

دور المحتوى الرقمي في تعزيز إجراءات التدقيق الداخلي

م.م علي جبار علي محسن الانباري² م.م فاطمه عدي قاسم تقي الدين¹
ali.jabbar@nahrainuniv.edu.iq fatima.auday@nahrainuniv.edu.iq

المستخلص: لقد جاء هذا البحث لإظهار دور المحتوى الرقمي في تعزيز إجراءات التدقيق الداخلي وانعكاسه على تحسين كفاءة التدقيق الداخلي في الوحدات الاقتصادية لما له من أهمية في تحسين جودة المعلومات المالية، وتمثل هدف البحث في صياغة إطار مفاهيمي عن المحتوى الرقمي والتدقيق الداخلي وبيان العلاقة بينهما و اثر غياب المحتوى الرقمي على التدقيق الداخلي ، واعتمد البحث منهجين، تمثل أولهما في المنهج الاستنباطي لعرض الجانب النظري من خلال الاستعانة بالمعايير الدولية والدراسات والبحوث ذات العلاقة، بينما تمثل ثانيهما في المنهج الاستقرائي من خلال دراسة واقع استخدام المحتوى الرقمي في التدقيق الداخلي في دائرة مدينة الطب، واختبار فرضية البحث وقد استند البحث إلى تصميم قائمة فحص لقياس مدى توفر واستخدام المحتوى الرقمي في الوحدات محل الدراسة، ومدى انعكاس ذلك على إجراءات التدقيق الداخلي وتوصل البحث إلى مجموعة من الاستنتاجات ، و من اهم الاستنتاجات هو أن غياب المحتوى الرقمي يؤدي إلى تراجع فعالية التدقيق الداخلي ، ويمنع تحقيق التطور المطلوب في بيئة التدقيق الحديثه ، و من اهم التوصيات ضرورة إصدار تعليمات تلزم باستخدام المحتوى الرقمي في أعمال التدقيق العمل من خلال التحول التدريجي نحو استخدام المحتوى الرقمي في الوحدة الاقتصادية بما يسهم في تطوير بيئة التدقيق الداخلي ورفع كفاءته لتحقيق اهداف التدقيق.

الكلمات المفتاحية: المحتوى الرقمي ، التدقيق الداخلي ، غياب المحتوى الرقمي ، إجراءات التدقيق ، واقع التدقيق الداخلي .

1. المقدمة

شهدت بيئة الأعمال في السنوات الأخيرة تطور نتيج[التقدم التكنولوجي والتحول نحو الأنظمة الرقمية، و ان المحتوى الرقمي اصبح أحد أهم الامور التي تعتمد عليها الوحدات الاقتصادية في توثيق نتائج انشطتها و إدارة المهام ، ولم يعد الاعتماد على الأساليب التقليدية القائمة على السجلات الورقيه كافي لمواكبه متطلبات العمل ، مما استدعى ظهور تقنيات رقمية تسهم في تحسين وتعزيز جودة المعلومات ، ويعد التدقيق الداخلي من أهم الأنشطة التي تهدف إلى تقييم كفاءة وفعالية العمليات المالية وضمان سلامة العمليات داخل الوحدة الاقتصادية، إلا أن فعاليته أصبحت مرتبطة

² مدرس مساعد في قسم التدقيق والرقابة الداخلية جامعة النهريين بغداد

¹ مدرس مساعد قسم الشؤون الادارية والمالية قسم المالية جامعة النهريين بغداد

بشكل كبير بمدى توفر واستخدام المحتوى الرقمي، إذ يسهم المحتوى الرقمي في توفير بيانات دقيقة ، ويساعد في الوصول السريع إلى المعلومات مما يعزز من جودة الأدلة الإثبات ويقلل من احتمالية الأخطاء والانحرافات. في حين أن غياب المحتوى الرقمي أو ضعف استخدامه يؤدي إلى الاعتماد على الأساليب التقليدية التي تتسم بالبطء وصعوبة الوصول إلى المعلومات، مما ينعكس سلباً على كفاءة التدقيق الداخلي ويحد من قدرته على تحقيق أهدافه الوحدة الاقتصادية ، وانطلاقاً من ذلك، تأتي أهمية هذا البحث في تسليط الضوء على دور المحتوى الرقمي في تعزيز إجراءات التدقيق الداخلي، وبيان اثر غيابة على التدقيق الداخلي في تحسين كفاءة الأداء التدقيقي وجودة المعلومات المالية، من خلال دراسة تطبيقية على إحدى الوحدات الحكومية، بهدف تقديم نتائج وتوصيات تسهم في تطوير بيئة التدقيق الداخلي ومواكبة متطلبات التحول الرقمي ولتحقيق هدف البحث تم تقسيمه الى اربع مباحث : خصص المبحث الأول : لعرض منهجية البحث ، و خصص المبحث الثاني: الجانب النظري تناول المرتكزات المعرفية للمحتوى الرقمي و التدقيق الداخلي و خصص المبحث الثالث : الجانب العملي تناول نبذة تعريفية عن دائرة مدينة الطب و قائمة فحص لاثبات فرضية البحث و خصص المبحث الرابع : لعرض اهم الاستنتاجات و التوصيات .

منهجية البحث

2. مشكلة البحث

الاعتماد على المحتوى الرقمي في الوحدات الاقتصادية يعد من الامور المهمة لتطوير الأداء الرقابي، إذ يسهم في تحسين كفاءة العمليات وتعزيز دقة وسرعة إنجاز المهام ، بحيث ينعكس إيجاباً على التدقيق الداخلي ، إلا ان واقع الحال في بعض الوحدات الاقتصادية يشير إلى وجود قصور في تبني واستخدام المحتوى الرقمي في التدقيق الداخلي، حيث لا يزال الاعتماد الأكبر على السجلات والمستندات الورقية التقليدية ، و من هنا يمكن صياغته مشكلة البحث بالتساؤل الاتي:

(هل يؤثر المحتوى الرقمي في تعزيز إجراءات التدقيق الداخلي في الوحدة الاقتصادية؟).

3. فرضية البحث

يقوم البحث على الفرضية الرئيسية الاتية :

إن عدم وجود المحتوى الرقمي أو ضعف استخدامه في التدقيق الداخلي يؤدي إلى تقليل فعالية وكفاءة التدقيق الداخلي، نتيجة الاعتماد على السجلات والمستندات الورقية وما يرافقها من بطء في إنجاز المهام، وضعف في دقة النتائج، وصعوبة الوصول إلى المعلومات في الوقت المناسب، في حين أن توافر المحتوى الرقمي واستخدامه بشكل فعال يسهم في تعزيز إجراءات التدقيق الداخلي مما ينعكس إيجاباً على جودة ومصداقية مخرجات التدقيق الداخلي

4. أهداف البحث

يهدف البحث الى تحقيق الاهداف التالية:

- عرض الاطر الخاصة بالمحتوى الرقمي من حيث اهدافه و الخصائص و أنواع و متطلبات المحتوى الرقمي.
- بيان الاطار المفاهيمي الخاصة بالتدقيق الداخلي من حيث الاهداف و وظائف و انواعه و متطلبات التدقيق الداخلي.

