



صندوق التنمية للعراق

مذكرة الأمور الظاهرة من عملية تدقيق نظام المعلومات

للسنة السابقة (الوضع الحالي والمتابعة)

وزارة المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٢

 أرنست ويونغ

٣١ ايار ٢٠١٣

السادة رئيس وأعضاء لجنة الخبراء الماليين
صندوق التنمية للعراق
بغداد - العراق

تحية طيبة وبعد،

لقد قمنا بتدقيق نظام المعلومات في وزارة المالية والمؤسسات التابعة لها. ويسرنا ان نبين ما يلي:

يوجد في قسم المحاسبة التابع لوزارة المالية نظامين تم تطويرهما داخليا من قبل مرجمي الوزارة وذلك لتسجيل جميع العمليات المالية المتعلقة بصندوق التنمية للعراق سواء كانت ايرادات او نفقات.

١. **نظام الدينار العراقي:** وقد تم تطويره باستخدام برنامج الفيجيوال فوكس برو، ويستخدم لتسجيل جميع الحركات المالية التي تتم بالدينار العراقي الخاصة بصندوق التنمية للعراق.

٢. **نظام الدولار الأمريكي:** وقد تم تطويره باستخدام برنامج مايكروسوفت اكسس، ويستخدم لتسجيل جميع الحركات المالية التي تتم بالدولار الامريكي الخاصة بصندوق التنمية للعراق.

إن قسم تكنولوجيا المعلومات في البنك المركزي العراقي يستخدم **نظام سوفيت** وذلك لعمل التحويلات الالكترونية الخاصة بصندوق التنمية للعراق. وقد تم شراء هذا النظام من شركة مجموعة المهندسين المتحدين.

إن الانظمة أعلاه تؤثر على البيانات المالية الخاصة بصندوق التنمية للعراق، لذلك، فقد قررنا القيام بعملية مراجعتها وتدقيقها.

المذكرة المرفقة تتضمن اقتراحات لتحسين تكنولوجيا المعلومات ومحددات السرية المتعلقة بها والتي لفتت إنتباهنا أثناء مراجعتنا لنظم المعلومات المختارة والمتعلقة بصندوق التنمية للعراق للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢.

إن مراجعتنا للانظمة التي قمنا بإختيارها يهدف الى مساعدتنا في إبداء رأينا حول البيانات المالية وليس للكشف عن عمليات الاحتيال التي قد تحدث. إن عملية المراجعة والتدقيق التي نقوم بها ليس من الضرورة ان تشمل جميع التحسينات الممكنة لكافة نقاط الضعف القائمة.

سيكون من دواعي سرورنا أن نقوم بمناقشة هذه التوصيات معكم وكذلك مساعدتكم في تنفيذها.

ختاماً، نشكركم على إتاحة هذه الفرصة لنا لتقديم خدماتنا ونشكر كافة العاملين في جميع دوائر ومؤسسات الدولة لما أبدوه من تعاون لتسهيل مهمتنا، راجين لكم دوام التقدم والازدهار.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،،

إرنست ويونغ/ العراق

بشر بكر

رقم الصفحة
أ
ب
١

مفتاح الرموز
ملخص الملاحظات
الملاحظات

مفتاح الرموز

يحتوي هذا التقرير على الرموز التالية:

البيان	الرمز
تتعلق الملاحظة بضعف جوهري يؤثر في تحقيق الأهداف الأساسية أو النتائج المالية أو تؤثر في السمعة المهنية. نوصي بضرورة إتخاذ إجراءات معالجة فورية.	درجة المخاطرة عالية
تتعلق الملاحظة بالأمر متوسط الخطورة والتي قد تؤدي إلى ضعف في نظام الرقابة الداخلي و/أو كفاءة الأنشطة التشغيلية والتي يجب أن يتم الإفصاح عنها. نوصي بإتخاذ إجراءات معالجة خلال فترة قصيرة.	درجة المخاطرة متوسطة
تتعلق الملاحظة بأمر قمنا بملاحظتها قد لا تؤثر على نظام الرقابة الداخلي و/أو فاعلية وكفاءة الأنشطة التشغيلية، ولكن يجب الإهتمام بها من قبل الإدارة. نوصي بإتخاذ إجراءات معالجة خلال فترة معقولة.	درجة المخاطرة منخفضة
تتعلق الملاحظة بالأمر التي استرعت انتباهنا خلال مراجعتنا في الأعوام السابقة و قامت الجهة المسؤولة (في رأينا) بإتخاذ الإجراءات اللازمة لحلها.	✓
تتعلق الملاحظة بالأمر التي استرعت انتباهنا خلال مراجعتنا في الأعوام السابقة و لم تقم الجهة المسؤولة (في رأينا) بإتخاذ الإجراءات اللازمة لحلها.	مكررة
سبب الملاحظة عدم الإمتثال للتعليمات والإجراءات المطلوبة.	إمتثال
سبب الملاحظة عدم وجود دليل إجراءات موافق عليه أو عدم تحديث دليل الإجراءات المعمول به حالياً.	دليل إجراءات
سبب الملاحظة ضعف أو عدم وجود إشراف وتوجيه كافي.	إشراف وتوجيه
سبب الملاحظة خطأ بشري نتجت عنه درجة من المخاطرة.	خطأ بشري
سبب الملاحظة ضعف أو نقص في الموارد البشرية.	موارد بشرية

