

UNIVERSITI SAINS ISLAM MALAYSIA
جامعة العلوم الإسلامية
ISLAMIC SCIENCE UNIVERSITY OF MALAYSIA

الملاحق

ملحق رقم (1)

قائمة بأسماء (الدوائر والمؤسسات والهيئات في حكومة دبي) لجمع البحث

م	اسم الدائرة/ المؤسسة/ الهيئة	عنوان الموقع الإلكتروني والبريد الإلكتروني
	أولاً: الدوائر الحكومية	http://www.dubai.ae
1	دائرة التنمية الاقتصادية	http://www.dubaided.gov.ae
2	دائرة المالية	http://www.dof.gov.ae
3	دائرة السياحة والتسويق التجاري	http://www.dubaitourism.ae
4	غرفة دبي	http://www.dubaichamber.com
5	جمارك دبي	http://www.dubaicustoms.gov.ae
6	مؤسسة حكومة دبي الذكية	http://www.dsg.gov.ae
7	دائرة الموارد البشرية لحكومة دبي	http://www.dghr.gov.ae
8	بلدية دبي	https://www.dm.gov.ae
9	دبي التجارية	http://www.dubaitrade.ae/
10	جهاز الرقابة المالية	http://www.faa.gov.ae
11	دائرة الشؤون الإسلامية والعمل الخيري	http://www.iacad.gov.ae
12	دائرة الأراضي والأملاك	https://www.dubailand.gov.ae
13	دائرة التشرifications والضيافة في دبي	https://www.protocol.dubai.ae
14	دائرة الشؤون القانونية لحكومة دبي	https://legal.dubai.gov.ae
ثانياً: المؤسسات العامة		
15	مؤسسة الأوقاف وشؤون القصر	http://www.amaf.gov.ae
16	مؤسسة دبي لخدمات الإسعاف	http://www.ambulance.gov.ae/
17	مؤسسة دبي لتنمية الصادرات	http://www.dedc.gov.ae
18	ورشة حكومة دبي	http://www.dgw.gov.ae/
19	مؤسسة دبي للإعلام	http://dmi.gov.ae/
20	مطارات دبي	http://www.dubaairports.ae
21	مؤسسة محمد بن راشد للإسكان	https://www.mbrhe.gov.ae
22	مؤسسة دبي للمرأة	http://www.dwe.gov.ae

http://www.nedaa.ae	نداء - مؤسسة الاتصالات المتخصصة	23
https://mbrsc.ae	مركز محمد بن راشد للفضاء	24
https://mbrf.ae/	مؤسسة محمد بن راشد آل مكتوم للمعرفة	25
	ثالثا: المؤسسات العسكرية	
https://www.dcd.gov.ae	الإدارة العامة للدفاع المدني	26
https://www.dubaipolice.gov.ae	القيادة العامة لشرطة دبي	27
https://www.dnrd.ae	الإدارة العامة للإقامة وشؤون الأجانب - دبي	28
	رابعاً: المكاتب	
contactus@cpd.gov.ae الموقع الإلكتروني قيد الإنشاء	مكتب سمو ولي عهد دبي	29
	خامساً: الجوائز	
http://www.ha.ae	جائزة حمدان بن راشد آل مكتوم للأداء التعليمي المتميز	30
	سادساً: الهيئات العامة	
http://www.dewa.gov.ae	هيئة كهرباء ومياه دبي	30
https://www.cda.gov.ae	هيئة تنمية المجتمع	31
https://www.dcaa.gov.ae	هيئة دبي للطيران المدني	32
http://www.dubaiculture.gov.ae	هيئة دبي للثقافة والفنون	33
http://www.dha.gov.ae	هيئة الصحة بدبي	34
https://www.khda.gov.ae/	هيئة المعرفة والتنمية البشرية	35
https://www.rta.ae	هيئة الطرق والمواصلات	36
http://www.dafza.gov.ae/	المنطقة الحرة بمطار دبي	37
	سابعاً: الجهات الأكاديمية والتدريبية	
https://www.mbrsg.ae	كلية محمد بن راشد للإدارة الحكومية	38
http://www.hbmeu.ac.ae	جامعة حمدان بن محمد الذكية	39
http://www.dji.gov.ae	معهد دبي القضائي	40
	ثامناً: الجهات القضائية	
http://www.dubaicourts.gov.ae	محاكم دبي	41
https://www.dxbpp.gov.ae/	النيابة العامة	42