- بيان اثر غياب المحتوى الرقمي على التدقيق الداخلي.
- بيان دور المحتوى الرقمي في تعزيز إجراءات التدقيق الداخلي .

5. أهمية البحث

تتبع أهمية البحث من كونه يوضح الدور الحيوي للمحتوى الرقمي في تعزيز إجراءات التدقيق الداخلي، حيث إن توفره واستخدامه بشكل فعال يسهم في رفع كفاءة الأداء التدقيقي، وتحسين موثوقية ودقة النتائج، و يبين الآثار السلبية المترتبة على عدم وجود المحتوى الرقمي في التدقيق الداخلي، حيث ان غيابه وضعف استخدامه يؤدي إلى تقليل كفاءه الاداء التدقيقي، وضعف موثوقيه و دقة النتائج، وبطء الوصول إلى المعلومات والأدلة و زيادة الأخطاء .

6. الحدود المكانية و الزمانية

تمثل مجتمع البحث في القطاع الحكومي الصحي في وزارة الصحة و عينة البحث (دائرة مدينة الطب) و تم الاختيار لعدة اسباب:

- ذات بيئه مناسبه لاختبار منهجية البحث.
- توافر المعلومات و البيانات المطلوبة لانجاز هذه الدراسة.
- اهمية نشاط هذه الدائره تراها الباحثه بضرورة دراستها و الوقوف على مواطن القوة و الضعف.

7. اساليب جمع البيانات

تم الاعتماد الى المصادر الاتية في جمع البيانات و المعلومات الخاصة بالجانبين النظري و العملي للبحث:

- الكتب العربية و الاجنبية و الابحاث.
- الرسائل و الاطاريح ذات العلاقه.
- شبكة المعلومات الدولية الانترنت .

8. منهج البحث

البحث في الجانب النظري اعتمد على المنهج الاستنباطي من خلال الرجوع الى مصادر وواقع ذات علاقة بالموضوع و المنهج الاستقرائي في الجانب العملي من خلال دراسة قائمة فحص لواقع التدقيق الداخلي و المحتوى الرقمي و غياب المحتوى الرقمي.

9. انموذج البحث



المصدر من اعداد الباحثان

شكل (1) أنموذج البحث

الاطار النظري

المحتوى الرقمي

10. مفهوم المحتوى الرقمي

يعد المحتوى الرقمي ضروريا في بيئة الأعمال الحديثة، إذ يشكل الركيزة الأساسية للتحويل الرقمي ، و يمثل أداة فاعلة لدعم الاتصال داخل الوحدة الاقتصادية ، ونقل المعلومات إلى مختلف الأطراف ذات العلاقة من خلال استخدام التكنولوجيا في عمليات الوحدة الاقتصادية ، و يمكن تعريف المحتوى الرقمي كما في جدول (1)

جدول 1: مفهوم المحتوى الرقمي.

المحتوى الرقمي	المصدر
استخدام التقنيات الرقمية لتحسين العمليات الأساسية في الوحدات بحيث يمكن استغلالها لتحسين خدمة الوحدة و تبسيط عملياتها و تحقق زيادة الكفاءة و الفاعلية أنشطة العمل و تعزيز الاتصال و التواصل مع الأطراف المعنية و توفير حلول مبتكرة للتحديات و المعوقات و الفرص الجديدة التي تواجهها المؤسسات.	(Al Mansoori , 2021 :19)
هو عملية انتقال الوحدات الاقتصادية من الطرق التقليدية في أداء المهام الى استخدام التقنيات الرقمية في جمع البيانات و المعلومات و تقييم المخاطر و اعداد التقارير بهدف تعزيز جودة و كفاءة جميع الاعمال داخل الوحدة .	(بن سعد و اخرون ، 2022 :314)
عملية دمج التكنولوجيا الرقمية في جميع أنشطة عمل الوحدات الاقتصادية ، بما يدعم الابتكار و تحسين الإجراءات ، و يهدف الى تحسين أداء الوحدة و التأقلم مع التطور التقني ، حيث يتدخل في وظائف الوحدة بدا من تخطيط المهام وصولا الى المتابعة.	(Sahnagil , et , 2022 : 6)

*المصدر من اعداد الباحثان

و يرى الباحثان يمكن تعريف المحتوى الرقمي يمكن تعريفه بأنه: العملية التي تقوم على توظيف التكنولوجيا الرقمية في تنظيم وادارة أنشطة الوحدة الاقتصادية ، بهدف نقل المعلومات و تدفقها بكفاءة وفعالية ، مع توفير آليات سهلة و سريعة للحفاظ والاسترجاع والاتصال في بيئة العمل، ويمثل المحتوى الرقمي بذلك أداة تسهم في

تعزيز الشفافية ، ودعم عمليات اتخاذ القرارات الادارية والمالية المبنية على معلومات دقيقة وموثوقة وفي الوقت المناسب.

11.اهداف المحتوى الرقمي

ان الوحدات الاقتصادية تهدف من خلال محتواها الرقمي إلى خلق بيئة معلوماتية امنة، شفافة، وسهلة الوصول و يمكن تحديد أهداف المحتوى الرقمي كما يلي (امين، 2018: 50) ، (بسام ، 2022 :768):

- تعزيز كفاءة و فعالية اعمال الوحدات الاقتصادية من خلال تقليل الوقت اللازم لتنفيذ الاعمال و تخفيض الأخطاء اليدوية الناتجة عن الادخال او المعالجة التقليدية للبيانات .
- إدارة و متابعة الإدارات المختلفة للوحدة من خلال توفير معلومات و تقارير الكترونية تسهل الرقابة و اتخاذ القرارات.
- تحسين جودة المعلومات من خلال توفير معلومات دقيقة و موثوقة و الحفاظ على سرية المعلومات و تقليل المخاطر من خلال تطبيق ضوابط رقمية تقلل من المخاطر و بخاصة ما يتعلق بالسجلات و التقارير.
- تقليل الكلف التشغيلية من خلال الغاء نظام الارشفة الورقي و استبداله بنظام الارشفة الالكتروني عبر انشاء محتوى رقمي محفوظ ضمن أنظمة الكترونية بما يضمن سهولة الاسترجاع و الحفظ .
- رفع مستوى الوعي المجتمعي تجاه القضايا الوطنية و البيئية ، المحتوى الرقمي هنا يعمل كأداة وقائية من خلال التوعية و نشر الوعي حول القوانين الجديدة، الحقوق والواجبات، أو الإرشادات الامنية.

