

تقييم مدي توافر أليات لتطوير قدرات الجهاز المركزي للمحاسبات وفقاً لمبادرة الإنتوساي (IDI) لأغراض حماية المال العام (مدخل تنظيري)

هاني محمد عبد العظيم الديب<sup>1</sup>, عادل عبد الهادي عبد الله<sup>2</sup>, محمد عبد الفتاح العشماوي<sup>3</sup>

<sup>1</sup>باحث دكتوراه – الجهاز المركزي للمحاسبات

<sup>2</sup>معهد الدراسات والبحوث البيئية – جامعة مدينة السادات

<sup>3</sup>كلية التجارة – جامعة المنوفية

### المخلص

اقتضت التطورات في المحاسبة والتدقيق عبر التاريخ الى زيادة في الطلب على خدمات المحاسبين والمدققين من جهة والى تعاظم دورهم ومسؤوليتهم وتعرضهم للمساءلة بشأن الأعمال الموكلة إليهم من جهة أخرى، الأمر الذي أدى الى بروز ظاهرة التعاون الجماعي بينهم لحماية أنفسهم والذي شكّل نقطة الانطلاق لحركة التنظيم المهني لمهنتي المحاسبة والتدقيق، إذ تأسست أول منظمة مهنية في بريطانيا وهي جمعية المحاسبة بأدنبرة عام 1854م تلتها في كندا عام 1880م، ثم في فرنسا عام 1881م، وفي الولايات المتحدة عام 1882م، وألمانيا عام 1896م، وأستراليا عام 1904م، وفرنلندا عام 1911م، هذا على الرغم من أن المهنة كانت موجودة في هذه الدول قبل ذلك، أما بالنسبة للمؤسسات والمنظمات ذات الصلة بمهنة التدقيق فإنها كثيرة على الصعيد المحلي والإقليمي والدولي.

ولقد ركزت هذه الورقة البحثية على المنظمة الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية- الإنتوساي (International Organization of Supreme Audit Institutions-INTOSAI) والتي تضم أجهزة الرقابة المالية العليا في دول العالم كافة ومن ضمنها الجهاز المركزي للمحاسبات بجمهورية مصر العربية، وبيان مدي توافر أليات لتطوير قدرات الجهاز المركزي للمحاسبات وفقاً لمبادرة الإنتوساي (IDI) لأغراض حماية المال العام (مدخل تنظيري)، ومدى ملاءمة التشريعات التي يعمل بها الجهاز المركزي للمحاسبات، والتي تركز على التكوين القانوني والتشريعي والتنظيمي للجهاز المركزي للمحاسبات وصلاحياته، واستقلالية الجهاز بما في ذلك الاستقلال الوظيفي والعملية والضمانات الدستورية والقانونية والاستقلال المالي والإداري ونطاق وأنواع الرقابة ومطابقتها للمعايير الرقابية الدولية.

واعتمدت هذه الورقة البحثية المنهج الوصفي الذي يعتمد على الوصف والتحليل المنطقي للظاهرة البحثية محل الدراسة، وقد اقترح الباحث عدد من التوصيات والتي يمكن تفعيلها كمدخل لتطبيق معايير المنظمة الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (الإنتوساي) في الجهاز المركزي للمحاسبات، أهمها أن الالتزام بمعايير الإنتوساي سوف يؤدي إلي تطوير فاعلية وكفاءة عمل الجهاز ووضع أسس لجودة عالية لأعمال الرقابة.

### ABSTRACT

Necessitated developments in accounting and auditing through history to the increase in demand for accountants and auditors services on the one hand and to increase their role and responsibility and being held accountable for the work assigned to them on the other hand, which has led to the emergence of the phenomenon of collective cooperation between them to protect themselves and which form the starting point for the movement of the professional organization of my career accounting and auditing, as the first professional organization founded in Britain, the Association of Accounting in Edinburgh in 1854, followed in Canada in 1880, and then in France in 1881, and in the United States in 1882 and Germany in 1896, and Australia in 1904, Finland in 1911, this in spite of the profession had existed in these countries before that, but for institutions and relevant organizations they audit profession many at the local, regional and international level.

This paper Ali focused International Organization of Supreme Audit Institutions Financial INTOSAI (International Organization of Supreme Audit Institutions-INTOSAI), which includes senior financial oversight bodies in the countries of the world, The Accountability State Authority (ASA) Arab Republic of Egypt, and the statement of the availability of mechanisms for the development of the Accountability State Authority (ASA), according to the initiative of INTOSAI (IDI) for the purposes of protecting public money (entrance Tiara), and the appropriateness of

legislation that works out of the Accountability State Authority (ASA), which focuses on the legal constitution and the legislative and regulatory framework of the Accountability State Authority (ASA) and powers, and the independence of the Accountability State Authority (ASA) including functional and practical independence of constitutional and legal independence and guarantees and financial and administrative scope and types of controls and compliance with international regulatory standards.

This paper adopted the descriptive approach which is based on the description and logical analysis and research of the phenomenon under study.

The researcher has proposed a number of recommendations, which can be activated as an entry point for the application of the International Organization of Supreme Financial Control Standards and Accounting (INTOSAI) in The Accountability State Authority (ASA), the most important that the commitment to the standards of INTOSAI will lead to the development of effective and efficient operation of the Accountability State Authority (ASA) and lay the foundations for the high quality of the work of censorship.

➤ أهم المفاهيم ذات الصلة بالبحث:

○ إنتوساي (المنظمة والمبادرة) (INTOSAI organization and initiative) :

١ - الإنتوساي المنظمة الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية العامة والمحاسبة - INTOSA :

الإنتوساي منظمة ذاتية الحكم، مستقلة، مهنية، وغير سياسية، أنشئت لتوفير الدعم المتبادل والتشجيع على تبادل الآراء والمعرفة والتجارب، وللعمل كصوت معترف به للأجهزة الرقابية ضمن المجموعة الدولية، ولدعم وتحسين التواصل بين مجموعة الأجهزة الرقابية الأعضاء، وتقديم للأجهزة العليا منذ ٥٠ سنة إطاراً وهيكلًا مؤسسيًا لتبادل المعلومات والخبرات من أجل تحسين وتطوير الرقابة المالية العامة على المستوى الدولي. وكذلك تطوير الخبرات الفنية والعلمية كرد للاعتبار والنفوذ للأجهزة العليا للرقابة في كل دولة من دول المنظمة على أسس تطبيق الشعار القائل "أن تبادل الخبرات يستفيد منها الجميع"

تم تأسيس الإنتوساي عام ١٩٥٣ بمبادرة من قبل الرئيس السابق للجهاز الأعلى الكوبي السيد / إيميليو فرنانديث كاموس. ولقد اجتمع آنذاك ٣٤ جهازاً رقابياً لعقد المؤتمر الأول للإنتوساي في كوبا، أما حالياً فيبلغ عدد أعضاء الإنتوساي ١٩٢ عضواً كاملاً وخمسة أجهزة أعضاء منتسبة.

