

الاستهلال

قال الله تعالى:

(قَالَ اجْعَلْنِي عَلَى خَزَائِنِ الْأَرْضِ إِنِّي حَفِيظٌ
عَلِيمٌ)

صدق الله

العظيم

سورة يوسف

الآية (55)

الإهداء

إلى روح والدي الطاهرة النقية التي ترافقني في كل لحظة..

إلى أُمي التي ما فتئت تدفعني إلى درب العلم بكل ما أوتيت من قوة..

إلى كل من أخذ بيدي ورعاني وأرشدني وعلمني وملاً حياتي بالأمل..

إلى كل من دعا الله أن يوفقني..

إلى كل هؤلاء أهدي ثمرة هذا الجهد المتواضع

الشكر والتقدير

إن الحمد لله ، نحمده ونستعينه ونستغفره ونتوب إليه، ونعوذ بالله من شرور أنفسنا ومن سيئات أعمالنا ، من يهده الله فلا مضل له ، ومن يضلل فلا هادي له ، وأشهد أن لا إله إلا الله وحده لا شريك له ، وأشهد أن محمد عبده ورسوله صلى الله عليه وسلم .

يسرني أن أتقدم بخالص الشكر والتقدير لأسرة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا قلعة العلم والمعرفة والسمو والتي أتاحت لي وللكتيرين من طلاب العلم والمعرفة داخل وطننا الحبيب وخارجه فرصة نيل الدرجات العليا، كما أتقدم بأسمى آيات الشكر والتقدير لأساتذتي الإجلاء بهذه الجامعة لما يزلوه معنا من جهد وكانوا لنا عوناً وسنداً ودعماً لنرقى ونعلو بأسمى معاني العلوم والمعرفة .

كما أخص بالشكر الدكتور فتح الرحمن الحسن منصور رئيس قسم التكاليف والمحاسبة الإدارية بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا والذي أشرف على هذه الدراسة وشملها برعايته وتوجيهاته منذ الفكرة الأولى ووفر لي الكثير من زمنه لهذه الدراسة حتى هذه المرحلة . فقد كانت لتوجيهاته وإرشاداته الأثر الكبير في تصحيح مسار الدراسة إلى الأفضل فله جزيل الشكر والعرفان ، الله أسأل أن يوفقه في مسيرته العلمية وأن يشملهم برعايته وحفظه ويسدد خطاه نحو الأفضل ثم الأفضل .

كما يسعدني أن أتقدم بالشكر والتقدير لأسرة مكتبتي الدراسات العليا والدراسات التجارية بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا لما وجدته منهم من تعاون والشكر والتقدير موصول لكل الزملاء والزميلات بإدارة المراجعة الداخلية جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا .

والله ولي التوفيق

مستخلص الدراسة

تناولت الدراسة المراجعة الداخلية وأثرها في رفع كفاءة الأداء المالي والمحاسبي بمؤسسات القطاع العام بالتطبيق على جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا حيث تمثلت مشكلة الدراسة في أن بعض المسؤولين والعاملين ينظرون للمراجع الداخلي على أن مهامه تنحصر في اكتشاف الأخطاء والغش والتلاعب بالمستندات ، ولا يقدرون أن المراجعة الداخلية دورها الأكبر يتمثل في رفع كفاءة الأداء المالي والمحاسبي وذلك بتطبيق اللوائح والإجراءات والسياسات المحاسبية والمالية ، وهدفت الدراسة إلى تسليط الضوء على أهمية وحتمية وضرورة وجود المراجعة الداخلية بالمؤسسات المختلفة للتأكد بأن كل الوحدات والمصالح الحكومية تهتم بتطبيق اللوائح والإجراءات المالية لتطبيق نظام محاسبي كفء .