12. خصائص المحتوى الرقمي

يتميز المحتوى الرقمي بجملة من الخصائص التي تجعله متميزا مقارنة بالمحتوى التقليدي (عليوي ، 2020: 46) ، (سليمان ، 2023 : 25):

- قابليته للتعديل والتحديث بسهولة، حيث يمكن إجراء أي تعديل دون الحاجة إلى إعادة العملية من البداية.
 - إمكانية التفاعل ، حيث يتيح للموظفين تقديم الملاحظات أو التعليقات أو المشاركة في الخدمات الإلكترونية، الأمر الذي يسهم في تحسين التواصل بين الوحدات الاقتصادية والموظفين ، وتعزيز المشاركة في تقييم الخدمات وتطويرها .
 - سهولة نشره و ارساله عبر الإنترنت، مما يجعله متاحا للأطراف المستفيدة في الوقت المناسب .
 - ربط المحتوى الرقمي بأنظمة مختلفة مثل الأنظمة الإدارية والمالية وقواعد البيانات، مما يسهل تبادل المعلومات بين الإدارات المختلفة.
- و يرى الباحثان أن هذه الخصائص التي يتميز بها المحتوى الرقمي، على الرغم من أهميتها في تسهيل تداول المعلومات وتسريع إنجاز الأعمال، قد تخلق في الوقت نفسها تحديات، حيث تجعل المحتوى الرقمي عرضة للسرقة أو التلاعب بالمعلومات والبيانات لذلك يتطلب التعامل مع المحتوى الرقمي في الوحدات الاقتصادية وضع ضوابط وأجراءات رقابية وتقنية مناسبة لحماية المحتوى الرقمي .

13.أنواع المحتوى الرقمي

للمحتوى الرقمي في الوحدات الاقتصادية أنواع متعددة منها :

- المحتوى المعلوماتي : يشمل البيانات التي تنشرها الوحدات الاقتصادية مثل القوانين والتعليمات.
- المحتوى المالي والمحاسبي : يشمل البيانات الماليه مثل التقارير المالية، الموازنات وكشوف الحسابات التي يتم حفظها وإدارتها ضمن الانظمة الالكترونية (عبد الناصر و اخرون ، 2021 : 11) .
- المحتوى الإداري : يشمل معلومات عن الأنشطة العامة الوحده مثل الكتب الإدارية، الاوامر الاداريه، يتم تداولها داخل الوحده عبر الانظمة الالكترونية (حسان ، 2008 : 36) .
- المحتوى الخدمي : يتضمن الخدمات الإلكترونية التي تقدمها الوحدات الاقتصادية للمواطنين .
- المحتوى الأرشيفي الرقمي : يشمل السجلات والوثائق التي انقطع العمل بها يتم حفظها ضمن الأنظمة الكترونيا لإمكانية الرجوع اليها (شعبان ، 2021 : 132).

14.متطلبات المحتوى الرقمي

ان تطبيق المحتوى الرقمي في الوحدات الاقتصادية يتطلب توفير مجموعة من المتطلبات التي تضمن إدارته واستخدامه بكفاءة وفاعلية (هويدا ، 2018) (عيان ،2016) من هذه المتطلبات :

- الدعم الإداري والمالي : توفير موارد ماليه كافية لدعم و تطوير المحتوى الرقمي ووضع الية التحديث و المراجعة و الحفظ .
- البنية التحتية التكنولوجيه : توفير بنية تحتية الكترونية من خلال توفر اجهزة الحاسوب الالي ، الإنترنت، وقواعد البيانات التي تدعم إنشاء المحتوى الرقمي وإدارته.
- الكوادر المؤهلة : توفير موظفين لهم الخبرة في التعامل و إدارة و تحديث المحتوى الرقمي و العمل على التدريب المستمر على استخدام التقنيات الرقمية الحديثة لادارة المحتوى الرقمي .
- أمن المعلومات : تطبيق أنظمة حماية لضمان منع الاختراق أو التلاعب بالبيانات الرقمية و سرية البيانات.
- الأنظمة والبرمجيات الرقمية : استخدام برامج متخصصه لإدارة المحتوى الرقمي مثل أنظمة الأرشفة الإلكترونية.

15. مكونات المحتوى الرقمي

يتكون المحتوى الرقمي من مجموعة من الأساسيات التي تمثل البنية التي تعتمد عليها الوحده الاقتصادية و تتمثل هذه المكونات :

الانظمة الالكترونية تمثل الاطار الذي تدار من خلاله العمليات و الانشطة داخل الوحدة
قواعد البيانات الرقمية المستودع الرئيسي للبيانات
الارشفة الالكترونية تحويل المستندات الورقية الى صيغة رقمية
تحديث المحتوى الرقمي ادخال و تحديث البيانات
امن المعلومات التقنيات التي تهدف لحماية البيانات من الاختراق

المصدر من اعداد الباحثان

الشكل (2) مكونات المحتوى الرقمي

. التدقيق الداخلي

16. مفهوم التدقيق الداخلي

ان التدقيق الداخلي يقدم مساهمة ذات مغزى في الوحدات الاقتصادية التي يعمل فيها فهو يمثل اداة مهمة للادارة لضمان عمل الوحدة الاقتصادية، لأنه لا يجد الأخطاء في عمليات تطبيق القوانين التي تحكم الأنشطة العامة فقط ، ولكنه يكشف أيضا عن أخطاء في القوانين ، و يمكن تعريف التدقيق الداخلي كما في جدول (2):

جدول 2: تعريف التدقيق الداخلي

التدقيق الداخلي	المصدر
هو نشاط موضوعي و مستقل يعطي تأكيدات وخدمات استشارية ، يهدف الى إضافة قيمة للوحدة الاقتصادية وتحسين عملياتها ، ويساعد في تحقيق أهداف الوحدة من خلال اتباع أسلوب منهجي منظم لتقييم تطوير فعالية إدارة المخاطر والرقابة و إدارة العمليات .	(The institute of internal auditors, 2017)
هو نشاط مصمم لزيادة القيمة للوحدة الاقتصادية وتحسين الأداء التنظيمي من خلال تقييم وفحص أنشطتها ويساعد على تحقيق اهداف الوحدة الاقتصادية، و يعزز الضوابط الداخلية للوحدة.	(Kashona ,2019 : 19)

(العجيلي، 2022 : 24)	هو وظيفة تقييم مستقلة تم إنشاؤها ضمن الوحدة الاقتصادية لتقييم وفحص نشاطاتها ، وهدفها هو مساعدة موظفي الوحدة الاقتصادية في الاضطلاع بمسؤوليتهم بفعالية .
----------------------	---

*المصدر من اعداد الباحثان

و يرى الباحثان يمكن تعريف التدقيق الداخلي (انه نشاط مستقل و استشاري يتبع أسلوب منهجي لتقييم و فحص العمليات داخل الوحدة الاقتصادية من اجل ضمان سلامة الامور المالية و الإدارية و تحسين الأداء و تقديم التوصيات لرفع كفاءة الوحدة الاقتصادية).

17. اهداف التدقيق الداخلي

ان الهدف الأساسي للتدقيق الداخلي هو خدمة الوحدة الاقتصادية ، فالمدققون الداخليون وهم يقومون بعملهم يخدمون الوحدة ككل بدءا بأصغر موظف وانتهاء بمجلس الإدارة و يمكن تحديد اهداف التدقيق الداخلي بما يلي (امزال ، 2023 :8):

- التحقق من مدى صحة و دقة البيانات المحاسبية المثبتة بالدفاتر و السجلات و مدى الاعتماد عليها.
- ابداء رأي فني محايد يستند على ادلة عن مدى مطابقة القوائم المالية للمركز المالي للوحدة الاقتصادية .
- اكتشاف ما قد يوجد بالدفاتر و السجلات من أخطاء او غش و تلاعب في الحسابات و التقليل من فرص ارتكاب الأخطاء .
- تدقيق الأهداف المخططة والقرارات المتخذة لتحقيق هذه الأهداف وأيضا المعلومات التي اتخذت على أساسها القرارات.
- تدقيق كافة الأحداث والوقائع المالية والغير مالية، للنظام المحاسبي بشقيه المالي والإداري.

