

استخدام التدقيق التشريعي كأحد أساليب المحاسبة القضائية في تحديد مدى قدرة الوحدات الخدمية على تحقيق أهدافها/ بحث

تطبيقي في مستشفى أبي الخصب العام

الباحث : مأمون علي طالب

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

mamonali.stu1986@gmail.com

المستخلص :

نشأت المحاسبة القضائية لأسباب اقتصادية كالانتكاسات المالية التي حصلت للوحدات الاقتصادية بسبب إصدار بيانات مالية مضللة ، وما تبع ذلك من أسباب قانونية كالمساءلة القانونية التي تعرض لها مراقبي الحسابات أمام القضاء ، فكان لزاماً من وجود طرف مختص يجمع بين المجالات الرقابية والتحقيقية يساعد القضاء في البت بالدعوى المالية المعروضة أمامه ، وعليه ينظر البحث في مشكلة مفادها ، هل يساعد أسلوب التدقيق التشريعي وهو أحد أساليب المحاسبة القضائية في قياس مدى قدرة الوحدات الخدمية على تحقيق أهدافها ، من خلال فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية ، لما لذلك النظام من دور رئيس في التأكد من مدى تحقيق أهداف الوحدات الخدمية تلك ، ومن النتائج التي توصل إليها البحث هي ، يُساعد أداء كل من التقييم الأولي للنظام واختبارات الرقابة في التوصل إلى التقييم النهائي لجودة نظام الرقابة الداخلية للمستشفى عينة البحث والذي يعكس مستوى قدرة المستشفى في تحقيق أهدافها وأثر ذلك في تنوع الخدمات الطبية المقدمة ، فيما اوصى البحث باتباع أسلوب التدقيق التشريعي عندما يُراد قياس قدرة الوحدات الخدمية على تحقيق أهدافها

الكلمات المفتاحية : المحاسبة القضائية ، التدقيق التشريعي ، وحدات القطاع الخدمي.

Using legislative audit as one of the judicial Accounting methods in determining the extent to which service units are able to achieve their objectives \ Applied research at Abi Al-Khaseeb General Hospital

Researcher : Mamon Ali Talib

Federal Board Of Supreme Audit

Abstract :

Judicial accounting arose for economic reasons, such as the financial setbacks that occurred to the economic units due to the issuance of misleading financial statements, and the subsequent legal reasons such as the legal accountability that the auditors faced before the courts. It was necessary to have a specialized party that combines the supervisory and investigative fields to assist the judiciary in deciding the financial cases brought before it. Accordingly, the research looks into a problem that says, does the legislative auditing method, which is one of the forensic accounting methods, help in measuring the ability of the centrally funded units to achieve their objectives, by examining and evaluating the internal control system, because of that system's major role in achieving the objectives of business organizations, Among the findings of the research are, The performance of each of the initial evaluation of the system and the control tests helps to reach the final evaluation of the quality of the internal control system of the research sample hospital, which reflects the level of the hospital's ability to achieve its goals and its impact on the diversity of medical services provided. While the research recommended following the legislative scrutiny method when it is intended to measure the ability of service units to achieve their objectives.

Key Words: forensic accounting, legislative auditing, service sector units.

المقدمة:

نتيجةً للتسارع الحاصل في نمو أعمال الوحدات الخدمية وازدياد تعقيد عمليات إعداد الخدمات المقدمة من قبلها بسبب التطور التكنولوجي وما رافق ذلك من زيادة في حجم الانفاق لتلبية متطلبات تلك التغييرات ، مما ألقى بظلاله على فرض مسؤوليات كبيرة على التدقيق التشريعي بوصفه أحد أساليب المحاسبة القضائية ، والذي يهدف إلى فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية بغية توفير المعلومات الموثوقة في الوقت المناسب وتقديمها إلى الأطراف ذات العلاقة من جهات تنظيمية كالنقابات المهنية وجهات حكومية كالمؤسسات القطاعية (الوزارات المختصة) ، فضلاً عن السلطة التشريعية المتمثلة بمجلس النواب ، لغرض اتخاذ قرارات اقتصادية وإدارية سليمة بشأن التأكد من مدى قدرة الوحدات الخدمية على تحقيق أهدافها التي أنشأت من أجلها والمتمثلة بتقديم خدمات متنوعة للمستفيدين منها وحسب طبيعة نشاط كل وحدة خدمية ، ومن جانب آخر تبرز أهمية أخرى للتدقيق التشريعي والمتمثلة بحاجة القضاء لرأي مختصين بالجوانب المحاسبية والتدقيقية للبت بدعاوى قضائية ذات أبعاد مالية والمؤثرة بشكل سلبي ومباشر على كفاءة وفاعلية الوحدات الخدمية على تحقيق أهدافها ، من خلال إجراء التقصي والتحري حول المخالفات المالية وتحديد مسؤولية الأطراف المرتكبة لتلك المخالفات ومهام المحاسب القضائي عن تشخيص المخالفات المالية تلك ، مما دعا الباحث الى دراسة ذلك الأثر على وفق المنهجية الآتية :

المبحث الأول : منهجية البحث والدراسات السابقة

أولاً : منهجية البحث

1- مشكلة البحث : لأغراض مساعدة أطراف عديدة على اتخاذ قرارات تصحيحية والمتعلقة بمدى قدرة الوحدات الخدمية على تحقيق أهدافها عند اداء أنشطتها ، لذا يتم اللجوء إلى أسلوب التدقيق التشريعي والقاضي بفحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية لما لهذا النظام من تأثير مباشر في قدرة الوحدات الخدمية على تحقيق

أهدافها فيما لو كان نظام قوي وورصين ، ويمكن تلخيص مشكلة هذا البحث بالتساؤل الآتي :

هل يؤدي استخدام أسلوب التدقيق التشريعي في تحديد مدى قدرة الوحدات الخدمية على تحقيق أهدافها ؟

2- أهمية البحث : تكمن أهمية هذا البحث في عدة مجالات منها ما يأتي :-

أ- الدور الكبير للتدقيق التشريعي بوصفه أسلوب يهدف إلى تحديد مدى قدرة الوحدات الخدمية على تحقيق أهدافها .

ب- إبراز أهمية المحاسبة القضائية باعتبارها حلقة وصل بين النظام المحاسبي والنظام القانوني من خلال تقديمها لتحريات عن الدعاوى القضائية المتعلقة بالأنشطة الاحتياطية والتي تؤثر بشكل سلبي على تحقيق أهداف الوحدات الخدمية .

ج- محاولة استخدام أسلوب التدقيق التشريعي في تحديد جوانب القصور في عناصر نظام الرقابة الداخلية ذات التأثير المباشر على امكانية الوحدات الخدمية بتقديم خدماتها المتنوعة.

3- أهداف البحث : يسعى البحث إلى تحقيق الأهداف الرئيسة الآتية :-

أ- توضيح آليات استخدام التدقيق التشريعي في قياس مدى قدرة الوحدات الخدمية على تحقيق أهدافها المنوطة بها .

ب- تشخيص المعوقات التي تحول دون قيام تلك الوحدات بتقديم خدماتها للمستفيدين منها .

ج- بيان طبيعة وأغراض أداء التدقيق التشريعي كأحد أساليب المحاسبة القضائية ، فضلاً عن التعرف وبصورة عامة على الوحدات الخدمية من حيث تمويل نفقاتها وطريقة إنشائها وأهمية دورها الاجتماعي .

4- فرضيات البحث : للإجابة عن التساؤل الذي أثاره البحث ولتحقيق أهدافه فقد تمت صياغة الفرضية الآتية :

استخدام التدقيق التشريعي كأحد اساليب المحاسبة القضائية في تحديد مدى قدرة الوحدات الخدمية

يؤدي استخدام اسلوب التدقيق التشريعي إلى قياس إمكانية الوحدات الخدمية على

تحقيق أهدافها

5- حدود البحث :

أ- تمثلت الحدود المكانية للبحث بمستشفى أبي الخصيب العام .

ب- تضمنت الحدود الزمانية للبحث بقوائم استقصاء نظام الرقابة الداخلية والتي

وزعت خلال شهر تشرين الثاني من السنة المالية/2022 .

6- المناهج المتبعة في البحث :

استند البحث في جمع البيانات والمعلومات على المناهج الآتية :

أ- المنهج التاريخي : بهدف الاطلاع ومراجعة الدراسات السابقة .

ب- المنهج الاستقرائي: بهدف البحث في المصادر العلمية المختلفة من كتب

وأطاريح ورسائل ذات العلاقة بالبحث لغرض تعميم نتائج البحث بعد ذلك .

ج- المنهج الاستدلالي التحليلي : لغرض بيان وجهة نظر الباحث واستنتاج

أفكار جديدة .

د- منهج تحليل المحتوى : لغرض تحليل المجموعة المستندية والدفترية

للمستشفى عينة الدراسة ، فضلاً عن تحليل قانون تدرج ذوي المهن الطبية

والصحية والتعليمات القطاعية ذات العلاقة تحليلاً نوعياً .

هـ- المنهج التطبيقي : لأغراض تحليل إجابات مسؤولي شعب المستشفى على

أسئلة قوائم الاستقصاء بهدف الحصول على المعلومات المطلوبة .

ثانياً : الدراسات السابقة

1- دراسة (عبد ، 2021) بعنوان :

(دور فلسفة المحاسبة القضائية في شفافية وجودة القوائم المالية/ دراسة تطبيقية على

عينة من العاملين في المصرف العراقي للتجارة ومصرف الخليج التجاري في

بابل)

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على الدور الذي تلعبه المحاسبة القضائية في شفافية وجودة القوائم المالية في كل من مصرفي العراقي للتجارة والخليج التجاري في العراق ، توصلت هذه الدراسة إلى إن المحاسبة القضائية أداة فاعلة بيد الأجهزة الرقابية لحث المصارف على الشفافية في المعلومات المحاسبية وتحسين جودة القوائم المالية ، فيما أوصت الدراسة بضرورة توفير تشريع قانوني يحدد مهام المحاسب القضائي في كل من مؤسسات القضاء والأجهزة الرقابية .

2-دراسة (كنده وآخرون ، 2022) بعنوان :

(واقع تطبيق المحاسبة القضائية ودورها في الحد من ممارسات الفساد المالي/دراسة تحليلية تطبيقية على المصارف العاملة في ولاية النيل الأزرق)

تهدف هذه الدراسة إلى تحديد مدى الالتزام بتطبيق أساليب المحاسبة القضائية في مصارف ولاية النيل الأزرق في جنوب السودان والتعرف على محددات تطبيقها ، وخلصت الدراسة إلى عدة نتائج كان أهمها وجود ضعف في الالتزام بأساليب المحاسبة القضائية ، في حين أوصت الدراسة بوضع سياسات تُلزم المصارف بتطبيق أساليب المحاسبة القضائية .

