

الاسته-لال

قال الله تعالى:

(يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا لَا تَأْكُلُوا أَمْوَالَكُم بَيْنَكُم بِالْبَاطِلِ إِلَّا أَنْ تَكُونَ تِجَارَةً عَنْ تَرَاضٍ
مِنْكُمْ وَلَا تَقْتُلُوا أَنْفُسَكُمْ إِنَّ اللَّهَ كَانَ بِكُمْ رَحِيمًا) (29) وَمَنْ يَفْعَلْ ذَلِكَ عُدْوَانًا وَظُلْمًا
فَسَوْفَ نُصَلِّيهِ نَارًا وَكَانَ ذَلِكَ عَلَى اللَّهِ يَسِيرًا) (30)

صدق الله العظيم

سورة النساء الآيات {29-30}

إهداء

إلي أمي وأبي

أمي الغالية التي أهدتني دفء حنانها وعطر مودتها وعلمتني الصمود مهما

تبدلت الظروف رمز الصبر والتضحية والعطاء بلاء حدود

والذي الذي بذل كل جهده لكي يعلمنا

متعهما الله بالصحة والعافية

إلى

جميع أفراد أسرتي وأصدقائي

إلي

الأستاذة الجليلة سناء كامل علي

إلي

زملائي رفقاء الدرب

إلى

أساتذتي في كل المراحل التعليمية

إلي

كل محب للعلم والمعرفة

أهدى هذا الجهد

الدارسة ،،،

الشكر والتقدير

الحمد لله كما ينبغي لجلال وجهه وعظيم سلطانه ، والصلاة والسلام علي خاتم الأنبياء وإمام المرسلين وأشرف الخلق أجمعين سيدنا محمد صلي الله عليه وسلم وعلي آله وصحبه أجمعين ومن تبعه بإحسان إلي يوم الدين ، و الحمد لله والشكر لله أوله وآخرة الذي وفقني لإكمال هذه الدراسة .

يطيب لي أن أتقدم بأسمي آيات الشكر والتقدير إلي أستاذي الفاضل الدكتور / بابكر إبراهيم الصديق علي تفضله بالإشراف علي هذه الدراسة الأمر الذي أضاف الكثير إلي الدراسة بفضل تعاونه وإرشادته القيمة وملاحظاته الثرة .

كما أتقدم بخالص الشكر والتقدير إلي كلية الدراسات العليا وكلية الدراسات التجارية بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا لإتاحة فرصة الدراسة .

كما يشرفني أن أتقدم بجزيل الشكر والتقدير لجميع أستاذتي بكل المراحل الدراسية لما قدموه من عون في سبيل مواصلة مسيرتي الدراسية ، وكانوا خير معين لي في درب العلم والمعرفة. ولايفوتني أن أتوجه بالشكر للزملاء بالإدارة العامة للمراجعة الداخلية لإجهزة الدولة القومية بوزارة المالية والتخطيط الإقتصادي لما قدموا من بيانات أضافة قيمة لهذه الدراسة وكان لها الاثر الأكبر في إتمامها .

وأتقدم بأوفر الشكر والتقدير إلي كل الأستاذة الذين ساهموا في تحكيم الإستبانة . والشكر لأسرة مكتبة الدراسات العليا والدراسات التجارية بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا والشكر إلي أسرة مكتبة الدراسات العليا بجامعة أم درمان الإسلامية ، والشكر إلي أسرة مكتبة جامعة الخرطوم ، والشكر إلي أسرة مكتبة جامعة النيلين ، والشكر إلي مكتبة جامعة الزعيم الأزهري والشكر إلي مركز دريم للبحوث والإستشارات ، ومركز الفيصل الثقافي . والشكر لكل من قدم لي يد العون والمساعدة لإخراج هذه الدراسة

