

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الاستهلال

بسم الله الرحمن الرحيم

قَالَ تَعَالَى:

﴿ وَلَا تَأْكُلُوا أَمْوَالَكُمْ بَيْنَكُمْ بِالْبَاطِلِ وَتُدْلُوا بِهَا إِلَى الْحُكَّامِ
لِتَأْكُلُوا فَرِيقًا مِّنْ أَمْوَالِ النَّاسِ بِالْإِثْمِ وَأَنْتُمْ تَعْلَمُونَ ﴾ (١٨٨)

صدق الله العظيم

شكر وعرفات

الحمد والشكر لله القدير الذي علم الإنسان ما لا يعلم، والسلام على رسوله الأمين محمد (صلی الله علیه وسلم)، معلم البشرية وهادي الإنسانية ومرشدها الذي أوجب علينا معرفة العلوم حرصاً على صلاح أحوالنا وتهذيب نفوسنا.

الشكر والتقدير من بعد لأسرة جامعة الإمام المهدي التي أتاحت لي دراسة الدكتوراة، وأخص بالشكر أجزله أستاذي الدكتور/ بابكر إبراهيم الصديق، أستاذ المحاسبة المشارك بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا الذي بذل جهداً في الإشراف على هذا البحث وكذلك الدكتور/ آدم أحمد موسى، أستاذ إدارة الأعمال المساعد بجامعة الإمام المهدي، كانا خير ناصح وموجه، فلهم مني الشكر كله والتقدير والعرفان.

كما أخص بالشكر والتقدير لجنة الحكم والمناقشة ممثلة في الدكتور/ كمال احمد يوسف الأستاذ المشارك بجامعة النيلين، والدكتور/ بابكر إبراهيم الصديق، والدكتور/ خضر الطيب الأمين الأستاذ المساعد بجامعة الإمام المهدي، لتفضلهم علىّ بقبول مناقشة هذا البحث والإباحة عن مواطن القصور.

أتقدم بالشكر والتقدير لوزير المالية والقوى العاملة بولاية النيل الأبيض، ومعتد محلية كوستي وجميع العاملين بوزارة المالية، والشكر والعرفان للدكتور/ أحمد فضيل الأستاذ المشارك بجامعة الإمام المهدي والدكتور/ أبو هدايا ضو البيت أستاذ اللغة العربية المساعد بجامعة الإمام المهدي ورئيس قسم اللغة العربية، وكما أخص بالشكر والتقدير للسادة محكمو الاستبانة، وأشكر جميع القائمين على المكتبات التي تزودت منها ثمرة هذا البحث، ولاسيما، مكتبة جامعة الإمام المهدي، ومكتبة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، ومكتبة جامعة النيلين، ومكتبة كلية النيل الأبيض الأهلية، وشكري وتقديري لكل من استفدت من خبرتهم لانجاز هذا البحث.

إهداء

أهدي هذا الجهد إلى روح والديّ لهما المغفرة والرحمة

،، إلى ،،

أخوتي الأعزاء

،، إلى ،،

زوجي وأبنائي

،، إلى ،،

كل من علمني حرفاً على درب العلم

،، إلى ،،

أصدقائي وأحبابي وأخواني بالوطن العزيز أهدىكم ثمرة جهدي

مستخلص البحث

تمثلت مشكلة البحث في أن المخاطر الناتجة من عدم بذل المراجع الداخلي للعناية المهنية الكافية، ومهددات الاستقلالية يؤثران بشكل مباشر على الأداء في الوحدات الحكومية وهذا قد أدى إلى ظهور الأخطاء والمخالفات؛ وأصبحت من الظواهر الخطيرة التي تواجه الوحدات الحكومية في جمهورية السودان.

هدف البحث إلى التعرف على قدرة إدارة المراجعة الداخلية في رفع كفاءة الأداء، وذلك من خلال إجراءاتها ومجال عملها في المحليات والوحدات الحكومية بولاية النيل الأبيض .