ملخص الملاحظات

رقم الملاحظة	المؤسسة	الملاحظة	درجة المخاطرة	السبب	الحالة
١.	وزارة المالية	عدم وجود نظام حماية - نظام الدينار العراقي	درجة المخاطرة عالية	إشراف وتوجيه	مكررة
٢.	وزارة المالية	صلاحيات المرمج لتعديل البيانات - نظام الدينار العراقي ونظام الدولار الامريكي	درجة المخاطرة عالية	إشراف وتوجيه	مكررة
٣.	وزارة المالية	توثيق تعديلات النظام - نظام الدينار العراقي ونظام الدولار الامريكي	درجة المخاطرة عالية	دليل إجراءات	مكررة
٤.	وزارة المالية	إجراءات طلب تعديل النظام - نظام الدينار العراقي ونظام الدولار الامريكي	درجة المخاطرة عالية	دليل إجراءات	مكررة
٥.	وزارة المالية	الدخول إلى البرنامج - نظام الدينار العراقي ونظام الدولار الامريكي	درجة المخاطرة عالية	موارد بشرية	مكررة
٦.	وزارة المالية	حماية معلومات الأنظمة - أنظمة الدينار العراقي والدولار الأمريكي والسويقت	درجة المخاطرة عالية	إشراف وتوجيه	مكررة
٧.	وزارة المالية	تحديثات نظم التشغيل - أنظمة الدينار العراقي والدولار الأمريكي والسويقت	درجة المخاطرة متوسطة	إشراف وتوجيه	مكررة
٨.	وزارة المالية	سياسات وإجراءات تقنية المعلومات - أنظمة الدينار العراقي والدولار الأمريكي والسويقت	درجة المخاطرة عالية	دليل إجراءات	مكررة
٩.	وزارة المالية	الوصف الوظيفي - أنظمة الدينار العراقي والدولار الأمريكي والسويقت	درجة المخاطرة متوسطة	إشراف وتوجيه	مكررة
١٠.	وزارة المالية	التدقيق الداخلي لتقنية المعلومات - أنظمة الدينار العراقي والدولار الأمريكي والسويقت	درجة المخاطرة متوسطة	دليل إجراءات	مكررة
١١.	وزارة المالية	عملية تغيير المقاييس وتطبيق التعديلات - نظام الدينار العراقي ونظام الدولار الامريكي	درجة المخاطرة عالية	دليل إجراءات	مكررة
١٢.	وزارة المالية	تعديل البرامج - نظام الدينار العراقي ونظام الدولار الامريكي	درجة المخاطرة عالية	دليل إجراءات	مكررة
١٣.	وزارة المالية	فصل المهام - نظام الدينار العراقي ونظام الدولار الامريكي	درجة المخاطرة عالية	موارد بشرية	مكررة
١٤.	وزارة المالية	فصل بيئات التطوير والاختبار للأنظمة - نظام الدينار العراقي ونظام الدولار الامريكي	درجة المخاطرة عالية	إشراف وتوجيه	مكررة
١٥.	وزارة المالية	مراجعة سجلات التدقيق - نظام الدينار العراقي ونظام الدولار الامريكي	درجة المخاطرة متوسطة	إشراف وتوجيه	مكررة
١٦.	وزارة المالية	ضوابط كلمة السر - نظام الدينار العراقي	درجة المخاطرة عالية	إشراف وتوجيه	مكررة
١٧.	وزارة المالية	ضوابط الدخول المتزامن للنظام - نظام الدينار العراقي ونظام الدولار الامريكي	درجة المخاطرة متوسطة	إشراف وتوجيه	✓

مكررة	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة متوسطة	ضوابط الخروج التلقائي - أنظمة الدينار العراقي والدولار الأمريكي والسويقت	وزارة المالية	٠١٨
مكررة	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة متوسطة	ضوابط اغلاق حساب مستخدم - نظام الدينار العراقي ونظام الدولار الامريكي	وزارة المالية	٠١٩
✓	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة متوسطة	أمن نظام التشغيل - نظام السويقت	وزارة المالية	٠٢٠
مكررة	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة متوسطة	مشاركة حساب المستخدم - نظام الدينار العراقي	وزارة المالية	٠٢١
✓	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة عالية	أمن الدليل النشط (Active Directory) لنظام التشغيل ويندوز سيرفر - نظام سويقت	وزارة المالية	٠٢٢
✓	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة عالية	برامج مكافحة الفيروسات - أنظمة الدينار العراقي والدولار الأمريكي والسويقت	وزارة المالية	٠٢٣
مكررة	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة متوسطة	الشبكات المحلية و الواسعة (LAN/WAN) - أنظمة الدينار العراقي والدولار الأمريكي والسويقت	وزارة المالية	٠٢٤
مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة عالية	إدارة النسخ الاحتياطية لتطبيقات - أنظمة الدينار العراقي والدولار الأمريكي والسويقت	وزارة المالية	٠٢٥
مكررة	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة عالية	واجهات أنظمة صندوق التنمية للعراق - أنظمة الدينار العراقي والدولار الأمريكي والسويقت	وزارة المالية	٠٢٦

الملاحظات

مكررة	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة عالية	١. عدم وجود نظام حماية - نظام الدينار العراقي
-------	--------------	------------------------	---

الملاحظة:

لاحظنا انه لا يوجد قائمة رئيسية للدخول إلى قاعدة بيانات نظام صندوق التنمية للعراق المطبق في قسم المحاسبة التابع لوزارة المالية؛ علاوة على ذلك، فإن الطريقة الوحيدة للدخول إليه هو عن طريق تشغيل البرامج المكتوبة من قبل المبرمج والتي لا يجوز للمستخدم العادي الاطلاع عليها من خلال مايكروسوفت أكسس ٢٠٠٧. وأيضا لاحظنا بأنه يمكن لأي شخص الدخول وتشغيل النظام وذلك بسبب عدم وجود نظام سرية للدخول إليه.

التوصية:

نحن نوصي بمباشرة تطوير قائمة رئيسية للدخول للنظام وكذلك بناء ضوابط أمنية مناسبة للمساعدة على ضمان أن الأشخاص المخولين فقط يمكنهم الوصول إلى بيانات النظام.

رد الإدارة:المتابعة:

ما زالت الملاحظة قائمة. لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة لحلها.

مكررة	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة عالية	٢. صلاحيات المبرمج لتعديل البيانات - نظام الدينار العراقي ونظام الدولار الامريكي
-------	--------------	------------------------	--

الملاحظة:

لاحظنا أن مبرمجي الأنظمة لهم الصلاحية المطلقة في الوصول إلى وتعديل قاعدة بيانات نظامي الدينار العراقي والدولار الامريكي لصندوق التنمية للعراق حيث تمكنهم الصلاحيات الممنوحة وفق النظام من تغيير كافة المعطيات في قاعدة البيانات دون وجود محددات لذلك.

التوصية:

نوصي بضرورة فصل المهام ما بين عمليات الإدخال، إدارة قاعدة البيانات، والبرمجة. بحيث يتم حفظ نسخة من قاعدة البيانات في جهاز منفصل لإجراء عملية الفحص والاختبار من قبل مدير قاعدة البيانات وذلك لمزيد من إجراءات الضبط والرقابة.