اعتمدت الدراسة على المنهج الاستنباطي لتحديد مصادر ووضع الفروض والمنهج الاستقرائي لاختبار فروض الدراسة والمنهج التاريخي لتتبع

الدراسات السابقة التي لها علاقة بموضوع الدراسة والمنهج الوصفي باستخدام أسلوب دراسة الحالة لمعرفة الأسس والقواعد المتبعة في الأداء بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا .

تحقيقاً لأهداف الدراسة تم صياغة الفرضيات الآتية:

1- المراجعة الداخلية تتمثل في معالجة الخلل والقصور الذي يحدث في المستندات

2- المراجعة الداخلية تعمل على التأكد من تطبيق القوانين واللوائح لرفع كفاءة الأداء المحاسبي.

3- المراجعة الداخلية تعمل على اكتشاف الخطأ وتصحيحه بتطبيق المراجعة السابقة.

تم اختبار الفرضيات وتم إثباتها جميعاً وتوصلت الدراسة إلى أهم النتائج التالية.

1. وجود المراجعة الداخلية في مؤسسات التعليم العالي للتأكد من حماية أموال الدولة والتأكد من استخدامها في الأغراض المحددة لها .

2. قلة الاهتمام من الإدارة العليا بالعمل بما جاء بتوصيات المراجعة الداخلية الواردة بالتقارير وإلزام العاملين بتطبيقها .

3. ضعف الأداء المحاسبي والنظم الداخلية المطبقة

4. عدم وجود سجل للأصول الثابتة لحفظ ممتلكات الجامعة وعدم تقويمها .

5. قوة إدارة المراجعة الداخلية تعمل على تقويم الأداء وتطويره.

6. عدم إخضاع الكوادر البشرية للتدريب المستمر للإلمام باللوائح والقوانين .

7. تتوقف مدى كفاءة نظام المراجعة الداخلية على مدى التزام إدارة المراجعة الداخلية بمعايير التطبيق العلمي والعملية .

8. عدم تبعية محاسبي الجامعة لديوان الحسابات بوزارة المالية والاقتصاد الوطني للعمل بتطبيق القوانين واللوائح والمنشورات التي تصدرها الوزارة .

تمثلت أهم توصيات الدراسة في الآتي:

1. ضرورة التزام مؤسسات التعليم العالي بالقوانين واللوائح التي تصدرها وزارة المالية
2. ضرورة توافر المقومات الأساسية للنظم الداخلية بالجامعة لكفاءة النظام المطبق داخل الكليات والإدارات والأقسام.
3. ضرورة اهتمام الإدارات العليا بتوصيات المراجعة الداخلية وإلزام العاملين بتطبيقها.
4. ضرورة وجود سجل للأصول الثابتة لحفظ ممتلكات الجامعة.
5. الاهتمام بتدريب الكوادر البشرية للاستفادة من الإمكانيات لضبط العمل داخل مؤسسات التعليم العالي.
6. ضرورة تبعية محاسبي الجامعة لديوان الحسابات بوزارة المالية والاقتصاد الوطني للعمل بتطبيق القوانين و اللوائح والمنشورات التي تصدرها الوزارة.

Abstract

This study highlights internal auditing & its impact on improving the efficiency of accounting performance in higher educational institutions with special reference to Sudan University of Science & Technology (SUST).

The problem of the study is attributed to the fact that some senior officials and employees think that the functions of internal auditing are mainly to find out mistakes, frauds and cheating. They don't consider the importance of internal auditing in terms of improving the efficiency of financial & accounting performance through application of regulations, policies and financial accounting standards.

The study aims to shed light on the importance of the internal auditing in various institutions and ensures that regulations and financial policies are implemented in higher educational institutions as well as an efficient accounting system is pursued.

The researcher has adopted the deductive methodology to identify axis of the study and set out hypothesizes as well as inductive methodology to test the validity of the said hypothesizes. The historical approach is also used to examine former studies related to this study while the descriptive method is adopted by using case study to identify rules and regulations followed in SUST.