قام البحث على مجموعة من الفرضيات هي: وجود كادر مؤهل علمياً ومهنياً ولديه الخبرة في المراجعة الداخلية يسهم في رفع كفاءة الأداء المالي الإداري وتطويره في الوحدات الحكومية، توجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين وجود معاهد متخصصة في التدريب المستمر وبين جودة الأداء في الوحدات الحكومية، التعاون بين العاملين بالمراجعة الداخلية والإدارة يؤدي إلى تطوير كفاءة الأداء المالي والإداري ورفعته في الوحدات الحكومية، تطبيق القوانين واللوائح والإجراءات المالية والإدارية بمنهجية والعمل بكفاءة وفاعلية تسهم في تطوير الأداء في الوحدات الحكومية ورفعها، وجود نظام فعال للرقابة الداخلية والمتابعة المستمرة في الوحدات يسهم في رفع كفاءة الأداء في الوحدات الحكومية وتطويرها .

استخدم الباحث عدداً من مناهج البحث العلمي منها: المنهج الوصفي التحليلي والمنهج الاستنباطي لمعرفة دور المراجعة الداخلية في رفع كفاءة الأداء وتطويره في الوحدات الحكومية.

توصل البحث على عدد من نتائج منها: وجود كادر مؤهل علمياً ومهنياً ولديه الخبرة في المراجعة الداخلية، يسهم في رفع كفاءة الأداء المالي والإداري وتطويره في الوحدات الحكومية، أن استخدام الإدارة لنظام الحوسبة للاستفادة من التقنيات وتكنولوجيا العصر، يزيد من الفاعلية ويؤدي إلى رفع كفاءة الأداء وتطويره في الوحدات الحكومية، أن وجود نظام فعال للرقابة الداخلية والمتابعة المستمرة في الوحدات الحكومية، يسهم في رفع كفاءة الأداء في الوحدات الحكومية وتطويرها.

وبناءً على نتائج البحث تم تقديم عدد من التوصيات منها: الحرص على اختيار أفضل الكوادر البشرية وأكثرهم قدرة على الأداء من خلال تقويم مؤهلاتهم عند التعيين، التركيز على إزالة المعوقات والمشكلات التي تواجه التحول من النظم التقليدية إلى النظم الإلكترونية، العمل بالهيكل التنظيمي في الوحدات الحكومية والاستفادة من الوصف الوظيفي الذي يحدد المهام والاختصاصات، التركيز على استخدام أساس الاستحقاق لما يوفره من معلومات مالية أكثر دقة ويساعد على فرض رقابة مالية في الوحدات الحكومية، الحرص على تسجيل الأصول الحكومية في دفتر سجل الأصول لإحكام الرقابة وحفظها من الاستخدام غير مشروع لها.

Abstract

The research problem is represented the resulting auditor enough profession care and the threats of independence that affect directly

The performance of the government unite of errors and irregularities that has become dangerous phenomena facing the government unite in the republic of the Sudan.

This research aims at investigatory the ability of the internal audit management in realizing the goals that were established through the scope the of the work and its producer in terms of the effective oversight and control of the performance of the government unite.

The study used different methods in order collect data these are historical method, descriptive method ,analytical descriptive method, and deductive method, questionnaire was distribute to population of the research

The research hypotheses including the application leaves, regulation ,financial and administrative procedures. Systemically and administrative procedures systemically and efficiently the existent of the effectual system of the internal central ,following up raising the performances of the government unite.

The result of the research are the exist rue of qualified lad ere has .experience internal audits that contributes in raising and developing efficiency of financial ,administrative performance in the government unite in addition to that the use of management system computing in the unites will increase efficiency and performance in the unites.

The researcher recommends that: the best use of human resources that have capacity and skills evaluation the qualification.

Make use of those whose who have information and knowledge which has been genial through the gears of there experience work

The locus on removing obstacles and problems faced alornak financial payment system (15) training the works and solve the weakness of the world wield web weakness of the world wide.web which stand in front of the implementation of the new system.

