



*Thesis
Title:*

AN ASSESSMENT OF INTERNAL CONTROL SYSTEM IN
BAHRAINI PUBLIC ENTITIES: TOWARDS IMPROVED
GOVERNANCE AND PUBLIC PERFORMANCE

*Master
Student:*

Zahraa Mustafa Ghanim Ahmed

*Academic
Affiliation :*

Aix Marseille University

PLEASE CITE AS APPROPRIATE:

Reference List: Ahmed, Z. M. 2021. An Assessment Of Internal Control System In Bahraini Public Entities: Towards Improved Governance And Public Performance [Master Thesis]. Bahrain: Institute of Public Administration. 102p. Accessed From:

In-text citation: Ahmed, 2021

Disclaimer: We hereby declare that this thesis is the author's own work. All sources used have been indicated as such. All texts either quoted directly or paraphrased have been indicated by in-text citations. Full bibliographic details are given in the reference list.

ABSTRACT

Internal control is at the heart of sound financial and non-financial management. It is considered as one of the keys for sustainable development as well as strong public entities and governance. The aim of this research is to assess the status of the internal control system in Bahraini public entities, and accordingly recommend ways of improvement. The study applies two sequential methods: document analysis of local official publications and structured interviews with eight top professional audit practitioners from four public entities and the National Audit Office in the Kingdom of Bahrain. The study found that there is a proper standard external control in the form of supervision, oversight and monitoring done by the supervisory units outside the public organization environment and through different mechanisms and techniques imposed by the legal framework. The current predominant mandated measure of the effectiveness of public internal control resulted in a decrease in the number of reported internal weaknesses and irregularities by the National Audit Office. The study asserts that the effectiveness/maturity of each public entity's internal control system is heavily dependent on (a) management support, (b) public entity' policies and processes, and (c) the involvement of each employee. The study revealed the need to strengthening internal audit in Bahraini public entities and attaining a solid internal control foundation within Bahraini public (sector?). The study recommends (a) presenting an obligatory harmonized standard public internal control practice that expressly defines the minimum levels of quality acceptable for internal control systems in operation as well as principles and standards which Bahraini public entities expected to attain; (b) mandating a proper self-review and assessment of the effectiveness of internal control system within each public entity and each department carried by an accountable, competent public leaders; and (c) reconsidering and tackling findings and participants' recommendations.

RÉSUMÉ

Le contrôle interne est au cœur d'une saine gestion financière et non financière. Elle est considérée comme l'une des clés du développement durable ainsi que d'entités et de gouvernance publiques fortes. L'objectif de cette recherche est d'évaluer l'état du système de contrôle interne dans les entités publiques bahreïnies et, par conséquent, de recommander des moyens d'amélioration. L'étude applique deux méthodes séquentielles : l'analyse documentaire des publications officielles spécifiques et des entretiens structurés avec huit professionnels de l'audit de quatre entités publiques et de l'Office national de l'audit au Royaume de Bahreïn. L'étude a permis de constater qu'il existe un contrôle externe standard approprié sous la forme d'une supervision, d'un contrôle et d'un suivi effectués par les unités de surveillance en dehors de l'entité publique supervisée et au moyen de différents mécanismes et techniques imposés par le cadre juridique. L'actuelle mesure obligatoire prédominante de l'efficacité du contrôle interne public a entraîné une diminution du nombre de faiblesses et d'irrégularités internes signalées par l'Office national de l'audit. L'étude affirme que l'efficacité/la maturité du système de contrôle interne de chaque entité publique dépend fortement (a) du soutien de la direction, (b) des politiques et des processus de chaque entité publique et (c) de la participation de chaque employé. L'étude a révélé la nécessité de renforcer l'audit interne dans les entités publiques bahreïnies et d'atteindre une base solide de contrôle interne au sein du (secteur ?) public bahreïni. L'étude recommande (a) présenter une pratique de contrôle interne public harmonisée obligatoire qui définit expressément les niveaux minimaux de qualité acceptables pour les systèmes de contrôle interne en place ainsi que les principes et les normes que les entités publiques bahreïnies sont censées atteindre; (b) exiger une auto-évaluation et une évaluation appropriées de l'efficacité du système de contrôle interne au sein de chaque entité publique et de chaque ministère menées par des dirigeants publics compétents et responsables; et (c) reconsidérer et donner suite aux constatations et aux recommandations des participants..