الفهرس

الصفحة

مقدمة 7

المبحث الأول: التعريف بالمراجعة القانونية 11

المطلب الأول: ماهية المراجعة القانونية 13

الفرع الأول: معنى المراجعة القانونية 14

أولاً: معنى المراجعة القانونية 14

ثانياً: عناصر عملية المراجعة القانونية 16

ثالثاً: أهداف المراجعة القانونية 17

الفرع الثاني: أهمية المراجعة القانونية ومزاياها 19

أولاً: أهمية المراجعة القانونية 19

ثانياً: مميزات المراجعة القانونية 21

المطلب الثاني: التأصيل القانوني للمراجعة القانونية 23

Scanned by CamScanner

الصفحة

الفرع الأول: مبررات المراجعة القانونية وأساسها القانوني 23

أولاً: مبررات المراجعة القانونية 23

ثانياً: الأساس القانوني للمراجعة القانونية 25

الفرع الثاني: خصوصية المراجعة القانونية 29

أولاً: تمييز التدقيق من المراجعة القانونية 29

ثانياً: تمييز بيان الرأي القانوني من المراجعة القانونية 33

ثالثاً: تمييز التفتيش القانوني من المراجعة القانونية... 34

المبحث الثاني: الأصول الاجرائية للمراجعة القانونية 35

المطلب الأول: حدود المراجعة القانونية ومعاييرها 36

الفرع الأول: حدود المراجعة القانونية 37

أولاً: القانونية 38

ثانياً: الإستقلالية 38

ثالثاً: الموضوعية 39

الفرع الثاني: معايير المراجعة القانونية 40

أولاً: مفهوم معايير المراجعة 40

ثانياً: المعايير العامة للمراجعة 42

ثالثاً: آداب المراجعة وسلوكياتها 44

Scanned by CamScanner

الصفحة

المطلب الثاني: جهات المراجعة ووسائلها العملية 45
الفرع الأول: جهات المراجعة القانونية 45
أولاً: لجنة المراجعة القانونية وتشكيلها 45
ثانياً: صلاحيات لجنة المراجعة 46
ثالثاً: أختصاص الجنة المراجعة 46
رابعاً: مستلزمات المراجعة القانونية 47
الفرع الثاني: وسائل لجان المراجعة القانونية 49
أولاً: المهارات الواجب توافرها في لجنة المراجعة القانونية 49
ثانياً: مخاطر أعمال المراجعة 51
الفرع الثالث: أنواع المراجعة القانونية 53
أولاً: المراجعة من حيث نطاقها 53
ثانياً: المراجعة من حيث فترة تنفيذها 54
المطلب الثالث: الأجراءات العملية في المراجعة القانونية.. 57
الفرع الأول: خطة المراجعة القانونية ووسائل تعديلها.... 57
أولاً: خطة المراجعة القانونية 57
ثانياً: وسائل تعديل خطة المراجعة القانونية 64
الفرع الثاني: فروض المراجعة القانونية وإجراءات تنفيذها 67
أولاً: فروض المراجعة القانونية 67

Scanned by CamScanner

الصفحة

ثانياً: فحص وتقويم المعلومات 69
الفرع الثالث: دور المراجعة القانونية في فحص نظام الرقابة الإدارية 71
أولاً: ماهية فحص نظام الرقابة الإدارية 72
ثانياً: مدى كفاية أدلة المراجعة القانونية لتحقيق أهداف الرقابة الادارية 73
ثالثاً: برامج المراجعة القانونية 75
المطلب الرابع: تقارير المراجعة القانونية ومهارات كتابتها.. 76
الفرع الأول: نتائج تقرير المراجعة 76
أولاً: نتائج تقرير المراجعة 76
ثانياً: معايير نتائج تقرير المراجعة 77
ثالثاً: رفع تقارير المراجعة 77
رابعاً: فروض نتائج المراجعة 79
خامساً: حالات مسؤولية الإدارة عن نتائج المراجعة القانونية 80
الفرع الثاني: ماهية المخالفات المستخلصة من تقرير المراجعة 81
أولاً: معنى المخالفات والأخطاء 82
ثانياً: معنى المخالفات الجسيمة التي تنطوي على جرائم ذات طابع جزائي 83
الفرع الثالث: مهارات كتابة تقرير المراجعة القانونية ... 84