18. وظائف التدقيق الداخلي

ان وظائف التدقيق الداخلي تتمثل في عدد من الأنشطة التي تهدف إلى تحسين الاداء داخل الوحدة الاقتصادية، ومن هذه الوظائف (منصوري و اخرون ،2022 :16):

- الفحص : فحص السجلات المحاسبية و مراقبة الاصول، والتحقق من القوائم المالية للتأكد من صحتها و دقتها.
- التقييم : تقييم فاعلية و كفاءة نظم الرقابة و إدارة المخاطر و مدى قدرتها على تحقيق اهداف الوحدة الاقتصادية.
- التأكيد : تقديم تأكيدات موضوعية للإدارة العليا حول سلامة الاجراءات المالية والادارية، ومدى موثوقية البيانات و المعلومات .
- مراقبة التنفيذ: مراقبة تطبيق النظم والسياسات الموضوعية، عن طريق الملاحظة وفحص السجلات والتقارير المعدة والتأكد من أن العمل قد تم كما هو مرسوم.
- ترى الباحثه ان تكامل هذه الخدمات يسهم في تعزيز دور التدقيق الداخلي في زيادة كفاءة و فعالية الوحدة الاقتصادية و دعم الإدارة و تحقيق اهداف الوحدة و تحسين الأداء .

19.أنواع التدقيق الداخلي

- التدقيق المالي :فحص العمليات المالية و القوائم و السجلات المحاسبية المتعلقة بها لتحديد مدى الالتزام بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها و السياسات الإدارية (إبراهيم ،2016 :16) .
- تدقيق الالتزام : التأكد ما اذ كانت الوحدة الاقتصادية قد التزمت و اتبعت الإجراءات و القوانين (نعيمة ، 2017 :7).
- التدقيق التشغيلي : فحص الشامل للوحدة ككل لتقييم أنظمتها المختلفة ورقابتها الادارية وأدائها التشغيلي وفقا لطريقة قياس محددة ضمن الاهداف الادارية وذلك للتحقق من كفاءة واقتصادية العمليات التشغيلية فهو يسعى إلى فحص وتقييم أعمال الوحدة ككل لتحقيق الكفاية والفعالية في استخدام الموارد المتاحة وذلك وفق خطة معدة مقدما أو متفق عليها مع الادارة العليا في الوحدة (عباس ، 2022 : 19).

20. متطلبات التدقيق الداخلي

ان تطبيق التدقيق الداخلي في الوحدات الاقتصادية يتطلب توفير مجموعة من المتطلبات التي تسهم في ضمان كفاءة أداء نشاط التدقيق و تحقيق أهدافه ، بين الشكل (3) اهم متطلبات التدقيق الداخلي :

الاستقلالية و الموضوعية

ان يتمتع المدقق بالاستقلالية عن الأنشطة التي يقوم بتدقيقها مع الالتزام بالموضوعية.

التخطيط

اعداد خطة مبنية على تقييم المخاطر لتحديد أولويات العمل .

الدعم الإداري وتوفير نظم معلومات

توفير الدعم من الإدارة العليا لنشاط التدقيق وتوفير أنظمة تمكن المدققين من الحصول على المعلومات المحاسبية و الإدارية و الوثائق اللازمة الدقيقة و الموثوقة .

الكفاءة المهنية و التدريب المستمر

توفير مدققين يمتلكون المؤهلات العلمية و الخبرات و المهارات اللازمة لاداء مهام التدقيق ، مع التدريب المدققين بشكل مستمر لمواكبة التطورات.

الالتزام بالمعايير

الالتزام بالمعايير التي تنظم عمل التدقيق الداخلي مع التدريب المدققين بشكل مستمر لمواكبة التطورات .

*المصدر من اعداد الباحثان

الشكل (3) اهم متطلبات التدقيق الداخلي

21.تأثير غياب المحتوى الرقمي على التدقيق الداخلي

عدم وجود محتوى الرقمي يؤدي ان يكون التدقيق الداخلي نشاط يدوي بطيئ ، مما يؤثر على كفاءة المدققين و يقلل من قدرتهم على تقديم اليات تساعد الادارة على تحسين الاداء وادارة المخاطر بفعالية ، يُعتبر التحول الرقمي للمحتوى ضروري لتمكين وظيفة التدقيق الداخلي من القيام بدورها الكامل في الحوكمة وإدارة المخاطر ، الجدول (3) بين تأثير غياب المحتوى الرقمي على التدقيق في الوحدات الاقتصادية.

جدول 3: تأثير غياب المحتوى الرقمي على التدقيق في الوحدات الاقتصادية

التأثير على التدقيق الداخلي	غياب المحتوى الرقمي
عدم وجود المحتوى الرقمي يستخدم يؤدي الى استخدام السجلات التقليدية الورقية في جمع الأدلة ، مما يتطلب الكثير من الوقت والجهد في البحث عن المعلومات ، و ايضا يزيد من النفقات التشغيلية الخاصة بالحفظ والارشافه ، بينما المحتوى الرقمي يساهم في تحسين و تسريع اجراءات التدقيق وتقليل النفقات و زيادة الكفاءة في العمل.	تأثير على كفاءة الوقت والتكلفة
الاعتماد على النظام التقليدي و السجلات الورقيه يؤدي الى احتمال حدوث الاخطاء في معالجة و تسجيل المعلومات ، و ايضا قد تتعرض السجلات للضياع او التلف ، بينما يساهم المحتوى الرقمي في تحسين المعلومات و دقتها والتحقق منها، مما يعزز موثوقيه الادله.	تأثير على دقة المعلومات وموثوقيتها
ان المحتوى الرقمي يساهم في توفير اليات لتحديد و متابعة و تحليل المخاطر ، أما في حال عدم وجود المحتوى الرقمي ان تقييم المخاطر تصبح عملية أكثر صعوبة بسبب المعلومات المحدوده لمتاحة وتأخير الحصول و الوصول اليها ، مما قد يؤثر في قدرة المدقق الداخلي على اكتشاف المخاطر المحتملة في الوقت المناسب.	تأثير على تقييم المخاطر والأمن المعلوماتي
عدم وجود المحتوى الرقمي يؤدي الى ضعف قدرة المدقق الداخلي على استخدام بعض التقنيات الحديثة في التدقيق مثل تحليل البيانات الضخمة ، حيث تعتمد هذه على توفر المعلومات الكترونيا وقابل للتحليل ، و ان عدم وجود محتوى رقمي يؤدي الى ضعف إمكانية تطبيق هذه التقنيات التي تؤدي الى تحسين التدقيق واكتشاف الأخطاء في وقت مبكر.	تأثير على تطبيق تقنيات التدقيق الحديثة

*المصدر من اعداد الباحثان بالاعتماد على (ISA:500)، (IIA:2120,2310,2330)، (الحمد ، 2025)

22. تأثير المحتوى الرقمي على إجراءات التدقيق الداخلي

ان المحتوى الرقمي من اساهم في تطوير التدقيق الداخلي، حيث ان الاعتماد على الأنظمة الإلكترونية وقواعد البيانات الرقمية ادى إلى نقلة نوعية في أساليب تنفيذ إجراءات التدقيق، من خلال تحسين كفاءة الأداء ورفع جودة التدقيق و ان تأثير المحتوى الرقمي على اجراءات التدقيق الداخلي كما في شكل (5)

التخطيط	تحسين كفاءة التخطيط اذ يتيح قواعد بيانات الكترونية دقيقة و محدثة تحلل الأنشطة و تحدد المخاطر بدقة اكبر .
ادلة اثبات	يساهم في تعزيز ادلة الاثبات حيث يوفر سجلات رقمية موثوقة يمكن الرجوع اليها بسهولة.