	تاسعا: المجالس	
http://www.dubaisc.ae	مجلس دبي الرياضي	43
http://tec.gov.ae	المجلس التنفيذي لدبي	44
http://www.dubaisce.gov.ae	المجلس الأعلى للطاقة بدبي	45
	عاشرا: المراكز	
https://www.dsc.gov.ae	مركز دبي للإحصاء	46

المصدر: البوابة الرسمية لحكومة دبي 2018/11/18

UNIVERSITI SAINS ISLAM MALAYSIA
جامعة العلوم الإسلامية الماليزية
ISLAMIC SCIENCE UNIVERSITY OF MALAYSIA

ملحق رقم (2)

قائمة بأسماء المحكمين لاستمارة البحث وقائمة أسئلة المقابلة الشخصية

م	الاسم	المهنة	التخصص	جهة العمل
1	الدكتور/ عبدالغني الشابي	أستاذ محاضر	إدارة الأعمال	كليات التقنية العليا بدبي - دولة الإمارات
2	الدكتور / يوسف محمد شراب	أستاذ محاضر	مناهج البحث العلمي التربوي	جامعة الجزيرة - دولة الإمارات
3	الدكتور/ مجدي بناني	رئيس قسم المحاسبة	إدارة الأعمال	جامعة الشارقة - دولة الامارات
4	الدكتورة/ هديل نصار	أستاذ محاضر في قسم المحاسبة	إدارة الأعمال	جامعة الشارقة - دولة الامارات

ملحق رقم (3)

استبانة لجمع بيانات لبحث دكتوراه بعنوان

العوامل المؤثرة في فاعلية التدقيق الداخلي في القطاع الحكومي في إمارة دبي

الأخ الفاضل / الأخت الفاضلة:

هذه الاستبانة موجهة لاستطلاع رأي مديري وموظفي وحدات التدقيق الداخلي في الدوائر والهيئات والمؤسسات والمراكز الحكومية التابعة لحكومة دبي بدولة الإمارات العربية المتحدة.

يسعدني أن أضع بين أيديكم هذه الاستبانة التي تشكل أداة ميدانية لجمع معلومات البحث، والتي تعدّ متطلباً للحصول على درجة الدكتوراه في برنامج الدراسات العليا في كلية الاقتصاد والمعاملات بجامعة العلوم الإسلامية الماليزية.

لذا يرجى الباحث من سيادتكم الإجابة عن كل فقرة من فقرات الاستبانة بكل دقة وموضوعية للخيار الذي ترونه مناسباً من وجهة نظركم، ويعكس الوضع الحقيقي في جهة عملكم، لما في ذلك من خدمة للبحث العلمي، آملاً أن يعود البحث ونتائجه بالفائدة والإضافة على المعرفة الموجودة في مجال عمل التدقيق الداخلي وتطوير المهنة، مع العلم بأن الإجابات لغرض البحث العلمي وستحاط بسرية كاملة.