رد الادارة:المتابعة:

مازالت الملاحظة قائمة. لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة لحلها.

مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة عالية	٣. توثيق تعديلات النظام – نظام الدينار العراقي ونظام الدولار الامريكي
-------	--------------	---------------------	---

الملاحظة:

لاحظنا من خلال مراجعتنا عدم وجود نظام لتوثيق التعديلات التي يتم إجراؤها على نظامي الدينار العراقي والدولار الامريكي. إضافة إلى ذلك فإن عملية توثيق المعلومات الخاصة بعملية برمجة الانظمة غير فعالة.

التوصية:

نوصي بضرورة توثيق جميع التغييرات التي تتم على برمجة النظام بشكل مفصل مما يسهل عملية مراجعة جميع التفاصيل المتعلقة بالتعديلات التي تتم على النظام، وبالتالي زيادة كفاءة عملية كتابة البرنامج. إضافة إلى ذلك نوصي باستخدام نماذج خاصة لتوثيق برمجة النظام، وعرض تاريخ التعديلات التي يتم إجراؤها على النظام، وينبغي أن يحتوي هذا النموذج على اسم المبرمج، رقم البرنامج، التاريخ، الغرض من التعديل، رقم طلب التعديل والمستخدم المتعلق به، بالإضافة إلى وصف لعملية التعديل وذلك لمزيد من إجراءات الضبط والرقابة.

رد الادارة:المتابعة:

مازالت الملاحظة قائمة. لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة لحلها.

مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة عالية	٤. إجراءات طلب تعديل النظام – نظام الدينار العراقي ونظام الدولار الامريكي
-------	--------------	---------------------	---

الملاحظة:

لاحظنا عدم وجود إجراءات موحدة يتبعها مستخدمي نظامي الدينار العراقي والدولار الامريكي لصندوق التنمية للعراق فيما يختص بطلبات تعديل وصيانة وتطوير الأنظمة. وفي أغلب الأحيان تكون تلك الطلبات شفوية. بدون طلب رسمي لعمل التعديل والتطوير على برنامج النظام، يصبح النظام معرض للمخاطر، حيث أن بعض التعديلات قد لا تكون صحيحة، أو لم يتم اختبارها بشكل كافي قبل تطبيقها. وللمساعدة في ضمان الحصول على هذه الأهداف، يجب تطوير وتطبيق عملية توثيق التعديلات المطلوبة من قبل المستخدم.

التوصية:

نوصي بضرورة استخدام نماذج خاصة لتوثيق كافة طلبات التعديل المستلمة من مستخدمي النظام، على أن تكون هذه النماذج مرقمة وتشتمل على التفاصيل التالية على الأقل:

- اسم المستخدم طالب التعديل.
- تاريخ الطلب.
- وصف للتعديلات المطلوبة.
- التاريخ المطلوب لإنجاز الطلب.
- موافقة مدير الدائرة على التعديل.

كما نوصي بضرورة حفظ طلبات التعديل المنجز وفقاً لتسلسلها مع مراعاة المراجعة الدورية لاكمال هذا التسلسل مما يسهل تحديد الطلبات التي لم يتم إنجازها والعمل على متابعتها. إن عملية التوثيق تتطلب اهتماماً كافياً لما لها من أهمية في إثبات عمليات طلبات التعديل والموافقات المتعلقة بها.

رد الادارة:**المتابعة:**

مازالت الملاحظة قائمة. لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة لحلها.

مكررة	موارد بشرية	درجة المخاطرة عالية	٥. الدخول إلى البرنامج - نظام الدينار العراقي ونظام الدولار الامريكي
-------	-------------	---------------------	--

الملاحظة:

لاحظنا من خلال مراجعتنا أن مبرحي الأنظمة لهم السيطرة الكاملة على برامج نظامي الدينار العراقي والدولار الامريكي لصندوق التنمية للعراق. حيث يقوم المبرمج بكافة عمليات إدارة وتطوير ودعم النظام. إن هذه العمليات تقع ضمن اختصاصات مختلفة وبالتالي فإن إمكانية عمل تعديلات غير موافق عليها مسبقاً بدون أن يتم اكتشاف ذلك تصبح عالية.

التوصية:

نوصي بضرورة مراجعة مستوى الصلاحيات الممنوحة للمبرمج، بحيث تمنع هذه الصلاحيات المبرمج من تعديل برامج الأنظمة وذلك لتقليل احتمالية حدوث تعديلات غير موافق عليها مسبقاً. إن تعديل برامج الأنظمة يجب أن يتم تحت الإشراف المباشر لإدارة الصندوق وذلك لمزيد من إجراءات الضبط والرقابة.

رد الادارة:المتابعة:

مازالت الملاحظة قائمة. لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة لحلها.

مكررة	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة عالية	٦. حماية معلومات الأنظمة - أنظمة الدينار العراقي والدولار الأمريكي والسويقت
-------	--------------	---------------------	---

الملاحظة:

إشارة إلى إمكانية الوصول المباشر إلى أجهزة الحاسوب الخاصة بأنظمة صندوق التنمية للعراق، لوحظ ما يلي:

- مشغل الأقراص المرنة مفعّل .
- مشغل الأقراص المدججة مفعّل .
- مشغل الذاكرة المتنقلة مفعّل .
- مستخدم النظام له صلاحيات كاملة على الحاسوب الخاص بالنظام.

إن الاستخدام غير المقيد للأقراص والذاكرة المتنقلة بالإضافة إلى الصلاحيات الكاملة الممنوحة للمستخدم يزيد من احتمالية انتشار الفيروسات.

وإمكانية استخدام برامج غير مصرح بها فضلاً عن إمكانية نسخ المعلومات السرية والحساسة.

التوصية:

نوصي بضرورة إيقاف تفعيل كافة وسائل الوصول المباشر إلى أجهزة الحاسوب الخاصة بأنظمة صندوق التنمية للعراق. بالإضافة إلى ذلك، نوصي بضرورة تقييد صلاحيات المستخدمين. في الحالات الخاصة والتي تستدعي تفعيل احد وسائل الوصول المباشر، يراعى الحصول على موافقة الإدارة المعنية بالإضافة إلى أن يكون ذلك تحت إشراف شخص مخول من قبل الإدارة.