المستخلص

تناولت الدراسة دور المراجعة الداخلية في الرقابة علي تنفيذ الموازنة العامة للدولة ، و هل توجد علاقة بين الكفاءة المهنية للمراجعين الداخليين ودورهم في الرقابة علي تنفيذ الموازنة العامة للدولة ، وهدفت الدراسة إلي محاولة الوقوف علي المعوقات التي تعوق الإلتزام بتطبيق العوامل المؤثرة علي فعالية المراجعة الداخلية في رفع كفاءة الرقابة علي تنفيذ الموازنة العامة للدولة وتقديم مقترحات لتحسينها . وقد صاغت الدراسة عدد من الفرضيات المتمثلة في إستقلالية المراجعة الداخلية تؤثر علي كفاءة الرقابة علي تنفيذ الموازنة العامة للدولة ، الكفاءة والعناية للمراجعين الداخليين تؤثر علي كفاءة الرقابة علي تنفيذ الموازنة العامة للدولة ، تخطيط أنشطة المراجعة الداخلية تؤثر علي كفاءة الرقابة علي تنفيذ الموازنة العامة للدولة ، جودة تقارير المراجعة الداخلية تؤثر علي كفاءة الرقابة علي تنفيذ الموازنة العامة للدولة . إتبعت الدراسة المنهج التاريخي لعرض الدراسات السابقة التي لها علاقة بموضوع الدراسة ، والمنهج الإستنباطي لإختبار الفرضيات ، وتم إعداد وتوزيع إستبانة للفئة المستهدفة المتمثلة في المراجعين الداخليين الموزعين من الإدارة العامة للمراجعة الداخلية لأجهزة الدولة علي الوزارات والهيئات والشركات والمؤسسات الحكومية ، وتوصلت الدراسة إلي أن تبعية المراجعة الداخلية للإدارة العليا بالوحدات الحكومية لايسمح لها بتحقيق مسؤولياتها ويمثل عائقاً أمام عملها الرقابي ، و أن رفع مستوي الكفاءة المهنية للمراجعين الداخليين وتطويرهم بصورة مستمرة يؤدي إلي رفع كفاءة الرقابة علي تنفيذ الموازنة العامة للدولة . وأوصت الدراسة بضرورة زيادة مستوي إستقلالية المراجعين الداخليين من خلال صلاحية وصولهم إلي كافة المعلومات والسجلات وحرية تحديد نطاق أعمالهم وتمتع هم بموقع مناسب في الهيكل التنظيمي ، والإهتمام بالتأهيل العلمي والعملية للمراجعين الداخليين وخاصة فيما يتعلق بأساليب وأدوات تكنولوجيا المعلومات والإتجاهات الحديثة في المهنة .

Abstract

This research Internal Audit and its Role on Control Of Implementation Of The State Budget, which can otherwise, be put forward in the following research question: Is any correlation of statistical significance between the professional competence of internal auditors and their role in control over state budget performance? The research aimed to know the obstacles and challenges encountering the compliance to apply the factors affecting the effectiveness of internal audit in raising the efficiency of control overstate budget performance, and proposed constructive suggestions as to improve the same. To achieve the research objectives, the following research hypotheses have been developed. First hypothesis: Independence of internal audit affects the efficiency of control over state budget performance. Second hypothesis: Professional competence and due care of internal auditors affect the efficiency of control over state budget performance. Third hypothesis: Planning of internal audit activities affects the efficiency of control over state budget performance. Fourth hypothesis: Quality of internal audit reports affects the efficiency of control over state budget performance. To effect the research hypotheses, the research used the historical to review prior literature in relation tothe research subject. The deductive approach to set the hypotheses, the inductive approach to test the hypotheses and the analytical descriptive approach in the field study. The research designed and prepare a questionnaire form distributed to the research community sample represented in internal auditors, who are distributed to different ministries, corporations, firms and government institutions by the public administration of internal audit for state national agencies. The research has reached a number of research findings, including the following: Subordination of internal audit to the senior management in government units proved as a major stumbling block to the internal audit control function, and does not allow the same to achieve its functions and responsibilities. Raising the level of professional competence of internal auditors and developing their attitudes in an ongoing manner, will lead to enhancing the efficiency of control over state budget performance. The research concluded with a set of recommendations, key among which are the following: The research

particularly recommended enhancing the level of internal auditors' independence and providing them with power to have unrestricted accessibility to overall information and records. The research highly recommended enhancing the freedom of the scope of internal auditors' functions and placing them in an appropriate position on the organizational structure. The research strongly recommended having particular attention to the scientific and practical qualification of internal auditors, particularly, that which relating to the methods and means of information technology as well as modern trends in the audit profession.