٢- مبادرة تنمية الإنتوساي (IDI)

قامت مبادرة تنمية الإنتوساي (IDI) بتقديم إطار متكامل لتقييم احتياجات بناء القدرات لأعضاء المنظمة العربية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة تغطي كافة جوانب عملها، يكون بمثابة النموذج الذي يقارن به الوضع الحالي للأجهزة بغرض تقييم احتياجاتها، ويؤدي توفير هذه الاحتياجات إلى الارتقاء بهذه الأجهزة إلى مستويات أعلى من حيث القدرات حتى يتم الوصول تدريجياً إلى المستوى الواجب أن يكون عليه الجهاز في كافة المجالات .

وتشير التغييرات السياسية والاقتصادية التي شهدتها مصر منذ بداية الألفية الثالثة إلى أهمية وضرورة تقييم الوضع الحالي للجهاز المركزي للمحاسبات ومقارنته بالوضع الواجب أن يكون عليه طبقاً للإطار الذي قدمته مبادرة تنمية الإنتوساي عام ٢٠٠٧ حتى يتسنى الوصول إلى احتياجات الجهاز المؤسسية والمهنية .

٣- الجهاز المركزي للمحاسبات (The Accountability State Authority (ASA))

الجهاز المركزي للمحاسبات (ASA - Accountability State Authority) هيئة مستقلة ذات شخصية اعتبارية عامة تتبع رئيس الجمهورية، وتهدف إلى تحقيق الرقابة على أموال الدولة وأموال الأشخاص العامة الأخرى وغيرها من الأشخاص المنصوص عليها في قانون الجهاز كما تعاون مجلس الشعب في القيام بمهامه في هذه الرقابة، تأسس الجهاز سنة ١٩٤٢ كأداة للتحكيم في المالية العامة، وسمي في الأصل «ديوان المحاسبة» ثم غير اسمه إلى عام ١٩٦٤ .

يمارس الجهاز أنواع الرقابة الأتية : الرقابة المالية بشقيها المحاسبي والقانوني، الرقابة على الأداء ومتابعة تنفيذ الخطة، الرقابة القانونية على القرارات الصادرة في شأن المخالفات المالية.

يباشر الجهاز اختصاصاته بالنسبة للجهات الآتية : الوحدات التي يتألف منها الجهاز الإداري للدولة، ووحدات الحكم المحلي، الهيئات العامة والمؤسسات العامة وهيئات القطاع العام وشركاته والمنشآت والجمعيات التعاونية التابعة لأي منها في الأنشطة المختلفة بكافة مستوياتها طبقاً للقوانين الخاصة بكل منها، الشركات لا تعتبر من شركات القطاع العام والتي يساهم فيها شخص عام أو شركة من شركات القطاع العام أو بنك من بنوك القطاع العام بما لا يقل عن ٢٥ % من رأسمالها، النقابات والاتحادات المهنية والعمالية، الأحزاب السياسية والمؤسسات الصحفية القومية والصحف الحزبية، الجهات التي تنص قوانينها على خضوعها لرقابة الجهاز، أي جهة أخرى تقوم الدولة بإعانتها مثل الجمعيات الأهلية أو ضمان حد أدنى للربح لها أو ينص القانون على اعتبار أموالها من الأموال المملوكة للدولة، وكذا أي جهة يعهد إليه بمراجعتها أو فحصها من رئيس الجمهورية أو مجلس الشعب أو رئيس مجلس الوزراء ويبلغ الجهاز نتيجة فحصه إلى الجهات طالبة الفحص.

## ١ - حماية المال العام (Protection of public money)

عرف المال العام بأنه (المال المملوك للدولة سواء كان مملوكاً ملكية عامة تمارس عليه الدولة سلطتها بصفتها صاحبة السلطة العامة، أو مملوكاً لها ملكية خاصة ويخضع لقواعد القانون الخاص<sup>١</sup>)، كما عرف بأنه (مجموعة من الأموال التي تعود إلى السلطة العامة<sup>٢</sup>) ويمكن أن نعرف المال العام بأنه (مجموعة الأموال المملوكة للدولة أو الأشخاص المعنوية العامة الأخرى).

ويتولى الجهاز المركزي للمحاسبات عملية الرقابة علي المال العام بالقطاع الحكومي بالدولة سواءً في مرحلة تخصيص المال العام أو مرحلة استخدامه، وذلك لتجنب مختلف صور الفساد المالي.

### المقدمة (Introduction) :

تقدم الأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة مساهمات كبيرة لمجتمعاتها من خلال إلزام الحكومات بالمساءلة والنزاهة والشفافية، وتكتسب هذه الإسهامات أهمية أكبر عندما تكون هذه الأجهزة قادرة على التواصل والتعريف بقيمة دورها في الحكومة ونتائج أعمالها لدى المواطنين وأصحاب المصلحة الآخرين، ومن هذا المنطلق، أدركت المنظمة الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (الانتوساي) أهمية تشجيع الأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة على استخدام كل الوسائل المتاحة والمستجدة للتعريف بقيمة وفوائد الأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة على نطاق أوسع، ومن خلال نشر مساهماتها ونتائج عملها، يمكن للأجهزة الرقابية أن تكتسب فهم الآخرين لدورها وتتلقى منهم الدعم، وأن تكون بمثابة محفز للارتقاء بالدور الحكومي.

وهذا البحث يلقي الضوء علي مدي توافر أليات لتطوير قدرات الجهاز المركزي للمحاسبات وفقاً لمبادرة الإنتوساي (IDI) لأغراض حماية المال العام (مدخل تنظيمي)

### أهمية البحث (Research importance):

يستمد البحث أهميته من أهمية المال العام الذي يتعين الحفاظ عليه وعدم إهداره، ومن أهمية الدور الذي يقوم به الجهاز المركزي للمحاسبات في هذا الصدد وفي الحد من ظاهرة الفساد المالي والإداري، وذلك من خلال التأكيد علي أهمية التزام الجهاز المركزي للمحاسبات بتوافر أليات لتطوير وتحسين قدراته وفقاً لمبادرة الإنتوساي (IDI) وأثره علي حماية المال العام.

