافأة لهم على الجهود المبذولة طوال السنة و تتمثل في برمجة رحلات سياحية خلال الأعياد المتسمية والموسم الإصطيافي. أما الأنشطة الرياضية فتتمثل في برمجة لقاءات في كرة القدم بين عمال الشركة و العمال التابعين لمختلف القطاعات الاقتصادية الأخرى لتوحيد العمال وإشعارهم بروح التضامن و الإخاء فيما بينهم.

3-مديرية المالية والمحاسبة:

وهي المديرية المكلفة بتسيير الوضعية المالية للشركة عن طريق وضع ميزانيات محددة لكل سنة ومدى مطابقتها للأهداف المسطرة، وإحصاء كل العمليات المالية التي نفذت خلال السنة الواحدة، وإمسك الدفاتر التجارية المبينة للنشاط التجاري، وتتكون من:

الفصل الثاني : اهمية التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية ومدى ارتباطه

بمؤسسة ميناء مستغانم EPM

1-3 قسم المحاسبة: يشرف قسم المحاسبة على جميع العمليات الحسابية وفقا للنظام المحاسبي المالي ويتكون من مصلحتين:

1-1-3 مصلحة المحاسبة العامة: تسمح بالمتابعة اليومية للعمليات التي تقوم بها المؤسسة ووضع الملاحظات اللازمة الخاصة بنشاطها وذلك عن طريق التنفيذ اليومي للحسابات ووضع الميزانية وجدول حسابات النتائج.

2-1-3 مصلحة المحاسبة التحليلية: وهي المصلحة التي تشرف مباشرة على تحليل جميع التكاليف.

2-3 قسم المالية: يشرف قسم المالية على التسيير المالي للمؤسسة وإعداد ومتابعة الميزانية ويتكون من مصلحتين:

1-2-3 المصلحة المالية: وهي المصلحة التي تشرف مباشرة على متابعة الأوضاع المالية للمؤسسة.

2-2-3 مصلحة التحصيلات: تقوم بتحصيل جميع الأموال الناتجة عن النشاط التجاري مع المتعاملين الاقتصاديين وتتبع حركة انتقال الأموال بين البنوك مع فرض عقوبات جزائية مالية عن كل تأخير بالوفاء بالدين أو الالتزامات تجاه المؤسسة مع تهديد هؤلاء المتعاملين (الزبائن) باللجوء إلى القضاء في حالة رفضهم تسديد مستحقاتهم.

4 -مديرية الإستثمار التجاري

وتقوم هذه المديرية ب:

- تسيير العمليات المرتبطة بعبور البضائع (الشحن، التفريغ، والتخزين) ؛

- تسيير أملاك الدولة المينائية ؛

- تسيير الإنشاءات المتخصصة؛

الفصل الثاني : اهمية التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية ومدى ارتباطه

بمؤسسة ميناء مستغانم EPM

- متابعة تطور تقنيات الاستثمار المينائي والبحث عن الوسائل المناسبة لإدماجها بفعالية داخل المؤسسة.

وتتفرع هذه المديرية إلى :

1-4 قسم الشحن و التفريغ: تقتصر مهامها على الشحن والتفريغ و التخزين، ويتكون من ثلاثة مصالح

1-1-4 مصلحة الشحن و التفريغ: هي المصلحة المختصة والمشرفة على جميع عمليات الشحن و

التفريغ للسفن الراسية بمرافأ الميناء أو التي تنتظر دورها للرسو، وتتطلب عملية الشحن والتفريغ يد عاملة مؤهلة وغير مؤهلة،

كما تتطلب آلات ورافعات لتنفيذ العمل المنشود. و عملية الشحن والتفريغ هي أهم عملية في مفهوم النشاط التجاري كونها تمثل مجموعة السلع و البضائع التي يتطلب شحنها و تفريغها بدل الكثير من العناية والصرامة والاحتراس أثناء العملية. كما تتميز بتنوع مصدرها كونها بضاعة خطيرة أو سريعة التلف أو باهظة الثمن.

2-1-4 مصلحة التخزين: تأخذ على عاتقها البضائع المفرغة من البواخر وكذلك تلك المعدة للتسليم ،

كما تسهر على الاستخدام العقلاني للمساحات المعدة للتخزين ، وتراقب وترسل مستندات التخزين إلى مصلحة الفواتير.

3-1-4 مصلحة الحاويات: وهي المصلحة المختصة على الإشراف الكامل على الحاويات الموجودة داخل

الميناء، ومعرفة محتوياتها وفرزها .

2-4 القسم التجاري: ينظم مهام مصلحة الفواتير، الأملاك و الإنشاءات المتخصصة، يسهر على ترجمة

وتطبيق سلم الأثمان المعمول به، وينقسم إلى مصطلحتين:

الفصل الثاني : اهمية التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية ومدى ارتباطه

بمؤسسة ميناء مستغانم EPM

1-2-4 مصلحة الفوترة وأملاك الدولة: هي تلك الأملاك و الإنشاءات المتخصصة ومكلفة بمتابعة

دخول السفن، إنشاء الفواتير ومراقبة المستندات التي تساهم في إعدادها.

2-2-4 مصلحة الإحصائيات: تقوم بإعداد الدوريات الإحصائية.

3-4 خلايا مديرية الإستثمار التجاري: تضم مديرية الإستثمار التجاري الخلايا التالية:

1-3-4 خلية الدراسات والتخطيط: وهي الخلية التي تقوم بإعداد مخططات شهرية و سنوية توضح

فيها نسبة النشاط التجاري لكل شهر مع إحصاء عدد السفن الراسية خلال الشهر الواحد وتحديد

نوعية حمولة كل سفينة على حدة ووضع مقارنة حول نسبة النشاط لكل شهر مقارنة مع الشهر الذي

يليه، كما توضح مخططات تبين نسبة النشاط التجاري بالنسبة للسنة الواحدة و مقارنتها بالسنة التي

قبلها لتحديد نسبة التطور الحاصل إذا وجد، وتوضح المخططات وضعية السنة المقبلة و تحدد فيها

الأهداف و الأرقام التي تهدف المؤسسة للوصول إليها وهذا عن طريق وضع احتمالات تقريبية.