فهرس الموضوعات

الصفحة	الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والعرفان
د	مستخلص البحث
هـ	Abstract
ز	فهرس الموضوعات
ط	فهرس الجداول
ك	فهرس الأشكال
ل	فهرس الملاحق
	المقدمة الأطار المنهجي والدراسات السابقة
2	أولا : الإطار المنهجي
8	ثانيا : الدراسات السابقة
	الفصل الأول: الإطار النظري والمهني للمراجعة الداخلية
39	المبحث الأول : نشأة وتطور ومفهوم وفعالية وجودة المراجعة الداخلية
65	المبحث الثاني : معايير المراجعة الداخلية
75	المبحث الثالث : دور مهنة المراجعة الداخلية في ضوء إدارة المخاطر
	الفصل الثاني: الإطار النظري للموازنة العامة للدولة
89	المبحث الأول: مفهوم الموازنة العامة للدولة وأهميتها والقواعد الأساسية لإعدادها
109	المبحث الثاني : الفرق بين الموازنة العامة للدولة وغيرها من المصلحات المتداخلة معها
123	المبحث الثالث : دورة الموازنة العامة للدولة
	الفصل الثالث : الرقابة علي تنفيذ الموازنة العامة للدولة
150	المبحث الأول: مفهوم الرقابة وأهميتها وأهدافها وأنواعها
180	المبحث الثاني : أدوات ووسائل الرقابة علي الموازنة العامة للدولة
188	المبحث الثالث : المراجعة الداخلية ودورها في الرقابة علي تنفيذ الموازنة العامة
	الفصل الرابع : الدراسة الميدانية
200	المبحث الأول: نبذة تعريفية الإدارة العامة للمراجعة الداخلية لأجهزة الدولة القومية

227	المبحث الثاني: تحليل بيانات الدراسة
237	المبحث الثالث : إختبار فرضيات الدراسة
	الخاتمة
263	أولاً : النتائج
264	ثانياً : التوصيات
266	المراجع
280	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	الصفحة
(1/2/1)	تطور معايير المراجعة الداخلية	73
(1 / 1 / 2)	التصنيف الإقتصادي للايرادات وفقاً لإحصاءات مالية الحكومية	144
(2/1/2)	التصنيف الإقتصادي للمصروفات وفقاً لإحصاءات مالية الحكومية	146
(1/1/4)	الإجراءات التنفيذية وضوابط العمل للإدارة العامة للمراجعة الداخلية	224
(1/2/4)	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	228
(2/2/4)	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	229
(3 / 2/4)	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	230
(4/2/4)	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	231
(5/2/4)	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المسمى الوظيفي	232
(6/2/4)	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	233
(7/2/4)	الثبات والصدق الإحصائي لإجابات أفراد العينة الإستطلاعية علي الإستبيان	236
(1/3/4)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة علي عبارات المتغير الأول	237
(2/3/4)	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة علي عبارات المتغير الأول	238
(3/3/4)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة علي عبارات المتغير الثاني	240
(4/3/4)	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة علي عبارات المتغير الثاني	241
(5/3/4)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة علي عبارات المتغير الثالث	244
(6/3/4)	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة علي عبارات المتغير الثالث	245
(7/3/4)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة علي عبارات المتغير الرابع	247
(8/3/4)	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة علي عبارات المتغير الرابع	248
(9/3/4)	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة علي عبارات المتغير الخامس	250
(10/3/4)	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة علي عبارات المتغير الرابع	252
(11/3/4)	نتائج تحليل الإنحدار الخطي البسيط علي عبارات الفرضية الأولى	256
(12/3/4)	نتائج تحليل الإنحدار الخطي البسيط علي عبارات الفرضية الثانية	257
(13/3/4)	نتائج تحليل الإنحدار الخطي البسيط علي عبارات الفرضية الثالثة	258

260	نتائج تحليل الإنحدار الخطي البسيط علي عبارات الفرضية الرابعة	(14/3/4)
261	نتائج تحليل الإنحدار الخطي البسيط علي عبارات الفرضيات	(15/3/4)
262	نموذج المقدرات القياسية	(16/3/4)

فهرس الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
133	العلاقة بين النظام المحاسبي الحكومي والموازنة العامة للدولة	(1/3/2)
225	الهيكل التنفيذي للإدارة العامة للمراجعة الداخلية لأجهزة الدولة	(1/1/4)
226	موقع الإدارة العامة للمراجعة الداخلية لأجهزة الدولة في هيكل وزارة المالية والإقتصاد الوطني	(2/1/4)
228	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	(1/2/4)
229	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	(2/2/4)
230	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	(3/2/4)
231	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	(4/2/4)
232	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المسمى الوظيفي	(5/2/4)
233	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	(6/2/4)
262	الأهمية النسبية للمتغيرات المستقلة بالنسبة للمتغير التابع	(1/2/3)

فهرس الملاحق

ملحق رقم (1)

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
280	قائمة بأسماء وعاوين والدرجة الوظيفية لمحكمي أداة الدراسة	(1)
281	استمارة الإستبانة	(2)