فهرست الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الشكر والتقدير
ج	الإهداء
د	المستخلص
هـ	Abstract
و	فهرست الموضوعات
ح	فهرست الجداول
ط	فهرست الإشكال
ي	فهرست الملاحق
1	المقدمة
2	أولاً: الإطار المنهجي
7	ثانياً: الدراسات السابقة
32	الفصل الأول: المراجعة الداخلية
33	المبحث الأول: مفهوم المراجعة الداخلية وأهدافها
41	المبحث الثاني: أدلة أثبات المراجعة الداخلية ومعاييرها ومخاطرها
53	المبحث الثالث: المعاينة الإحصائية والأخطاء والغش ومزايا وعيوب المراجعة
61	المبحث الرابع: المبادئ العامة للمراجعة والعلاقة بين المراجع الداخلي والمراجع العام
69	الفصل الثاني: الرقابة الداخلية
70	المبحث الأول: مفهوم الرقابة الداخلية وأهميتها ومقوماتها وتقويمها
81	المبحث الثاني: الرقابة الداخلية علي الإيرادات والمصروفات
100	المبحث الثالث: الرقابة الداخلية علي الإجراءات الإدارية
107	المبحث الرابع: الرقابة الداخلية في ظل الأنظمة الإلكترونية
117	الفصل الثالث: النظم في الوحدات الحكومية
118	المبحث الأول: مفهوم النظم وأنواعها وخصائصها ومكوناتها ودورة حياتها
127	المبحث الثاني: النظام المحاسبي في الوحدات الحكومية
141	المبحث الثالث: النظام المالي في الوحدات الحكومية
155	المبحث الرابع: النظام الإداري في الوحدات الحكومية

164	الفصل الرابع: آليات تطوير كفاءة الأداء وفاعليته في الوحدات الحكومية
165	المبحث الأول: تقويم كفاءة أداء العاملين في الوحدات الحكومية
177	المبحث الثاني: تقويم فاعلية الأداء في الوحدات الحكومية
192	المبحث الثالث: أنظمة الجودة كمدخل لتطوير ورفع كفاءة الأداء في الوحدات الحكومية
200	المبحث الرابع: أثر كفاءة المراجع الداخلي في تطوير الأداء وفاعليته في الوحدات الحكومية
206	الفصل الخامس الدراسة الميدانية
207	المبحث الأول: نبذة تعريفية عن إدارة المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية بولاية النيل الأبيض
211	المبحث الثاني: إجراءات الدراسة الميدانية
228	المبحث الثالث : تحليل البيانات واختبار الفرضيات
247	الخاتمة
248	أولاً: النتائج
249	ثانياً: التوصيات
252	المصادر والمراجع
-	الملاحق