### طبيعة مشكلة الدراسة (The nature of the problem of the study):

#### يمكن بلورة المشكلة البحثية في الثلاث تساؤلات الآتية:

- أ- هل توجد علاقة ارتباط جوهريّة بين التزام الجهاز المركزي للمحاسبات بتطبيق بتوافر أليات لتطوير وتحسين قدراته وفقاً لمبادرة الإنتوساي (IDI) وحماية المال العام بالجهاز المركزي للمحاسبات؟
- ب- كيف يتم تقويم احتياجات بناء القدرات للجهاز المركزي للمحاسبات؟ وماهي طبيعة هذه الاحتياجات وأولوياتها؟
- ج- ماهي آلية تقييم احتياجات بناء القدرات؟ وماهي مراحلها؟

<sup>١</sup> الطاهر احمد الراوي , ترتيب القاموس المحيط على طريق المصباح المنير و اساس البلاغة دار الكتب العلمية بيروت ١٩٧٩ .  
<sup>٢</sup> د. بدران ابو العينين بدران،، الشريعة الاسلامية , تاريخها ونظرية الملكية والعقود مؤسسة الشبان الجامعة الاسكندرية ٢٠١٠ .

## أهداف البحث (Research Objectives):

يسعى البحث الي تحقيق مجموعة من الأهداف الآتية:

- أ- دراسة وتحليل مستوي جوهريه علاقة الارتباط بين التزام بين التزام الجهاز المركزي للمحاسبات بتطبيق آليات لتطوير وتحسين قدراته وفقاً لمبادرة الإنتوساي (IDI) وحماية المال العام بالجهاز المركزي للمحاسبات؟
- ب- دراسة وتحليل أثر التزام الجهاز المركزي للمحاسبات بتطبيق آليات لتطوير وتحسين قدراته وفقاً لمبادرة الإنتوساي (IDI) علي حماية المال العام.
- ج- تطوير وتفعيل الأداء الرقابي للجهاز المركزي للمحاسبات بما يتواءم مع المبادئ والمعايير الحكومية الصادرة عن منظمة الإنتوساي بما ينعكس علي حماية المال العام.

## منهج البحث (Research Methodology):

يعتمد البحث علي المنهج الوصفي وذلك بجمع المادة العلمية النظرية المرتبطة بالدراسة بما يحقق أهدافها، وذلك بالاعتماد بصفة أساسية علي الكتب والمراجع المتخصصة في مجال المراجعة، بالإضافة إلي البحوث والدراسات والمجلات المتخصصة في هذا المجال، كما تم الاطلاع علي التشريعات المتعلقة بمهنة المحاسبة والمراجعة والتوصيات والبيانات الصادرة عن المنظمات الدولية ذات العلاقة بالرقابة وحماية المال العام.

## الدراسات السابقة (Previous studies): فيما يأتي عرض لأهم الدراسات السابقة ذات الصلة:

١. دراسة (ابراهيم، ٢٠١٦) ١: رسالة ماجستير – "العوامل المؤثرة في جودة تقارير التدقيق الداخلي في الوزارات والمؤسسات الحكومية الفلسطينية العاملة في قطاع غزة"، هدفت الدراسة إلى التعرف على العوامل المؤثرة في جودة تقارير التدقيق الداخلي الصادرة عن وحدات الرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي في الوزارات والمؤسسات الحكومية العاملة في قطاع غزة. وكذلك التعرف على الخطوات المتبعة من قبل تلك المؤسسات لتحسين جودة تقارير التدقيق الداخلي.
٢. دراسة (الهروط، ٢٠١٦) ٢: رسالة دكتوراه بعنوان "حماية المال العام في التشريع والقضاء المصري والأردني" : دراسة مقارنة، تناولت الدراسة ماهية المال العام، وأهم النظريات التي تصدت لهذا المفهوم، وموقف التشريعين المصري والأردني والمعايير التي اعتمدها كل منهما لحماية القانونية للمال العام، والحماية الجنائية والمدنية للمال العام، والرقابة على المال العام من قبل السلطات الثلاث؛ التشريعية والتنفيذية والقضائية.
٣. دراسة (عبد الملك التركي، ٢٠١٤) ٣: رسالة دكتوراه بعنوان " دور الجهاز المركزي للمحاسبات في تفعيل الإداء الحكومي والبرلماني " هدفت الدراسة إلى التعرف على الإطار العام للرقابة المالية العليا، ومظاهر تعزيز الإداء الحكومي والبرلماني عبر الجهاز للرقابة المالية، والإخفاق في تحقيق المشروعية المالية، والسلطة الرقابية ضرورة لتحقيق شرعية الدولة.
٤. دراسة (مرتجي، ٢٠١٣) ٤: رسالة ماجستير بعنوان -دور المعايير المهنية الصادرة عن (AICPA) في ترشيد التقدير المهني للمراجع"- هدفت الدراسة إلى التعرف على دور معايير المراجعة الدولية في ترشيد الحكم الشخصي للمراجع، التعرف على مدى مساهمة الكفاءة المهنية في ترشيد الحكم الشخصي للمراجع، التعرف على مفهوم وأهمية الحكم الشخصي وأهم المداخل المستخدمة لترشيده، التعرف على أهم العوامل المؤثرة في جودة الحكم الشخصي.

١ فاطمة أحمد موسى ابراهيم- رسالة ماجستير- العوامل المؤثرة في جودة تقارير التدقيق الداخلي في الوزارات والمؤسسات الحكومية الفلسطينية العاملة في قطاع غزة"، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة ٢٠١٦م.

٢ نايل منزل مفضي الهروط: رسالة دكتوراه تحت عنوان "حماية المال العام في التشريع والقضاء المصري والأردني" قسم القانون العام، كلية الحقوق، جامعة عين شمس، مصر ٢٠١٦م.

٣ السيد عبد الملك التركي، تحت عنوان " دور الجهاز المركزي للمحاسبات في تفعيل الإداء الحكومي والبرلماني"، رسالة دكتوراه، كلية الحقوق، جامعة القاهرة، مصر، ٢٠١٤.