3-دراسة(مجنوب ، 2021) بعنوان :

(دور المحاسبة القضائية في تطوير آليات العمل المحاسبي لمكافحة الفساد المالي في السودان)

تهدف هذه الدراسة إلى توضيح تقنيات المحاسبة القضائية التي تساعد في رصد واكتشاف أنشطة الفساد المالي في السودان ، أظهرت نتائج هذه الدراسة إلى إن اكتشاف أنشطة الفساد المالي يتطلب استخدام تقنيات حديثة ومتنوعة ،

استخدام التدقيق التشريعي كأحد اساليب المحاسبة القضائية في تحديد مدى قدرة الوحدات الخدمية

في حين أوصت الدراسة بضرورة تطوير نظم الرقابة المحاسبية للمساعدة في كشف الأنشطة الاحتيالية .

4- دراسة (Alshurafat Etal ، 2020) بعنوان :

(Perceptions of the usefulness of various teaching methods in forensic accounting education)

تهدف هذه الدراسة الى تقديم أدلة حول آليات عمل المؤسسات الأكاديمية الاسترالية ذات العلاقة بأساليب وتقنيات المحاسبة القضائية ، أظهرت نتائج هذه الدراسة وجود فائدة كبيرة لتدريس مفاهيم وأحكام المحاسبة القضائية وبطرق مختلفة ، فيما أوصت بإشراك طلاب المؤسسات الأكاديمية المختصة بأعمال التحقيقات والتحريات التجريبية للمحاسبة القضائية .

5- دراسة (Honigsberg ، 2020) بعنوان :

(Annual Review of Law and Social Science)

تهدف هذه الدراسة إلى بيان أساليب المحاسبة القضائية الأكثر شيوعاً كالذكاء الاصطناعي والتعليم الآلي ومدى فاعليتها ، توصلت هذه الدراسة إلى وجود تزايد لأهمية استخدام أساليب المحاسبة القضائية في الكشف عن الأعمال الاحتيالية التي تنعكس بشكل تحريفات في البيانات المالية ، فيما أوصت الدراسة بضرورة استخدام أساليب المحاسبة القضائية والتي من شأنها أن تؤدي إلى تحسين عملية التنبؤ بالأنشطة الاحتيالية .

موقع الدراسة الحالية من الدراسات السابقة :

تمثل هدف البعض من الدراسات السابقة بتحديد دور المحاسبة القضائية في شفافية وجودة القوائم المالية ، في حين تمثل هدف البعض الآخر بتوضيح مدى الالتزام بتطبيق أساليب المحاسبة القضائية ، بينما كان هدف دراسة أخرى هو بيان آليات عمل المؤسسات الأكاديمية بتقنيات المحاسبة القضائية ، وامتازت الدراسة

الحالية عن الدراسات السابقة والمذكورة آنفاً بكونها ركزت على أسلوب التدقيق التشريعي بوصفه أحد أبرز أساليب المحاسبة القضائية والذي يهدف إلى تحديد وبيان مدى قدرة الوحدات الخدمية على تحقيق أهدافها .

المبحث الثاني : الإطار النظري لمتغيرات البحث

أولاً : المحاسبة القضائية(المفهوم ، الأهمية ، الأهداف)

1- مفهوم المحاسبة القضائية : ترجع أولى بدايات ظهور المحاسبة القضائية إلى العام/1817 إذ تمت الاستعانة بالمحاسب لإجراء أعمال التقصي والتحري عن قضية إفلاس (Meyer vs. Sefton) للإدلاء بشهادته أمام القضاء الكندي بصفته شاهد وخبير لصعوبة توصل الجهات القضائية لحثيات تلك الدعوة(الصائغ ، 2019 : 42) . ويشير مفهوم المحاسبة القضائية إلى التكامل بين النظام المحاسبي والنظام القانوني والمتمثل بتسخير المعرفة بالجوانب المحاسبية لأغراض البت بالدعاوى القضائية المتعلقة بالأنشطة الاحتيالية(137 : 2021 ، ALshurafat Etal) . في حين يرى (1 : 2020 ، Sahdan) إن المحاسبة القضائية تتضمن استخدام المهارات التي يمتلكها المحاسب القضائي في مجالي المحاسبة والتدقيق لحل النزاعات التي تنشأ بين اطراف بيئة التدقيق من أجل تحديد الطرف المقصر وبين حجم الآثار السلبية لذلك الطرف المقصر. في حين أورد المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين تعريف واسع للمحاسبة القضائية والذي نص على إنها الخدمات التي تنطوي على تطبيق المعرفة المتخصصة بالمحاسبة والتدقيق ، فضلاً عن المهارات الاستقصائية التي يمتلكها المحاسب القانوني وصولاً إلى تفسير النتائج وإبلاغها إلى الجهات المستفيدة منها(4 : 2018 ، Botes, & Saadeh) . ويتضح مما سبق إن ظهور المحاسبة القضائية وازدياد أهميتها جاء نتيجة لازدياد الأنشطة

استخدام التدقيق التشريعي كأحد اساليب المحاسبة القضائية في تحديد مدى قدرة الوحدات الخدمية

الاحتياطية في بيئة الأعمال وتحريف المعلومات المحاسبية وتضمينها في البيانات المالية ، لما لتقنيات المحاسبة القضائية من دور في كشف ملاسبات الدعاوى القضائية ذات الأنشطة الاحتياطية (2 : Yang & Lee ، 2020) .

2- أهمية المحاسبة القضائية : تكمن أهمية المحاسبة القضائية في تحقيقها للجوانب الآتية :

أ- تُعد المحاسبة القضائية أحد الفروع الحديثة للمحاسبة والتي تتضمن أساليب وتقنيات يمكن الاستفادة منها في مواجهة تحديات المستقبل من خلال قدرتها على كشف سلوكيات الغش والاحتيال ذات الأنماط المتغيرة باستمرار (4) : (Akinbowale Etal ،2020) .

ب- تمثل المحاسبة القضائية رؤية مشتركة لمفاهيم كل من أنظمة التدقيق والمحاسبة والقانون ، تهدف إلى إعداد محاسب قضائي يقوم بإعداد تقرير بصفة استشاري عن دعاوى تتضمن مخالفات مالية بعجز القضاء عن استصدار حكم بشأنها (Fadilah Etal،2019:170) .

ج- تتميز المحاسبة القضائية عن التدقيق الخارجي بكونها تتضمن مهام التدقيق السابق للعمليات التجارية ، مما يساعد ذلك في كشف أعمال الغش والاحتيال أول بأول وهو ما يسمى بالرقابة المانعة ، فضلاً عن القصور في معايير التدقيق بخصوص تحديد مسؤوليات مراقب الحسابات عن منع واكتشاف الغش والتلاعب (Emmanuel & Nwoka،2019:108) .

د- تهتم المحاسبة القضائية بتحديد مدى الالتزام بالتشريعات والقوانين ذات العلاقة بنشاط وأهداف الوحدات الاقتصادية ، فضلاً عن بيان مدى تطبيق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها عند إعداد البيانات المالية والتي من المفترض أن

تعبر عن الوضع المالي للوحدة الاقتصادية ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية عن فترة ماضية(2: 2018 ، Oyebisi Etal) .

3- أهداف المحاسبة القضائية : تُلبى المحاسبة القضائية متطلبات وغايات أطراف عديدة كالمؤسسات القضائية والأجهزة الرقابية والجهات المالية والضريبية ، وفيما يأتي أهم أهداف المحاسبة القضائية :

أ- تحقق المحاسبة القضائية أهداف اجتماعية والمتمثلة بالتوصل من خلالها إلى البت بالدعاوى القضائية التي يعجز القضاء عن إصدار قرار بشأنها ، فضلاً عن التوصية بشأن اتخاذ إجراءات تصحيحية لتلافي وقوع الانحرافات مستقبلاً (Ozili ، 2020 :52) .

ب- تساعد المحاسبة القضائية في تشخيص الممارسات غير القانونية من خلال أعمال التقصي والتحري التي يتم تنفيذها بعد وقوع التصرفات الاحتيالية ، وإجراءات الرقابة المانعة والتي يتم تنفيذها قبل وقوع التصرفات الاحتيالية(6) (Rehman & Hashim، 2020: .

ج- تقوم المحاسبة القضائية بتقديم استشارات مهنية والمتعلقة بكل من ، تقييم الأضرار الاقتصادية ، وتعقب الأموال المختلصة ، وإجراء تحقيقات بخصوص الأوراق المالية المزورة ، واداء عمليات تدقيق العقود المبرمة مع المؤسسات المالية والخاصة بمنح القروض(3: 2018: Razae & Wang) . فضلاً عن التحقق من مدى قيام الوحدات الخدمية بإنفاق مبالغ التمويل الحكومية بما يلائم الأهداف المرسومة لها مسبقاً(3: 2021: Akinbowale) .

د- تهدف المحاسبة القضائية إلى إجراء تسويات بشأن فض النزاعات المتعلقة بالأنشطة التجارية ذات الطابع المشترك سواء كانت على مستوى الأفراد أو

استخدام التدقيق التشريعي كأحد اساليب المحاسبة القضائية في تحديد مدى قدرة الوحدات الخدمية

على مستوى الشركات (Usul & Öztürk ، 2020: 157) . فضلاً عن إبداء المشورة المهنية والتوصل إلى تسويات للخلافات التي تنشأ بين الوحدات الحكومية (Wahyuni، 2021: 698) .

ويرى الباحث بأن المحاسبة القضائية هي مجموعة من الأنشطة التي تجمع بين التقنيات التدقيقية والتقنيات التحقيقية قادرة على تفسير وتحليل مضامين الدعاوى القضائية ذات الطابع المالي وتوصيل النتائج إلى القضاء للمساعدة في فض النزاعات الحاصلة بين مراقبي الحسابات ومستخدمي البيانات المالية بسبب كثرة إصدار بيانات مالية مضللة ، مما دعت الحاجة إلى وجود طرف مهني يقدم رأي فني بغية تحديد أوجه القصور وإصدار قرارات قضائية استناداً لذلك .