اجراءات التدقيق

استخدام اجوات تحليل البيانات مما تمكن المدقق من فحص جميع العمليات بدل العينات .

الرقابة المستمرة

متابعة العمليات بشكل فوري مما يساعد على اكتشاف المخاطر في وقت مبكر

*المصدر من اعداد الباحثان بالاعتماد على (ISA:500)، (IIA:2120,2310,2330) ، (الحمد ، 2025)
الشكل(5) تأثير المحتوى الرقمي على اجراءات التدقيق الداخلي

الجانب العملي

واقع التدقيق الداخلي في عينة البحث

23. نبذه عن دائرة مدينة الطب

تعد دائرة مدينة الطب من الوحدات الصحية المهمة في العراق ، تم تشييدها في سنة 1970 حسب قانون رقم 145 لسنة 1970 باسم مؤسسة مدينة الطب و بعدها تحول اسمها الى دائرة مدينة الطب سنة 1980 ، تقع وسط بغداد و على ضفة نهر دجلة من جانب الرصافة في منطقة باب المعظم ، وتحتاج هذه الدائرة إلى رقابة فعالة، لذلك يوجد فيها قسم التدقيق الداخلي الذي يتولى متابعة الجوانب الماليه والإداريه وضمان سلامة الإجراءات في الدائرہ .

24. قسم التدقيق في دائرة مدينة الطب

ان قسم التدقيق الداخلي من الأقسام الأساسية في الهيكل التنظيمي للدائرة ، يؤدي مهام الفحص والتدقيق على الأنشطة الاداريه و الماليه للتأكد من الالتزام بالتعليمات المالية و القوانين ، و يقوم بمراجعة السجلات والعمليات للتأكد من صحتها ودقتها، و تقييم كفاءة نظم الرقابة الداخلية ، مع إعداد تقارير دوريه تحتوي نتائج عمليات التدقيق والملاحظات والتوصيات التي تسهم في تحسين الأداء وتعزيز كفاءة الإدارة .

25 قائمة الفحص من واقع التدقيق الداخلي في عينة البحث

اعدت الباحثة قائمة فحص تتضمن العديد من المتطلبات التي يجب توافرها في عينة البحث و قد تم توزيع 60 استمارة و تم إعادة 50 استمارة بنسبة 75% في ادناه تحليل قائمة الفحص :

1. المعلومات الديمغرافية

• حسب النوع الاجتماعي

جدول 4: توزيع افراد العينة حسب النوع الاجتماعي

النسبة%	التكرار	النوع الاجتماعي
56	28	ذكر
44	22	انثى
100	50	المجموع

*المصدر من اعداد الباحثان

يبين جدول (4) ان العينة التي اختيرت للاجابة على قائمة الفحص كانوا اغلب افراد العينة هم من الذكور اذا كانت نسبة الذكور (56%) بينما كانت نسبة الاناث (44%).

• العنوان الوظيفي

جدول 5: توزيع الافراد العينة حسب العنوان الوظيفي

النسبة%	التكرار	العنوان الوظيفي
4	2	م.محاسب
12	6	محاسب
20	10	محاسب اقدم
6	3	معاون مدير حسابات
4	2	م.مدقق
16	8	مدقق
20	10	مدقق اقدم
8	4	معاون مدير تدقيق
10	5	أخرى
100	50	المجموع

*المصدر من اعداد الباحثان

يبين جدول (5) ان العينة التي اختيرت للاجابة على قائمة الفحص ان اكبر نسبة بعنوان مدقق اقدم اذ بلغت (20%) ثم تليها عنوان وظيفي مدقق بنسبة (16%).

• العمر

جدول 6: توزيع الافراد العينة حسب العمر

النسبة%	التكرار	العمر
10	5	اقل من 30 سنه
54	27	من 31 – 40 سنه
32	16	من 41 – 50 سنه
4	20	اكثر من 50 سنه
%100	50	المجموعه

*المصدر من اعداد الباحثان

يبين جدول(6) ان العينة التي اختيرت للاجابة على قائمة الفحص كانوا من ذوي الاعمار المختلفه في الوحدة الاقتصادية ان اكبر نسبة كانت من اعمار 31- 40 سنه بنسبة (54%) و الذي لديهم الخبرة الكافيه لمزاولة مهنة التدقيق و هي اشارته لتوافر الخبرات.

• حسب التحصيل الدراسي

جدول 7: توزيع افراد العينة حسب التحصيل الدراسي

النسبة%	التكرار	المؤهل العلمي
70	35	بكالوريوس

20	10	ماجستير أو مايعادلها
10	5	دكتوراه أو مايعادلها
100	50	المجموع

*المصدر من اعداد الباحثان

يبين جدول (7) ان اغلب الذين ساهموا في الاجابة على قائمة الفحص كانوا من حملة شهادة البكالوريوس بنسبة (70%) من مجموع العينة وكذلك يأتي بالمرتبه الثانيه حملة شهادة الماجستير و ما يعادلها وبنسبة (20%) و ان نسبة الشهادة الدكتوراه بلغت (10%) و هذا يعني توافر المؤهلات العلمية المطلوبة في اختصاص محاسبة و تدقيق مما يسهل القيام بعمل التدقيق الداخلي.

• حسب التخصص العلمي

جدول 8: توزيع افراد العينة حسب التخصص العلمي

النسبة%	التكرار	التخصص العلمي
50	25	محاسبة
18	9	ادارة اعمال
16	8	مالية و مصرفية
6	3	محاسبة قانونية
10	5	محاسبة الكلف الادارية
%100	50	المجموع

*المصدر من اعداد الباحثان

يبين جدول (8) ان العينة التي اختيرت للاجابة على قائمة الفحص كانوا من ذوي تحصيل الدراسي المحاسبة و بنسبة (50%) و كذلك يأتي بالمرتبه الثانية تخصص ادارة اعمال بنسبة (18%) و يله تخصص المالىه و المصرفية بنسبة (16%) و تخصص المحاسبة القانونية و تخصص الكلف الادارية بنسبة (10%) و هذا يدل على أن أغلب أفراد العينة متخصصون بالمحاسبة و هذا دليل جيد على وجود جهودا و اختصاص المطلوب لتنفيذ عملية التدقيق الداخلي.