٤ احمد كمال عوني مرتجي، "دور المعايير المهنية الصادرة عن (AICPA) في ترشيد التقدير المهني للمراجع"- ، رسالة ماجستير ، جامعة الأزهر، مصر، ٢٠١٣.

٥. دراسة (التميمي، ٢٠١٣) <sup>١</sup>: العوامل المؤثرة في جودة العملية التدقيقية - دراسة ميدانية في الكليات والمراكز البحثية في جامعة البصرة- لبيان العوامل المؤثرة في تحقيق الجودة في العملية التدقيقية التي يزاولها المدقق الداخلي وذلك من خلال جمع آراء فئتين هما الفئة المهنية وتشمل المدققين الداخليين العاملين في المؤسسات البحثية والتعليمية في جامعة البصرة والفئة الأكاديمية وهم عينة من اساتذة المحاسبة لمعرفة آراء الفئتين عن العوامل التي يمكن ان تؤثر على جودة التدقيق.

٦. دراسة (عبد ربه، ٢٠١١) <sup>٢</sup>: رسالة دكتوراه - تطوير معيار استقلال المراجع الخارجي مدخل تكميلي في ضوء آليات المنظمات الدولية (IFAC-INTOSAI-U.S.GAO) تهدف إلى بيان أهم المشاكل المحاسبية المصاحبة لعمليات الاندماج بين الشركات متعددة الجنسيات ودراسة وتحليل الاتجاهات والحلول المطروحة بشأنها، في ضوء وجهات النظر المثارة في الفكر المحاسبي المعاصر، وكذلك نتائج الدراسات التجريبية التي تمت في هذا الصدد مع تحليل لبعض حالات الاندماج بين الشركات متعددة الجنسيات في مصر.

٧. دراسة (أبو لحوم، ٢٠١٠) <sup>٣</sup> رسالة ماجستير - تقييم أنظمة الرقابة الداخلية في الجامعات الحكومية وفقاً لمعايير المنظمة الدولية لأجهزة الرقابة العليا - الإنتوساي اليمنية- (دراسة ميدانية) - هدفت الدراسة إلى تقييم أنظمة الرقابة الداخلية في الجامعات اليمنية الحكومية مقارنةً بمتطلبات معايير الرقابة الداخلية للمنظمات الحكومية الصادرة عن المنظمة الدولية لأجهزة الرقابة المالية العليا (INTOSAI)، التي أقرتها المنظمة في المؤتمر الثامن عشر في بودابست ٢٠٠٤م.

### الاطار النظري للدراسة (The theoretical framework for the study):

#### أ- تقييم مدى التزام مراقبي الجهاز المركزي للمحسابات بمعايير الإنتوساي - INTOSA :-

قامت بعض الأجهزة العليا للرقابة وبعض أقاليم الإنتوساي والمنظمات المستقلة المانحة بتصميم أطر عمل كأساس لتوجيه جهودات بناء قدراتها الذاتية أو لمساعدة أجهزة أخرى من الدول النامية على تنمية قدراتها باستخدام تلك الأطر <sup>٤</sup>.

#### إطار المقارنة الذي اعتمد عليه في تقييم احتياجات الأجهزة العربية:

##### الاستقلالية والمهام القانونية

##### المعايير ومنهجية المراجعة ( الفحص).

##### الحوكمة.

##### الموارد البشرية .

##### التحسين المستمر .

##### وسائل الدعم .

##### العلاقات مع الأطراف الخارجية ذات العلاقة.

#### النتائج .

ويمكن تعريف المجال بأنه أحد المكونات الرئيسية في أي جهاز ، ويحتوي كل مجال على عدد من العناصر الفرعية التي تندرج ضمن المكونات الرئيسية للجهاز، ويلاحظ أن المجالات المحددة ليست مجالات منفصلة ومستقلة، فهي مرتبطة وتؤثر على بعضها البعض، ويمكن أن تساعد أو تعوق هذه المجالات والعناصر في فعالية الأجهزة العليا للرقابة .

<sup>١</sup> جمانة حنظل التميمي ، رسالة ماجستير - العوامل المؤثرة في جودة العملية التدقيقية - دراسة ميدانية في الكليات والمراكز البحثية في جامعة البصرة- العراق ، ٢٠١٣.

<sup>٢</sup> ناصر احمد عفيفي عبد ربه: رسالة دكتوراه - تطوير معيار استقلال المراجع الخارجي مدخل تكميلي في ضوء آليات المنظمات الدولية (IFAC-INTOSAI-U.S.GAO) - جامعة بنها. كلية التجارة. مصر ٢٠١١م..

<sup>٣</sup> رشيد عبود شريان ابو لحوم: رسالة ماجستير - تقييم أنظمة الرقابة الداخلية في الجامعات الحكومية وفقاً لمعايير المنظمة الدولية لأجهزة الرقابة العليا - الإنتوساي اليمنية- (دراسة ميدانية) عدن، اليمن، ٢٠١٠م..

<sup>٤</sup> وقعت الإنتوساي في أكتوبر ٢٠٠٢ مذكرة تفاهم مع مجتمع المانحين تشجع علي بناء قدرات الأجهزة الرقابية في البلدان النامية المصدر: الخطة الاستراتيجية للإنتوساي ٢٠١١-٢٠١٦.

## الاستقلالية والمهام القانونية

- تم تأسيس الجهاز من خلال الدستور، وينص الدستور على تعيين رئيس الجهاز .
- ينص قانون الجهاز على أنواع الرقابة المختلفة في مجال المراجعة .
- توجد حصانة قانونية للعاملين في مجال الرقابة للقيام بمهامهم وواجباتهم .
- يتمتع الجهاز بالاستقلال الإداري في مجال تعيين الموظفين .
- يتمتع الجهاز بالاستقلال المالي في توزيع بنود الميزانية .
- يرفع الجهاز تقاريره للبرلمان .
- توجد لدى الجهاز سلطة مطلقة لعملية تخطيط مهام المراجعة، ونطاق المراجعة، وتحديد توقيت تقارير المراجعة .
- يتمتع الجهاز بحرية مطلقة للاطلاع على المعلومات (الوثائق والبيانات).