ثانياً : طبيعة وأغراض تنفيذ التدقيق التشريعي

تنقسم إجراءات المحاسبة القضائية إلى نوعين وهما إجراءات متعلقة بالتدقيق السابق وإجراءات متعلقة بالتدقيق اللاحق ، وتنقسم إجراءات التدقيق اللاحق بدورها إلى عدة أنواع من بينها التدقيق التشريعي (الجعبري ، 2018: 19) . وفيما يأتي بيان لطبيعة وأغراض تنفيذ التدقيق التشريعي :

1- طبيعة التدقيق التشريعي : يشير مفهوم التدقيق التشريعي في المحاسبة القضائية إلى إجراءات فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية للوحدة الخدمية (العرفي ، 2018: 19) . والذي يتضمن إجراءات يتم تصميمها وتنفيذها للمساعدة في إتخاذ قرار اقتصادي أو إداري فيما يتعلق بمدى قدرة الوحدات الخدمية على تحقيق أهدافها (دليل التدقيق العراقي رقم/4 ، 2000 : 7) . بغية تحديد نطاق اختبارات الفحص للتوصل إلى ذلك القرار (ايمان ، 2021 : 141) . واستناداً لمعيار التدقيق الدولي رقم (ISA No.610) يستطيع المحاسب القضائي الاعتماد على جهاز التدقيق الداخلي لأغراض تحديد طبيعة وتوقيت ومدى اختبارات الفحص (10: 2013: IAASB، بسبب التماس المباشر والمستمر لجهاز التدقيق الداخلي بالأنشطة

والبرامج التي تمارسها الوحدة الخدمية وانعكاس ذلك على طبيعة وأنواع السياسات والإجراءات التي يتضمنها نظام الرقابة الداخلية (40: 2019، No.315 IAASB، ISA). وتُقسم إجراءات التدقيق التشريعي إلى مرحلتين ، مرحلة التقييم الأولي للنظام ومرحلة اختبارات الرقابة للتحقق من مدى الالتزام بالعناصر التي يتضمنها نظام الرقابة الداخلية(جاسم ، 2019 : 245) .

2- أغراض تنفيذ التدقيق التشريعي : يحقق تنفيذ إجراءات التدقيق التشريعي عدّة أغراض ندرج أهمها في الآتي :

أ- تشخيص جوانب الضعف والخلل في عناصر نظام الرقابة الداخلية ومن ثم الإبلاغ عن ذلك إلى إدارة الوحدة الخدمية او الجهات القطاعية التي تعود لها(7: 1995، AICPA) .

ب- ضمان موثوقية ودقة المعلومات المالية التي تتضمنها المجموعة الدفترية والمستندية الممسوكة من قبل الوحدة الخدمية محل الفحص(حمزة ، 2017: 46) . فضلاً عن أداء أنشطة وبرامج الوحدة الخدمية بكفاءة وفاعلية(224: 2016: Popa & Pirvut) .

ج- يساعد تنفيذ إجراءات التدقيق التشريعي على تحديد قوة ورسانة عناصر نظام الرقابة الداخلية ، ومن ثم تحديد حجم العينة الخاضعة للفحص ، فالنظام السليم للرقابة الداخلية ينعكس إيجاباً على مستوى اعتماد المحاسب القضائي على المعلومات المالية التي تتضمنها السجلات المالية والحسابية للوحدة الخدمية (ذي النون ، 2018: 39) .

وبهذا الصدد يمكن للباحث أن يستنتج بأن التدقيق التشريعي هو أحد أساليب المحاسبة القضائية المتعلقة بالتدقيق اللاحق لأداء البرامج والأنشطة التي تقوم بها الوحدات الخدمية بهدف تقديم خدماتها ، ويهدف من تنفيذ هذا الاسلوب إلى التأكد من مدى احتواء نظام الرقابة الداخلية على سياسات وإجراءات تساعد في تحقيق أهداف الوحدات الخدمية والذي يعني تقديم الخدمات المكلفة بتقديمها ، فضلاً عن

تصميم مجموعة من إجراءات رقابية بغرض التحقق من مدى الالتزام بتلك السياسات والإجراءات .

ثالثاً : الوحدات الخدمية . المفهوم ، تمويل النفقات ، الدور الاجتماعي

تنقسم مؤسسات الدولة إلى ثلاثة أنواع وهي مؤسسات القطاع العام ، ومؤسسات قطاع المصارف والتأمين ، ووحدات القطاع الحكومي الخدمي ، إذ يتضمن النوع الثالث وحدات لا تهدف لتحقيق أرباح من تنفيذ أنشطتها وبرامجها المقدمة للمستفيدين من خدماتها ، حيث لا تمتلك رأس مال ولا تحقق إيرادات بل تُقدم خدماتها مجاناً أو مقابل أجور رمزية(مشكور وآخرون ، 2018 : 8) . ويتم تمويل نفقات الوحدات الحكومية عن طريق جداول الحدود العليا للاعتمادات المالية المرصدة لكل وحدة إنفاق حكومي والتي يتضمنها قانون الموازنة العامة للدولة والذي يصدر سنوياً(عبيد ، 2012 : 90) . وهناك استقلال تام بين ما تقوم به وحدات الإنفاق الحكومي بصرفه من مبالغ عن ما يتم جبايته من قبلها(وزارة المالية العراقية ، 2013 : 7) . إذ تقوم بإيداع جميع متحصلاتها في الخزينة العامة للدولة وتقوم بصرف مبالغ لتأدية مهامها عن طريق الاعتمادات المالية المخصصة لها في الموازنة العامة للدولة(الغزي ، محاضرات في المحاسبة الحكومية : 12) . وللوحدات الحكومية دور اجتماعي كبير كونها تُقدم خدمات متنوعة للفرد والمجتمع بدون مقابل أو بمقابل رمزي ليس له علاقة بتكلفة الخدمات المقدمة ، إذ تخضع هذه الوحدات للإشراف الكامل من قبل السلطة التنفيذية من حيث تهيئة الأموال وتحديد طرق وفترات إنفاقها(وشاح ، 2008 : 31) . من خلال إقرار قانون الموازنة العامة للدولة والنافذ لغاية سنة مالية واحدة والممولة من قبل عدة قطاعات كشركات القطاع العام وشركات القطاع الخاص ، فضلاً عن مؤسسات القطاع النفطي وبنسبة كبيرة(علوان ، 2008 : 177) . ولكون الوحدات الخدمية تلك تؤدي أنشطتها وتقدم خدماتها من خلال تمويلها بالمال العام والذي يعني المال المملوك للدولة ملكية عامة تمارس عليه سلطتها المفوضة لها أو مملوك ملكية خاصة ويخضع بدوره لأحكام القانون الخاص(الديب وآخرون ، 2016 : 391) . لذا

تقوم السلطات التنفيذية بتركيز اهتمامها على تلك الوحدات باستخدام أداة التدقيق التشريعي بغية التأكد من مدى مساهمة الأموال الممولة لها في تقديم خدمات متميزة للمستفيدين منها(الريمي ، 2022 : 659) .

المبحث الثالث : الجانب التحليلي للبحث

1- مجتمع وعينة البحث

يتألف مجتمع البحث من المؤسسات الصحية التابعة لدائرة صحة البصرة ، أما عينة البحث فهي تمثل مستشفى أبي الخصيب العام ، وهو إحدى المستشفيات الواقعة في قضاء أبي الخصيب ، وتقدم المستشفى خدمات طبية متنوعة من خلال شعب الاستشارية المرتبطة بالقسم الفني لها كالخدمات المتعلقة بالطب الباطني وطب الكسور والعظام وطب الجراحة العامة وغيرها من الخدمات ، فضلاً عن الخدمات الطبية التي يقدمها القسم العلمي كطب النسائية والتوليد والخدمات الصيدلانية والمستلزمات الطبية وحسب الهيكل التنظيمي للمستشفى ، ولأغراض إثبات فرضية البحث قام الباحث باستخدام وسيلتي (الملاحظة ، إعادة التشغيل) من خلال توزيع خمسة قوائم استقصاء التدقيق التشريعي باليد على شعب المستشفى عينة البحث ، فضلاً عن استخدام وسيلتي (الإجراءات التحليلية ، الاستفسار) للمجموعة المستندية والسجلات المالية والحسابية للمستشفى ، وقام الباحث بإعداد وتنظيم قوائم الاستقصاء والتي تتضمن أسئلة مثلت جوانب وصفية وكمية تعكس شروط وأحكام وسياسات الملاك القياسي لوزارة الصحة العراقية المنشور في عام/2019 والنظام الداخلي للمستشفى عينة البحث وقانون تدرج ذوي المهن الطبية والصحية رقم(6) لسنة/2000 والتعديل الرابع لتعليمات تدرج ذوي المهن الطبية والصحية رقم(3) لسنة/2000 الصادرة بالرقم(1) لسنة/2020 ، فضلاً عن التعليمات والتوجيهات القطاعية الصادرة عن وزارة الصحة العراقية ودائرة صحة البصرة .

2- المناقشة واختبار الفرضيات

فرضية البحث: يؤدي استخدام اسلوب التدقيق التشريعي إلى قياس إمكانية الوحدات الخدمية على تحقيق أهدافها .

لإثبات أو نفي فرضية البحث قام الباحث بتوضيح محتوى وطبيعة الأسئلة التي تضمنتها قوائم الاستقصاء وكذلك الهدف منها ، بعد أن تم توزيعها على مسؤولي شعب المستشفى عينة البحث ، فضلاً عن تحقيق مقابلات شخصية وزيارات ميدانية للتعرف على واقع عمل تلك الشعب ومجريات نشاطها والعلاقات المتداخلة فيما بينها ، وقد تناولت أسئلة قوائم استقصاء التدقيق التشريعي جوانب وصفية وكمية ، وقد تم تحديد الأهمية النسبية لكل سؤال من الأسئلة التي تضمنتها قوائم الاستقصاء بالاستناد إلى أهمية كل سؤال منها بالاعتماد على طبيعة نشاط كل شعبة بعد الأخذ بنظر الاعتبار وجهات نظر مسؤولي الشعب من أطباء اختصاص وصيادلة ممارسين فضلاً عن الاستعانة بالكوادر الصحية الأخرى والموصوفة كلاً منهم بالملاك القياسي لوزارة الصحة المنشور في عام/2019 ، ويتمخض الهدف من توجيه قوائم الاستقصاء تلك هو لتحديد مستوى ما يتضمنه نظام الرقابة الداخلية للمستشفى عينة البحث من سياسات وإجراءات تساعد في تحقيق الأهداف التي أنشأت من أجلها تلك المستشفى ، كون إن الغرض الرئيس من تصميم وتنفيذ نظام للرقابة الداخلية هو للمساعدة في تحقيق أهداف الوحدات الخدمية ، ويمكن قياس مدى تحقق الخدمات الطبية الواجب تقديمها من قبل شعب المستشفى المذكورة آنفاً من خلال استخدام أسلوب التدقيق التشريعي وعلى مستوى كل شعبة من شعب المستشفى ، لكون إن الهدف من تنفيذ ذلك الأسلوب هو للتأكد من مدى تحقق الأهداف التي من أجلها أنشأت تلك الشعب ، والجدول الآتي يوضح نتائج التقييم الأولي لنظام الرقابة الداخلية للمستشفى عينة

البحث محددة حسب النسب المئوية لجودة ذلك النظام بعد تجميعها على مستوى كل شعبة وجّهت لها قائمة استقصاء استناداً إلى طبيعة إجابة كل شعبة من تلك الشعب:

جدول(1) يوضح النسب المئوية للتقييم الأولي لنظام الرقابة الداخلية

ت	اسم الشعبة	النسبة المئوية لنظام الرقابة الداخلية %	نتائج التقييم الأولي لجودة نظام الرقابة الداخلية %
1	مكتب مدير المستشفى	100	73
2	شعبة النسائية والتوليد	100	90
3	شعبة الصيدلة والمستلزمات الطبية	100	96
4	شعبة الهندسة والصيانة	100	84
5	الشعبة الإدارية والمالية	100	100
	المجموع	500	443

• (التقييم الأولي لجودة نظام الرقابة الداخلية = $100 * 500/443 = 89\%$)

على مستوى المستشفى)

وتمثل النسب المئوية المذكورة في الجدول أعلاه الأهمية النسبية لكل سؤال من أسئلة قوائم الاستقصاء وحسب أهمية كل سؤال ومدى تأثيره على النشاط الخاص بكل شعبة ، وبعد جمع كل النسب المئوية الممنوحة لكل سؤال من أسئلة قائمة استقصاء الخاصة بكل شعبة لتكون في نهاية كل قائمة استقصاء نسبة تساوي (100%) ، ويتم بعد ذلك جمع النسب المئوية للإجابات التي تكون بـ(نعم) وطرح النسب المئوية للإجابات التي تكون بـ(لا) ، ومن ثم نستخرج نسبة مئوية تمثل درجة قوة ورصانة نظام الرقابة الداخلية على مستوى كل شعبة من شعب المستشفى ، ونستنتج من الجدول المذكور آنفاً الآتي بعد الأخذ بنظر الاعتبار إجابات مسؤولي الشعب على أسئلة قوائم الاستقصاء :

- 1- تراوحت النسبة المئوية لجودة نظام الرقابة الداخلية لشعب المستشفى ما بين (73%-100%) .
- 2- بلغت النسبة المئوية لجودة نظام الرقابة الداخلية للشعبة الإدارية والمالية (100%) .
- 3- يتضح إن النسبة المئوية لفاعلية نظام الرقابة الداخلية على مستوى المستشفى ككل بلغت (89%) ، وهذه النسبة استندت إلى إجابات مسؤولي شعب المستشفى على

استخدام التدقيق التشريعي كأحد اساليب المحاسبة القضائية في تحديد مدى قدرة الوحدات الخدمية
 الأسئلة الواردة في قوائم الاستقصاء ، ويعني ذلك إن للمستشفى قدرة على تحقيق
 أهدافها التي أنشأت من أجلها بنسبة مئوية تبلغ (89%) .
 ولأغراض التحقق من مدى ملائمة الإجابات الواردة في قوائم الاستقصاء مع
 مستوى الالتزام الفعلي بالسياسات والإجراءات التي يتضمنها نظام الرقابة الداخلية
 للمستشفى عينة البحث عند ممارسة أنشطتها المختلفة وتقديم خدماتها الطبية
 المتنوعة ، قام الباحث بأداء اختبارات الرقابة للتأكد من التقييم الأولي لجودة نظام
 الرقابة الداخلية من خلال استخدام إجراءات وصفية كالزيارات الميدانية للمرافق
 المختلفة للمستشفى والمقابلات الشخصية والاستفسارات الشفوية مع الموظفين
 المعنيين ، فضلاً عن استخدام إجراءات كمية كإعادة تشغيل العمليات في النظام
 المحاسبي والتأكد من مدى الالتزام بأحكام قانون تدرج ذوي المهن الطبية والصحية
 رقم (6) لسنة/2000 والتعديل الرابع لتعليمات تدرج ذوي المهن الطبية والصحية
 رقم (1) لسنة/2020 ، والجدول الآتي يوضح النسب المئوية لمستوى الالتزام بنظام
 الرقابة الداخلية بعد أداء اختبارات الرقابة :

جدول (2) يوضح النسب المئوية لمستوى الالتزام بنظام الرقابة الداخلية

ت	اسم الشعبة	النسبة المئوية لنظام الرقابة الداخلية %	نتائج التقييم النهائي لجودة نظام الرقابة الداخلية %
1	مكتب مدير المستشفى	100	59
2	شعبة النسائية والتوليد	100	67
3	شعبة الصيدلة والمستلزمات الطبية	100	88
4	شعبة الهندسة والصيانة	100	72
5	الشعبة الإدارية والمالية	100	69
	المجموع	500	355

• (مستوى الالتزام بنظام الرقابة الداخلية على مستوى المستشفى = $500/355$ *)

$$= 100 = 71\%$$

نستنتج من الجدول المذكور آنفاً وبعد الأخذ بنظر الاعتبار النتائج المتحققة من أداء اختبارات الرقابة ما يأتي :

1- انخفاض جميع النسب المئوية لجودة نظام الرقابة الداخلية لشعب المستشفى مقارنة بالنسب المئوية قبل تنفيذ اختبارات الرقابة .

2- بلغت النسبة المئوية لجودة نظام الرقابة الداخلية على مستوى المستشفى عينة البحث ككل (71%) وهي نسبة تقل بـ(18%) عن النسبة السابقة .

ومن خلال الأخذ بنظر الحسبان نتائج فحص كلا الاختبارين(التقييم الأولي واختبارات الرقابة) ، يمكن التوصل إلى النسبة المئوية للتقييم النهائي لجودة نظام الرقابة الداخلية للمستشفى عينة البحث وهي(80%) ، وذلك يعني إن للمستشفى إمكانية لتحقيق أهدافها التي أنشأت من اجلها بنسبة مئوية تبلغ(80%) بالاعتماد على مستوى الالتزام بالعناصر التي يتضمنها نظام الرقابة الداخلية لديها ، وقد تم التوصل إلى هذه النسبة كالاتي :

$$. \%80 = 2 / (\%71 + \%89)$$

يتبين من الإجراءات المذكورة آنفاً بأن التدقيق التشريعي (وهو أحد أساليب المحاسبة القضائية) والمتمثل بفحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية يُعد وسيلة فاعلة في تحديد مدى قدرة الوحدات الخدمية على تحقيق أهدافها ، ومن خلال اختبار وتحليل النتائج التي تم الحصول عليها يستطيع الباحث من إثبات فرضية البحث والتي مفادها(يؤدي استخدام اسلوب التدقيق التشريعي إلى قياس إمكانية الوحدات الخدمية على تحقيق أهدافها) .

المبحث الرابع : الاستنتاجات والتوصيات

في ضوء ما تم التوصل اليه من إثبات لفرضية البحث يتقدم الباحث بالاستنتاجات والتوصيات الآتية:

1- الاستنتاجات

أ- بلغت النسبة المئوية لقدرة المستشفى عينة البحث على تحقيق أهدافها والتمثلة بتقديم خدمات طبية وتشخيصية متنوعة (80%) بالاعتماد على نتائج فحص كل من التقييم الأولي واختبارات الرقابة .

ب- انخفضت النسبة المئوية لإمكانية المستشفى عينة البحث على تقديم خدمات المرجو منها تقديمها بمقدار (18%) عند تنفيذ اختبارات الرقابة عما كانت عليه عند اداء التقييم الأولي للنظام والتي كانت بنسبة وصلت إلى (89%) .

ج- يساعد أداء اختبارات الرقابة وما يتمخض عنها من نتائج مع النتائج المتحققة من التقييم الأولي للنظام ، في التوصل إلى التقييم النهائي لجودة نظام الرقابة الداخلية ، والذي يعكس مستوى قدرة المستشفى في تحقيق أهدافها وأثر ذلك في تنوع الخدمات الطبية المقدمة .

2- التوصيات:

أ- إتباع أسلوب التدقيق التشريعي لأغراض فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية للوحدات الخدمية بهدف التأكد من مستوى تحقق أهداف تلك الوحدات .

ب-رشد المستشفى عينة البحث بالعدد الكافي من أطباء التخدير ليتناسب عددهم وعدد أسرة صالة العمليات ، فضلاً عن تشغيل صيادلة سريريين بما يؤمن ضبط ومتابعة حركة الأدوية داخل ردهات رقود المرضى .

ج- تجهيز المستشفى عينة البحث بجهازي المفراس الحلزوني والرنين المغناطيسي ، فضلاً عن إنشاء ردهة العناية المركزة للأطفال حديثي الولادة لإتمام الخدمات التشخيصية والطبية .

المراجع والمصادر

أولاً : المصادر العربية

- 1- إيمان ، عميرش(2021). ((مدى قيام المدقق الخارجي بتقييم مخاطر التدقيق الخارجي والاستجابة لها/ دراسة تطبيقية لعينة من المدققين الخارجيين بفرنسا)) ، مجلة البحوث والدراسات التجارية/ الجزائر ، المجلد(5) ، العدد(1) .
- 2- جاسم ، دنيا(2019) . ((استخدام المحاسبة القضائية وأثرها على الحوكمة المؤسسية للشركات العراقية/ دراسة في الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية بالعراق)) ، مجلة جامعة بابل للعلوم التطبيقية والصرفة ، المجلد(27) ، العدد(3) ، العراق .
- 3- الجعبري ، آلاء عبد المنعم محمد(2018). ((دور المحاسبة القضائية في مواجهة ممارسات المحاسبة الإبداعية للشركات المدرجة في سوق فلسطين)) ، جامعة الخليل ، كلية الدراسات العليا ، فلسطين .
- 4- الديب ، هاني محمد عبد العظيم . عبدالله ، عادل عبد الهادي . العشماوي ، محمد عبد الفتاح(2017) . ((تقييم مدى توافر آليات لتطوير الجهاز المركزي للمحاسبات وفقاً لمبادرة الانتوساي(IDI) لأغراض حماية المال العام/ مدخل تنظيري)) ، مجلة الدراسات والبحوث البيئية ، المجلد(6) ، العدد(3) .
- 5- ذي النون ، محمد العدوي(2018) . ((أثر نظام الرقابة الداخلية على كفاءة المراجعة بالعينات الإحصائية/ دراسة حالة ديوان المراجعة القومي)) ، رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية الدراسات العليا/ جامعة النيلين ، السودان .
- 6- الريمي ، عبدالله حسن محمد علي(2022) . ((أثر المراجعة الداخلية في تطبيق مبادئ الحوكمة/ دراسة ميدانية في البنوك التجارية العاملة في الجمهورية اليمنية)) ، مجلة الآداب/ اليمن ، العدد(24) .
- 7- الصائغ ، محمد دفع الله الحسن(2019) . ((دور المحاسبة القضائية في الكشف عن ممارسات إدارة الأرباح وزيادة موثوقية التقارير المالية/ دراسة ميدانية على