Scanned by CamScanner

الصفحة

أولاً: ماهية تقرير المراجعة القانونية 84
ثانياً: صيغ تقرير المراجعة القانونية 85
ثالثاً: أنواع تقارير المراجعة القانونية 85
رابعاً: الصفات الواجب توافرها بمن يكتب تقرير المراجعة القانونية 86
خامساً: فقرات تقرير المراجعة 87
سادساً: المهارات العملية في صياغة تقرير المراجعة القانونية 88
المبحث الثالث: أثر المراجعة القانونية في الكشف عن المخالفات في الجوانب المالية والادارية 93
المطلب الأول: صور المخالفات في الجوانب المالية والادارية 94
الفرع الأول: الغش في المعاملات المالية والادارية 95
أولاً: معنى الغش 95
ثانياً: وسائل الغش 96
ثالثاً: تطبيقات الغش في القانون العراقي 98
الفرع الثاني: الاحتيال في المعاملات المالية والادارية.... 104
أولاً: معنى الاحتيال 104
ثانياً: أركان جريمة الاحتيال 105
الفرع الثالث: تزوير المعاملات المالية والادارية 109

Scanned by CamScanner

الصفحة

أولاً: مفهوم جريمة تزوير المعاملات المالية والادارية... 109
ثانياً: أركان جريمة تزوير المعاملات المالية والادارية... 109
الفرع الرابع: الاختلاس في المعاملات المالية والادارية... 112
أولاً: معنى الاختلاس 112
ثانياً: وسائل الاختلاس وإمكانية إقترانها بوسائل الغش والاحتيال 113
ثالثاً: تطبيقات جريمة الاختلاس في القانون العراقي.. 118
الفرع الخامس: إفشاء الاسرار المتعلقة في المعاملات المالية والادارية 124
أولاً: معنى افشاء الاسرار 124
ثانياً: تطبيقات جريمة افشاء الاسرار في القانون العراقي 126
الفرع السادس: عمليات غسيل الاموال وصلتها في المعاملات المالية والادارية 127
أولاً: مفهوم غسيل الاموال 127
ثانياً: أركان جريمة غسيل الاموال 128
ثالثاً: المراحل التي تمر بها عمليات غسيل الاموال..... 131
رابعاً: الظواهر العامة والخاصة الدالة على عمليات غسيل الاموال 132
المطلب الثاني: الوسائل العملية للمخالفات المالية والإدارية وإجراءات اكتشافها 134

Scanned by CamScanner

الصفحة

الفرع الأول: أهم الوسائل العملية للمخالفات والغش والأحتيال في المجال المالي والإداري 135

أولاً: الاستعانة بالغير 135

ثانياً: الاستعانة بمستندات غير صحيحة أو كاذبة 135

ثالثاً: اتخاذ مظاهر ووقائع كاذبة 136

الفرع الثاني: ستراتيجية الكشف عن المخالفات في المعاملات المالية والادارية 142

أولاً: خطة الكشف عن المخالفات في المعاملات المالية والادارية 142

ثانياً: استخدام التقنيات الحديثة في ارتكاب المخالفات المالية والإدارية 144

الفرع الثالث: الاجراءات العملية لاكتشاف المخالفات والغش والاحتيال 145

أولاً: وسائل الكشف عن المخالفات في الجوانب الادارية 146

ثانياً: وسائل الكشف عن المخالفات في الجوانب المالية 146

ثالثا: وسائل الكشف عن المخالفات في المشتريات والمبيعات الحكومية 146

رابعاً: وسائل الكشف عن المخالفات في العقود والمناقصات الحكومية 147

خامساً: وسائل الكشف عن إهمال الممثلين القانونيين.. 148

Scanned by CamScanner

الصفحة

الفرع الأول: أهم الوسائل العملية للمخالفات والغش والأحتيال في المجال المالي والإداري 135