To meet the requirements of the study, the following hypotheses are made:

- The internal auditing aims to prevent mistakes and faults in documents.
- The internal auditing ensures application of regulations and rules so as to improve the efficiency of accounting performance.
- The internal auditing is used to discover mistakes in the past and to avoid them in future, in addition to correct these mistakes.

The hypotheses have been tested and found valid.

The study came to the following findings:

- The internal auditing in higher educational institutions would ensure protection of the government funds as well as to be used for their defined purposes.

- The higher administration shows Lack of interest for implementing recommendations of internal auditing reports, and the employees are not also enthusiastic.
- The low performance of accounting and internal systems adopted in the university.
- Lack of records to keep fixed assets and property of the university so as to provide them when required.
- The power of internal auditing would help to evaluate performance and its development.
- Lack of continuous training for the internal auditing staff, therefore, training is so important for them in order to be acquainted with latest regulations and rules.
- The efficiency and development rest on how far the internal auditing shall abide by application of financial and accounting standards as well as regulations.
- The accountants of the university are not under the responsibility of Accounting Chamber in order to execute rules, regulations and circulars issued by the Ministry of Finance (MoF).

The researcher recommends the followings:

- All higher educational institutions shall abide by the regulations and rules issued by the Ministry of Finance.
- All basic requirements for internal auditing system should be available in all collages and administration sections in order to ensure the efficiency of the system.
- Consider the training of human cadres so as to benefit from the potential resources and to control work in Higher Educational Institutions.
- Keep records for fixed assets and property of the university.
- All accountants should be under the responsibility of Accounting Chamber in order to execute rules, regulations and circulars issued by the MoF.
- The higher administration should consider the recommendations of internal auditing reports and enforce the staff to implement them.

فهرس الموضوعات

رقم الصفء	عنوان الموضوع
--------------	---------------

ة	
أ	الاستهلال
ب	الأهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص الدراسة
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ي	فهرس الجداول
1	المقدمة
2	أولا: الإطار النظري
5	ثانيا: الدراسات السابقة
23	الفصل الأول: مفهوم وأهداف ومعايير المراجعة الداخلية
24	المبحث الأول: مفهوم وأهداف المراجعة الداخلية
35	المبحث الثاني: نشأة وتطور وأهداف معايير المراجعة الداخلية
44	الفصل الثاني: النظام المحاسبي والمراجعة الداخلية في القطاع العام
45	المبحث الأول: مفهوم وأهداف ومكونات النظام المحاسبي بالقطاع العام
58	المبحث الثاني: تطبيق وتطوير المراجعة الداخلية في الوحدات الحكومية
70	الفصل الثالث: الدراسة التطبيقية
71	المبحث الأول: نبذة تعريفية عن جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا

83	المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار الفرضيات
118	الخاتمة
119	أولاً: النتائج
120	ثانياً: التوصيات
121	المراجع والمصادر
	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
84	التقارير المرفوعة من قبل المراجعة الداخلية للفترة من 1/1-31/12/2007م	(3/2/1)
86	ملاحظات المراجعة الداخلية عن شهر يناير	(3/2/2)
87	توصيات المراجعة الداخلية عن شهر يناير	(3/2/3)
88	مستوى تنفيذ توصيات المراجعة الداخلية عن شهر يناير	(3/2/4)
88	توصيات المراجعة عن شهر يناير والتي لم يتم تنفيذها	(3/2/5)
89	ملاحظات المراجعة الداخلية عن شهر فبراير	(3/2/6)
90	توصيات المراجعة الداخلية عن شهر فبراير	(3/2/7)
90	مستوى تنفيذ توصيات المراجعة الداخلية عن شهر فبراير	(3/2/8)
91	توصيات المراجعة عن شهر فبراير والتي لم يتم تنفيذها	(3/2/9)
92	ملاحظات المراجعة الداخلية عن شهر مارس	(3/2/10)
93	توصيات المراجعة الداخلية عن شهر مارس	(3/2/11)
93	مستوى تنفيذ توصيات المراجعة الداخلية عن شهر مارس	(3/2/12)
94	توصيات المراجعة عن شهر مارس والتي لم يتم تنفيذها	(3/2/13)
94	ملاحظات المراجعة الداخلية عن شهر أبريل	(3/2/14)