• حسب سنوات الخبرة

جدول 9: توزيع افراد العينة حسب سنوات الخبرة

النسبة%	التكرار	عدد سنوات الخبرة
8	4	أقل من 5 سنوات
28	14	من 5 - 9 سنوات
50	25	من 10 - 14 سنوات
14	7	15 سنة فأكثر
100	50	المجموع

*المصدر من اعداد الباحثان

يبين جدول (9) ان العينة التي اختيرت للاجابة على قائمة الفحص كانوا من ذوي عدد سنوات الخدمة المختلفة في الوحدة الاقتصادية و هذا يعطي جانب المشاركة و تبادل الخبرات في العمل بين الاجيال القديمه من

الموظفين وجيل الشباب حديثي العهد بالخدمة حيث كانت النسبة الاكثر لسنوات الخبرة تتراوح من (10-14) سنة بنسبة (50%) و اقل نسبة كانت اقل من 5 سنوات بنسبة (8%) و هذا مؤشر جيد تستطيع تفسير نتيجة التدقيق الداخلي.

• نتائج تحليل قائمة الفحص

جدول 10: نتائج تحليل قائمة الفحص

نسبة غير مطبق	نسبة المطبق	المجموع	غير مطبق	مطبق	ت
					التدقيق الداخلي و المحتوى الرقمي
0	100	50	0	50	1 هل يتم وجود وحدة تدقيق داخلي تتمتع بالاستقلالية التنظيمية في الوحدة الاقتصادية و تعمل وفق خطة تدقيقية سنوية مبنية على المخاطر يتم تنفيذها بشكل منظم؟
20	80	50	10	40	2 هل يتمتع المدقق الداخلي بالاستقلالية في القيام بعمله و يتم توثيق نتائج التدقيق بشكل منظم في تقارير منظمة ترفع في توقيتات زمنية تضمن معالجة الانحرافات بفاعلية؟
30	70	50	15	35	3 هل يتم التزام الوحدة الاقتصادية بالمعايير الدولية للتدقيق الداخلي؟
80	20	50	40	10	4 هل يتم وجود أنظمة الكترونية تعتمد عليها الوحدة الاقتصادية لحفظ البيانات مع ضمان تحديث المحتوى الرقمي بشكل دوري و لحظي؟
84	16	50	42	8	5 هل يتم وجود ارسفة الكترونية للعمليات المالية و الإدارية و توثيقها بشكل رقمي و يتم تأمين لحماية المحتوى الرقمي من مخاطر فقدان و التلاعب او الوصول الغير مصرح به؟
98	2	50	49	1	6 هل يتم اعتماد التدقيق الداخلي على المحتوى الرقمي في تحليل البيانات المالية و يتيح المحتوى الرقمي للمدقق الوصول الى الأدلة الاثبات بما يعزز من دقة نتائج التدقيق الداخلي؟
78	22	50	39	11	7 هل يتم الاسهام من خلال الاعتماد على المحتوى الرقمي في التدقيق الداخلي في تقليل من الأخطاء البشرية و تقليل الاعتماد على التقديرات الشخصية و الاجتهادات الفردية؟

80	20	50	40	10	هل يتم الاسهام المحتوى الرقمي في تسريع انجاز مهام التدقيق الداخلي و اكتشاف الأخطاء و الانحرافات الجوهرية قبل وقوعها؟	8
76	24	50	38	12	هل يتم انعكاس استخدام المحتوى الرقمي في التدقيق الداخلي إيجابا على شمولية تقارير التدقيق الداخلي من حيث العرض و الموثوقية؟	9
86	14	50	43	7	هل يتم تطوير مهارات المدققين و تدريبهم على استخدام المحتوى الرقمي و الأنظمة الرقمية المرتبطة بالتدقيق و المحاسبة؟	10
					غياب المحتوى الرقمي و تأثيره على التدقيق الداخلي	
12	88	50	6	44	هل يتم الاعتماد على الارشفة التقليدية بما يؤدي الى صعوبة الوصول الى المعلومات التاريخية مما يسبب تأخرا في انجاز خطة و مهام التدقيق؟	1
14	86	50	7	43	هل يتم اعتبار غياب المحتوى الرقمي سبب في زيادة احتمالية فقدان المستندات او تلفها مما يؤثر على ادلة التدقيق؟	2
96	4	50	48	2	هل يتم تطبيق سياسات و إجراءات لحماية المعلومات الرقمية من الاختراق و التلاعب مع وجود مراجعة دورية؟	3
70	30	50	40	10	هل يتم اعتبار غياب المحتوى الرقمي عامل يقلل من كفاءة الوقت اللازم لانجاز التدقيق الداخلي و يؤثر على اتخاذ القرار التدقيقي؟	4
84	16	50	42	8	هل يتم اعتبار غياب المحتوى الرقمي عاملا يضعف مسار تدقيق و يصعب تتبع العمليات المالية و الإدارية و يقلل من قدرة المدقق الداخلي التنبؤ بالمخاطر المستقبلية؟	5
82	18	50	41	9	هل تحقق عدم استخدام المحتوى الرقمي في التدقيق الداخلي عاندا يتمثل في خفض النفقات التدقيق؟	6
76	24	50	38	12	هل يتم تقييم مدى جاهزية الوحدة الاقتصادية للتحويل الرقمي و الاعتماد على المحتوى الرقمي في مجال التدقيق الداخلي؟	7

86	14	5	43	7	هل يتم اعتبار عدم استخدام المحتوى الرقمي سبب في ضعف القدرة على كشف مواقع الضعف الخلل في أنظمة الرقابة الداخلية عند تنفيذ عملية التدقيق الداخلي؟	8
----	----	---	----	---	---	---

المصدر من اعداد الباحثان

26. نتائج التحليل

جدول 11: نتائج التحليل

المنوال	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	غير مطبق	مطبق	ت
					التدقيق الداخلي و المحتوى الرقمي
مطبق	0.0	1.00	0	50	السؤال الأول
مطبق	0.40	0.80	10	40	السؤال الثاني
مطبق	0.46	0.70	15	35	السؤال الثالث
غير مطبق	0.40	0.20	40	10	السؤال الرابع
غير مطبق	0.37	0.16	42	8	السؤال الخامس
غير مطبق	0.14	0.02	49	1	السؤال السادس
غير مطبق	0.41	0.22	39	11	السؤال السابع
غير مطبق	0.40	0.20	40	10	السؤال الثامن
غير مطبق	0.24	0.24	38	12	السؤال التاسع
غير مطبق	0.14	0.35	43	7	السؤال العاشر
					2- غياب المحتوى الرقمي و تأثيره على التدقيق الداخلي
مطبق	0.32	0.88	6	44	السؤال الأول
مطبق	0.35	0.86	7	43	السؤال الثاني
غير مطبق	0.20	0.04	48	2	السؤال الثالث
غير مطبق	0.40	0.20	40	10	السؤال الرابع
غير مطبق	0.37	0.16	42	8	السؤال الخامس
غير مطبق	0.38	0.18	41	9	السؤال السادس
غير مطبق	0.43	0.24	38	12	السؤال السابع
غير مطبق	0.35	0.14	43	7	السؤال الثامن