ولكم وافر الشكر والامتنان،،

الباحث / حسين الشمسي

للاستفسار التواصل على الرقم

معلومات عامة

1. المهني الوظيفي: مدقق رئيسي مدقق مساعد مدقق رئيس قسم تدقيق مدير تدقيق أخرى (الرجاء التحديد).....
2. المؤهل العلمي: دبلوم بكالوريوس ماجستير دكتوراه
3. التخصص: محاسبة تمويل علوم مصرفية إدارة أعمال اقتصاد أخرى (الرجاء التحديد)
4. عمر الموظف: 30 سنة فأقل 31 سنة - 40 سنة 41 - 50 سنة 51 سنة فأكثر
5. الجنس: ذكر أنثى
6. عدد سنوات الخبرة: أقل من 5 سنوات 6 - 10 سنوات 11 - 15 سنة 16 سنة فأكثر
7. الشهادات المهنية التي حصلت عليها في مجال التدقيق أو المحاسبة القانونية؟
 Certified Public Accountant (CPA) Arabic Certified Public Accountant (ACPA)
 Chartered Accountant (CA) Association of Chartered Certified Accountants (ACCA)
 Certified Internal Accountant (CIA) أخرى (الرجاء التحديد)
8. عدد المدققين الداخليين في وحدة التدقيق لدى جهة العمل () (مدقق).

المجال الأول: أثر الصفات والقيم الشخصية للمدقق الداخلي على فاعلية التدقيق الداخلي في القطاع الحكومي					
الرقم	الفقرة	أوافق بشدة	أوافق	محايد	أعارض بشدة
1	يتصف المدقق الداخلي بالصدق والأمانة والنزاهة العالية أثناء أدائه لمهام وظيفته				
2	تقرير المدقق الداخلي يعكس القيم الأخلاقية للمدقق				
3	يتميز المدقق الداخلي بقوة الملاحظة بحيث تساعده على اكتشاف الأخطاء الخفية				
4	يبدل المدقق الداخلي قصارى جهده للوصول إلى نتائج دقيقة				
5	يستخدم المدقق الداخلي التقنيات الحديثة في التدقيق				
6	لدى المدقق الداخلي المهارات اللازمة لمعرفة الضوابط الرقابية الرئيسية المتعلقة بتقنية المعلومات				
7	يتملك المدقق الداخلي مهارات التواصل مع الأطراف المعنيين بعملية التدقيق				

8	يشعر المدقق الداخلي بالإيجابية والسعادة في عمله				
9	إن معظم العاملين في التدقيق الداخلي من الأشخاص الذين يتوفر لديهم التأهيل والكفاءة اللازمة				
10	لدى المدقق الداخلي المهارات اللازمة لمعرفة أنواع المخاطر المرتبطة بنشاط الجهة الحكومية				
11	يستطيع المدقق الداخلي من خلال مهاراته تمييز مجالات الخطأ والتلاعب				
12	يعمل المدقق الداخلي باستمرار على تحسين مهاراته وفاعلية وجودة الخدمات التي يؤديها				

المجال الثاني: أثر دعم الإدارة العليا على فاعلية التدقيق الداخلي في القطاع الحكومي

الرقم	الفقرة	أوافق بشدة	أوافق	محايد	أعارض بشدة	أعارض بشدة
1	تتدخل الإدارة العليا في عمل المدقق الداخلي وتؤثر على ملاحظاته					
2	الوحدة التنظيمية التي يتبعها المدقق الداخلي تؤثر على عمله المهني					
3	تلتزم الإدارة العليا بمناقشة ملاحظات المدقق الداخلي وتعمل على الأخذ بها					
4	تدرك الإدارة العليا أهمية وفاعلية تقرير المدقق الداخلي					
5	تعزز الإدارة العليا مبدأ الشفافية في عرض وتطبيق الأنظمة والقوانين على كافة المستويات الإدارية					
6	تعمل الإدارة العليا على مكافحة الفساد المالي والإداري بشئى صوره ومظاهره وأساليبه					
7	مجلس الإدارة يدعم استقلالية المدقق الداخلي من خلال إعطائه الصلاحيات الكافية للقيام بمهامه بكفاءة					

المجال الثالث: أثر الثقافة التنظيمية على فاعلية التدقيق الداخلي في القطاع الحكومي