- مكاتب المراجعة بالسودان)) ، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا/ كلية الدراسات العليا ، السودان .
- 8- العاني ، ليلي شلال موسى . الخطاب ، حسن عبد المنعم(2013) .((النظام المحاسبي الحكومي اللامركزي)) ، دائرة المحاسبة/ وزارة المالية ، جمهورية العراق
- 9- عبيد ، قاسم جاهل (2012) . ((مقترح إعداد موازنة تقليدية مختلطة في الوحدات الحكومية الخدمية/ دراسة تطبيقية في الجامعة المستنصرية وكلياتها)) ، المجلة العراقية للعلوم الاقتصادية ، السنة العاشرة ، العدد الرابع والثلاثون ، العراق .
- 10- العرفي ، فتحي موسى سالم(2018) .((مدى إدراك أعضاء هيئة التدريس في الجامعات الليبية بأهمية المحاسبة الجنائية وضرورة إضافتها لمناهج التعليم العالي)) ، جامعة بنغازي/ كلية الاقتصاد ، ليبيا .
- 11- العزي ، عمار غازي ابراهيم . ((محاضرات في المحاسبة الحكومية/ قسم الإدارة العامة)) ، جامعة ديالى/ كلية الإدارة والاقتصاد ، العراق .
- 12- علوان ، محسن حسن(2008) .((الأزمة المالية الدولية أثرها على الاقتصاد العراقي)) ، مجلة ديالى/ العراق ، العدد(33) .
- 13- مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق(2000) .((دراسة وتقويم نظام الرقابة الداخلية)) ، دليل التدقيق رقم/4 ، العراق .
- 14- مشكور ، سعود جايد . البعاج ، قاسم محمد عبدالله . الكرعوي ، نجم عبد عليوي . حسين ، معين عبدالله كاظم (2018) . ((المحاسبة الحكومية وتطبيقاتها المركزية واللامركزية في العراق)) ، دار نيبور للطباعة والنشر والتوزيع ، العراق .
- 15- وشاح ، محمود عبدالله محمود(2008) .((الإطار العام لتقويم وتطوير النظام المحاسبي الحكومي الفلسطيني/ دراسة ميدانية)) ، الجامعة الإسلامية- غزة ، عمادة الدراسات العليا ، كلية التجارة ، فلسطين .

ثانيا : المصادر الأجنبية

- 1- American Institute of Certified Public Accountants (1995) , **Consideration of internal control structure in a financial statement audit** , University of Mississippi , Statements on Auditing Standards , SAS No.55 .
- 2- Akinbowale, O. E., Klingelhöfer, H. E., & Zerihun, M. F. (2020). **An innovative approach in combating economic crime using forensic accounting techniques**. Journal of Financial Crime.
- 3- Akinbowale, O. E., Klingelhöfer, H. E., & Zerihun, M. F. (2021). **The integration of forensic accounting and the management control system as tools for combating cyber fraud**. Academy of Accounting and Financial Studies Journal, 25(2), 1-14.
- 4- Alshurafat, H., Al Shbail, M. O., & Mansour, E. (2021). **Strengths and weaknesses of forensic accounting: An implication on the socio-economic development**. Journal of Business and Socio-economic Development.
- 5- Botes, V., & Saadeh, A. (2018). **Exploring evidence to develop a nomenclature for forensic accounting**. Pacific Accounting Review.
- 6- Fadilah, S., Maemunah, M., Lim, T. N., & Sundary, R. I. (2019). **(Forensic accounting: fraud detection skills for external auditors)**. Polish Journal of Management Studies, 20.
- 7- International Standard on Auditing (2013) , ISA No(610) , **Using the Work of Internal Auditors**, International Federation of Accountants.
- 8- Oyebisi, O., Wisdom, O., Olusogo, O., & Ifeoluwa, O. (2018). **Forensic accounting and fraud prevention and detection in Nigerian banking industry**. COJ Reviews & Research, 1(1), 1-8.
- 9- Öztürk, M. S., & Usul, H. (2020). **Detection of accounting frauds using the rule-based expert systems within the scope**

- of forensic accounting.** In Contemporary issues in audit management and forensic accounting. Emerald Publishing Limited.
- 10- Ozili, P. K. (2020). **Forensic accounting theory. In Uncertainty and Challenges in Contemporary Economic Behaviour.** Emerald Publishing Limited.
- 11- Okoye, E., & Ndah, E. N. (2019). **Forensic accounting and fraud prevention in manufacturing companies in Nigeria.** International Journal of Innovative Finance and Economics Research, 7(1), 107-116.
- 12- Popa, I. G., & Pîrvuț, V. (2016). **Evaluation of the Internal Management Control System-Major Objective in the Preparation and Achievement of the Public Internal Audit.** In International conference Knowledge-Based Organization Vol. 22, No. 1.
- 13- Rehman, A., & Hashim, F. (2020). **Can forensic accounting impact sustainable corporate governance?. Corporate Governance: The International Journal of Business in Society.**
- 14- Rezaee, Z., & Wang, J. (2018). **Relevance of big data to forensic accounting practice and education.** Managerial Auditing Journal.
- 15- Sahdan, M. H., Cowton, C. J., & Drake, J. E. (2020). **Forensic accounting services in English local government and the counter-fraud agenda.** Public Money & Management, 40(5), 380-389.
- 16- Wahyuni-TD, I. S., Haron, H., & Fernando, Y. (2021). **The effects of good governance and fraud prevention on performance of the zakat institutions in Indonesia: a Shari'ah forensic accounting perspective.** International Journal of Islamic and Middle Eastern Finance and Management.
- 17- Yang, C. H., & Lee, K. C. (2020). **Developing a strategy map for forensic accounting with fraud risk management: An integrated balanced scorecard-based decision model.** Evaluation and Program Planning, 80, 101780.

الملحق (1)

قائمة استقصاء نظام الرقابة الداخلية

أسم الوحدة الخدمية : مستشفى أبي الخصب العام

السنة المالية : 2022

الإجابة	الأهمية النسبية	السؤال		ت
		نعم	لا	
		1- مكتب مدير المستشفى		
		هل إن مدير المستشفى طبيب مختص بأحد الفروع العلمية للطب ولديه خدمة ومن (15) سنة ؟		1
		هل إن كادر مكتب مدير المستشفى يتضمن مهام الموظفين المؤشر أراء كل الدراسي ؟		2
		التحصيل الدراسي	مهام الموظف	
		بكالوريوس إدارة واقتصاد/ قسم إدارة أعمال	مسؤول الوحدة	
		بكالوريوس إدارة واقتصاد/ قسم إدارة أعمال	إداري	
		بكالوريوس آداب أو بكالوريوس إعلام	إعلامي	
		بكالوريوس علوم حاسبات أو دبلوم معهد فني تقني / قسم حاسبات	تقني	
		موظف خدمة	موظف خدمة	
		هل إن رؤيس الأطباء المقيمين هو طبيب مقيم أقدم ومن ملاك المستشفى ؟		3
		هل إن معاون مدير المستشفى لشؤون التمريض حاصل على شهادة بكالوريوس التمريض ولديه خدمة وظيفية أكثر من (10) سنوات ؟		4
		هل تتضمن وحدة شؤون التمريض موظف بعنوان وظيفي إداري حاصل على شهادة بكالوريوس إدارة واقتصاد /قسم ادارة أعمال أو دبلوم معهد فني إداري / قسم إدار		5
		هل إن مسؤول وحدة التدريب والتطوير موظف بعنوان وظيفي طبيب ومختص بأ الطب ومن ملاك المستشفى ؟		6
		هل إن هيكل وحدة التدريب والتطوير تتضمن المهام المؤشرة أراء كل منها التحص الدراسي ؟		7
		التحصيل الدراسي	العنوان الوظيفي	
		بكالوريوس آداب/ قسم مكتبات	امين المكتبة	
		بكالوريوس هندسة/ قسم حاسبات أو بكالوريوس علوم/ قسم حاسبات أو دبلو معهد فني تقني / قسم حاسبات	مسؤول الأنترنت وتقنية المعلومات	

استخدام التدقيق التشريعي كأحد اساليب المحاسبة القضائية في تحديد مدى قدرة الوحدات الخدمية

8	هل مسؤول وحدة طب الطوارئ طبيب مختص في طب الطوارئ أو ممارس في الطوارئ حاصل على شهادة مشاركة في عدة دورات تدريبية في برنامج الطوارئ											
9	هل إن مسؤول وحدة طب الطوارئ طبيب لديه خدمة وظيفية لا تقل عن (3) سنة											
10	هل تتضمن وحدة طب الطوارئ الملاك الموصوف في الجدول الآتي ؟											
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>العنوان الوظيفي</th> <th>التوصيف الوظيفي</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>طبيب</td> <td>مقيم أقدم مختص بطب الطوارئ / طبيب واحد لكل دورة وظيفية</td> </tr> <tr> <td>معاون طبي</td> <td>حاصل على شهادة مشاركة في دورات برنامج الطوارئ ولديه خدمة وظيفية أكثر من (5) سنوات .</td> </tr> <tr> <td>ممرض</td> <td>حاصل على شهادة إعدادية تريض / ثلاث ممرضين لكل دورة وظيفية</td> </tr> <tr> <td>موظف خدمات</td> <td>حاصل على شهادة ابتدائية أو يقرأ ويكتب</td> </tr> </tbody> </table>	العنوان الوظيفي	التوصيف الوظيفي	طبيب	مقيم أقدم مختص بطب الطوارئ / طبيب واحد لكل دورة وظيفية	معاون طبي	حاصل على شهادة مشاركة في دورات برنامج الطوارئ ولديه خدمة وظيفية أكثر من (5) سنوات .	ممرض	حاصل على شهادة إعدادية تريض / ثلاث ممرضين لكل دورة وظيفية	موظف خدمات	حاصل على شهادة ابتدائية أو يقرأ ويكتب	
العنوان الوظيفي	التوصيف الوظيفي											
طبيب	مقيم أقدم مختص بطب الطوارئ / طبيب واحد لكل دورة وظيفية											
معاون طبي	حاصل على شهادة مشاركة في دورات برنامج الطوارئ ولديه خدمة وظيفية أكثر من (5) سنوات .											
ممرض	حاصل على شهادة إعدادية تريض / ثلاث ممرضين لكل دورة وظيفية											
موظف خدمات	حاصل على شهادة ابتدائية أو يقرأ ويكتب											
11	هل تقوم وحدة المتابعة والرقابة الداخلية بإرسال تقارير دورية الى قسم التفتيش في صحة البصرة ؟											
12	هل يقوم مدير المستشفى بتحقيق زيارات ميدانية للإشراف على واقع اداء أنشطة أقسام وشعب المستشفى المختلفة ؟											
13	هل توجد صلاحية لمدير المستشفى بمنح كتب شكر وتقدير للموظفين ؟											
14	هل يقوم مدير المستشفى بعقد اجتماعات ولقاءات دورية مع مدراء أقسام ومسؤولي المستشفى لمعالجة جوانب الضعف والخلل في الأداء والتي لها أثر سلبي في تحوّل المستشفى ؟											
15	هل هناك صلاحية لمدير المستشفى بتغيير مدراء الأقسام ومسؤولي الشعب في إخلالهم بالمسؤوليات المناطة بهم ؟											
16	هل هناك تنسيق بين المستشفى والجهات ذات العلاقة فيما يخص التخلص من النفايات الطبية بكافة أنواعها وآليات الطمر الصحي ؟											
17	هل لدى المستشفى برامج لإقامة ندوات توعوية ضمن الحدود الإدارية لقضاء أجيال لغرض نشر الوعي الصحي والتثقيف الجماهيري بكل ما هو مضر بالصحة العامة											
18	هل إن المساحة التي تشغلها المستشفى وهيكلها التنظيمي وكواردها المتنوعة قادر على تقديم خدماتها الطبية للكثافة السكانية الواقعة ضمن الرقعة الجغرافية المسؤولة عنها المستشفى ؟											