رد الإدارة:المتابعة:

ما زالت الملاحظة قائمة. لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة لحلها.

مكررة	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة متوسطة	٧. تحديثات نظم التشغيل – أنظمة الدينار العراقي والدولار الأمريكي والسويقت
-------	--------------	----------------------	---

الملاحظة:

لاحظنا أن نظم التشغيل المتعلقة بأنظمة صندوق التنمية للعراق لا يتم تحديثها بشكل دوري حسب آخر التحديثات التي تصدر على شبكة الانترنت من قبل شركة مايكروسوفت. إن ذلك يزيد من مخاطر إمكانية استغلال نقاط الضعف في نظم الحماية الخاصة بنظام التشغيل.

التوصية:

نوصي بمتابعة آخر التحديثات الخاصة بنظام التشغيل والتي تصدر من قبل شركة مايكروسوفت على شبكة الانترنت واختبارها وتطبيقها على أنظمة التشغيل المتعلقة بأنظمة صندوق التنمية للعراق بشكل دوري وذلك لمزيد من إجراءات الضبط والرقابة .

رد الإدارة:

المتابعة:

مازالت الملاحظة قائمة. لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة لحلها.

مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة عالية	٨. سياسات وإجراءات تقنية المعلومات – انظمة الدينار العراقي والدولار الأمريكي والسويقت
-------	--------------	---------------------	---

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا، لاحظنا عدم وجود دليل سياسات وإجراءات موثق لتقنية المعلومات وذلك لإدارة نظم المعلومات والبنية التحتية لتقنية المعلومات.

بدون تطوير سياسات وإجراءات شاملة لتقنية المعلومات، ستجد المؤسسة أنه من الصعوبة أن تدير بشكل فعال ومستمر نشاطات تقنية المعلومات وتسيطر على مخاطر الأعمال المتعلقة بها وتطوير عملياتها اللازمة لتحقيق الأهداف الداخلية والخارجية.

التوصية:

نوصي بتطوير سياسات وإجراءات لتقنية المعلومات وتوثيقها وجعلها متاحة بأيدي الموظفين.

يجب على الإدارة الموافقة على السياسات والإجراءات لضمان مايلي:

- توافق مهام تقنية المعلومات مع أهداف المؤسسة.
- يتم تنفيذ الوظائف التكنولوجية حسب الممارسات المنهجية.
- إن السياسات والإجراءات يجب أن تركز وبشكل غير محدد على ما يلي:
 - المستخدمين وصلاحيات الدخول.
 - اجراءات تعديل البرامج.
 - العمليات اليومية والتقارير.
 - حل المشاكل التقنية والبرمجية ومحاولة تجنبها.
 - صيانة ومراقبة ملفات الدخول.
 - التدريب والتعليم.
 - عمل النسخة الاحتياطية.
 - طرق اختبار وتطوير وصيانة البرمجيات والاحهزة.
 - مراقبة الأداء والقدرة على التخطيط.

أن المراجعة المستقلة هي عملية ضرورية لضمان الفهم والتطبيق الصحيح للسياسات والإجراءات. مراقبة ومتابعة الأعمال المنجزة وذلك لضمان أن العمل المنجز قد تم حسب السياسات والإجراءات الموضوعه.

رد الادارة:

المتابعة:

مازالت الملاحظة قائمة. لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة لحلها.

مكررة	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة متوسطة	٩. الوصف الوظيفي - انظمة الدينار العراقي والدولار الأمريكي والسويقت
-------	--------------	----------------------	---

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا، لاحظنا عدم وجود دليل رسمي وموثق للتوصيف الوظيفي، والذي يشرح بصورة واضحة مسؤوليات ومهام كل وظيفة وكذلك المؤهلات والمهارات التقنية التي يجب توافرها في الكادر.

بدون تطوير دليل للتوصيف الوظيفي بحيث يتم تحديثه بشكل دوري، سيكون من الصعب على الإدارة توزيع حمل العمل على الأشخاص أو الموظفين المناسبين لتلك الأعمال والذي يؤدي الى التداخل غير المناسب في تنفيذ المهام. باستمرار عملية تعيين الكوادر من الممكن أن تزيد المشكلة بسبب كون الكادر الجديد لا يمتلك الدراية الكافية بما هو متوقع منه أو المخاطر الناتجة من كونهم ليسو ملائمين للأعمال المناطة بهم، حيث أن ذلك يؤدي الى عدم كفاءتهم في تنفيذ المهام.

التوصية:

على الإدارة الأخذ بعين الإعتبار تطوير دليل توصيف للوظائف خاص بدائرة تقنية المعلومات بحيث يشتمل على المهام والمسؤوليات لكل كادر من كوادر الدائرة بالإضافة الى الصلاحيات والمهارات التقنية والمؤهلات العلمية لكل وظيفة وضمان التحديث الدوري للدليل.

رد الإدارة:المتابعة:

مازالت الملاحظة قائمة. لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة لحلها.

مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	١٠. التدقيق الداخلي لتقنية المعلومات - أنظمة الدينار العراقي والدولار الأمريكي والسويقت
-------	--------------	----------------------	---

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا، لاحظنا بأنه لا يوجد تدقيق داخلي لتقنية المعلومات وذلك لمراجعة النشاطات التي تقوم بها بالإضافة الى ضمان وجود السيطرة الفعالة.

الإدارة قد لا تكون متأكدة من فعالية أداء التدقيق الداخلي في المناطق التي تعتمد على وجود أنظمة المعلومات. وكذلك عدم وجود عملية تقييم مستقلة يؤدي الى عدم قدرة الإدارة على ضمان أن برامج ومعدات تقنية المعلومات يتم استخدامها بشكل فعال بحيث يتم المحافظة على سرية البيانات.

التوصية:

- يجب ان تأخذ الإدارة بعين الإعتبار تعيين مدقق داخلي لتقنية المعلومات لكي يؤدي مايلي:
- التأكد من التعديلات التي تنفذ على البرامج وعملية الدخول الى البيانات والملفات تتم بصورة مناسبة ومسيطر عليها.
 - استخدام نظام متخصص لبيان كفاية وكفاءة المحددات الداخلية.
 - مراجعة محددات الدخول المستخدمة لجميع أنظمة تقنية المعلومات وبصورة دورية.
 - المشاركة في مراجعة معايير المحددات الداخلية خلال مرحلة تصميم الأنظمة الجديدة، هذه المشاركة تساعد على ضمان تطبيق محددات مناسبة لتلك الأنظمة وكذلك ضمان فحصها وتعديلها بطرق مناسبة وموافق عليها.