الرقم	الفقرة	أوافق بشدة	أوافق	محايد	أعارض بشدة	أعارض بشدة
1	تطبق جهة العمل ممارسات الإدارة السليمة وضمان المساءلة الفعالة					
2	توجد بيئة عمل محفزة للرقابة وإدارة المخاطر في جهة العمل					
3	إن القرارات والإجراءات الإدارية في جهة العمل تتم وفقاً للتشريعات المعمول بها في إمارة دبي					
4	يتسم عمل الإدارة بالنزاهة عند تطبيقها للقوانين والأوامر المالية والإدارية					
5	يتم السماح لموظفي جهاز الرقابة المالية الحكومية بفحص وتقييم أنظمة الرقابة					
6	يتم تزويد جهاز الرقابة المالية الحكومية الخارجية بالمستندات والسجلات وأي أوراق أو معلومات لازمة لأعمال التدقيق					
7	توافي جهة العمل جهاز الرقابة المالية الحكومية الخارجية بكافة البيانات والمعلومات التي تتضمن بيانات مالية ومشاريع الحسابات الختامية والمستندات المتعلقة بها					
8	توجد مصفوفة تفويض الصلاحيات الممنوحة للموظفين في جهة العمل وفق قرارات صادرة ومعتمدة					
9	ترصد كافة المخالفات المالية والإدارية التي ترتكب في جهة العمل ويخطر بها جهاز الرقابة المالية الحكومية الخارجية					

المجال الرابع: أثر تطبيق المعايير الدولية للتدقيق الداخلي في فاعلية التدقيق الداخلي في القطاع الحكومي

الرقم	الفقرة	أوافق بشدة	أوافق	محايد	أعارض بشدة	أعارض بشدة
1	وفقا للمعايير الدولية للتدقيق الداخلي يصادق مجلس الإدارة العليا على ميثاق التدقيق الداخلي					
2	وفقا للمعايير الدولية يصادق مجلس الإدارة العليا على خطة التدقيق الداخلي المبنية على المخاطر					
3	وفقا للمعايير الدولية يصادق مجلس الإدارة العليا على ميزانية وموارد التدقيق					
4	وفقا للمعايير الدولية تتلقى الإدارة العليا التبليغات وتقارير نشاط التدقيق الداخلي من وحدة التدقيق					
5	وفق المعايير الدولية للتدقيق الداخلي تصادق الإدارة العليا على قرار تعيين وتحديد أجر وعزل مدير وحدة التدقيق الداخلي					
6	التزاما بمتطلبات المعايير الدولية للتدقيق الداخلي يتمتع المدققون الداخليون عن تقييم العمليات التي كانوا مشرفين عليها فيما سبق					
7	يقوم المدقق الداخلي بالافصاح عن أي شيء يؤثر على استقلالته أو موضوعيته في أي مهمات استشارية تطلب منه قبل قبولها					
8	يتملك المدقق الداخلي المعارف والمهارات والكفاءات الضرورية لقيامه بمسؤولياته الفردية في التدقيق حسب متطلبات المعايير الدولية للتدقيق الداخلي					
9	يحصل مدير وحدة التدقيق الداخلي على المشورة والمساعدة من أشخاص مؤهلين في حال افتقد المدققون الداخليون لديه إلى المعارف والخبرات والمهام اللازمة لتنفيذ مهام التدقيق					
10	يتمتع المدققون الداخليون بالمعرفة الوافية التي تمكنهم من تقييم مخاطر الاحتيال وتقييم قدرة الجهة على إدارة تلك المخاطر					
11	لدى المدققين الداخليين معرفة وافية بأهم مخاطر تكنولوجيا المعلوماتية والضوابط الرقابية المتعلقة بما يبذل المدقق الداخلي العناية اللازمة في أعماله من خلال تحديد مدى العمل اللازم لتحقيق أهداف المهمة					
12	يبدل المدقق الداخلي العناية اللازمة في أعماله من خلال تحديد مدى العمل اللازم لتحقيق أهداف المهمة					
13	يبدل المدقق الداخلي العناية اللازمة في أعماله من خلال تحديد درجة أهمية المسائل التي يدققها					
14	يبدل المدقق الداخلي العناية اللازمة في أعماله من خلال التحقق من ملائمة وفاعلية مسار الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة					
15	يبدل المدقق الداخلي العناية اللازمة في أعماله من خلال توقع حدوث أخطاء جسيمة أو الاحتيال					
16	يبدل المدقق الداخلي العناية اللازمة في أعماله وبالمقارنة بين تكلفة أعمال التأكيد وبين المنافع المتوقعة					
17	يأخذ المدقق الداخلي بعين الاعتبار استخدام التكنولوجيا وغيرها من تقنيات تحليل البيانات					
18	يعزز المدقق الداخلي معارفه ومهاراته وكفاءاته الأخرى عن طريق التطوير المهني المستمر					
19	يضع مدير وحدة التدقيق الداخلي برنامجا لتأكيد وتحسين الجودة يغطي كافة جوانب نشاط التدقيق الداخلي					
20	يحتوي برنامج تأكيد وتحسين الجودة على تقييمات داخلية تتضمن المراقبة المستمرة لأداء نشاط التدقيق الداخلي والمراجعة الدورية بأسلوب التقييم الذاتي من قبل أشخاص آخرين في الجهة من ذوي الكفاءة والمعرفة					