### المعايير ومنهجية المراجعة ( الفحص).

- **المعايير : تبنى الجهاز لمعايير رقابة تتوافق مع المعايير الدولية :**
- يتبع الجهاز معايير للمراجعة، والمعايير المتبعة متوافقة مع المعايير الدولية .
- **أدلة المراجعة: الاعتماد على أدلة مراجعة مناسبة عند القيام بأعمال الرقابة:**
- أدلة المراجعة المتوفرة بالجهاز تغطي كافة مجالات الرقابة المنبثقة عن المهام القانونية .
- أدلة المراجعة متفقة مع معايير الرقابة التي يعتمد عليها الجهاز، ويتم تحديثها بصفة دورية.
- **أدوات المراجعة : استخدام الجهاز أساليب رقابة مناسبة تساعد على عملية المراجعة:**
- تتوفر لدى الجهاز قوائم استرشادية للمراجعة ( Audit Checklists )، ويتم تحديثها بصفة دورية.
- يتم استخدام برامج آلية في المراجعة ( ACL , IDEA , Teammate , Access ...etc. )

### الحوكمة.

- **التخطيط الاستراتيجي والتشغيلي : وجود خطة استراتيجية معتمدة يتم تنفيذها من خلال خطط تشغيلية:**
- توجد خطة استراتيجية لدى الجهاز.
- يتم تنفيذ الخطة الاستراتيجية من خلال ترجمتها إلى خطط تشغيلية.
- هناك آلية لاطلاع موظفي الجهاز على محتوى الخطط الاستراتيجية والتشغيلية ومدى تحققها.
- **المساءلة : وجود رقابة دورية على أداء الجهاز :**
- يقوم الجهاز بتقييم أدائه بصفة دورية، وتتم مراجعة تقارير أداء الجهاز، وينشر الجهاز تقارير عن أدائه .
- تتم مراجعة حسابات الجهاز، تتم مراجعة حسابات الجهاز من قبل جهات مستقلة.
- **أخلاقيات المهنة : تبنى الجهاز ميثاق ( دليل لأخلاقيات المهنة ويعمل على تطبيقها):**
- يوجد لدى الجهاز ميثاق ( دليل أخلاقيات المهنة) .
- يتم إعلام جميع الموظفين بمحتويات ميثاق أخلاقيات المهنة، وهي تتماشى مع أخلاقيات المهنة التابعة للإنتوساي .
- **تقييم الجودة : الاعتماد على نظام لضمان الجودة يغطي جميع مجالات أعمال الجهاز:**
- تتوفر لدى الجهاز نظام موثق لضمان الجودة، ويغطي نظام ضمان الجودة كافة أبعاد وجوانب أعمال الجهاز.

- توجد لدى الجهاز إدارة مركزية مخصصة مسؤولة عن ضمان الجودة .
- يوجد لدى الجهاز دليل لضمان الجودة، ويتم تحديثه بصفة دورياً .

#### التوظيف (التعيين) :

اعتماد الجهاز علي إجراءات توظيف تُمكن من الحصول علي موظفين أكفاء قادرين علي تلبية احتياجات الجهاز:

- يحدد الجهاز الحد الأدنى من المؤهلات حسب الوصف الوظيفي عند توظيف الأفراد .
- يحدد الجهاز متطلبات واضحة لشغل الوظائف .

#### التحسين المستمر:

يقوم الجهاز بتدريب موظفيه على أساس الاحتياجات:

- توجد لدى الجهاز وحدة / شخص مسئول عن التدريب، ويقوم الجهاز بتحديد احتياجاته التدريبية دورياً.
- توجد لدى الجهاز خطة تدريب سنوية، ويتم تدريب الموظفين على أساس الاحتياجات الفعلية.
- يحتفظ الجهاز بسجلات تدريبية لكل موظف، ويوجد بالجهاز مدربين مؤهلين.

#### وسائل الدعم :

➤ الموارد المالية : توفر الموارد المالية الكافية وادارتها بشكل فعال.

#### العلاقات مع الأطراف الخارجية ذات العلاقة :

➤ الجهة التي يتبعها الجهاز :

وجود آليات تنظم التواصل بين الجهاز والجهة التي يتبعها ( البرلمان /رئيس الدولة / رئيس السلطة التنفيذية)

➤ الجهات الخاضعة للرقابة :

اعتماد الجهاز على آليات تضمن التجاوب الإيجابي من قبل الجهات الخاضعة للرقابة.

➤ وسائل الإعلام والعموم :

الاعتماد على آليات للتواصل مع وسائل الإعلام لإبراز دور الجهاز والتعريف بأعماله

➤ الجمعيات المهنية ومراجعو القطاع الخاص والنظراء والمنظمات الدولية :

وجود آليات للتعاون بين الجهاز والجمعيات المهنية ومراجعو القطاع الخاص والنظراء والمنظمات الدولية (الإعارة ، تبادل الخبرات، عمليات مراجعة مشتركة ..الخ).

#### النتائج :

➤ المخرجات :

اضطلاع الجهاز بمهامه القانونية واصدار تقارير رقابية ذات جودة فى الأجال المحددة تؤدي إلى تحسين أداء الجهات الخاضعة للرقابة والتزامها بالقوانين واللوائح.

احتياجات الجهاز حسب مجالات التقييم :

١. المجال الأول: الاستقلالية والمهام القانونية :

ينبغي أن يتمتع الجهاز باستقلال مالي واداري واطار قانوني يمكنه من القيام باختصاصاته بصورة موضوعية وفعالة ويكفل له الحماية ضد أي نفوذ خارجي، وتأكيداً علي ذلك صدر قرارات الجمعية العامة للأمم المتحدة رقم

(209/A/66)<sup>1</sup> والهادف إلى تعزيز الكفاءة والمساءلة والفعالية والشفافية في وحدات الإدارة العامة وأجهزة الدولة من خلال دعم وتقوية الهيئات العليا للرقابة المالية والمحاسبة.

#### احتياجات بناء القدرات:

- الحاجة إلى مزيد من الاستقلالية في ضوء المعايير المهنية المحلية والدولية، وكذا المستجدات السياسية والاقتصادية.
- إصدار قانون جديد للجهاز ولائحة عاملين في ضوء الدستور الجديد علي أن يضمن للجهاز الاستقلال المالي الكامل.

#### ٢. المجال الثاني: المعايير ومنهجية المراجعة :

ينبغي أن يكون المسار الرقابي المتبع من قبل الجهاز متفقاً مع المعايير الدولية وأفضل الممارسات في الحقل الرقابي مع أخذ الخصوصيات الوطنية بعين الاعتبار.