19	هل هناك حاجة ماسة لإضافة خدمات طبية جديدة بالإضافة إلى أنواع الخدمات المقدمة حالياً ؟
20	هل يتم تشكيل فرق عمل لتحقيق زيارات ميدانية لمؤسسات الدولة المختلفة والتي الحدود الإدارية لقضاء أبي الخصيب ؟
21	هل تُعد المنطقة الجغرافية التي تقع فيها مستشفى أبي الخصيب العام منطقة تدم في في أحكام قانون تدرج ذوي المهن الطبية والصحية رقم/6 لسنة 2000 ؟
22	هل تتوفر أغلب الأجهزة الطبية في المستشفى والضرورية لإتمام الخدمات الطبية للمراجعين والراقدين في المستشفى ؟
23	هل يتوفر جهازي المغراس الحلزوني والرنين المغناطيسي اللازمين لإتمام الخدمات للمراجعين والراقدين في المستشفى ؟
24	هل يتضمن ملاك المستشفى العدد الكافي من أطباء التخدير مقارنة مع عدد العمليات العلميات استناداً للمعيار المعتمد من قبل وزارة الصحة (طبيب تخدير لكل سرير) ؟
25	هل تقوم وحدة السيطرة على التلوث في المستشفى بإجراء مسحات لبعض المختلفة لإجراء أعمال التعفير للمرافق التي تُظهر نسبة تلوث ؟
26	هل يتم تطعيم الكوادر الطبية والصحية ممن هم على تماس مباشر مع المراقدين وبلقاح ألتهاب الكبد الفايروسي تنفيذاً لأحكام الدليل الوطني لمكافحة العدوى الصادر وزارة الصحة ؟
27	هل تقوم المستشفى بحملات التوعية الصحية بحيث تشمل كافة الفئات المثبتة في وحدة تعزيز الصحة كحملات رعاية الأم والطفل ، وحملات التوعية بمخاطر الأم الانتقالية ، وغير الانتقالية ؟
28	هل تتضمن وحدة السير في المستشفى على العناوين الوظيفية وكما منصوص على الملاك القياسي لوزارة الصحة والقاضي بتوفير ثلاث سواق مع ثلاث مسعفين لكل على أن يكونوا خريجين معهد طبي أو إعدادية تريض وواقع (24) ساعة عمل
29	هل تتبع المستشفى السياقات المعمول بها بشأن خروج المرضى الراقدين فيها وع مسؤوليتهم الخاصة وقبل إكمالهم الفترة العلاجية المحددة من قبل الطبيب المخت

ت	السؤال	الأهمية النسبية	
		نعم	لا
	2- شعبة النسائية والتوليد :		
1	هل إن مسؤول شعبة النسائية موظف بعنوان طبيب اختصاص بالطب النسائي ؟		

استخدام التدقيق التشريعي كأحد اساليب المحاسبة القضائية في تحديد مدى قدرة الوحدات الخدمية

			هل إن مسؤول شعبة النسائية طبيب لديه خدمة وظيفية أكثر من (5) سنوات ؟	2												
			هل تحتوي كل وحدة من وحدتي النسائية في المستشفى على (12) سرير ؟	3												
			هل تتضمن كل وحدة من وحدتي شعبة النسائية على العنوانين الوظيفية المؤشر أزاء كل منها العدد المطلوب ؟	4												
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>العنوان الوظيفي</th> <th>العدد المطلوب</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>طبيب اختصاص نسائية وتوليد</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>طبيب مقيم أقدم نسائية وتوليد</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>طبيب مقيم دوري</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>ممرض</td> <td>ثلاث ممرضين/ دورة وظيفية</td> </tr> <tr> <td>موظف خدمات</td> <td>2</td> </tr> </tbody> </table>	العنوان الوظيفي	العدد المطلوب	طبيب اختصاص نسائية وتوليد	2	طبيب مقيم أقدم نسائية وتوليد	2	طبيب مقيم دوري	2	ممرض	ثلاث ممرضين/ دورة وظيفية	موظف خدمات	2	
العنوان الوظيفي	العدد المطلوب															
طبيب اختصاص نسائية وتوليد	2															
طبيب مقيم أقدم نسائية وتوليد	2															
طبيب مقيم دوري	2															
ممرض	ثلاث ممرضين/ دورة وظيفية															
موظف خدمات	2															
			هل تتضمن وحدة صالة الولادة على (4) سرير ؟	5												
			هل تتضمن وحدة صالة الولادة العنوانين الوظيفية المؤشر أزاء كل منها العدد المطلوب ؟	6												
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>العنوان الوظيفي</th> <th>العدد المطلوب</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>طبيب اختصاص نسائية وتوليد</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>طبيب مقيم أقدم نسائية وتوليد</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>طبيب مقيم دوري ومن ملاك المستشفى</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>قابلة مأذونة أو ممرضة</td> <td>(4) ممرضات / دورة وظيفية</td> </tr> <tr> <td>موظف خدمات</td> <td>3</td> </tr> </tbody> </table>	العنوان الوظيفي	العدد المطلوب	طبيب اختصاص نسائية وتوليد	1	طبيب مقيم أقدم نسائية وتوليد	1	طبيب مقيم دوري ومن ملاك المستشفى	1	قابلة مأذونة أو ممرضة	(4) ممرضات / دورة وظيفية	موظف خدمات	3	
العنوان الوظيفي	العدد المطلوب															
طبيب اختصاص نسائية وتوليد	1															
طبيب مقيم أقدم نسائية وتوليد	1															
طبيب مقيم دوري ومن ملاك المستشفى	1															
قابلة مأذونة أو ممرضة	(4) ممرضات / دورة وظيفية															
موظف خدمات	3															
			هل تتضمن وحدة جرف الرحم التابعة لشعبة النسائية على (4) سرير ؟	7												
			هل تتضمن وحدة صالة جرف الرحم العنوانين الوظيفية المؤشر أزاء كل منها العدد المطلوب ؟	8												
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>العنوان الوظيفي</th> <th>العدد المطلوب</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>طبيب اختصاص بالطب النسائي</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>طبيب مقيم أقدم نسائية وتوليد ومن ملاك المستشفى</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>طبيب مقيم دوري ومن ملاك المستشفى</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>ممرضة</td> <td>(4) ممرضات / دورة وظيفية</td> </tr> <tr> <td>موظف خدمات</td> <td>2</td> </tr> </tbody> </table>	العنوان الوظيفي	العدد المطلوب	طبيب اختصاص بالطب النسائي	1	طبيب مقيم أقدم نسائية وتوليد ومن ملاك المستشفى	1	طبيب مقيم دوري ومن ملاك المستشفى	1	ممرضة	(4) ممرضات / دورة وظيفية	موظف خدمات	2	
العنوان الوظيفي	العدد المطلوب															
طبيب اختصاص بالطب النسائي	1															
طبيب مقيم أقدم نسائية وتوليد ومن ملاك المستشفى	1															
طبيب مقيم دوري ومن ملاك المستشفى	1															
ممرضة	(4) ممرضات / دورة وظيفية															
موظف خدمات	2															

9	هل تتضمن شعبة النسائية والتوليد على وحدة انتظار الولادة وهل تتضمن ملاك وظيفي خاص بها ؟
10	هل هناك حد أعلى في يوم عمل واحد تستقبل المستشفى فيه المرضى بالاعتماد على الطاقة الاستيعابية للمستشفى ؟
11	هل هناك بديل وبنفس العنوان الوظيفي لمسؤول الشعبة في حالة غيابه لأي سبب أو تمتعه بإجازة ؟
12	هل يتم إشراك مسؤول وأعضاء الشعبة بدورات تطويرية على مدار السنة لتعزيز الخبرة العلمية والعملية لديهم ؟
13	هل إن جميع الأدوية والعلاجات الملائمة لمراجعي الشعبة من المرضى متوفرة وبصورة مستمرة؟
14	هل قضى مسؤول وأعضاء الشعبة من ذوي المهن الطبية والصحية فترة التدرج البالغة(3) سنوات في مناطق التدرج بموجب توصيات اللجان الاستشارية المشكلة لهذا الغرض ؟
15	هل يوجد من مسؤول وأعضاء الشعبة ممن تم قبولهم في الدراسات العليا(الاختصاص) خلال فترة التدرج الطبي والصحي؟
16	هل هناك ملائمة بين الفرع الذي تم اختياره من قبل ذوي المهن الطبية في الشعبة والمحدد من قبل اللجان الاستشارية مع طبيعة عمل واختصاص ومتطلبات عمل شعبة النسائية والتوليد والوحدات التابعة لها ؟
17	هل تتضمن شعبة النسائية والتوليد على ردهة العناية الخاصة والمركزة للأطفال الولادة (الخدج) ؟

ت	السؤال	الإجابة	
		نعم	لا
	3- شعبة الصيدلة والمستلزمات الطبية :		
1	هل إن مسؤول شعبة الصيدلة صيدلاني اختصاص أو ممارس ؟		
2	هل إن مسؤول شعبة الصيدلة صيدلي لديه خدمة وظيفية أكثر من(5) سنوات ؟		
3	هل يتضمن هيكل شعبة الصيدلة الوحدات التالية ؟		
	<ul style="list-style-type: none"> • وحدة الصيدلة السريرية • وحدة المذخر • وحدة الصيدلة الداخلية • وحدة الصيدلة الاستشارية • وحدة صيدلية الطوارئ • وحدة تقدير الحاجة 		

استخدام التدقيق التشريعي كأحد اساليب المحاسبة القضائية في تحديد مدى قدرة الوحدات الخدمية