رد الادارة:المتابعة:

مازالت الملاحظة قائمة. لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة لحلها.

مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة عالية	١١. عملية تغيير المقاييس وتطبيق التعديلات - نظام الدينار العراقي ونظام الدولار الامريكي
-------	--------------	---------------------	---

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا على نظامي الدينار العراقي والدولار الأمريكي، لاحظنا أن تغيير المقاييس الخاصة بواجهات وتقارير الأنظمة يتطلب الدخول إلى البرامج لعملها وتعديلها. بالنظر إلى الآلية المتبعة حالياً، يتشكل خطر حدوث خطأ ما في ظل أبسط تغيير في المقاييس الخاصة بواجهات وتقارير الأنظمة يؤثر على البرامج الأساسية والذي يؤدي إلى التأثير على كمالية وفعالية وسرية البيانات.

التوصية:

نوصي الإدارة بأن تكون عملية تغيير المقاييس الخاصة بواجهات وتقارير الأنظمة تحت اجراءات رسمية موثقة و كذلك أن يتم عمل آلية لإجراء هذه التغييرات دون الحاجة إلى الدخول إلى البرامج وذلك لحماية كمالية وفعالية وسرية البيانات.

رد الإدارة:المتابعة:

مازالت الملاحظة قائمة. لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة لحلها.

مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة عالية	١٢. تعديل البرامج - نظام الدينار العراقي ونظام الدولار الامريكي
-------	--------------	---------------------	---

الملاحظة:

فيما يتعلق بتعديل البرامج، لاحظنا ما يلي:

- لا يتم تسجيل التعديلات التي تتم على الانظمة.
- لا يوجد وصف لماهية التعديل.
- لا يوجد معايير لتسمية متغيرات الانظمة.
- لا يتم عمل إصدارات للبرامج.

من دون وجود منهجية لتسجيل التعديلات فإن الإدارة لن تكون قادرة على ضمان ان التعديلات التي تجرى على الانظمة موافق عليها وتم اعتمادها. بالإضافة الى ذلك، مع عدم وجود معايير لتسمية المتغيرات واصدارات للبرامج فإن قسم تكنولوجيا المعلومات سيجد صعوبة في تحديد آخر تعديل أو تحديث تم على الأنظمة.

التوصية:

نوصي بوضع وصف كامل ودقيق فوق كل تعديل يتم على برامج الأنظمة، وهذا سوف يساعد في تسريع عملية تحديد التعديلات. بالإضافة الى ذلك، ينبغي لقسم تكنولوجيا المعلومات أن يأخذ بنظر الاعتبار وضع آلية يتم اتباعها في تسمية متغيرات البرامج وكذلك لعمل إصدارات للبرامج والأنظمة.

رد الإدارة:المتابعة:

مازالت الملاحظة قائمة. لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة لحلها.

مكررة	موارد بشرية	درجة المخاطرة عالية	١٣. فصل المهام – نظام الدينار العراقي ونظام الدولار الامريكي
-------	-------------	---------------------	--

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لاحظنا أن نفس الشخص الذي يدير قاعدة بيانات ونظام التشغيل هو / هي نفس الشخص الذي يقوم بعمل وتطوير الأنظمة. إن الخطر الموجود من كون كادر تقنية المعلومات من الممكن أن يقوم بعمل تعديلات على الأنظمة غير مصرح لهم القيام بها، حيث أنه من الممكن أن يؤدي الى تعريض أمن وسرية البيانات للخطر.

التوصية:

نوصي الإدارة أن تعمل على ضمان الفصل بين مهام وواجبات مبرمجي الأنظمة والمشرفين على نظم التشغيل ومديري قاعدة البيانات.

رد الادارة:المتابعة:

مازالت الملاحظة قائمة. لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة لحلها.

مكررة	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة عالية	١٤. فصل بيئات التطوير والاختبار للأنظمة - نظام الدينار العراقي ونظام الدولار الامريكي
-------	--------------	---------------------	---

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لنظامي الدينار العراقي والدولار الأمريكي، لاحظنا أنه لا يتم فصل بيئات التطوير والاختبار ، حيث انه يتم تطوير البرامج الجديدة وفحصها على نفس الجهاز.

من دون الفصل الفعلي لبيئات التطوير والاختبار للأنظمة، البرامج الجديدة من الممكن أن يتم نسخ برامج قديمة عليها بالخطأ بحيث يتم الغاؤها بعد أن تم فحصها واعتمادها، وهذا قد يؤدي الى النتائج التالية:

- وضع وادخال برامج غير معتمدة على الأنظمة.
- ظهور اخطاء في الأنظمة من الصعوبة حلها.

التوصية:

ينبغي على الإدارة إنشاء بيئتين منفصلتين لتطوير البرامج وفحصها، وذلك لضمان الفصل في الأدوار والمسؤوليات بين مطوري الأنظمة ومديري قاعدة البيانات ونظم التشغيل.

رد الادارة:المتابعة:

مازالت الملاحظة قائمة. لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة لحلها.

مكررة	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة متوسطة	١٥. مراجعة سجلات التدقيق - نظام الدينار العراقي ونظام الدولار الامريكي
-------	--------------	----------------------	--

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لنظامي الدينار العراقي والدولار الأمريكي، لاحظنا أنه لم يتم تفعيل خاصية التدقيق الخاصة بقاعدة البيانات ونظام التشغيل والمتعلقة بالأنظمة وذلك لتسجيل الحركات التي تتم عليها. إن تفعيل هذه الخاصية يساعد على كشف التغييرات الغير معتمدة والتي من الممكن أن تحدث على البرامج بحيث تبين من الذي قام بعملية التغيير والتاريخ الذي تمت فيه هذه العملية.