#### احتياجات بناء القدرات:

- العمل على نشر الدراسات المتعلقة بمشاكل تطبيق المعايير أو صعوبات التطبيق وذلك لتحقيق الاستفادة من هذه المشاكل والتعرف على كيفية معالجتها، والاستفادة منها عند إعداد أو صياغة أو تعديل أي من المعايير المهنية الأخرى.
- إنشاء بنك للمعلومات المحاسبية يتيح للعضو الفني الحصول على الإجابة عن أي استفسار مالي أو محاسبي أو قانوني، وآخر تعديل بشأن معيار ما أو قانون ما.

#### ٣. المجال الثالث: (الحوكمة) الحاكمية:

ينبغي أن تتأكد الإدارة العليا من أن عمل الجهاز يتم في إطار الاقتصاد والكفاءة والفعالية وأن الجهاز مؤسسه مثالية يحتذى بها في مجال حسن الإدارة .

#### احتياجات بناء القدرات:

- ضرورة وضع نظام متكامل للجودة الشاملة طبقاً لمعايير الإنتوساي .
- تقديم المزيد من الدورات التخصصية في مجالات الحوكمة وتقييم الجودة والتدقيق.
- إنشاء وحدة داخل الجهاز تضطلع برقابة أداء الجهاز بجانب الرقابة المالية.

#### ٤. المجال الرابع: الموارد البشرية:

ينبغي أن يتوافر بالجهاز عدد كاف من الموظفين الأكفاء والمؤهلين والمتحمسين لأداء مهامهم بكل فعالية .

#### احتياجات بناء القدرات:

- توفير عدد أكبر من الاعضاء الفنيين الرقابيين في الدرجات الأولى من السلم الوظيفي ، بما يتناسب وحجم ونطاق عمل ورقابة الجهاز وضرورة أن يتم ذلك سنوياً ، وذلك في ضوء الخلل بالهيكل التنظيمي للجهاز حالياً .
- التطوير المستمر لنظم الرواتب والحوافز المادية والمعنوية والأدبية التي يقررها الجهاز للاحتفاظ بأعضائه الأكفاء لاسيما الحاصلين منهم على دراسات عليا تفوق الدرجة الجامعية الأولى أو شهادات مهنية، وذلك بما يتناسب مع ما هو مطبق بالجهات الأخرى بالدولة .
- إعادة هيكلة نظام الترقيات بالجهاز للتغلب علي ظاهرة الرسوب الوظيفي، مع ضرورة توفير الموارد المالية اللازمة لذلك .

<sup>1</sup> أحمد قائد الشيباني ، الجمعية العامة للأمم المتحدة ، تصدر ق ١١٠١ دولياً حول استقلال الأجهزة العليا ٧٠ يونيو ٧٠١٧ ، الجهاز المركزي للرقابة والمحاسبة ، الجمهورية اليمنية- للرقابة، مجلة الرقابة ، العدد ٧٢ ص: ١٠ .



#### ٥. المجال الخامس : التحسين المستمر :

ينبغي أن يعمل الجهاز باستمرار على الارتقاء بقدراته المؤسسية، وبكفاءة موظفيه حتى يبقى مواكباً للتطورات في مجال الرقابة وقادراً على التعامل مع المستجدات البيئية التي تتسم بالديناميكية وسرعة التنفيذ.

#### احتياجات بناء القدرات:

- تنظيم المزيد من الدورات التدريبية المتقدمة فيما يستجد من تطورات في المجالات ذات الصلة بالعمل الرقابي.
- تفعيل نشاط البحوث لتناول ودراسة الموضوعات ذات الصلة بالعمل الرقابي بمزيد من العمق والتحليل.
- إتاحة المزيد من الفرص لأعضاء الجهاز للاشتراك في الدورات التدريبية التي تعقدها المنظمات المهنية الدولية.
- إيجاد آليه مناسبة لنشر البحوث الحتمية المتميزة بمجلة الرقابة الشاملة والموقع الإلكتروني للجهاز.
- منح الدارسين في مرحلتي الماجستير والدكتوراه اجازات دراسية مع وضع الضوابط اللازمة.

#### ٦. المجال السادس: وسائل الدعم :

ينبغي أن تتوافر بنيه تحتيه وتقنيه مناسبة وأن يتم تقديم الخدمات المساندة لمختلف إدارات وأقسام الجهاز.

#### احتياجات بناء القدرات:

- إنشاء مراكز تدريب فرعية بمقار الجهاز بالمحافظات، وتوفير أجهزة حاسب آلي لكافة الأعضاء الفنيين واستخدام تطبيقات الحاسب الألي على مستوى الجهاز والبرامج الحديثة في هذا المجال مع توفير خدمة الإنترنت.

#### ٧. المجال السابع : العلاقات مع الأطراف الخارجية :

ينبغي يحافظ الجهاز على علاقات عمل وتواصل بنائه مع الأطراف الخارجية لضمان تحقيق الأثر المرتقب من التقارير الرقابية.

#### احتياجات بناء القدرات:

- تحقيق المزيد من التواصل كافة الاطراف الخارجية ذات العلاقة بعمل الجهاز، ومع وسائل الاعلام المختلفة – من خلال نشر تقارير الجهاز – لإبراز دور الجهاز من جهة وزيادة الوعي الرقابي لدى المواطنين وحثهم على المساءلة عن حسن استخدام وإدارة المال العام من جهة أخرى.
- التنسيق مع الاجهزة العليا للرقابة في الدول المختلفة لتشكيل فرق عمل لفحص القضايا ذات الاهتمام المشترك.

#### ٨. المجال الثامن: النتائج :

ينبغي أن يصدر الجهاز تقارير رقابية من شأنها تعزيز كفاءة أدائه وحسن استخدام الموارد العامة والحكم الرشيد.<sup>١</sup>

#### احتياجات بناء القدرات:

- إيجاد آلية لقياس حجم الوفر المالي الناتج عما تضمنته تقارير الجهاز من ملاحظات وربط ذلك بما يتم تخصيصه للجهاز من اعتمادات مالية بالموازنة العامة للدولة كوسيلة لقياس أدائه.
- نشر تقارير الجهاز بوسائل الاعلام المختلفة والموقع الإلكتروني للجهاز بهدف :
- \* إظهار إنجازات الجهاز في مجالات الرقابة المختلفة التي يمارسها على الأموال العامة .