		• وحدة متابعة لجان الصيدلة والعلاج														
			<p>هل تتضمن وحدة الصيدلة السريرية على العنوانين الوظيفية المؤشر أزاء كل منها العدد المطلوب من تلك العنوانين ؟</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>العنوان الوظيفي</th> <th>العدد المطلوب</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>مسؤول الوحدة/صيدلي اختصاص صيدلة سريرية أو اختصاص علم الأدوية والسموم</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>صيدلي ممارس بالصيدلة السريرية او مشترك بدورات برامج صيدلة سريرية</td> <td>صيدلي واحد/25 سرير</td> </tr> <tr> <td>صيدلي متدرب</td> <td>صيدلي واحد/25 سرير</td> </tr> <tr> <td>مساعد صيدلي</td> <td>مساعد صيدلي/25 سرير</td> </tr> <tr> <td>موظف خدمات</td> <td>موظف خدمة واحد/75 سرير</td> </tr> </tbody> </table>	العنوان الوظيفي	العدد المطلوب	مسؤول الوحدة/صيدلي اختصاص صيدلة سريرية أو اختصاص علم الأدوية والسموم	1	صيدلي ممارس بالصيدلة السريرية او مشترك بدورات برامج صيدلة سريرية	صيدلي واحد/25 سرير	صيدلي متدرب	صيدلي واحد/25 سرير	مساعد صيدلي	مساعد صيدلي/25 سرير	موظف خدمات	موظف خدمة واحد/75 سرير	4
العنوان الوظيفي	العدد المطلوب															
مسؤول الوحدة/صيدلي اختصاص صيدلة سريرية أو اختصاص علم الأدوية والسموم	1															
صيدلي ممارس بالصيدلة السريرية او مشترك بدورات برامج صيدلة سريرية	صيدلي واحد/25 سرير															
صيدلي متدرب	صيدلي واحد/25 سرير															
مساعد صيدلي	مساعد صيدلي/25 سرير															
موظف خدمات	موظف خدمة واحد/75 سرير															
			<p>هل إن مسؤول وحدة الصيدلة السريرية لديه خدمة وظيفية اكثر من (3) سنوات ؟</p>	5												
			<p>هل يتضمن ملاك وحدة المذخر العناوين الوظيفية المؤشر أزاء كل منها العدد المطلوب ؟</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>العنوان الوظيفي</th> <th>العدد المطلوب</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>مسؤول الوحدة/صيدلي لديه خدمة وظيفية أكثر من (3) سنوات</td> <td></td> </tr> <tr> <td>صيدلي مخول</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>صيدلي متدرب</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>مساعد صيدلي</td> <td>3</td> </tr> </tbody> </table>	العنوان الوظيفي	العدد المطلوب	مسؤول الوحدة/صيدلي لديه خدمة وظيفية أكثر من (3) سنوات		صيدلي مخول	1	صيدلي متدرب	2	مساعد صيدلي	3	6		
العنوان الوظيفي	العدد المطلوب															
مسؤول الوحدة/صيدلي لديه خدمة وظيفية أكثر من (3) سنوات																
صيدلي مخول	1															
صيدلي متدرب	2															
مساعد صيدلي	3															
			<p>هل يتضمن ملاك وحدة الصيدلة الداخلية العناوين الوظيفية المؤشر أزاء كل منها العدد المطلوب ؟</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>العنوان الوظيفي</th> <th>العدد المطلوب</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>مسؤول الوحدة/صيدلي لديه خدمة وظيفية أكثر من (3) سنوات</td> <td></td> </tr> <tr> <td>صيدلي متدرب</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>مساعد صيدلي</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>موظف خدمات</td> <td>1</td> </tr> </tbody> </table>	العنوان الوظيفي	العدد المطلوب	مسؤول الوحدة/صيدلي لديه خدمة وظيفية أكثر من (3) سنوات		صيدلي متدرب	1	مساعد صيدلي	3	موظف خدمات	1	7		
العنوان الوظيفي	العدد المطلوب															
مسؤول الوحدة/صيدلي لديه خدمة وظيفية أكثر من (3) سنوات																
صيدلي متدرب	1															
مساعد صيدلي	3															
موظف خدمات	1															
			<p>هل يتضمن ملاك وحدة الصيدلية الاستشارية العناوين الوظيفية المؤشر أزاء كل منها العدد المطلوب ؟</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>العنوان الوظيفي</th> <th>العدد المطلوب</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>مسؤول الوحدة/صيدلي لديه خدمة وظيفية أكثر من (3) سنوات</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	العنوان الوظيفي	العدد المطلوب	مسؤول الوحدة/صيدلي لديه خدمة وظيفية أكثر من (3) سنوات		8								
العنوان الوظيفي	العدد المطلوب															
مسؤول الوحدة/صيدلي لديه خدمة وظيفية أكثر من (3) سنوات																

			1	صيدلي متدرب
			3	مساعد صيدلي
			1	موظف خدمات
			هل يتضمن ملاك وحدة صيدلية الطوارئ الوظيفية المؤشر أزاء كل منها العدد المطلوب ؟	
			العنوان الوظيفي	العدد المطلوب
			مسؤول الوحدة/صيدلي لديه خدمة وظيفية أكثر من (3) سنوات	
			1	صيدلي متدرب
			5	مساعد صيدلي
			1	موظف خدمات
			هل يقوم مسؤول شعبة الصيدلة بمهام وواجبات مسؤول وحدة تقدير الحاجة ؟	
			هل يقوم مسؤول شعبة الصيدلة بمهام وواجبات مسؤول وحدة متابعة لجان الصيدلة والعلاج ؟	
			هل يتم تشكيل لجان لفحص واستلام الأدوية المطلوب تجهيزها لغرض إدخالها بعد ذلك إلى مذكر المستشفى ؟	
			هل يتم اتباع طريقة الوارد أولاً صادر أولاً لأغراض تلافي تقادم طلبيات الأدوية المجهزة للمستشفى ؟	
			هل هناك آلية متبعة لغرض تجهيز صيدليات المستشفى بأنواع الأدوية المطلوبة؟	
			هل هناك حد ادنى من مستوى كميات الأدوية يصل إليه الرصيد المخزني للأدوية يتم بموجبه إعادة طلب تجهيز أدوية للمستشفى ؟	
			هل يتم استكمال الموافقات اللازمة لغرض سحب ادوية معينة أو نادرة أو حاکمة من مذكر المستشفى ؟	
			هل هناك بديل يحل محل مسؤول شعبة الصيدلة في حالة غيابة او تمتعه بإجازة لأغراض ديمومة خدمات شعبة الصيدلة ؟	
			هل تقوم شعبة الصيدلة برفع تقارير دورية إلى القسم المختص تعكس معوقات عمل الشعبة التي تواجهها اثناء تأدية مهامها ومعالجة تلك المعوقات أول بأول ؟	
			هل هناك خطة عمل واضحة في شعبة الصيدلة تؤدي الى تقسيم المهام والواجبات بعد أوقات الدوام الصباحي وخلال العطل الاسبوعية والرسومية والمفاجئة ؟	
			هل هناك آلية متبعة في شعبة الصيدلة للتخلص وبشكل ملائم من الأدوية التي انتهت مدة صلاحيتها وأصبحت خارج نطاق الاستخدام ؟	
			هل ظروف خزن الأدوية ملائمة وسليمة لكافة أنواع الأدوية بحيث تلبى	

استخدام التدقيق التشريعي كأحد اساليب المحاسبة القضائية في تحديد مدى قدرة الوحدات الخدمية

			متطلبات وحالات خزن كل نوع من أنواع الأدوية ؟
22			هل يوجد من مسؤول وأعضاء شعبة الصيدلة ممن أكملوا دراستهم العليا(الاختصاص) خلال فترة التدرج الطبي والصحي والمشار إليها في أحكام قانون تدرج ذوي المهن الطبية والصحية رقم/6 لسنة 2000 ؟
23			هل هناك ملائمة بين الفرع الذي تم اختياره من قبل ذوي المهن الطبية في الشعبة والمحدد من قبل اللجان الاستشارية مع طبيعة عمل واختصاص ومتطلبات عمل شعبة الصيدلة والوحدات التابعة لها ؟
24			هل قضى مسؤول وأعضاء الشعبة من ذوي المهن الطبية والصحية فترة التدرج (3) سنوات في مناطق التدرج بموجب توصيات اللجان الاستشارية المشكلة لهذا الغرض ؟
25			هل قضى مسؤول وأعضاء الشعبة من خريجو كلية الصيدلة سنة تدريب واحدة كقُدُمي في فروع الخدمات الصيدلانية وهي (منافذ صرف الأدوية ، مذاخر الأدوية قسم الصيدلة والمستشفيات ، وحدات تقدير الحاجة ، وحدات لجان الصيدلة والعلاج ، الصيدلة السريرية) ؟
26			هل تتضمن شعبة الصيدلة وظائف بعنوان صيدلي سريري بواقع(ثمانية صيادلة لـ 200 سرير) لضبط ومتابعة حركة الأدوية داخل ردهات رقود المرضى ؟
27			هل هناك إجراءات وسياقات عمل واضحة تتبعها شعبة الصيدلة في المستشفى يخص الأدوية المستلزمات الطبية الشحيحة والمفقودة والفائضة منها عن حاجة المستشفى لأغراض مناقلتها إلى مؤسسات صحية أخرى قبل انتهاء صلاحية است
28			هل تقوم شعبة الصيدلة في المستشفى بإعداد محاضر جرد بالأدوية والمستلزمات المنتهية الصلاحية وإعلام قسم الصيدلة والمستلزمات الطبية في دائرة صحة البص بذلك الموقف لغرض إتلافها وفق السياقات العلمية ؟

ت	السؤال	الأهمية النسبية	الإجابة	
			نعم	لا
1	هل إن مسؤول شعبة الصيانة حاصل على شهادة بكالوريوس هندسة/ القسم المدني أو الكهربائي أو الميكانيكي ؟			
2	هل إن مسؤول شعبة الصيانة من ملاك المستشفى ولديه خدمة وظيفية أكثر من (10) سنوات ؟			
3	هل تتضمن شعبة الصيانة وحدات كل من صيانة الأبنية ، صيانة الأجهزة الخدمية ، صيانة الأجهزة الطبية ؟			
4	هل تتضمن وحدة صيانة الأبنية العناوين المؤشر أراء كل منها العدد المطلوب منها ؟			