					21	يحتوي برنامج تأكيد وتحسين الجودة على إجراء تقييم خارجي على الأقل مرة واحدة كل خمس سنوات، بواسطة مدقق مؤهل ومستقل من خارج الجهة
					22	يقوم مدير وحدة التدقيق الداخلي بتبليغ الإدارة العليا بنتائج برنامج تأكيد وتحسين الجودة
					23	يستخدم مدير وحدة التدقيق الداخلي عبارة " متقيد بالمعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي " عندما يكون نشاط التدقيق الداخلي مدعوما بنتائج برنامج تأكيد وتحسين الجودة.
المجال الخامس: قياس فاعلية التدقيق الداخلي في القطاع الحكومي						
أعارض بشدة	أعارض	محايد	أوافق	أوافق بشدة	الرقم	الفقرة
					1	تساهم أنشطة التدقيق الداخلي لدى جهة العمل في تطبيق الأنظمة والقوانين والتشريعات الحكومية
					2	تساعد أنشطة التدقيق الداخلي لدى جهة العمل على تحقيق جهة العمل لأهدافها
					3	أنشطة التدقيق الداخلي تسهل عمل المدقق الخارجي
					4	أنشطة التدقيق الداخلي تقلل المخاطر التي قد تواجه جهة العمل
					5	يقدم المدقق الداخلي خدمات استشارية للإدارة العليا لمراقبة أنشطتها
					6	أنشطة التدقيق الداخلي تساهم في كفاءة وفاعلية الأداء في جهة العمل
					7	أنشطة التدقيق الداخلي تساهم في المحافظة على المال العام من خلال حماية الأصول والموجودات
					8	أنشطة التدقيق الداخلي في جهة العمل تحد من حالات الفساد المالي والإداري
					9	أنشطة التدقيق الداخلي تصنف قيمة اقتصادية إلى جهة العمل
					10	تساهم أنشطة التدقيق الداخلي لدى جهة العمل في زيادة فاعلية الحوكمة في جهة العمل
					11	أنشطة التدقيق الداخلي تسهل عمل جهاز الرقابة المالية الحكومية

ملحق رقم (4)

استمارة اسئلة المقابلات الشخصية للعينة المستهدفة

لجمع بيانات لبحث دكتوراه في موضوع " العوامل المؤثرة في فاعلية التدقيق الداخلي في القطاع الحكومي في إمارة دبي "

الجزء الأول:

التعريف بالباحث: حسين الشمسي، موظف في القطاع الحكومي، ومدقق مرخص وخبير حسابي معاون للقضاء في محاكم الدولة.
الهدف الرئيس للبحث: الهدف الرئيسي لهذا البحث هو التعرف على العوامل المؤثرة في فاعلية وحدات التدقيق الداخلي في الإدارات الحكومية في إمارة دبي بدولة الإمارات العربية المتحدة، وذلك من خلال قياس درجة توافق ممارسات التدقيق الداخلي في هذه الإدارات مع المعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي (إصدار عام 2017) الصادرة من معهد المراجعين الداخليين (IIA)