2-3-4 خلية التسويق: وهي الخلية التي يتمحور دورها الأول في التعريف بالميناء و دوره الجيو

استراتيجي بمنطقة الغرب الجزائري كونه يعتبر همزة وصل بين الغرب الجزائري ومنطقة الوسط

والجنوب الجزائري، وما يوفره من امتيازات تجعله الميناء الأمثل لعملية التصدير والاستيراد. وتتمثل

هذه الامتيازات في الموقع الجغرافي، التسهيلات

الإدارية، التحفظات الجمركية، انخفاض نفقات الشحن والتفريغ، ووسائل العمل المتطورة، أماكن

تخزين واسعة. وهي الشروط التي تجلب دراسة برامج الاستيراد للمتعاملين المينائيين.

3-3-4 خلية المنازعات: وهي الخلية المختصة في المنازعات التي قد تنشأ أثناء تنفيذ العمل، فهي قد

تكون منازعات ناتجة عن إخلاء أحد المتعاملين مع المؤسسة بالتزامات أو نتيجة اعتراض هذا المتعامل

الفصل الثاني : اهمية التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية ومدى ارتباطه

بمؤسسة ميناء مستغانم EPM

على ظروف العمل أو الزيادات المالية أو على أي أشكال من شأنه أن يؤثر على صحة التعاملات التجارية.

كما يمكن أن يكون النزاع بين المؤسسة وأحد العمال وهو النزاع الذي يندرج ضمن إطار نزاعات العمال الفردية كارتكاب العامل لخطأ من الدرجة الثالثة استلزم قطع علاقة العمل (أي فصله)، لذا يلتزم هذا العامل بالدفاع عن حقوقه و الدخول مع المؤسسة في نزاع يتولى النظر فيه المحكمة الاجتماعية.

كما يمكن أن يكون النزاع جماعي وهو ما يعرف بنزاعات العمل الجماعية، حيث يدخل جميع العمال في نزاع مع المؤسسة ممثلين في ممثلهم النقابي نتيجة رفض صاحب العمل (المؤسسة) تنفيذ الالتزام مثلا (الزيادة في الأجور).

5- مديرية قيادة الميناء

وتقوم بتأمين حركة الملاحه (دخول السفن، خروجها ، تحويلها من مركز رسوها إلى آخر)، وتأمين الحدود المينائية، وتتكون من قسمين :

1-5 قسم الملاحه: ويشرف مباشرة على جميع البحارة النائبين لها و الملزمون بتنفيذ الأوامر الصادرة لهم من طرف مسئولهم المباشرين، ويلزم أن يكون هؤلاء البحارة متمتعين بشهادات تبرز كفاءة كل بحار على حدة ودرجة التصنيف حيث بدون هذه الشهادة لا يمكن لهؤلاء البحارة أن يتولى مهامهم في المؤسسة و هي تتنوع بتنوع مؤهلات كل بحار على حدة ويتكون من:

1-1-5 محطة القاطرة: وهو المكان المخصص فعليا لوقوف القاطرة سواء عند مغادرتها له لتنفيذ المهام المنيطة بها أو أثناء العودة من تنفيذ هذه المهام. حيث لا يجوز بل يمنع منعاً باتاً على أي سفينة

الفصل الثاني : اهمية التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية ومدى ارتباطه

بمؤسسة ميناء مستغانم EPM

أخرى مهما كان نوعها أن تتوقف في المكان المخصص للقاطرة لأنه يشكل عائق يحول عليها تنفيذ أعمالها بطريقة سليمة.

2-1-5 محطة سفينة الإرشاد: وهو المكان المخصص فعليا لوقوف سفينة إرشاد المخصصة لنقل أثناء كل مهمة سواء كان ذلك عند إدخال السفن أو إخراجها من الميناء، باعتباره المسؤول الأول على عملية إدخال و إخراج السفن وبدونه لا يمكن أن تتم العملية.

2-5 قسم الأمن: ويختص في حفظ الأمن من كل الأخطار التي من شأنها أن تشكل تهديدا مباشرا على حياة العمال وحفظ الصحة وذلك بالحرص على نظافة المحيط المخصص للعمل، وتفادي بذلك كل أنواع الأمراض التي يصاب بها العامل أثناء توليه العمل. ويتفرع هذا القسم إلى:

1-2-5 قسم ضابط الميناء: ويشرف مباشرة على العملية التي تسبق دخول الباخرة المحملة بالبضائع للميناء عن طريق الاتصال بربان السفينة لأخذ جميع المعلومات الخاصة بالسفينة من حيث نوعية المواد المحملة (حجم السفينة، طولها) لكي ينسق تحديد الرصيف الخاص بالتوقف.

2-2-5 قسم حراس الميناء: وتتمثل مهامه في حراسة الميناء.

6 - مديرية الأشغال و الصيانة

وهي المديرية المختصة بالأشغال والصيانة ويقصد بالأشغال كل الأعمال التي من شأنها توفير الإجراءات الملائمة للسير الحسن للعمل و المتمثلة في توفير الإنارة، تعبيد الطرق، بناء الهياكل، النظافة، وإزالة الأخطار التي تهدد السلامة للعمال.