			<table border="1"> <thead> <tr> <th>العنوان الوظيفي</th> <th>العدد المطلوب</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>مسؤول الوحدة/ مهندس مدني لديه خدمة وظيفية أكثر من (8) سنوات</td> <td></td> </tr> <tr> <td>حرفي/ بناء وإنشاءات</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>حرفي/ صحيات</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>حرفي/ حداد</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>حرفي/ نجار</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>حرفي/ مجاري</td> <td>2</td> </tr> </tbody> </table>	العنوان الوظيفي	العدد المطلوب	مسؤول الوحدة/ مهندس مدني لديه خدمة وظيفية أكثر من (8) سنوات		حرفي/ بناء وإنشاءات	1	حرفي/ صحيات	4	حرفي/ حداد	1	حرفي/ نجار	1	حرفي/ مجاري	2
العنوان الوظيفي	العدد المطلوب																
مسؤول الوحدة/ مهندس مدني لديه خدمة وظيفية أكثر من (8) سنوات																	
حرفي/ بناء وإنشاءات	1																
حرفي/ صحيات	4																
حرفي/ حداد	1																
حرفي/ نجار	1																
حرفي/ مجاري	2																
5	هل تتضمن وحدة صيانة الأجهزة الطبية العناوين الوظيفية المؤشر أزاء كل منها العدد المطلوب؟	<table border="1"> <thead> <tr> <th>العنوان الوظيفي</th> <th>العدد المطلوب</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>مسؤول الوحدة/ مهندس كهرباء أو ميكانيك لديه خدمة وظيفية أكثر من (8) سنوات</td> <td></td> </tr> <tr> <td>مهندس كهرباء</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>مهندس ميكانيك</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>مهندس كيميائي</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>فني ميكانيك</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>فني كهرباء</td> <td>5</td> </tr> </tbody> </table>	العنوان الوظيفي	العدد المطلوب	مسؤول الوحدة/ مهندس كهرباء أو ميكانيك لديه خدمة وظيفية أكثر من (8) سنوات		مهندس كهرباء	1	مهندس ميكانيك	2	مهندس كيميائي	1	فني ميكانيك	4	فني كهرباء	5	
العنوان الوظيفي	العدد المطلوب																
مسؤول الوحدة/ مهندس كهرباء أو ميكانيك لديه خدمة وظيفية أكثر من (8) سنوات																	
مهندس كهرباء	1																
مهندس ميكانيك	2																
مهندس كيميائي	1																
فني ميكانيك	4																
فني كهرباء	5																
6	هل تتضمن وحدة صيانة الأجهزة الطبية العناوين الوظيفية المؤشر أزاء كل منها العدد المطلوب؟	<table border="1"> <thead> <tr> <th>العنوان الوظيفي</th> <th>العدد المطلوب</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>مسؤول الوحدة/ مهندس أجهزة طبية لديه خدمة وظيفية أكثر من (8) سنوات</td> <td></td> </tr> <tr> <td>مهندس اجهزة طبية</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>فني أجهزة طبية</td> <td>8</td> </tr> <tr> <td>فني كهرباء</td> <td>1</td> </tr> </tbody> </table>	العنوان الوظيفي	العدد المطلوب	مسؤول الوحدة/ مهندس أجهزة طبية لديه خدمة وظيفية أكثر من (8) سنوات		مهندس اجهزة طبية	1	فني أجهزة طبية	8	فني كهرباء	1					
العنوان الوظيفي	العدد المطلوب																
مسؤول الوحدة/ مهندس أجهزة طبية لديه خدمة وظيفية أكثر من (8) سنوات																	
مهندس اجهزة طبية	1																
فني أجهزة طبية	8																
فني كهرباء	1																
7	هل يوجد نظام مبرمج من قبل شعبة الصيانة لصيانة الأجهزة الطبية والأجهزة الخدمية الأبنية وغيرها ؟																
8	هل هناك إجراءات ملائمة متخذة من قبل الشعبة لحماية اجهزة ومعدات ومباني المستشفى من أخطار الحريق والتلف وسوء الاستخدام ؟																
9	هل يتم تحديد المواصفات بدقة للمواد المطلوب تجهيزها للمستشفى ؟																
10	هل تقوم الشعبة برفع تقارير دورية إلى إدارة المستشفى تتضمن طبيعة المهام المنجزة من قبل كادر الشعبة عن فترة زمنية ماضية ؟																
11	هل يتم تشكيل لجان عن كل من الصيانة ، والإشراف ، والفحص والامتثال ؟																
12	هل يراعى تغيير رئيس وأعضاء اللجان المشكلة في الفقرة أعلاه بشكل دوري ؟																
13	هل يتم استلام الأعمال بعد إنجازها مباشرة لكي يتم تحديد النواقص والمخالفات أول بأول ؟																
14	هل يتم إبرام عقود للحصول على الخدمات ذات الطبيعة المستمرة ؟																

استخدام التدقيق التشريعي كأحد اساليب المحاسبة القضائية في تحديد مدى قدرة الوحدات الخدمية

15	هل تتضمن اللجان المشكلة على عضو فني وعضو مالي ؟		
16	هل توجد لدى الشعبة سياقات عمل معتمدة فيما يخص الأجهزة الطبية والخدمية العاطلة عن العمل في المستشفى ؟		
17	هل يوجد لدى الشعبة موقف محدث بالأجهزة الطبية والخدمية المستهلكة والمشطوبة في المستشفى ؟		

ت	السؤال	الأهمية النسبية															
		نعم	لا														
5- الشعبة الإدارية والمالية																	
1	هل إن مسؤول الشعبة الإدارية والمالية موظف حاصل على شهادة بكالوريوس إدارة واقتصاد/ قسم إدارة أعمال أو بلوم معهد فني إداري/ قسم إدارة ؟																
2	هل إن مسؤول الشعبة الإدارية والمالية لديه خدمة وظيفية أكثر من (10) سنوات؟																
3	هل إن مسؤول وحدة الحسابات موظف حاصل على بكالوريوس إدارة واقتصاد/ قسم محاسبة أو حاصل على دبلوم معهد فني إداري / قسم محاسبة ولديه خدمة وظيفية أكثر من (8) سنوات ؟																
4	هل يتضمن ملاك وحدة الحسابات العناوين الوظيفية المؤشر ازاء كل منها العدد المطلوب منها ؟																
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>العنوان الوظيفي</th> <th>العدد المطلوب</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>محاسب/ حاصل على بكالوريوس أو دبلوم/ قسم محاسبة</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>أمين صندوق/ حاصل على بكالوريوس أو دبلوم/ قسم محاسبة</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>كاتب حسابات/ حاصل على بكالوريوس أو دبلوم/ قسم محاسبة أو إعدادية تجارة</td> <td>4</td> </tr> </tbody> </table>		العنوان الوظيفي	العدد المطلوب	محاسب/ حاصل على بكالوريوس أو دبلوم/ قسم محاسبة	1	أمين صندوق/ حاصل على بكالوريوس أو دبلوم/ قسم محاسبة	2	كاتب حسابات/ حاصل على بكالوريوس أو دبلوم/ قسم محاسبة أو إعدادية تجارة	4						
العنوان الوظيفي	العدد المطلوب																
محاسب/ حاصل على بكالوريوس أو دبلوم/ قسم محاسبة	1																
أمين صندوق/ حاصل على بكالوريوس أو دبلوم/ قسم محاسبة	2																
كاتب حسابات/ حاصل على بكالوريوس أو دبلوم/ قسم محاسبة أو إعدادية تجارة	4																
5	هل إن مسؤول وحدة الاستعلامات موظف حاصل على شهادة بكالوريوس إدارة واقتصاد/ قسم إدارة أعمال أو بلوم معهد فني إداري/ قسم إدارة لديه خدمة وظيفية أكثر من (8) سنوات ؟																
6	هل يتضمن ملاك وحدة الاستعلامات المهام الوظيفية المؤشر ازاء كل منها العدد المطلوب منها ؟																
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>المهام الوظيفية</th> <th>العدد المطلوب</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>الاستعلامات الخارجية</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>استعلامات الوحدات السريرية</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>استعلامات مصرف الدم</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>استعلامات المختبر</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>استعلامات الأشعة</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>استعلامات العيادات الاستشارية</td> <td>2</td> </tr> </tbody> </table>		المهام الوظيفية	العدد المطلوب	الاستعلامات الخارجية	6	استعلامات الوحدات السريرية	4	استعلامات مصرف الدم	2	استعلامات المختبر	1	استعلامات الأشعة	1	استعلامات العيادات الاستشارية	2
المهام الوظيفية	العدد المطلوب																
الاستعلامات الخارجية	6																
استعلامات الوحدات السريرية	4																
استعلامات مصرف الدم	2																
استعلامات المختبر	1																
استعلامات الأشعة	1																
استعلامات العيادات الاستشارية	2																

7	هل تتضمن العيادات الاستشارية على قاطع تذاكر عدد/4 ومسجل تذاكر عدد/3 ؟
8	هل توجد لوائح تحريرية باختصاصات وصلاحيات الأقسام والشعب المختلفة ؟
9	هل هناك نظام يضمن تحديد البدائل عند غياب الموظفين ؟
10	هل تتبع المستشفى خطة لتغيير مهام الموظفين على فترات دورية وبما لا يؤثر على سير العمل ؟
11	هل تقوم المستشفى بإعداد خطة سنوية لتدريب موظفيها بدورات تطويرية عدا دورات الترقية الوظيفية ؟
12	هل يتم تغيير اللجان المشكلة بالمستشفى بشكل دوري ؟
13	هل يوجد في المستشفى دليل للتوصيف الوظيفي ؟
14	هل يوجد لدى وحدة التدقيق الداخلي دليل للإجراءات وبرامج عمل واضحة ؟
15	هل تقوم وحدة التدقيق الداخلي بأعداد تقارير دورية الى الإدارة ؟
16	هل أن أعمال وحدة التدقيق الداخلي تغطي كافة أنشطة المستشفى ؟
17	هل توجد سجلات للسيطرة على المستندات المهمة غير المستعملة ؟
18	هل تقوم الجهة القطاعية بأجراء زيارات تفتيشية للمستشفى ؟
19	هل يوجد نظام مبرمج من قبل المستشفى لصيانة الأجهزة الطبية والأجهزة الخدمية ووسائل النقل ؟
20	هل أن أمين المخزن من ذوي الاختصاص بالأعمال المخزنية ؟
21	هل يتم فصل المواد المستعملة والقديمة وعدم خزنها مع المواد الجديدة ؟
22	هل يتم تدقيق قوائم الجرد من قبل وحدة التدقيق الداخلي ؟
23	هل يتم إجراء مطابقة بين نتائج الجرد والسجلات المخزنية والمالية ؟
24	هل أن الموجودات المخزنية مرتبة بشكل يسهل عملية عدها وجردها ؟
25	هل أن المشاركين في الجرد ليس لهم علاقة بالحيازة المخزنية والسجلات المخزنية ؟
26	هل يتم تقسيم العمل بين مسؤول وأعضاء وحدة التدقيق الداخلي ويراعى تغيير ذلك التقسيم بشكل دوري ؟
27	هل يشمل البرنامج السنوي لوحدة التدقيق الداخلي كافة أنشطة المستشفى ؟
28	هل تقوم وحدة التدقيق الداخلي بإجراء زيارات تفتيشية للأنشطة المهمة في المستشفى وتوثيق تلك الزيارات بموجب محاضر زيارة ورفع تلك المحاضر إلى إدارة المستشفى ؟
29	هل تقوم وحدة التدقيق الداخلي بجرد دوري ومفاجئ لأمين الصندوق ؟
30	هل يتم حفظ الاستثمارات المهمة غير المستخدمة (وصولات القبض ، الصكوك) لدى موظف مسؤول غير أمين الصندوق ومحاسب الصرف ؟