95	توصيات المراجعة الداخلية عن شهر أبريل	(3/2/15)
95	مستوى تنفيذ توصيات المراجعة الداخلية عن شهر أبريل	(3/2/16)
96	توصيات المراجعة عن شهر أبريل والتي لم يتم تنفيذها	(3/2/17)
97	ملاحظات المراجعة الداخلية عن شهر مايو	(3/2/18)
98	توصيات المراجعة الداخلية عن شهر مايو	(3/2/19)
99	مستوى تنفيذ توصيات المراجعة الداخلية عن شهر مايو	(3/2/20)
99	توصيات المراجعة عن شهر مايو والتي لم يتم تنفيذها	(3/2/21)
100	ملاحظات المراجعة الداخلية عن شهر يونيو	(3/2/22)
101	توصيات المراجعة الداخلية عن شهر يونيو	(3/2/23)
101	مستوى تنفيذ توصيات المراجعة الداخلية عن شهر يونيو	(3/2/24)
102	توصيات المراجعة عن شهر يونيو والتي لم يتم تنفيذها	(3/2/25)
103	ملاحظات المراجعة الداخلية عن شهر يوليو	(3/2/26)
104	توصيات المراجعة الداخلية عن شهر يوليو	(3/2/27)
104	مستوى تنفيذ توصيات المراجعة الداخلية عن شهر يوليو	(3/2/28)
105	توصيات المراجعة عن شهر يوليو والتي لم يتم تنفيذها	(3/2/29)
105	ملاحظات المراجعة الداخلية عن شهر أغسطس	(3/2/30)
106	توصيات المراجعة الداخلية عن شهر أغسطس	(3/2/31)
106	مستوى تنفيذ توصيات المراجعة الداخلية عن شهر أغسطس	(3/2/32)
107	توصيات المراجعة عن شهر أغسطس والتي لم يتم	(3/2/33)

	تنفيذها	
108	ملاحظات المراجعة الداخلية عن شهر سبتمبر	(3/2/34)
108	توصيات المراجعة الداخلية عن شهر سبتمبر	(3/2/35)
109	مستوى تنفيذ توصيات المراجعة الداخلية عن شهر سبتمبر	(3/2/36)
109	توصيات المراجعة عن شهر سبتمبر والتي لم يتم تنفيذها	(3/2/37)
110	ملاحظات المراجعة الداخلية عن شهر أكتوبر	(3/2/38)
110	توصيات المراجعة الداخلية عن شهر أكتوبر	(3/2/39)
111	مستوى تنفيذ توصيات المراجعة الداخلية عن شهر أكتوبر	(3/2/40)
111	توصيات المراجعة عن شهر أكتوبر والتي لم يتم تنفيذها	(3/2/41)
112	ملاحظات المراجعة الداخلية عن شهر نوفمبر	(3/2/42)
112	توصيات المراجعة الداخلية عن شهر نوفمبر	(3/2/43)
113	مستوى تنفيذ توصيات المراجعة الداخلية عن شهر نوفمبر	(3/2/44)
113	ملاحظات المراجعة الداخلية عن شهر ديسمبر	(3/2/45)
114	توصيات المراجعة الداخلية عن شهر ديسمبر	(3/2/46)
114	مستوى تنفيذ توصيات المراجعة الداخلية عن شهر ديسمبر	(3/2/47)
115	توصيات المراجعة عن شهر ديسمبر والتي لم يتم تنفيذها	(3/2/48)
116	الملاحظات والتوصيات التي تثبت الفرضية الأولى	(3/2/49)
117	الملاحظات والتوصيات التي تثبت الفرضية الثانية	(3/2/50)
117	الملاحظات والتوصيات التي تثبت الفرضية الثالثة	(3/2/51)