أولاً: الاستعانة بالغير 135

ثانياً: الاستعانة بمستندات غير صحيحة أو كاذبة 135

ثالثاً: اتخاذ مظاهر ووقائع كاذبة 136

الفرع الثاني: ستراتيجية الكشف عن المخالفات في المعاملات المالية والادارية 142

أولاً: خطة الكشف عن المخالفات في المعاملات المالية والادارية 142

ثانياً: استخدام التقنيات الحديثة في ارتكاب المخالفات المالية والإدارية 144

الفرع الثالث: الاجراءات العملية لاكتشاف المخالفات والغش والاحتيال 145

أولاً: وسائل الكشف عن المخالفات في الجوانب الادارية 146

ثانياً: وسائل الكشف عن المخالفات في الجوانب المالية 146

ثالثا: وسائل الكشف عن المخالفات في المشتريات والمبيعات الحكومية 146

رابعاً: وسائل الكشف عن المخالفات في العقود والمناقصات الحكومية 147

خامساً: وسائل الكشف عن إهمال الممثلين القانونيين.. 148

Scanned by CamScanner

الصفحة

المبحث الرابع: أدلة إثبات المخالفات القانونية المرافقة للمعاملات المالية والادارية 149
المطلب الاول: ماهية أدلة اثبات المخالفات القانونية 150
الفرع الأول: مفهوم أدلة اثبات المخالفات القانونية..... 151
أولاً: معنى الاثبات في المراجعة القانونية 151
ثانياً: أهمية الاثبات في عملية المراجعة القانونية 152
الفرع الثاني: المبادئ الأساس في تقرير أدلة أثبات المخالفات القانونية 153
أولاً: مبدأ كفاية أدلة الإثبات وحرية الاثبات 153
ثانياً: مبدأ الإرتباط 154
ثالثاً: مبدأ التأكد من أدلة الإثبات 154
رابعاً: تأكيد المبادئ المتعلقة بالرأي القانوني الذي تبديه لجنة المراجعة 154
المطلب الثاني: أنواع أدلة إثبات المخالفات القانونية 155
الفرع الأول: المستندات الرسمية 156
أولاً: ماهية المستندات الرسمية 156
ثانياً: أهمية المستندات 157
ثالثاً: أنواع المستندات المستخدمة في المراجعة 158
رابعاً: القيمة القانونية للمستندات الرسمية 159
الفرع الثاني: الإستفسار والإستيضاح 162

Scanned by CamScanner

الصفحة

أولاً: الاستفسار والاستيضاح من الموظفين العاملين في الادارة 163
ثانياً: الاستفسار والاستيضاح من الخبراء 164
ثالثاً: الاستفسار والاستيضاح من الجهة المعنية بالمخالفة 165
رابعاً: الآثار المترتبة على الاستفسار والاستيضاح..... 166
خامساً: إرشادات عامة عند إجراء الاستفسار 167
الفرع الثالث: التحليل والمقارنة واستنباط قرائن 168
أولاً: معنى التحليل والمقارنة 169
ثانياً: صور التحليل والمقارنة 170
ثالثاً: أثر التحليل والمقارنة في استنباط القرائن 171
الفرع الرابع: التفتيش القانوني 173
أولاً: ماهية التفتيش القانوني 174
ثانياً: أغراض التفتيش القانوني 175
ثالثاً: شروط إجراء التفتيش القانوني 176
المطلب الثالث: حدود مسؤولية لجنة المراجعة عن نتائج تقريرها 177
الفرع الأول: مسؤولية لجنة المراجعة 177
أولاً: ماهية مسؤولية لجنة المراجعة 177
ثانياً: مظاهر مسؤولية لجنة المراجعة 178

Scanned by CamScanner

الصفحة

الفرع الثاني: حدود المسؤولية القانونية للجنة المراجعة القانونية 179

أولاً: ماهية حدود مسؤولية لجنة المراجعة..... 179

ثانياً: معايير حدود مسؤولية لجنة المراجعة 180

ثالثاً: وسائل تجنب مسؤولية لجنة المراجعة عن نتائج تقريرها 181

الخاتمة 187

الملاحق 193

الملحق رقم (1): طلب معلومات 193

الملحق رقم (2): استمارة الإفصاح عن المعلومات..... 195

الملحق رقم (3): استمارة مراجعة قانونية..... 197

الملحق رقم (4): وسائل الكشف عن المخالفات في الجوانب الادارية 199

الملحق رقم (5): وسائل الكشف عن المخالفات في الجوانب المالية (الرواتب والأجور والمخصصات) 201

الملحق رقم (6): وسائل الكشف عن المخالفات في الجوانب المالية (أجور الأعمال الإضافية) 207

الملحق رقم (7): وسائل الكشف عن المخالفات في الجوانب المالية (إستقطاعات الموظفين) 209

الملحق رقم (8): وسائل الكشف عن المخالفات في الجوانب المالية (برامج مراجعة الاستلام النقدي والسلف) 211

Scanned by CamScanner

الصفحة

الملحق رقم (9): وسائل الكشف عن المخالفات في الجوانب المالية (الخطة العامة لمراجعة للمشتريات) 215

الملحق رقم (10): وسائل الكشف عن المخالفات في الجوانب المالية (خطة مراجعة المشتريات الداخلية (المحلية)..... 219

الملحق رقم (11): وسائل الكشف عن المخالفات في الجوانب المالية (خطة مراجعة المشتريات الخارجية (الدولية)..... 221

الملحق رقم (12): وسائل الكشف عن المخالفات في الجوانب المالية (عقود البيع والايجار الحكومي)..... 225

الملحق رقم (13): وسائل الكشف عن المخالفات في الجوانب المالية (المبيعات الحكومية) 227

الملحق رقم (14): وسائل الكشف عن المخالفات في الجوانب المالية (ضوابط إستلام المواد والبضائع) 229

الملحق رقم (15): وسائل الكشف عن المخالفات في العقود والمناقصات الحكومية 235

الملحق رقم (16): وسائل الكشف عن إهمال الممثلين القانونيين 249

المراجع 251

Scanned by CamScanner