الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة سطيف 1
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم: علوم المالية والمحاسبة

مـــــــــــذكـــــــرة

مقدمة ضمن متطلبات الحصول على شهادة الماستر في علوم مالية ومحاسبة

تخصص: محاسبة وتدقيق

الموضوع:

دور التدقيق الداخلي في تحسين إدارة المخاطر في مؤسسة اقتصادية دراسة حالة مؤسسة نفطال

من إعداد الطالبين:
مشتة عزيز
محقون أيمن

تحت إشراف الأستاذة:
شالور وسام

تاريخ المناقشة: .....

لجنة المناقشة		
الرئيس	مخناش سيف الإسلام	
المشرف	شالور وسام	
المناقش	شريقي عمر	

السنة الجامعية: 2025 – 2026

الملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى الكشف عن واقع وظيفة التدقيق الداخلي ودورها في تحسين إدارة المخاطر في مؤسسة نفطال - فرع سطيف، وذلك من خلال دراسة ميدانية قائمة على المقابلات وتحليل الوثائق الداخلية.

وقد خلصت الدراسة إلى أن الفرع يمتلك منظومة رقابية ناضجة نسبيًا، تتجلى في وجود هياكل مخصصة ، وأدوات حديثة (RBIA) للتدقيق الداخلي وإدارة المخاطر، وأسلوب عمل منهجي مبني على تقييم المخاطر وسجل المخاطر. كما أظهرت النتائج أن التكامل الوظيفي بين التدقيق الداخلي (Heat Map) كخريطة المخاطر وإدارة المخاطر يمثل إحدى أبرز نقاط القوة في هذا الفرع، إذ يُسهم التدقيق فعليًا في تحديد المخاطر وتصنيفها وتتبع معالجتها.

غير أن ثمة تحديات بنيوية لا تزال قائمة، أبرزها محدودية عدد المدققين في مواجهة اتساع رقعة المراقبة، وغياب المسار المباشر لرفع التقارير إلى الإدارة العليا، وبعض المقاومة التنظيمية في استجابة الوحدات لتوصيات التدقيق.

الكلمات المفتاحية: التدقيق الداخلي، إدارة المخاطر، مؤسسة اقتصادية

Abstract:

This study aimed to examine the actual state of the internal audit function and its role in improving risk management at Naftal Corporation – Sétif Branch, through a field study based on interviews and analysis of internal documents.

The study concluded that the branch possesses a relatively mature control system, evident in the existence of dedicated structures for internal audit and risk management, a systematic working approach based on Risk-Based Internal Auditing (RBIA), and modern tools such as the risk Heat Map and the risk register. The results also showed that the functional integration between internal audit and risk management represents one of the most notable strengths of this branch, as internal audit effectively contributes to identifying risks, classifying them, and tracking their treatment.

However, structural challenges remain, most notably the limited number of auditors relative to the broad scope of oversight required, the absence of a direct reporting channel to senior management, and a degree of organizational resistance in how units respond to audit recommendations.

Keywords: Internal Audit, Risk Management, Economic Enterprise

Résumé:

Cette étude visait à examiner l'état réel de la fonction d'audit interne et son rôle dans l'amélioration de la gestion des risques au sein de la société Naftal – Branche de Sétif, à travers une étude de terrain fondée sur des entretiens et l'analyse de documents internes.

L'étude a conclu que la branche dispose d'un système de contrôle relativement mature, caractérisé par l'existence de structures dédiées à l'audit interne et à la gestion des risques, d'une approche de travail systématique basée sur l'Audit Interne Fondé sur les Risques (Risk-Based Internal Auditing – RBIA), ainsi que par l'utilisation d'outils modernes tels que la cartographie des risques (Heat Map) et le registre des risques (Risk Register). Les résultats ont également montré que l'intégration fonctionnelle entre l'audit interne et la gestion des risques constitue l'un des principaux points forts de cette branche, l'audit interne contribuant efficacement à l'identification des risques, à leur classification et au suivi des mesures de traitement.

Toutefois, certaines contraintes structurelles persistent, notamment le nombre limité d'auditeurs par rapport à l'étendue des missions de contrôle, l'absence d'une ligne de reporting directe vers la haute direction, ainsi qu'un certain degré de résistance organisationnelle dans la mise en œuvre des recommandations formulées par l'audit interne.

Mots-clés : Audit interne, Gestion des risques, Entreprise économique