

من خلال دراستنا حاولنا الإجابة على التساؤل المطروح " في تفعيل نظام الرقابة الداخلية في بنك البركة " المراحل التي يمر بها المراجع في إنجاز مهمة التدقيق الداخلي وفقا لخطوات منهجية متعارف عليها و التي تنطلق بدراسة وتقييم نظام الداخلية و تنتهي بحلول و توصيات و متابعة هذه الأخيرة و ذلك من الناحية النظرية . الإلمام بالأدوات المستخدمة في فهم و دراسة هذا النظام داخل المؤسسة . و لقد سمحت لنا هذه الدراسة من التعرف على إحدى أهم البنوك الجزائرية متمثلة في بنك البركة التي فتحت لنا الأبواب لنجري هذه الدراسة . و تتميز كذلك بالجدية في العمل و إتباع أفضل السبل لتحقيق الكفاءة ، في التسيير و العمل المحاسبي، كما ان موظفيها يتحصلون على تكوينات دورية . رائدة في مجالها على الساحة الوطنية . كما سمحت لنا هذه الدراسة من الإطلاع على أسس سياسة نظام الرقابة الداخلية من أهداف والعناصر المكونة لها و أدوار الجهات الفاعلة فيها من خلال الزيارات الميدانية إلى المؤسسة ، و تعرفنا على منهجية متابعة تحفظات التدقيق المتعلقة بالتكاليف مع المتعامل الأجنبي التي من شأنها أن تقلل من الأخطاء و الهفوات أو التلاعبات التي تشكل خطرا كبيرا على مستقبل الشركة، و قد تحملها خسائر كبيرة لو لم يتم إتباع تلك التوصيات.