الفصل الثاني : اهمية التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية ومدى ارتباطه

بمؤسسة ميناء مستغانم EPM

أما الصيانة يقصد بها أن المؤسسة تمتلك عتاد وآلات تساعد على تنفيذ العمل بصفة منتظمة وسريعة، وعليه فإن هذه الآلات قد تحتاج إلى عملية إصلاح في حالة تعرضها لعطب، فيقوم عمال مؤهلون بعملية الإصلاح لتلك الآلات. تتكون هذه المديرية من:

1-6 قسم الصيانة: يقوم قسم الصيانة بتنسيق وتصميم ومراقبة جميع أنشطة حفظ وصيانة وإصلاح المعدات بالإضافة إلى استبدال المعدات وقطع الغيار، ويتكون من مصلحتين:

1-1-6 مصلحة الصيانة: وهي المسؤولة عن صيانة وإصلاح معدات رفع و مناولة البضائع، وموقف السيارات، والمعدات الميكانيكية.

2-1-6 مصلحة العتاد: تهتم مصلحة العتاد بتنظيم عمل مشغلي الآلات، وتوفير و مراقبة معدات المناولة.

2-6 قسم الأشغال: يهتم قسم الأشغال بتنفيذ ومراقبة مشاريع تطوير وتهيئة الميناء وأعمال الصيانة، ويتكون من مصلحة الأشغال و الصيانة .

1-2-6 مصلحة الأشغال والصيانة: تشرف هذه المصلحة على تنفيذ أعمال صيانة أصول المؤسسة.

الفصل الثاني : اهمية التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية ومدى ارتباطه

بمؤسسة ميناء مستغانم EPM

المبحث الثاني: تقييم التدقيق الداخلي في مؤسسة ميناء مستغانم

يتواجد على مستوى الهيكل التنظيمي لمؤسسة ميناء مستغانم مدقق يقوم بتدقيق جميع عمليات المؤسسة، ونظرا لكبر حجمها وتنوع نشاطاتها يتم إقتراح تدعيم خلية التدقيق في المؤسسة بمدقق محاسبي ومالي ومدقق أداء، وذلك من أجل تسهيل عمليات التدقيق التي لها أهمية في اتخاذ القرارات والسير الحسن للمؤسسة.

المطلب الأول: التدقيق الداخلي في مؤسسة ميناء مستغانم

التدقيق الداخلي له دور أساسي في مؤسسة ميناء مستغانم ، تتمثل القيمة المضافة لعملية التدقيق في المعلومات ذات الثقة والتي تساعد في اتخاذ القرار.

1-الوضع التنظيمي للتدقيق الداخلي في مؤسسة ميناء مستغانم

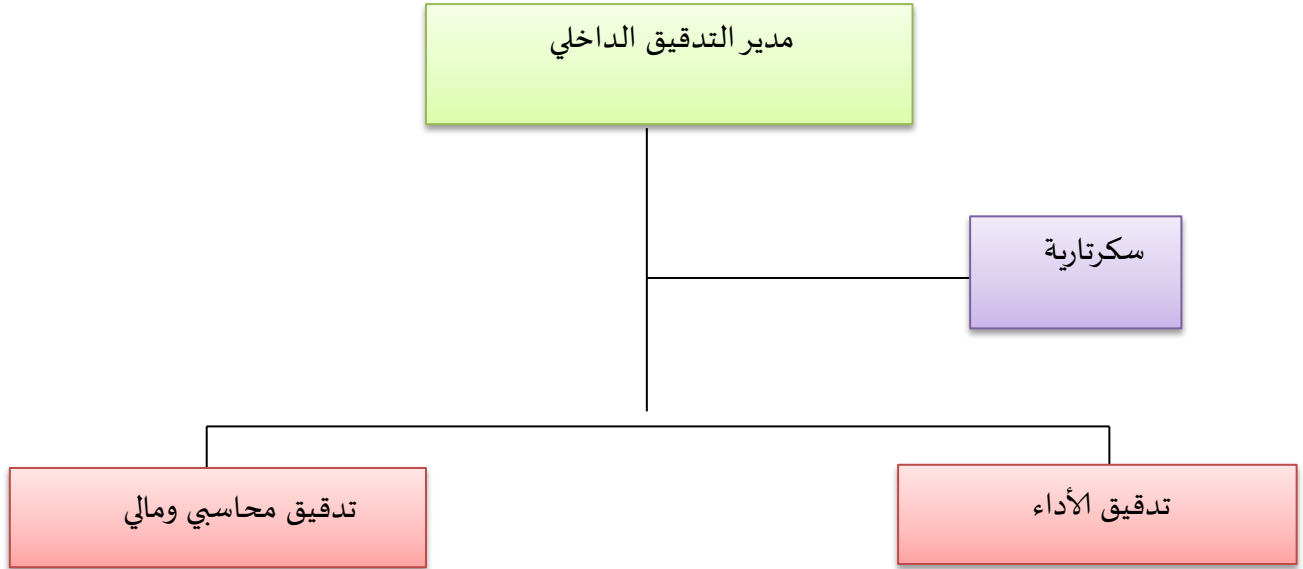
امثالا للتدقيق الداخلي الذي أعدته شركة تسيير الموانئ، فإن وظيفة التدقيق في مؤسسة ميناء مستغانم هي وظيفة تابعة مباشرة للإدارة العامة، مما يضمن استقلالية وموضوعية المدقق الداخلي عند أداء مهامه.

ومن أجل تسهيل عملية التدقيق الداخلي في مؤسسة ميناء مستغانم يتم اقتراح هيكل تنظيمي للتدقيق الداخلي للمؤسسة، كما يوضحه الشكل التالي:

الفصل الثاني : اهمية التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية ومدى ارتباطه

بمؤسسة ميناء مستغانم EPM

الشكل رقم (2-2): الهيكل التنظيمي للتدقيق الداخلي



المراجع: خلية التدقيق ، مؤسسة ميناء مستغانم، 2023-04-17.