المصدر من اعداد الباحثان

- من خلال جدول (10) (11) تشير النتائج ان دائرة تمتلك بنية تنظيمية مناسبة للتدقيق الداخلي ، الا ان غياب المحتوى الرقمي يمثل عائق امام تطوره و كفاءة و فعالية الأداء التدقيقي ، و يمكن ان نبين الاتي :
- ان اغلب الاجابات لعينة البحث التي تضمن العاملين من ملاكات في دائرة مدينة الطب قسم التدقيق الداخلي عن الاسئلة المطروحة كانت غير مطبق مما يعني ضعف في الاعتماد على المحتوى الرقمي مقابل ارتفاع تأثير غيابة ، و ذلك بسبب عدم وجود الالزام قانوني يتضمن ذلك حيث يقوم قسم التدقيق الداخلي بالتأكد من جميع العمليات المالية و اعداد التقارير المالية و تقديم التوصيات من خلال الاعتماد على المستندات و السجلات الورقية.
 - أظهرت النتائج الجدول (11) أن المتوسط الحسابي كان مرتفعا في الأسئلة (الأول ، الثاني ، الثالث)، مما يدل على وجود تطبيق نسبي لجوانب التدقيق الداخلي، في حين انخفض المتوسط في بقية الاسئلة، مما يشير إلى ضعف واضح في استخدام المحتوى الرقمي داخل التدقيق الداخلي، كما كان المنوال (غير مطبق) في معظم الاسئلة، مما يعكس انخفاض مستوى الاعتماد على المحتوى الرقمي، وبلغت الانحرافات المعيارية قيم منخفضة الى متوسطة، مما يدل على تجانس نسبي في إجابات العينة.
 - بينت النتائج في الجدول (11) لفقرة (غياب المحتوى الرقمي و تأثيره على التدقيق الداخلي) ارتفاع المتوسط الحسابي في الاسئلة (الأول ، الثاني)، مما يدل على اتفاق أفراد العينة على أن غياب المحتوى الرقمي يؤدي إلى آثار سلبية واضحة على التدقيق الداخلي، مثل بطء العمل وضعف الكفاءة و الفاعلية ، و انخفضت بقية الأسئلة ، مما يشير إلى وجود ضعف في بعض الجوانب المرتبطة بالإدراك الكامل لأثر المحتوى الرقمي، و أن المنوال كان (مطبق) في الفقرات ذات الأثر السلبي، مما يعزز فرضية البحث.
 - تمتلك الدائرة هيكلا تنظيمي واضح للتدقيق الداخلي و تعمل وفق منهجية ثابتة تدعم تنفيذ الأنشطة الرقابية ، و هذا يعكس قدرة الدائرة على إدارة المخاطر بشكل منظم مع الكشف عن الانحرافات المالية و الإدارية.
 - غياب شبه كامل للمحتوى الرقمي حيث تعتمد الدائرة على السجلات و المستندات الورقية التقليدية بسبب غياب الأنظمة الرقمية و ضعف الارشفة الرقمية للمعلومات ، مما يسبب صعوبة الوصول السريع الى المعلومات التاريخية و قد يعرض العمليات المالية للتلف او التلاعب مما يؤثر على خطة التدقيق في الوقت المناسب .
 - ضعف في التكامل بين التدقيق الداخلي و المحتوى الرقمي ، حيث لا يتم الاعتماد على المحتوى الرقمي في انجاز مهام التدقيق مما يؤدي الى بطئها و تأخر في اكتشاف الأخطاء مما يضعف من كفاءة الأداء الرقابي ، و يؤثر في تحقيق اهداف التدقيق في الوقت المناسب.

- ضعف اعتماد التدقيق الداخلي على المحتوى الرقمي سوف يعيق الوصول الى الأدلة بسرعة و يزيد من احتمالية الأخطاء البشرية و يقلل دقة النتائج و يجعل النتائج تعتمد على التقديرات الشخصية مما يؤثر على الموثوقية و الدقة.
- ضعف جاهزية المدققين الداخليين على استخدام المحتوى الرقمي لغياب التدريب الرقمي لاستخدام المحتوى الرقمي مما يقلل من إمكانية تحسين الكفاءة و الدقة.
- ضعف استخدام المحتوى الرقمي يحد من قدرة التدقيق الداخلي على التنبؤ بالمخاطر المستقبلية و خفض التكاليف التشغيلية و تحسين الأداء العام .
- غياب المحتوى الرقمي يقلل من كشف مواقع الضعف و الخلل في أنظمة الرقابة الداخلية عند تنفيذ عملية التدقيق الداخلي .

الاستنتاجات و التوصيات

27. الاستنتاجات

1. اظهرت النتائج أن غياب المحتوى الرقمي يؤدي إلى تراجع فعالية التدقيق الداخلي ، و يمنع تحقيق التطور المطلوب في بيئة التدقيق الحديثه.
2. من تحليل قائمة الفحص فإن نسبة الاكبر كانت غير مطبقة و هذه النسبة تويد عدم الاعتماد على المحتوى الرقمي في التدقيق الداخلي في الوحدة عينة البحث حيث يعتمد قسم التدقيق الداخلي على السجلات و المستندات الورقية في للتأكد من جميع العمليات المالية و اعداد التقارير المالية و تقديم التوصيات .
3. اظهرت النتائج يؤدي غياب المحتوى الرقمي الى زيادة الجهد و الوقت في انجاز اعمال التدقيق نتيجة الاعتماد على السجلات و المستندات الورقية التي تتطلب وقتا و جهدا كبيره في البحث .
4. يقلل غياب المحتوى الرقمي من قدرة التدقيق الداخلي على تقييم المخاطر المستقبلية و استخدام التقنيات الحديثه و يؤثر على سرعة اكتشاف الأخطاء و الانحرافات مما يقلل من فعالية التدقيق .
5. اظهرت النتائج ان استخدام النظام التقليدي يزيد من احتمالية الأخطاء في معالجة البيانات، مما يؤثر سلباً على دقة المعلومات المستخدمة في التدقيق و أن السجلات الورقية معرضة للضياع أو التلف ، مما يضعف موثوقية الأدلة التدقيقية ويؤثر على جودة التقارير .
6. اظهرت النتائج ضعف قدرة الموظفين عن كيفية استخدام المحتوى الرقمي في التدقيق الداخلي.

28. التوصيات

1. ضرورة إصدار تعليمات تلزم باستخدام المحتوى الرقمي في أعمال التدقيق العمل من خلال التحول التدريجي نحو استخدام المحتوى الرقمي في الوحدة الاقتصادية بما يسهم في تطوير بيئة التدقيق الداخلي ورفع كفاءته لتحقيق اهداف التدقيق بما يضمن الحفاظ على الخصوصية و سرية المعلومات .
2. إنشاء أنظمة رقمية متطورة تساهم في تقليل الأخطاء البشرية و تحسين دقة البيانات، و استبدال السجلات و المستندات الورقية بإنشاء نظام أرشفة رقمية لحماية المعلومات من التلف و ضمان موثوقية الأدلة التدقيقية.
3. تعزيز استخدام المحتوى الرقمي من خلال تبني تقنيات حديثة مثل تحليل البيانات و التدقيق الإلكتروني و اللجوء الى المحتوى الرقمي في صياغة التقارير ، بما يسهم في تحسين تقييم المخاطر و اكتشاف الانحرافات في الوقت المناسب .