الجزء الثاني: البيانات الشخصية للمشارك في المقابلة:

اسم الشخص الذي تمت مقابلته:

المسمى الوظيفي:

جهة العمل:

المستوى التعليمي/ المؤهل الأكاديمي:

العمر:

سنوات الخدمة:

الجزء الثالث: أسئلة المقابلة الشخصية:

المجال الأول: أثر الصفات والقيم الشخصية للمدقق الداخلي على فاعلية التدقيق الداخلي في القطاع الحكومي:

من وجهة نظركم كيف ترون أثر الصفات والقيم الأخلاقية الشخصية للمدقق الداخلي على قيامه بالتدقيق الداخلي؟

المجال الثاني: أثر دعم الإدارة العليا في فاعلية التدقيق الداخلي في القطاع الحكومي

كما هو معروف أن دعم الإدارة العليا له دور مهم في فاعلية وجودة التدقيق الداخلي، أرجو أن تشرحوا ما هو دور الإدارة العليا في دعم نشاط التدقيق الداخلي.

- كيف تنظر الإدارة العليا لعملية التدقيق الداخلي (من حيث التكاليف وأيضاً من حيث القيمة المضافة للمؤسسة)

- كيف تتعامل الإدارة العليا مع تقارير التدقيق الداخلي؟ هل يتم الأخذ بما بعين الاعتبار أم يتم تجاهلها؟

المجال الثالث: أثر الثقافة التنظيمية في فاعلية التدقيق الداخلي في القطاع الحكومي

من المعروف أن الثقافة التنظيمية تلعب دوراً فعالاً في تفعيل دور التدقيق الداخلي، من خلال خبرتكم كيف ترون دور الثقافة التنظيمية في تفعيل التدقيق الداخلي؟

المجال الرابع: أثر الالتزام بتطبيق المعايير الدولية للتدقيق الداخلي في فاعلية التدقيق الداخلي في القطاع الحكومي

- كما تعلمون أنه تم اعتماد معايير التدقيق الداخلي في الدولة وفي إمارة دبي تحديداً، من خلال خبرتكم كيف تقيمون عملية تطبيق هذه المعايير؟

- من وجهة نظركم كيف تقيمون أداء التدقيق الداخلي قبل وبعد تطبيق هذه المعايير؟

المجال السادس: تحديات التدقيق الداخلي

- ما هي التحديات التي تواجه عملية التدقيق الداخلي في مؤسساتكم؟

ملحق رقم (5)

قائمة بأسماء الشخصاء الذين تم مقابلتهم

م	الرمز	المهنة / المسمى الوظيفي	التخصص	سنوات الخبرة	تاريخ المقابلة
1	المستجيب الأول	مدير إدارة الرقابة والتدقيق الداخلي	محاسبة وتدقيق	30 سنة	2019/12/19
2	المستجيب الثاني	رئيس قسم الموارد البشرية في إدارة المالية	محاسبة وتدقيق	27 سنة	2020/11/26
3	المستجيب الثالث	مدير إدارة التدقيق الداخلي	محاسبة وتدقيق	32 سنة	2020/06/08
4	المستجيب الرابع	مدير إدارة التدقيق الداخلي	محاسبة وتدقيق	28 سنة	2020/05/23
5	المستجيب الخامس	مدير إدارة التدقيق الداخلي	محاسبة وتدقيق	17 سنة	2020/11/26
6	المستجيب السادس	مدقق داخلي رئيسي	محاسبة وتدقيق	13 سنة	2020/11/26
7	المستجيب السابع	رئيس وحدة التدقيق الداخلي	محاسبة وتدقيق	12 سنة	2020/11/26
8	المستجيب الثامن	مدير الإدارة المالية	محاسبة وتدقيق	15 سنة	2020/11/28