2- العلاقة الوظيفية للتدقيق الداخلي في مؤسسة ميناء مستغانم

- يقوم المدقق في مؤسسة ميناء مستغانم بتقديم جميع التقارير الخاصة بعمليات التدقيق إلى المديرية العامة؛

- يقوم المدقق في مؤسسة ميناء مستغانم بمساعدة جميع المديريات، الأقسام، والمصالح من أجل تطوير الأداء و تحسين العمل

المطلب الثاني: دعم خلية التدقيق في مؤسسة ميناء مستغانم بمدقق محاسبي ومالي

نظرا للتعاملات المتنوعة التي تقوم بها مؤسسة ميناء مستغانم ، وكثرة تدفق المعلومات المحاسبية والمالية، ومن أجل منع الأخطاء والانحرافات و التلاعبات، يتم اقتراح تدقيق محاسبي و مالي تابع إلى الهيكل التنظيمي لوظيفة التدقيق في هذه المؤسسة.

الفصل الثاني : اهمية التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية ومدى ارتباطه

بمؤسسة ميناء مستغانم EPM

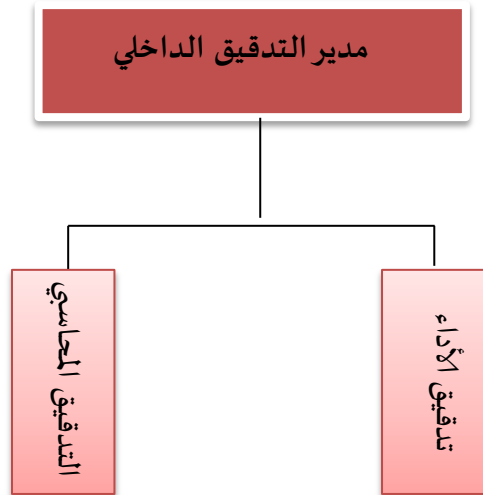
1- مهمة التدقيق المحاسبي و المالي

يقوم المدقق المحاسبي والمالي بفحص مصداقية وصحة وشرعية و عدالة المعلومات المحاسبية و المالية وفقا لمبادئ المحاسبة المقبولة عموما، والوسائل و الأساليب المستخدمة لتحديد قياس وتصنيف و نشر هذه المعلومات.

2-الوضع التنظيمي للتدقيق المحاسبي و المالي

يوضح الشكل الموالي الوضع التنظيمي للتدقيق المحاسبي و المالي :

الشكل رقم (2-3):الوضع التنظيمي للتدقيق المحاسبي و المالي



المرجع: خلية التدقيق، مؤسسة ميناء مستغانم 2023-04-17.

3-تنظيم العمل:

- التأكد من التسجيل المحاسبي وفقا لمبادئ المحاسبة المقبولة عموما؛
- التأكد من التسجيل الصحيح لجميع العمليات لكل دورة محاسبية؛
- التأكد من صحة وتوزيع الإيرادات والتكاليف المتعلقة بالدورات المحاسبية الأخرى؛
- دراسة سبل الحفاظ على الأصول والتحقق من وجودها؛

الفصل الثاني : اهمية التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية ومدى ارتباطه

بمؤسسة ميناء مستغانم EPM

- التأكد من الاستخدام الكفاء والاقتصادي للموارد؛

- تحديد الأخطاء و الغش؛

- التحقق من تنظيم الأوضاع المالية في إطار الجوانب المالية و المحاسبية و الاقتصادية؛

- فحص العمليات و البرامج من أجل التأكد من أن النتائج متناسقة مع الأهداف المسطرة لها؛

- إعداد التقرير في الوقت المحدد وفقا للمعايير المقبولة عموما.

4-المسؤوليات

- تنفيذ جميع المهام الموكلة إليه من طرف مدير التدقيق؛

- احترام البرنامج السنوي للتدقيق الداخلي على مدار العام؛

- المحافظة على الوسائل الموضوععة تحت تصرفه؛

- احترام قواعد السلوك وفقا لأخلاقية المهنة.

5-علاقة المدقق المحاسبي و المالي مع الهياكل الأخرى

- تقديم التقارير إلى مدير التدقيق الداخلي؛

- يعمل بالتنسيق و التعاون مع هياكل المؤسسة من أجل تطوير و تحسين العمل.

6-مؤهلات المدقق المحاسبي و المالي

- التعليم العام: شهادة جامعية في المحاسبة و المالية.

-التكوين المهني: التدقيق المحاسبي و المالي، معايير IFRS/IAS

- الخبرة المهنية: الحد الأدنى 5 سنوات في المحاسبة و المالية.

7-شروط العمل

- المهارات البدنية: حدة البصر والسمع، و حالة بدنية جيدة؛

- المهارات العقلية: العمل الجاد، القدرة على الاتصال والتنظيم، الفكر التحليلي و التركيبي.

8-مقاييس التقييم:

الفصل الثاني : اهمية التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية ومدى ارتباطه

بمؤسسة ميناء مستغانم EPM

-الانتفاء من مهام التدقيق المحاسبي والمالي في الوقت المناسب؛

-تقديم توصيات بناءة؛

-الامتثال لقوانين وأخلاقيات المهنة.

المطلب الثالث: دعم خلية التدقيق في مؤسسة ميناء مستغانم بمدقق الأداء

نظرا لتعدد الأنشطة و الوظائف في مؤسسة ميناء مستغانم، ومن أجل فحص و تقييم جودة

أداء تنفيذ

المسؤوليات المرتبطة بوظائف هذه المؤسسة، يتم اقتراح وظيفة تدقيق الأداء تابعة للهيكل التنظيمي

لوظيفة

التدقيق الداخلي.

1 -مهمة مدقق الأداء

يقوم مدقق الأداء بفحص و تقييم أنشطة المؤسسة من أجل المساعدة في القيام بالمسؤوليات على

أحسن وجه،

وكشف القصور أو الضعف أو الأخطاء التي قد تحدث، و اقتراح الخطوات لتصحيحها لمساعدة

الإدارة في أداء

مسؤولياتها بكفاءة و فاعلية.