4. العمل على تدريب الكوادر من خلال عمل دورات و ورشات في مجال التكنولوجيا والرقمنة وكيفية استخدام المحتوى الرقمي.

المصادر

29.المصادر العربية

1. إبراهيم ، فاطمه محمد موسى ، 2016 ، العوامل المؤثرة في جودة تقارير التدقيق الداخلي في الوزارات و المؤسسات الحكومية ، رسالة ماجستير ، جامعة غزة ، فلسطين.
2. امزال ، فريده ، 2023 : التدقيق الداخلي كأداة لتفعيل إدارة المخاطر في المؤسسة الاقتصادية ، أطروحة دكتوراه في المحاسبة و التدقيق ، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير ، جامعة محمد خيضر ، الجزائر .
3. امين ، مصطفى احمد : (2018) ، التحول الرقمي في الجامعات المصرية كمتطلب لتحقيق مجتمع المعرفة ، مجلة الإدارة التربوية ، مجلد ، العدد .
4. بسام ، احمد شريف :2022 ، واقع التحول الرقمي في الجزائر من خلال مؤشرات جارية الدول للحكومية الالكترونية ، مجلة التنمية البشرية ، مجلد 17 ، العدد 3.
5. بن سعيد لخضر ،مصطفى ديف : 2022 ، (حتمية التحول الرقمي في الجزائر و افاقها في ظل تداعيات ازمة كورونا) ، مجلة المنندى و الأبحاث ، مجلد 6 ، العدد 1 .
6. حسان ، (2008) ، نظم المعلومات الإدارية ، الدار الجامعية ، مصر ، الطبعة الأولى .
7. الحمد ، احمد خالد علم ،2025 : اثر التدقيق الداخلي على جودة نظم المعلومات المحاسبية في العراق ، مجلة الجامعة العراقية ، المجلد 76 العدد 6 .
8. سليمان ، مصطفى ، 2023 : الدليل الشامل لصناعة المحتوى ، جامعة الفاشر ، السودان .
9. شعبان ، (2021) : الأرشيف الرقمي : بحث في مسيرته و مراحل تطوره ، مجلة العلوم الاجتماعية و الإنسانية ، جامعة العربي ، المجلد14 ، العدد 1.
10. عباس ، زهرة ، بن عويده نجوى ، 2022 : التدقيق الداخلي كأحد اهم الاليات الداخلية لتجسيد مبادئ الحوكمة الشركات ، مجلة بحوث متقدمة في الاقتصاد و استراتيجة الاعمال ، المجلد 3 العدد 1.
11. عبد الناصر ، حريص ، عبد العزيز ، حمداوي : (2021) ، التحول الرقمي و دورة في تحسين جودة الخدمة التعليمية ، رسالة ماجستير ، جامعة احمد دراية ، الجزائر .
12. العجيلي ، عماد حمزه عبد ،2022 : دولر التدقيق الداخلي في تقويم الأداء المستدام و تأثيره على جودة التقارير المالية ، رسالة ماجستير في المحاسبة ، كلية الإدارة و الاقتصاد ، جامعة كربلاء .
13. عليوي ، هند ، 2020: اقتراح تصميم بوابة عربية لادارة المحتوى الرقمي العربي ، مجلة علم المكتبات ، المجلد 12 ، العدد 1.

14. عيان ، عبدالقادر ،(2016) : تحديات الإدارة الالكترونية في الجزائر ، رسالة دكتوراه ، كلية العلوم الإنسانية و الاجتماعية ، جامعة خضير ، الجزائر .
15. منصور ي ، ايناس ، يوسف ي ، صابرين ،2022: أهمية التدقيق الداخلي في تفعيل نظام الرقابة الداخلي ،رسالة ماجستير في المحاسبة و التدقيق ، كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية و علوم التسيير ، جامعة قاصدي مرباح ، الجزائر .
16. نعيمة : قفول ،2017 : دور التدقيق الداخلي في تحسين نظام الرقابة الداخلي ، رسالة ماجستير في التدقيق ، جامعة العربي بن مهدي ، كلية علوم الاقتصاد و علوم التجارة و علوم التسيير ، الجزائر .
17. هويدا ،عبدالله ،2018 نظم الدفع الالكتروني و اثره على التحاسب الضريبي ، رسالة ماجستير في المحاسبة ، كلية الدراسات العليا ، جامعة الثيليين ، السودان.

30. المصادر الأجنبية

- 1 Al mansoori S, Salloum S A , shaalanik ,2021 , The Impact Of Artificial Intelligence and Information Technologies on The Efficiency Of Knowledge Management At Modern Organization A systematic Review, Studies in system , Decision and Control journal , vol 63 .
- 2 Kashona, Sarafina, (2019) "The Effectiveness of Internal Control and Internal Audit in Fraud Detection and Prevention", A Thesis Submitted in Partial Fulfilment of The Requirements for The Degree of Master of Business Administration Finance, The University of Namibia
- 3- Sahnagil , s, salahaddin , gezicah , kocaoglu : 2022 , Evaluation Of Digital Transformation Process Through The Presidential Government System , Digital Transformation Office Journal of Information and Optimization Sciences , Vol 43 , Issue 7.
- 4- The institute of internal auditors. (2017). Definition of internal auditing. (T. I. Auditors, Editor) Retrieved 02 02, 2017, from www.iaa.com
- 5- www.Intosai.org

The role of digital content in enhancing internal audit procedures

¹Fatimah Ouday Qasim

fatima.auday@nahrainuniv.edu.iq

²Ali Jabar Ali

ali.jabbar@nahrainuniv.edu.iq

Abstract: This research came to demonstrate the role of digital content in enhancing internal audit procedures and its impact on improving the efficiency of internal audit in economic units, due to its importance in improving the quality of financial information. The research aims to formulate a conceptual framework about digital content and internal auditing, clarify the relationship between them, and show the effect of the absence of digital content on internal auditing. The research relied on two methodologies: the first is the deductive method to present the theoretical aspect through the use of international standards, studies, and related research, while the second is the inductive method through studying the reality of using digital content in internal auditing at the City of Medicine Department, and testing the research hypothesis. The research was based on designing a checklist to measure the availability and use of digital content in the units under study, and the extent to which this reflects on internal audit procedures. The research reached a set of conclusions, the most important of which is that the absence of digital content leads to a decline in the effectiveness of internal auditing and prevents achieving the required development in the modern auditing environment. Among the most important recommendations is the necessity to issue instructions that mandate the use of digital content

Keywords: Digital Content, Internal Audit, Absence of Digital Content, Audit Procedures, Reality of Internal Auditing

¹ Assistant Lecturer Al Nahrain University the University Presidency, Department of Auditing and Internal Control

² Assistant Lecturer Al Nahrain University the University Presidency, Department of Financial Affairs,