التوصية:

ينبغي للإدارة التأكد من تفعيل خاصية التدقيق الخاصة بقواعد البيانات ونظم التشغيل وذلك لتسجيل التغييرات والأنشطة على التي تتم على الأنظمة. يعتبر تفعيل التدقيق طريقة فعالة لمراقبة التغييرات وتحديد الغير معتمد منها ومتابعة حالتها.

رد الادارة:المتابعة:

مازالت الملاحظة قائمة. لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة لحلها.

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لنظام الدينار العراقي، لاحظنا ما يلي فيما يتعلق بضوابط كلمة السر :

- المستخدمين ليس لديهم الحق في اختيار كلمات السر الخاصة بهم.
- يتم حفظ كلمات السر في قاعدة بيانات بنص واضح.
- كلمات السر غير معقدة.
- كلمة السر غير قابلة للتغيير.
- لا يتم الاحتفاظ بأرشفة كلمة السر.
- ليس هناك تحديد أدنى لطول كلمات السر.

بمرور الزمن، اذا لم يتم تغيير كلمات السر من فترة لأخرى يؤدي ذلك الى فقدانها لفاعليتها وسريتها وبالتالي الى زيادة الفرص لإختراق قاعدة البيانات من قبل أشخاص غير مسموح لهم بدخولها بحيث يصبحوا قادرين على الدخول الى النظام والإطلاع على البيانات.

إن إستخدام كلمات سر بسيطة ومستخدمة سابقاً يؤدي الى السهولة النسبية في معرفتها مما يؤثر على فعالية ضوابط الدخول الى النظام والإطلاع على البيانات السرية.

التوصية:

على الإدارة أن تسعى الى تطبيق ما يلي:-

- إجبار المستخدمين تغيير كلمات سرهم الأساسية عند دخولهم الأول الى النظام.
- عمر كلمات السر يجب أن يكون ملائماً (شهر أو شهرين) وأن يكون هذا التحديد مقياس لكل المستخدمين.
- تحديد الحد الأدنى لطول كلمات السر (لا يقل عن ستة أحرف، يفضل أن يكون ثمانية أحرف).
- يجب أن تكون كلمات السر معقدة (متكونة من أحرف وأرقام).
- حفظ كلمات السر القديمة في ملف تاريخي في قاعدة البيانات (مثال: كلمات السر الثلاثة الأخيرة)، وذلك لمنع إعادة إستخدام نفس الكلمات السابقة.
- بالإضافة الى ذلك، يجب أن يتم لفت انتباه الموظفين من خلال برامج توجيهية أمنية الى الحاجة الى تغيير كلمات السر بشكل فوري في حال اصبحت معروفة من قبل الآخرين.

رد الادارة:

المتابعة:

مازالت الملاحظة قائمة. لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة لحلها.

✓	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة متوسطة	١٧. ضوابط الدخول المتزامن للنظام - نظام الدينار العراقي ونظام الدولار الامريكي
---	--------------	----------------------	--

الملاحظة:

خلال مراجعتنا لنظامي الدينار العراقي والدولار الامريكي، لاحظنا أنه لا يوجد محددات للسيطرة على دخولهم الى النظام من خلال اكثر من حاسوب من قبل نفس المستخدم وفي نفس الوقت. أن قدرة المستخدم على الدخول الى النظام من خلال اكثر من حاسوب وفي نفس الوقت من الممكن أن يزيد من خطورة مشاركة استخدام اسم المستخدم والذي يؤدي الى تعريض سلامة البيانات وسريتها الى الخطر.

التوصية:

على الإدارة منع مشاركة اسم المستخدم من قبل المستخدمين وكذلك منع فتح النظام بنفس اسم المستخدم من خلال اكثر من حاسوب في نفس الوقت الا في الحالات الضرورية التي يفرضها العمل.

رد الادارة:المتابعة:

خلال مراجعتنا، تبين لنا أن هذه الملاحظة قد تم حلها خلال ٢٠١٢.

مكررة	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة متوسطة	١٨. ضوابط الخروج التلقائي - أنظمة الدينار العراقي والدولار الأمريكي والسويقت
-------	--------------	----------------------	--

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا للأنظمة، لاحظنا عدم وجود ضوابط للخروج التلقائي من الأنظمة في حال تركها من دون استخدام فتره معينه من الزمن. أن عملية ترك النظام مفتوح وفعال من دون استخدام يمكن أن يؤدي الى استخدامه من قبل اشخاص غير مصرح لهم بالدخول الى معلومات النظام مما يعرض سرية المعلومات وسلامتها الى الخطر.

التوصية:

على الإدارة أن تضع ضوابط ملائمة على واجهات النظام، وهذه الضوابط يجب أن تتضمن اهاء تفعيل الواجهات الفعالة بعد فترة محددة من عدم الإستخدام (مثلا ٥ دقائق).

رد الادارة:المتابعة:

مازالت الملاحظة قائمة. لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة لحلها.

مكررة	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة متوسطة	١٩. ضوابط اغلاق حساب مستخدم - نظام الدينار العراقي ونظام الدولار الامريكي
-------	--------------	----------------------	---

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لنظامي الدينار العراقي والدولار الامريكي، لاحظنا بأن حساب المستخدم لا يتم إيقافه بعد عدد محدد من المحاولات الغير ناجحة للدخول الى النظام. في غياب عملية إغلاق حساب المستخدم بطريقة تلقائية بعد عدد من محاولات الدخول الغير ناجح للنظام، من الممكن أن يؤدي ذلك الى الدخول غير مسموح به الى الأنظمة.

التوصية:

يجب أن تسعى الإدارة الى التعاون مع قسم تكنولوجيا المعلومات على وضع ضوابط لإغلاق حسابات المستخدمين الذين تجاوزوا العدد المحدد من محاولات الدخول الغير ناجح الى النظام. ويجب أن يشمل هذا التحديد عدد المرات المسموحة للإدخال الخاطيء لكلمة السر (٣ مرات مثلاً).

رد الادارة:

المتابعة:

مازالت الملاحظة قائمة. لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة لحلها.