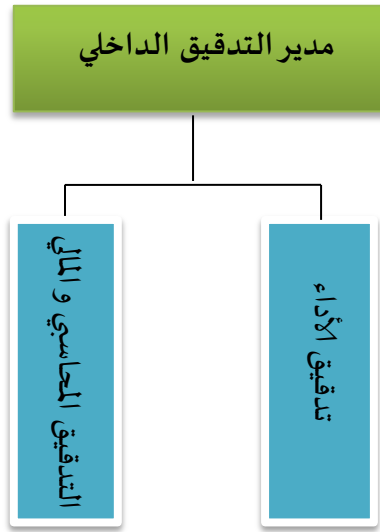
2 -الوضع التنظيمي لتدقيق الأداء

يوضح الشكل الموالي الوضع التنظيمي لتدقيق الأداء:

الفصل الثاني : اهمية التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية ومدى ارتباطه

بمؤسسة ميناء مستغانم EPM

الشكل رقم(2-4): الوضع التنظيمي لمدقق الأداء



المراجع: خلية التدقيق، مؤسسة ميناء مستغانم، 2023-04-17.

3 -تنظيم العمل

- فحص و تقييم مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة وفقا للسياسات الخطط، الإجراءات، القوانين و اللوائح؛

- التحقق من أن السياسات و الإجراءات تتناسب مع:

• معايير الأداء،

• الاستخدام الكفاء و الاقتصادي للموارد،

• تحقيق الأهداف المسطرة.

- اكتشاف نقاط القوة و الضعف من النظم الفرعية و إجراءات العمليات و تحديد أسبابها و تقييم نتائجها،

و تقديم اقتراحات أو توصيات لتصحيحها؛

الفصل الثاني : اهمية التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية ومدى ارتباطه

بمؤسسة ميناء مستغانم EPM

- تقييم درجة تنظيم البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات داخل المؤسسة من خلال ضمان الفصل مع المسؤوليات التالية:

- التحليل و البرمجة؛
- إدخال البيانات؛
- مراقبة البيانات؛
- الحفاظ وتخزين البيانات.

- تقييم كفاية نظام الرقابة الداخلية لأجهزة الإعلام الآلي عن طريق التحقق من النقاط التالية:

- إنشاء وثائق كاملة لجميع البرامج؛
- تغيير البرامج خاضع لفحص و إذن؛
- إنشاء و صيانة أدلة كاملة من العمليات لتوجيه العمال و غيرهم من المشاركين في هذا النظام.

- بعد الانتهاء من كل عملية تدقيق، يقوم مدقق الأداء بتقديم تقريره إلى مدير التدقيق الداخلي.

4-المسؤوليات

- تنفيذ جميع المهام الموكلة إليه من طرف مدير التدقيق الداخلي؛

- احترام البرنامج السنوي على مدار العام؛

- توفير السرعة القصوى و الاجتهاد في أداء مهامه؛

- المحافظة على الوسائل الموضوعة تحت تصرفه؛

الفصل الثاني : اهمية التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية ومدى ارتباطه

بمؤسسة ميناء مستغانم EPM

- احترام قواعد السلوك وفقا لأخلاقية المهنة.

5-علاقة مدقق الأداء بالهيكل الأخرى

-تقديم التقارير إلى مدير التدقيق الداخلي، وإعلامه بكل الصعوبات التي واجهها، مع تقديم اقتراحات

من أجل التطوير؛

-يعمل بالتنسيق والتعاون مع هيكل المؤسسة من أجل تطوير وتحسين العمل؛

6-مؤهلات مدقق الأداء

-التعليم العام: مهندس دولة في الإعلام الآلي، ونظام المعلومات والشبكات.

-التكوين المهني: التدقيق الداخلي، مناجمت، تسيير وإدارة قواعد البيانات.

7-شروط العمل

-المهارات البدنية: حدة البصر والسمع، حالة بدنية جيدة.

-المهارات العقلية: العمل الجاد، القدرة على الاتصال والتنظيم، الفكر التحليلي و التركبي.

8-مقاييس التقييم

-الانتهاه من مهام تدقيق الأداء في الوقت المناسب.

-تقديم توصيات بناءة.

-الامتثال للقوانين وأخلاقيات المهنة.

الفصل الثاني : أهمية التدقيق الداخلي في المؤسسة الاقتصادية ومدى ارتباطه

بمؤسسة ميناء مستغانم EPM

خاتمة الفصل:

يعتبر التدقيق الداخلي في مؤسسة ميناء مستغانم ذو أهمية بالغة باعتباره وسيلة وقائية ونظام معلوماتي يساعد على اتخاذ مختلف القرارات وذلك من خلال عمليات التدقيق الداخلي التي يقوم بها المدقق، حيث تتمثل القيمة المضافة لمهام المدقق بالمؤسسة في الحصول على معلومات موثوقة وذات مصداقية يمكن الاعتماد عليها في اتخاذ قرارات مناسبة وملائمة حيث أثناء عملية التدقيق الداخلي يقوم المدقق بتدارك النقائص الموجودة على مستوى الإجراءات المعمول بها في المؤسسة، وعند توصيل نتائج عمله إلى الإدارة العامة يقوم هذا الأخير بتعديل تلك الإجراءات والنقائص والحفاظ على موارد المؤسسة وترشيدها مستقبلاً.

الخاتمة

الخاتمة

الخاتمة :

تعطي المؤسسات اهمية كبيرة لحماية ممتلكاتها وحقوقها خصوصا لكبر حجمها وتشعب اعمالها ، حيث تسعى للحفاظ على استمراريتها وتحسين اداؤها وذلك من خلال وضع نظام يقوم بمتابعة كل انشطتها ومهامها ولعل التدقيق الداخلي اهم هذه الانظمة وذلك لاهميته وتمثل في العمل على زيادة الثقة و التأكد من سلامة المعلومات وكفايتها يمكن لمستعملها اتخاذ أنجع القرارات وتخفيض مخاطر اتخاذ القرارات السليمة.