<sup>١</sup> مجلة المراقب العام ، ديوان الرقابة المالية ، العراق ، ورقة عمل بعنوان ، تحديد ونقيل قيمة ومنفعة الأجهزة الرقابية ، السنة الأولى العدد الأول / أكتوبر ٢٠١٢، ص: ٣٢.

- \* زيادة الوعي الرقابي لدى الأف ارد والحث على المساءلة القانونية للمخالفين .
- \* خلق رأى عام مُقاوم للفساد.

### خلاصة البحث ومقترحاته (A summary of research and proposals):

اختصت الورقة البحثية بإلقاء الضوء حول مدى التزام مراقبي الجهاز المركزي للمحاسبات بتطبيق معايير الإنتوساي لأغراض حماية المال العام ( مدخل تنظيري)، وقد انتهت إلي مجموعة من النتائج الآتية :

- 1- يعمل الجهاز في ظل إطار دستوري وقانوني ولائحتي ينظم عمله وعلاقته بالجهة التابع لها والسلطات التشريعية والجهات الخاضعة لرقابته، ويكفل له قدراً من الاستقلالية – بشكل نسبي- الذي يمكنه من الاضطلاع بمهامه المنوط بها.
- 2- إن استخدام معايير الإنتوساي من شأنه أن يشجع على إضفاء الشفافية على عمل القطاع العام كما يرفع من مصداقية عمل الجهاز ويزيد من ثقة الآخرين بعمله.
- 3- يؤدي استخدام معايير الإنتوساي إلى تطوير فاعلية وكفاءة عمل الجهاز ووضع أسس لجودة عالية لأعمال الرقابة.
- 4- إن الالتزام بمعايير الإنتوساي سيرتقي بالكفاءة المهنية للجهاز.

وقد ترتب علي النتائج السابقة ، مجموعة المقترحات الآتية :-

- 1- يجب أن يحافظ الجهاز علي مكاسبه في مجال الاستقلال مع السعي نحو الحصول علي المزيد منها في ضوء المستجدات العالمية والمعايير المهنية المحلية والدولية، وضرورة وضع قانون جديد للجهاز ولائحته للعاملين به تدعم هذه الاستقلالية.
- 2- ضرورة وضع نظام متكامل للجودة الشاملة طبقاً لمعايير الإنتوساي، مع تقديم المزيد من الدورات التخصصية في مجالات الحوكمة وتقييم الجودة والتدقيق الداخلي، وانشاء وحدة داخل الجهاز تضطلع برقابة أداء الجهاز بجانب الرقابة المالية .
- 3- هناك اعتبارات يجب أن تأخذها الإدارة العليا بالجهاز المركزي للمحاسبات في الاعتبار عند تبني معايير الإنتوساي:

- القوانين والمتطلبات الأخرى المحلية، وما هي الآثار المحتملة جراء تطبيق المعايير على الجهاز؟
- بيئة الرقابة الحالية، والحاجة للقيام بتحليل الفجوة (Gap Analysis) وتقييم المخاطر.
- مراجعة النظراء (Peer Review).

- الخطوات اللازمة قبل اتخاذ قرار نهائي بشأن تطبيق المعايير، والموارد اللازمة – داخلياً/خارجياً.

4- النظر في خيارات الجهاز المركزي للمحاسبات عند تطبيق معايير الإنتوساي:

- كمعايير معتمدة، كمرشد، لدعم معايير أخرى، رقابة الالتزام/المطابقة كجزء من الرقابة المالية أو عملية رقابة مستقلة.

5- حال تطبيق المعايير يراعي ما يأتي:

- التطبيق داخلياً بالجهاز، والتطبيق تدريجياً، واستعمال إرشادات التطبيق.

- مبادرة تنمية الإنتوساي (IDI) التطبيق الإقليمي

6- من ضمن المعايير المهنية التي يقتضي إلمام المراجع بها، ما يأتي :-

- معايير الرقابة الحكومية، الصادرة عن منظمة الانتوساي .
- المعايير الدولية للمراجعة، الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين .
- المعايير الدولية للمحاسبة، معايير المحاسبة في القطاع العام، الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين .
- معايير المحاسبة، ومعايير المراجعة الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة بدول مجلس التعاون .

- معايير المحاسبة المصرية، ومعايير المراجعة المصرية.
- قواعد المراجعة الصادرة عن دواوين المحاسبة والرقابة المالية بدول مجلس التعاون .
- التعليم والتوجيهات الصادرة عن الجهاز المركزي للمحاسبات بشأن تنظيم أعمال الرقابة بأنواعها.