فهرست الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
36	التطور الزمني للمراجعة الداخلية	1
48	المعايير العامة للمراجعة الداخلية	2
89	التسوية الشهرية لحساب الإيرادات	3
93	التقرير الشهري للمصروفات	4
95	النماذج المالية والدفاتر المستخدمة في الوحدات الحكومية	5
136	كشف الحساب الشهري للوحدات الحكومية	6
150	الإجراءات وضوابط العمل للتدفقات النقدية	7
151	نموذج مقترح لقائمة التدفقات النقدية في الوحدة الحكومية	8
161	مقارنة بين القرارات الإدارية والأعمال الإدارية	9
171	بطاقة تقرير سري لتقويم أداء العاملين	10
186	نموذج مقترح تحليل تقويم أداء الوحدة الحكومية	11
210	إيرادات المحليات لعام 2009 م مقارنة مع عام 2010 م	12
212	مصروفات تعويضات العاملين للمحليات لعام 2009 م مقارنة مع عام 2010 م	13
214	مصروفات سلع وخدمات لعام 2009 م مقارنة مع عام 2010 م	14
215	مصروفات الأصول الغير مالية (التنمية) 2009 م مقارنة مع عام 2010 م	15
217	تقويم الأداء في حساب التشغيل عام 2009 م مقارنة مع عام 2010 م	16
218	مجتمع الدراسة	17
220	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب متغير النوع	18
221	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب متغير العمر	19
221	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب متغير المؤهل العلمي	20
222	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب متغير التخصص العلمي	21
223	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب متغير المؤهل المهني	22
224	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب متغير المركز الوظيفي	23
225	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب متغير سنوات الخبرة	24
226	نتيجة اختبار المصادقية لفرضيات الدراسة	25
228	اختبار الفرضية الأولى	26
230	اختبار الفرضية الثانية	27
232	اختبار الفرضية الثالثة	28
234	اختبار الفرضية الرابعة	29
236	اختبار الفرضية الخامسة	30
238	اختبار الفرضية الأولى للوسط الحسابي واستخدام مربع كاي	31
240	اختبار الفرضية الثانية للوسط الحسابي واستخدام مربع كاي	32
241	اختبار الفرضية الثالثة للوسط الحسابي واستخدام مربع كاي	33
243	اختبار الفرضية الرابعة للوسط الحسابي واستخدام مربع كاي	34
245	اختبار الفرضية الخامسة للوسط الحسابي واستخدام مربع كاي	35

فهرست الإشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
6	متغيرات البحث	1
67	الفرق بين المراجع الداخلي والمراجع الخارجي	2
72	مقومات الرقابة الداخلية	3
77	خطوات عملية الرقابة الداخلية	4
80	تصنيف الاعتراف بالإيرادات	5
112	نظام تشغيل الأجور	6
117	ترتيب مفاهيم النظام والمنهجيات والعمليات	7
119	مكونات النظام	8
140	مقارنة بين النظام المالي والنظام المحاسبي	9
158	المستويات الإدارية وأنواع التخطيط	10
172	آلية تقويم الأداء	11
179	نموذج مقترح لتقويم فاعلية أداء الوحدة الحكومية	12
193	العلاقة بين الجودة التكلفة والإنتاجية	13
211	الرسم البياني لإيرادات المحليات للعام المالي 2009 م والعام 2010 م	14
211	الرسم البياني للإيرادات عام 2009 م مقارنة مع عام 2010 م	15
213	الرسم البياني لتعويضات العاملين عام 2009 م	16
213	الرسم البياني لتعويضات العاملين لعام 2009 م مقارنة بعام 2010 م	17
214	الرسم البياني للسلع والخدمات للمحليات لعام 2009 م	18
215	الرسم البياني للسلع والخدمات لعام 2009 م مقارنة مع عام 2010 م	19
216	الرسم البياني للأصول غير مالية (التنمية) 2009 م	20
216	الرسم البياني للأصول غير مالية 2009 م مقارنة مع عام 2010 م	21
220	الرسم البياني للمبحوثين حسب متغير النوع	22
221	الرسم البياني للمبحوثين حسب متغير العمر	23
222	الرسم البياني للمبحوثين حسب متغير المؤهل العلمي	24
223	الرسم البياني للمبحوثين حسب متغير التخصص العلمي	25
224	الرسم البياني للمبحوثين حسب متغير المؤهل المهني	26
225	الرسم البياني للمبحوثين حسب متغير المركز الوظيفي	27
226	الرسم البياني للمبحوثين حسب متغير سنوات الخبرة	28

فهرست الملاحق

رقم الملحق	عنوان الملحق
1	نموذج مالي إيرادات رقم (15)
2	الإيصال 15 الإلكتروني
3	نموذج مالي أورنيك رقم (39)
4	إذن صرف رقم (40)
5	بطاقة شاغلي الوظائف الحكومية
6	نموذج تقرير المراجعة الداخلية
7	نموذج تقرير ديوان المراجع العام
8	قائمة محكمو الاستبانة
9	الإستبانة