وإعطاء المصدقية لما تقدمه المؤسسة بيانات ومعلومات محاسبية لمالكي المؤسسات و المساهمين في رأس المال. بالإضافة الى رقابة فعالة تساعد المؤسسة وملاكها على رفع جودة الأعمال و تقييم الأداء والمحافظة على ممتلكات وأصول المؤسسة كما يعتبر من أهم آليات التحكم المؤسسي وعين وأذن المدقق الخارجي .

حيث اخترنا ذلك مؤسسة تعد ذات أهمية كبيرة في الاقتصاد الوطني الا وهي مؤسسة ميناء مستغانم ، ولقد تطرقنا في هذه الدراسة الى عرض كل من مهنة التدقيق الداخلي من خلال عرض التطورات والتغيرات التي مر بها التدقيق في هذه المؤسسة وكذا منهجية سيره ودوره في تحسين كفاءة وفعالية مؤسسة EPM بإستخدام معايير متعارف عليها ، وتوصلت دراستنا الى عدة نتائج نذكر منها :

- يعتبر التدقيق الداخلي الوسيلة المثلى لاكتشاف الأخطاء وكل أنواع الغش، ومحاولة معالجتها و تصحيحها في الوقت المناسب والحفاظ على ممتلكاتها و أصولها المالية
- التدقيق الداخلي وظيفة مستقلة.
- لا يمكن للإدارة الرقابية لمؤسسة ميناء مستغانم EPM الاستغناء عن مهام المدقق الداخلي، باعتباره نشاط استشاري مستقل موضوعي، مصمم للكشف عن نقاط القوة والضعف في المؤسسة

وسنحاول الان الاجابة على الفرضيات التي وضعناها مسبقا

بالنسبة للفرضية الاولى : التدقيق الداخلي وظيفة ضرورية لجميع المؤسسات الاقتصادية والصناعية اذ يساعدها في تحسين الاداء وترشيد القرارات ، ففي تعبير صحيح كون التدقيق الداخلي وظيفة اساسية في المؤسسة الاقتصادية لأنه على إيجاد الثغرات و اقتراح الحلول الممكنة

اما بالنسبة الى الفرضية الثانية يعتمد المدقق الداخلي لنجاح عمله على منهجية تمكنه من المام كل المعلومات المالي والمحاسبية بغية ابداء رأي فني بشأنها

اما الفرضية المتعلقة بالدراسة الميدانية يسنح اسلوب التدقيق في مؤسسة ميناء مستغانم باكتشاف اخطاء التسيير والنقائص وبالتالي ضمان المحافظة على الموجودات داخل المؤسسة.

قائمة المصادر

والمراجع

قائمة المصادر والمراجع

الكتب :

- 1- ثناء علي قباني ، المراجعة ، الدار الجامعية ، الاسكندرية، مصر، 2006
- 2- هادي التميمي ، مدخل التدقيق من ناحية النظرية والعلمية ، ط3 ، دار وائل للنشر والتوزيع ، الاردن ، 2006
- 3- احمد حلبي جمعة ، مدخل الى التدقيق التأكيد وفقا للمعايير الدولية للتدقيق ، ط2 ، دار الصفاء للنشر والتوزيع ، الاردن ، 2015
- 4- احمد حلبي جمعة ، مدخل الى التدقيق الحديث ، ط2 ، دار صفاء للنشر والتوزيع ، عمان ، 2010
- 5- حامد نور الدين ، عمارة مريم ، التدقيق الداخلي للثبوتات في المؤسسات الاقتصادية ، دار زهران للنشر والتوزيع ، 2016
- 6- خلف عبد الله الوردات، التدقيق الداخلي بين النظرية والتطبيق وفقا لمعايير التدقيق الداخلي ، دار وراق للنشر والتوزيع ، 2014
- 7- سعود عابد ، تدقيق الحسابات ، ط1 ، المملكة الاردنية الهاشمية ، رقم الايداع لدى دائرة المكتبة الوطنية ، 2012
- 8- علي محمد جربوع ، مراجعة الحسابات بين النظرية والتطبيق ، مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع ، عمان ، الاردن ، ط1 ، 2000.

المجلات والمقالات :

- 1- ابو بكر الصديق قيداون ، حاج قويدر قورينو ، دوروظيفة التدقيق الداخلي في تعزيز عمليات ادارة المخاطر في مؤسسات اقتصادية والمالية ، ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة زيان عاشور الجلفة ، مجلة الدراسات محاسبة والمالية (مجلد الثالث /العدد الثاني /اكتوبر 2019) ، <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/187791>
- 2- ادم حديدي ، دور التدقيق الداخلي في الحد من المخاطر التشغيلية في البنوك التجارية الجزائرية ، جامعة الجلفة ، <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/187791>

قائمة المصادر والمراجع

- 3-زهرة عباس ، نجوى بن عويدة ، التدقيق الداخلي كاحد اهم الاليات الداخلية لتجسيد مبادئ الحوكمة الشركات ، مجلة بحوث متقدمة في الاقتصاد واستراتيجيات الاعمال ، مجلد 3 ، 2022 ، <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/197280>
- 4-سارة مولاي مصطفى ، اثر تطبيق تكنولوجيا المعلومات على جودة التدقيق ومخاطر استخدامها ، مجلة ارسدة للدراسات الاقتصادية ، مجلة 2 و عدد 1 جوان 2019 ، <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/122519>
- 5-شراح صابر ، مساهمة معايير التدقيق الجزائرية في الرفع من فعالية التدقيق ، دراسة اراء عدد من المهنيين والاكاديميين ، مجلة المال والاعمال ، مجلد 06 ، العدد 02 ديسمبر 2021 ، جامعة الشهيد حمة لخضر ، الوادي ، الجزائر ، <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/176154>
- 6-شمال نجا ، تقييم اثر التدقيق الداخلي على فاعلية وكفاءة نظام الرقابة الداخلية في ظل المعلومات المحاسبية ، مجلة المالية والاسواق <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/197280>
- 7-محمد لمين علون ، الاجراءات العملية للتدقيق الداخلي في المؤسسة العمومية ، جامعة محمد خيضر ، بسكرة ، مجلة الحقيقة ، العدد 43 ، <https://www.asjp.cerist.dz/en/article/53554#>