#### مراجع البحث

١. أحمد قائد الشيباني يونيه ٢٠١٢، الجمعية العامة للأمم المتحدة، تصدر قراراً دولياً حول استقلال الأجهزة العليا الجهاز المركزي للرقابة والمحاسبة، الجمهورية اليمنية - للرقابة، مجلة الرقابة، العدد ٧٢.
٢. احمد كمال عوني مرتجي، رسالة ماجستير ٢٠١٣، "دور المعايير المهنية الصادرة عن (AICPA) في ترشيد التقدير المهني للمراجع"، جامعة الأزهر، مصر.
٣. السيد عبد الملك التركي، رسالة دكتوراه ٢٠١٤، "دور الجهاز المركزي للمحاسبات في تفعيل الإداء الحكومي والبرلماني"، كلية الحقوق، جامعة القاهرة، مصر.
٤. الحبشي، وهيبة عبد العزيز ٢٠١٣. دور الرقابة الشاملة علي القطاع الحكومي في تحقيق الاصلاح المالي والإداري في الجمهورية اليمنية، رسالة دكتوراه، جامعة دمشق، سوريا،
٥. بدران ابو العيينين بدران ٢٠١٠، الشريعة الاسلامية، تاريخها ونظرية الملكية والعقود مؤسسة الشبان الجامعة الاسكندرية.
٦. جودت الملط ٧٠٠٢، " دور الجهاز المركزي للمحاسبات في تطوير النظم والمعايير المهنية المطبقة في مصر"، المجموعة العربية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة، مجلة الرقابة المالية والمحاسبة، العدد ١١ ديسمبر تونس، .
٧. جمانة حنظل التميمي، رسالة ماجستير ٢٠١٣ - العوامل المؤثرة في جودة العملية التدقيقية، جامعة البصرة- العراق، .
٨. حاتم أحمد جعفر، ورقة بحثية خلال الفترة ٨-١٢/٩/٢٠١٢، " دور المعايير المهنية والرقابية للإنتوساي في تحقيق التجانس والتوافق في الأداء المهني بين الأجهزة الأعضاء في المنظمة العربية"، القاء العلمي الذي عُقد في المملكة العربية السعودية
٩. خالد أمين عبد الله ٢٠١٦، علم تدقيق الحسابات، الناحية النظرية والعملية، دار وائل للنشر، عمان، .
١٠. عدنان الحسن ٢٠١٠، "تقييم احتياجات بناء قدرات الأجهزة الرقابية" مجلة الرقابة، ديوان المحاسبة، الكويت، .
١١. مبادرة تنمية الإنتوساي (IDI) ٢٠٠٨ "الدورة التدريبية حول تنمية بناء القدرات التي عقدت بالتعاون مع المجموعة العربية للأجهزة العليا للرقابة والمحاسبة" تونس.
١٢. نايل منيزل مفضي الهروط: رسالة دكتوراه ٢٠١٦ تحت عنوان "حماية المال العام في التشريع والقضاء المصري والأردني" قسم القانون العام، كلية الحقوق، جامعة عين شمس، مصر..
١٣. ناصر احمد عفيفي عبد ربه: رسالة دكتوراه ٢٠١١م - تطوير معيار استقلال المراجع الخارجي مدخل تكميلي في ضوء آليات المنظمات الدولية(IFAC-INTOSAI-U.S.GAO)- جامعة بنها. كلية التجارة. مصر..
١٤. وليم توماس، أمرسون هنكي ٢٠٠٠، المراجعة بين النظرية والتطبيق، دار المريخ،.
١٥. رشيد عبود شريان ابو لحوم: رسالة ماجستير ٢٠١٠م - تقييم أنظمة الرقابة الداخلية في الجامعات الحكومية وفقا لمعايير المنظمة الدولية لأجهزة الرقابة العليا -الإنتوساي اليمنية- (دراسة ميدانية) عدن، اليمن،..
١٦. فاطمة أحمد موسى ابراهيم: رسالة ماجستير ٢٠١٦م - العوامل المؤثرة في جودة تقارير التدقيق الداخلي في الوزارات والمؤسسات الحكومية الفلسطينية العاملة في قطاع غزة"، كلية التجارة، الجامعة الاسلامية، غزة
١٧. مجلة الرقابة، ديوان المحاسبة الكويتي، " تقرير منشور تحت عنوان " إعلان ليما والمكسيك يفرزان . استقلالية الأجهزة العليا للرقابة "، العدد الثامن عشر ( يوليو، أغسطس، سبتمبر (٧٠٠٢)

١٨. هنريك أوتيو: ٢٠١٠. "نظرة في الإنتوساي"، منظمة الإنتوساي، المجلة الدولية للرقابة الحكومية، العدد (٤)، أكتوبر

#### الدستور والقوانين والقرارات:

١٩. الدستور المصري ٢٠١٤.
٢٠. قانون الجهاز المركزي للمحاسبات الصادر بالقانون رقم ١٤٤ لسنة ١٩٨٨ المعدل بالقانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٩٨ ، القاهرة : الهيئة العامة لشئون المطابع الأميرية ، ١٩٩٩.
٢١. لائحة العاملين بالجهاز المركزي للمحاسبات الصادرة بقرار رئيس الجمهورية رقم ١٩٦ لسنة ١٩٩٩ . " القاهرة : الهيئة العامة لشئون المطابع الأميرية ، ١٢٢٢
٢٢. قرار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات لسنة ٢٠٠٦ ، رقم ١٥٧٠ ، بشأن معايير المحاسبة والمراجعة المصرية ، الطبعة الأولى،
٢٣. قرار وزير العدل رقم ٨٩٣٧ لسنة ٢٠١٢ " بشأن منح الضبطية القضائية للأعضاء الفنيين بالجهاز المركزي للمحاسبات .
٢٤. الجهاز المركزي للمحاسبات ٢٠٠٨ ، تقرير نتائج تقييم احتياجات بناء القدرات للجهاز المركزي للمحاسبات بجمهورية مصر العربية ، نتائج تقييم احتياجات بناء القدرات للأجهزة الرقابية العربية ، سلطنة عمان، أكتوبر.
٢٥. الجهاز المركزي للمحاسبات لسنة ٢٠٠٧ ، معايير المحاسبة والمراجعة المصرية، قرار رئيس الجهاز رقم ١٧٥٢ ، الطبعة الأولى.

#### مجلات ودوريات علمية

٢٦. الخطة الاستراتيجية للإنتوساي ٢٠١١-٢٠١٦ ، مذكرة تفاهم مع المانحين تشجع علي بناء قدرات الأجهزة الرقابية في البلدان النامية.
٢٧. المجلة الأفريقية، ديسمبر ٧٠١٧ للمراجعة الشاملة ، المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابية والمحاسبية" العدد السابع عشر ، الافروساي .
٢٨. مجلة المراقب العام ، ديوان الرقابة المالية ٢٠٠٩ ، العراق ، ورقة عمل بعنوان، تحديد ونقل قيمة ومنفعة الأجهزة الرقابية ، السنة الأولى العدد الأول / كانون الأول
٢٩. ، ورقة عمل أكتوبر ٢٠١٢ ، " تحديد ونقل قيمة ومنفعة الأجهزة الرقابية" ، مجلة المراقب العام ، ديوان الرقابة المالية ، العراق.

#### مصادر الانترنت والمواقع الالكترونية:

<a href="http://www.intosai.org">www.intosai.org</a>	الموقع الإلكتروني للإنتوساي
<a href="http://www.arabosai.org">www.arabosai.org</a>	الموقع الإلكتروني للآرابوساي
<a href="http://www.cao.org.eg">www.cao.org.eg</a>	الموقع الإلكتروني للجهاز المركزي للمحاسبات
<a href="http://www.issai.org">www.issai.org</a>	الموقع الإلكتروني للمعايير المهنية والرقابية للإنتوساي
<a href="http://www.intosaijournal.org">www.intosaijournal.org</a>	الموقع الإلكتروني للمجلة الدولية للرقابة المالية الحكومية
<a href="http://www.idi.no">www. idi .no</a>	الموقع الإلكتروني : لمبادرة تنمية الإنتوساي