✓	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة متوسطة	٢٠. أمن نظام التشغيل - نظام السويفت
---	--------------	----------------------	-------------------------------------

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لنظام التشغيل ويندوز ٢٠٠٣ الخاصة بنظام سويفت، لاحظنا عدم تغيير الحساب الرئيسي الافتراضي لنظام التشغيل ويندوز، وعلاوة على ذلك يتم استخدام هذا الحساب من قبل اثنين من موظفي قسم تقنية المعلومات. إن استمرار تفعيل الحسابات الافتراضية، قد يؤدي الى تعريض المؤسسة الى المخاطر التالية:

- سهولة دخول الشخص الغير مصرح له للنظام.
- تعريض البيانات المالية الى التغيير بقصد أو بدون قصد.

وبالإضافة الى ذلك، لا تستطيع المؤسسة محاسبة الموظفين المخطفين في حالة اشتراكهم في استخدام الحسابات الرئيسية الافتراضية.

التوصية:

ينبغي للإدارة النظر في الغاء أو إيقاف تفعيل الحسابات الرئيسية الافتراضية المحددة مسبقا من قبل المزود، وإذا كان ذلك غير ممكن بسبب قيود نظام التشغيل فينبغي إعادة تسمية تلك الحسابات.

رد الإدارة:المتابعة:

خلال مراجعتنا، تبين لنا أن هذه الملاحظة قد تم حلها خلال ٢٠١٢.

مكررة

إشراف وتوجيه

درجة المخاطرة متوسطة

٢١. مشاركة حساب المستخدم - نظام الدينار العراقي

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لنظام الدينار العراقي، لاحظنا وجود بعض المستخدمين الذين يتشاركون بنفس اسم المستخدم وكلمة السر. بدون وجود مسؤولية وملكية واضحة لحساب كل مستخدم للنظام فقد تجد الادارة صعوبة في مساءلة المستخدمين الغير مصرح لهم بالدخول.

التوصية:

من أجل إقامة المساءلة، ينبغي للإدارة إنشاء حسابات منفصلة لكل موظف بحاجة للإستخدام النظام.

رد الادارة:

المتابعة:

مازالت الملاحظة قائمة. لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة لحلها.

✓	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة عالية	٢٢. أمن الدليل النشط (Active Directory) لنظام التشغيل ويندوز سيرفر - نظام سويفت
---	--------------	---------------------	---

الملاحظة:

- من خلال مراجعتنا للدليل النشط لنظام التشغيل ويندوز سيرفر، لاحظنا التالي فيما يتعلق بضوابط كلمة السر:
- خيار اجبار المستخدم على تغيير كلمة السر خلال الدخول الأول غير مفعّل.
 - خيار اجبار المستخدم على تغيير كلمة السر بشكل دوري غير مفعّل.
 - كلمة السر غير معقدة.
 - لم يتم تحديد الحد الأدنى لطول كلمة السر.
 - خيار الاحتفاظ بأرشيف كلمات السر لمنع تكرار استخدام كلمة السر غير مفعّل.
 - لم يتم تحديد الحد الأدنى لعمر كلمة السر.
 - عدم توقيف الحساب الذي يقوم بعدد من المحاولات الفاشلة للدخول.

التوصية:

- يجب أن تسعى الإدارة الى التعاون مع مزودي الأنظمة على تنفيذ ما يلي:
- إجبار المستخدمين على تغيير كلمات السر الأساسية عند دخولهم الأول الى النظام.
 - عمر كلمات السر يجب أن يكون ملائماً (شهر أو شهرين) وأن يكون هذا التحديد مقياس لكل المستخدمين.
 - تحديد الحد الأدنى لطول كلمات السر (لا يقل عن ستة أحرف، يفضل أن يكون ثمانية أحرف).
 - يجب أن تكون كلمات السر معقدة (متكونة من أحرف وأرقام).
 - حفظ كلمات السر القديمة في ملف تاريخي في قاعدة البيانات (مثال: كلمات السر الثلاثة الأخيرة)، وذلك لمنع إعادة استخدام نفس الكلمات السابقة.
 - اقفال الحساب بعد محدد من المحاولات الفاشلة للدخول (على سبيل المثال ٣ محاولات).
 - بالإضافة الى ذلك يجب أن يتم لفت انتباه الموظفين من خلال برامج توجيهة أمنية الى الحاجة الى تغيير كلمات السر بشكل فوري في حال اصبحت معروفة من قبل الآخرين.

رد الإدارة:المتابعة:

خلال مراجعتنا، تبين لنا أن هذه الملاحظة قد تم حلها خلال ٢٠١٢.

✓	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة عالية	٢٣. برامج مكافحة الفيروسات - انظمة الدينار العراقي والدولار الأمريكي والسويقت
---	--------------	---------------------	---

الملاحظة:

- فيما يتعلق ببرامج مكافحة الفيروسات، لاحظنا نقاط الضعف التالية:
- برنامج مكافحة الفيروسات المستخدمة غير مرخصة.
 - يتم تحديث تعريفات الفيروسات "يدويا".
 - برنامج مكافحة الفيروسات غير محدث بأخر التحديثات.
 - جهاز الحاسوب الرئيسي الخاص بنظام سويقت غير محمي ببرنامج مكافحة الفيروسات.
- استخدام البرامج غير مرخصة مع نظام التشغيل قد يعرض المؤسسة للمساءلة القانونية.
- عدم تحديث برامج مكافحة الفيروسات في الحاسبات يجعل المؤسسة عرضة للاصابة بالفيروسات وبشكل سريع وغير متوقع.

التوصية:

- ينبغي على قسم تكنولوجيا المعلومات شراء برامج مكافحة الفيروسات وجعل التحديث لهذه البرامج يتم بشكل تلقائي.
- يجب وضع جدول زمني منتظم يتم بشكل تلقائي لتنفيذ فحص أجهزة الحاسبات وبشكل دوري.

رد الادارة:

المتابعة:

مازالت الملاحظة قائمة. لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة لحلها.

مكررة	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة متوسطة	٢٤. الشبكات اقليمية و الواسعة (LAN/WAN) - انظمة الدينار العراقي والدولار الأمريكي والسويقت
-------	--------------	----------------------	---

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا، لاحظنا عدم وجود شبكات محلية وواسعة لربط الأنظمة الخاصة بصندوق التنمية للعراق. في غياب الشبكة المحلية والواسعة، سيؤدي ذلك الى التأخير في تنفيذ العمل بسبب الترحيل اليدوي للحركات المالية. بالإضافة الى ذلك، قد تواجه المؤسسة زيادة تكلفة نقل البيانات والمخاطرة بسرقة البيانات بسبب الوضع الحالي في العراق.