الاطروحات والمذكرات :

- 1-بن داد امينة ، اهمية التدقيق المحاسبي في اتخاذ قرارات المؤسسة ، مذكرة لنيل شهادة الماستر اكايمي ، تحت اشراف بن شني يوسف ، كلية العلوم الاقتصادية ، جامعة مستغانم ، 2012-2013
- 2-عمارة شفيقة ، دورالتدقيق الداخلي في رفع اداء المؤسسة ، مذكرة لنيل شهادة ماستر ، قسم العلوم مالية ومحاسبة ، تخصص . التدقيق المحاسبي ومراقبة التسيير ، جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم ، 2021
- 3-قوداش عبد الحميد ، اثر التدقيق الداخلي على اداء المؤسسة ، مذكرة لنيل شهادة ماستر اكايمي ، تحت اشراف كمال بن يمينة ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية ، جامعة مستغانم ، 2016-2017

الملاحق



STATISTIQUES

21

PRINCIPAUX INDICATEURS DE L'ACTIVITÉ PORTUAIRE ENTREPRISE PORTUAIRE DE MOSTAGANEM État Comparatif du 01er Janvier au 31 Décembre 2019 / 2020

U = Tonne

Indicateurs	2019	2020	VAR %
1 - Indicateurs de production			
Traffic global (tonne)	1 234 237	857 798	-30,50
1.1- Traffic à l'import	1 065 983	751 830	-29,47
1.2- Traffic à l'export	168 255	105 977	-37,04
2- Traffic particulier à l'import			
PRODUITS AGRICOLES	191 833	182 768	-5,82
- céréales	-	11 691	-
- Bois	98 642	104 280	5,72
- Banane	0	14 055	-
- Poisson de terre semence	84 106	66 625	-20,78
- Autres	8 875	6 697	-24,88
Combustibles, et Minéraux Solides (charbon)	75 914	-	-
Denrées Alimentaires (viande + produits alimentaires)	17 426	5 760	-67,28
Produits Pétroliers (Bitume)	75 479	44 655	-40,83
PRODUITS METALLURGIQUES	419 673	312 603	-25,49
- Rond à béton	8 125	0	-
- Tubes	495	101	-79,45
- Autres Produits Ferreux (poutrelles,li machines ,bobines en acier)	53 064	44 181	-16,77
- Aluminium	357 371	367 771	2,85
Minéraux et Matériaux de Construction	16 531	18 388	9,99
- Ciment	0	0	-
- Baryte	0	4 500	-
- Autres	16 531	13 888	-17,23
Produits Chimiques	3 334	36 648	1040,39
ENGRAIS	88 382	115 353	27,37
MARCHANDISES DIVERSES dont :	177 488	156 467	-12,46
- Véhicules et matériel de transport	43 608	29 300	-32,60
- Matériel et équipements	45 771	49 364	7,85
- Métaux	23 742	25 812	9,81
- Transactions spéciales	64 367	11 991	-81,53



4- Indicateurs Mouvement de la navigation

	2019	2020	VAR %
- Nombre navires à l'entrée	454	290	-36,12
- T28 à l'entrée (tonnes)	5 035 485	2 245 870	-55,40
- Arrivée Moyenne en rade (jour)	1,36	0,87	-36,08
- 24jour moyen à quai (jour)	2,85	2,90	9,81

5- Indicateurs Traffic Conteneurs

	2019	2020	VAR %
Traffic conteneurs (TEU) à l'import	10 064	3 670	-72,15
Traffic conteneurs (TEU) à l'export	1 5348	6 093	40,09
TOTAL	11 612	9 763	-16,11
Traffic conteneurs (tonne) à l'import	38 381	62 640	63,72
Traffic conteneurs (tonne) à l'export	41 043	10 700	-65,62
TOTAL	79 424	73 340	-7,54

U = Tonne

	2019	2020	VAR %
3- Traffic particulier à l'Export			
VIN	-	-	-
Produits Alimentaires	78	4	-94,79
Denrées	786	476	-39,48
Poisson de terre de consommation	714	576	-19,39
Autres + légumes	80	17	-82,78
TUBES	2 327	-	-
PL MACHINES	-	5 373	-
ROND A BETON (FER)	85 400	71 643	-16,11
Helium	4 891	5 632	11,39
Boue d'accumulateur	7 393	0	-
Autres	81	0	-
Conteneurs vides	33 078	13 127	-60,31
Matériel	661	2 740	310,46
Rois + autres	334	107	-67,99
VERRES	4 972	861	-82,69
Matériel de transport (sans roues + véhicules militaires + engins + véhicules (hors tracteurs et autres) + véhicules (sans roues))	27 489	5 081	-81,52

6- Indicateurs Transport Voyageurs

	2019	2020	VAR %
Nombre Passagers débarqués :	51 273	5 388	-89,49
Embarqués :	55 922	4 974	-91,11
Total :	107 195	10 362	-90,38
Nombre Véhicules Passagers débarqués :	20 504	2 743	-86,62
Embarqués :	20 514	2 593	-87,36
Total :	41 018	5 336	-86,99
Nombre Car ferries :	148	29	-80,41