التوصية:

ينبغي للإدارة أن تأخذ بنظر الاعتبار إنشاء شبكات محلية وواسعة لتوفير الاتصال بين دوائر المؤسسة وفروعها، حيث أن ذلك يساعد على تناقل المعلومات بصورة سريعة. إن إنشاء هذه الشبكة سيزيد من فعالية عملية الرقابة والسيطرة وكذلك تقليل الوقت المستهلك لنقل وتجميع البيانات المالية.

رد الإدارة:المتابعة:

مازالت الملاحظة قائمة. لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة لحلها.

مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة عالية	٢٥. إدارة النسخ الاحتياطية لتطبيقات - انظمة الدينار العراقي والدولار الأمريكي والسويقت
-------	--------------	---------------------	--

الملاحظة:

- عند فحص الضوابط لتي تحيط بعملية إجراء النسخ الاحتياطية من الأنظمة، لاحظنا ما يلي:
- لا يوجد إجراء رسمي موثق يتم إتباعه للقيام بعملية اجراء النسخ الاحتياطية.
 - لا يوجد جدول زمني محدد للقيام بعملية عمل النسخ الاحتياطية.
 - فيما يخص نظامي الدينار العراقي والدولار الامريكى، لا يتم نقل النسخ الاحتياطية الى مواقع خارجية وأمنة معتمدة من قبل الإدارة، و عوضا عن ذلك يتم حفظها على ذاكرات فلاش بحيث تبقى مع مستخدمي الأنظمة.
 - فيما يخص نظام سويقت، يتم عمل النسخ الاحتياطية بشكل اسبوعي على قرص صلب بحيث يتم الاحتفاظ به مع الشركة التي طورت النظام..
 - عدم الاحتفاظ بسجل تاريخي للنسخ الاحتياطية
 - لا يتم تشفير بيانات النسخ الاحتياطية.
 - عدم وجود فحص دوري للنسخ الاحتياطية وذلك لضمان سلامة البيانات.

التوصية:

- يجب على قسم تكنولوجيا المعلومات وضع سياسات وإجراءات موثقة بحيث تشمل تعليمات عمل النسخ الاحتياطية بشكل دوري وبجدول زمني محدد، بالإضافة الى ما يلي:
- يجب أن يتم تخزين النسخ الاحتياطية في مكان آمن، ويجب أن يتم تخزين نسخة أخرى خارج المؤسسة الى منطقة آمنة ومعتمدة من قبل الادارة.
 - عمل سجل تاريخي للنسخ الاحتياطية والاحتفاظ بها.
 - التأكد من تشفير النسخ الاحتياطي.
 - إجراء فحص دوري للنسخ الاحتياطية وذلك للتأكد من أن النسخ تم عملها بصورة صحيحة وسليمة.

رد الادارة:

المتابعة:

مازالت الملاحظة قائمة. لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة لحلها.

مكررة	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة عالية	٢٦. واجهات أنظمة صندوق التنمية للعراق - أنظمة الدينار العراقي والدولار الأمريكي والسويقت
-------	--------------	---------------------	--

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا، لاحظنا عدم وجود وجهات تقوم بربط نظامي الدينار العراقي والدولار الامريكي مع نظام سوفيت. المؤسسات المالية تميل إلى الاعتماد على واجهات الربط الآلي بين الأنظمة لتوفير التكامل التام بينها مع التقليل من التدخل اليدوي. بدون وجود واجهات ربط الآلي ما بين الأنظمة، ربما تتعرض المؤسسة الى مخاطر الأخطاء البشرية الناجمة عن العمليات اليدوية. وعلاوة على ذلك، سيؤدي ذلك الى زيادة الوقت اللازم لتنفيذ العمل والكلفة والشكوك حول دقة البيانات المدخلة.

التوصية:

ينبغي على المؤسسة أن تأخذ بعين الإعتبار تطوير واجهات ربط آلية وذلك لربط جميع الأنظمة وذلك للتقليل من مخاطر الخطأ البشري وتوفير الوقت والتكلفة وتحسين فعالية العمل.

رد الإدارة:المتابعة:

مازالت الملاحظة قائمة. لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة لحلها.

إرنست ويونغ خدمات التدقيق والضرائب والمعاملات والاستشارات

عن إرنست ويونغ

تعتبر إرنست ويونغ إحدى المؤسسات الرائدة على مستوى العالم في مجالات التدقيق والضرائب والمعاملات والاستشارات، حيث تضم إرنست ويونغ عدد كبير من الموظفين يصل إلى ١٥٢,٠٠٠ تجمعهم مجموعة من القيم المشتركة والالتزام الشديد بالجودة.

تحدث إرنست ويونغ الفرق من خلال مساعدة كوالرها وعملائها والمجتمعات الأوسع نطاقاً على تحقيق أهدافهم وصلل إمكاناتهم .

تعتبر إرنست ويونغ عضواً في مؤسسة إرنست ويونغ العالمية المحدودة، ولكل منهما كياناً قانونية منفصلاً. ومؤسسة إرنست ويونغ العالمية المحدودة هي شركة محدودة بضمان وتعمل بالملكة المتحدة ولا تقدم خدمات إلى العملاء لمزيد من المعلومات عن مؤسستنا يرجى زيارة موقعنا الإلكتروني: www.ey.com.

تعود أعمال إرنست ويونغ في الشرق الأوسط إلى عام ١٩٢٣. على امتداد أكثر من ٨٥ سنة، نمت مؤسستنا وتطورت لتلبية الاحتياجات والتطورات القانونية والتجارية في المنطقة. لدينا عبر الشرق الأوسط أكثر من ٤,٢٠٠ فرد يتعاونون معاً من خلال ٢٠ مكتباً في ١٥ دولة عربية، يتفاسمون ذات لقيم والالتزام الشديد بالجودة. نحن نحدث الفارق من خلال مساعدة فريقنا وعملائنا ومجتمعاتنا في تحقيق وتوظيف إمكاناتهم.

لمزيد من المعلومات يرجى زيارة الموقع الإلكتروني: www.ey.com/me

هكذا نحدث الفرق في إرنست ويونغ

© ٢٠١٢ إرنست ويونغ
جميع الحقوق محفوظة