7- Traffic par Mode Conditionnement

	2019	2020	VAR %
Traffic Vrac liquidés	80 285	50 506	-36,97
Traffic Vrac Solides	130 798	67 479	-48,39
Marchandises Diverses	1 020 237	739 733	-27,71
Total Traffic	1 234 237	857 798	-30,50

	2019	2020	VAR %
Traffic Véhicules	185	7 212	3777,42



PRINCIPAUX INDICATEURS DE L'ACTIVITÉ PORTUAIRE ENTREPRISE PORTUAIRE DE MOSTAGANEM État Comparatif du 01er Janvier au 30 Avril 2020 / 2021

Indicateurs	2020	2021	%/N
1 - Indicateurs de production			
Traffic global (tonnes)	852 222	866 290	9,89
1.1- Traffic à l'Import	307 877	311 942	-8,27
1.2- Traffic à l'Export	54 345	354 348	649,69
2- Traffic particulier à l'Export			
PRODUITS AGRICOLES	72 000	77 748	7,69
- Céréales (Blé, Orge, Maïs tendre)	-	32 820	-
- Soja	29 120	30 888	6,65
- Produits de terre labourée	39 584	22 940	-42,02
- Autres	3 316	3 100	-6,64
Carboneilles, et Minéraux solides (Gypse)	-	32 890	-
Produits Alimentaires	8 000	293	-87,29
- Viande	4 800	-	-
- Autres	3 200	293	-89,69
Produits Pétroliers (Pétrole)	29 120	28 290	27,69
PRODUITS MÉTALLURGIQUES	285 889	-	-
- Fer et Acier	-	-	-
- Tubes	24	-	-
- Autres Produits Métalliques	27 961	-	-
- Autres	257 904	-	-
Métaux et Minerais de Construction	8 800	30 407	346,14
- Ciment	-	-	-
- Béton	4 800	17 620	366,88
- Autres	3 999	12 787	319,58
Produits Chimiques	8 800	8 200	-6,82
MINÉRAUX	22 800	30 847	13,53
MARCHANDISES DIVERSES	38 076	39 880	4,44
- Véhicules et matériel de transport	9 700	9 821	1,26
- Matériel et équipements	12 876	8 812	-31,22
- Matières	7 500	21 247	283,24
- Transactions spéciales	8 000	27	-89,69

Indicateurs	2020	2021	%/N
3- Traffic particulier à l'Export			
Blé	-	-	-
Produits Alimentaires	4	26	650,00
Carbone	182	120	37,69
Produits de terre de construction	484	-	-
Autres	-	27	-
Acier	2 121	1 800	-14,27
Aluminium	-	7 640	-
Autres	-	40 540	-
Et autres	-	8 820	-
Béton et Acier	3 172	87 282	2753,59
Carboneux vifs	2 000	4 820	241,00
Matériel	82	820	101,22
Autres et autres	881	-	-
Matériel de Transport + Remorques + véhicules + engins + autres (net réseau)	5 180	118	-87,22

Indicateurs	2020	2021	%/N
4- Indicateurs Mouvement de la navigation			
- Nombre navires à l'arrivée	98	109	8,42
- TON à l'arrivée (tonnes)	876 867	795 733	-9,26
- Allure Moyenne en voile (km/h)	8,96	0,74	-89,69
- Allure Moyenne à voile (km/h)	3,24	3,61	8,99

5- Indicateurs Traffic Conteneurs			
Traffic conteneurs (20'F) à l'Import	874	217	-82,94
Traffic conteneurs (20'F) à l'Export	2 887	2 289	82,94
Traffic conteneurs (40'F) à l'Import	8 882	14 832	68,27
Traffic conteneurs (40'F) à l'Export	2 889	8 881	311,28

6- Indicateurs Transport Voyageurs			
Nombre Passagers	4 888	-	-
- Interpays	4 874	-	-
- Total	4 888	-	-
Nombre Véhicules/Passagers à l'Import	2 242	-	-
- Interpays	2 242	-	-
- Total	2 242	-	-
Nombre Carburants	12	-	-

7- Traffic par Mode Conditionnement			
Traffic Vrac Rapides	17 282	20 884	18,82
Traffic Vrac Lents	22 834	94 184	412,21
Marchandises Diverses	211 424	211 422	-0,27
Total Traffic	250 540	306 290	9,89
	2020	2021	%/N
Traffic Véhicules	170	3 680	2164,71



El Behri, La revue de l'EP Mostaganem

الملخص

الملخص :

من خلال دراستنا لعنوان المذكرة "أهمية التدقيق الداخلي للمؤسسة الاقتصادية تحديدا دراسة ميدانية في مؤسسة ميناء مستغانم EPM حيث سعت هذه الدراسة إلى الإجابة على التساؤل الرئيسي الذي كان " ما هو دور التدقيق الداخلي في مؤسسة ميناء مستغانم"، ومن هنا اتضح دور التدقيق الداخلي أنه يساعد المؤسسة في اتخاذ قراراتها حيث يساعد التدقيق الداخلي على إيجاد الثغرات و اقتراح الحلول الممكنة، كما تساعد على تقييم أداء بما يضمن فعالية وكفاءة هذا تقييم

الكلمات المفتاحية :

أهمية التدقيق الداخلي - المؤسسة الاقتصادية - مؤسسة ميناء مستغانم EPM - اتخاذ القرارات - إيجاد الثغرات .

Summary :

Through our study of the title of the memorandum "The Importance of Internal Auditing for the Economic Corporation, specifically a field study in the Port of Mostaganem Corporation EPM", where this study sought to answer the main question that was "What is the role of internal auditing in the Port of Mostaganem Corporation", and from here it became clear that the role of internal auditing helps the corporation In making its decisions, as internal audit helps to find gaps and propose possible solutions, and it also helps in evaluating performance in a way that ensures the effectiveness and efficiency of this evaluation.

key words :

The importance of internal audit - the economic institution - the Port of Mostaganem Corporation EPM - making decisions - finding gaps.