

# إهداء

إلى من أنار اليّ الطريق وجعلاني إنساناً أحمل القلم طلباً للعلم

إلى أمي وأبي

إلى إخواني وأخواتي

إلى كل طالب علم وباحث

إلى كل من ساعدني لإنجاز هذا العمل

أهدي هذا الجهد

## الشكر والعرفان

الحمد لله الذي له الفضل أولاً وأخيراً في إعانتي لإكمال هذا البحث وعظيم الشكر بعد المولى عز وجل لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا التي أتاحت ليّ هذه الفرصة ، والشكر للأستاذ المشرف البروفسير / عبد الماجد عبد الله حسن والدكتور / زهير احمد على المشرف المعاون والشكر موصول إلى جميع الأخوة الأجلاء الذين كان لتشجيعهم الأثر في أن يرى هذا العمل النور .

والشكر موصول إلى الإدارة والعاملين بكل من :

- ديوان المراجع القومي السوداني .
- وزارة المالية الاتحادية .
- ديوان المراجعة الداخلية .
- أمانة تنظيم مهنة المحاسبة والمراجعة بالسودان .
- الهيئة القومية للمواصفات والمقاييس .
- الصحافة والإعلام .



## المستخلص

إن انتشار ظاهرة الفساد المالي يُعد من أكبر الظواهر التي تعيق التقدم الاقتصادي في الدول، ومع ذلك تُبذل جهود كبيرة للحد من هذه الظاهرة إلا أن التقارير تفيد إن هناك زيادة كبيرة في نسبة الفساد المالي ، من الواضح أن تخلف الأساليب الرقابية والمراجعة بأسلوبها التقليدي لم تُحد من هذه الظاهرة ، من هذا المنطلق نطرح تساءل جوهرى هل للاتجاهات المعاصرة في المراجعة دور في الحد من الفساد المالي بالقطاع العام السوداني ؟

هدف هذه الدراسة إلى معرفة أساليب الاتجاهات المعاصرة في المراجعة وبيان دورها في الحد من الفساد المالي بمؤسسات القطاع العام السوداني .

تتبع أهمية الدراسة من تنامي ظاهرة الفساد المالي ودور الاتجاهات المعاصرة في المراجعة في الحد منها وتقليل تأثيرها بالقطاع العام السوداني .

أتبع الباحث المنهج الإستنباطى لتحديد مشكلة الدراسة ، المنهج الإستقرائى لصياغة الفروض ، المنهج التاريخى لتتبع الدراسات السابقة ، المنهج الوصفي لجمع بيانات الدراسة الميدانية وتصنيفها ومن ثم تحليلها لاختبار الفرضيات.

تلخّبت الدراسة الفرضيات الآتية : هناك علاقة ذات دلالة إحصائية بين ( المراجعة الالكترونية ، المراجعة عن المسؤولية الاجتماعية ، المراجعة الإدارية ، المراجعة البيئية ) والحد من الفساد المالي بالقطاع العام السوداني .

تضمنت النتائج :توجد علاقة إيجابية بين المراجعة الالكترونية والحد من الفساد المالي ، أسهمت المراجعة الالكترونية في تحقيق الجودة والفعالية والكفاءة والشفافية والمصداقية بعملية المراجعة كذلك الدقة وسرعة اكتشاف الأخطاء ، لا يوجد بمؤسسات القطاع العام السوداني اهتمام بتطبيق المراجعة عن المسؤولية الاجتماعية ولا يوجد التزام بالمعايير الدولية للمراجعة البيئية ولا اهتمام بمعالجة الآثار البيئية لأنشطة المشروعات.

تضمنت التوصيات : ضرورة تفعيل المراجعة الالكترونية بمؤسسات القطاع العام السوداني ، العمل على استحداث نظام إلكتروني للمشتريات الحكومية و إلزام مؤسسات القطاع العام السوداني بإصدار تقارير دورية تفصح عن الأداء الاجتماعي ، تدريب وتأهيل الكوادر لمراجعة الأداء البيئي و معالجة الآثار البيئية لأنشطة المشروعات مثل التعدين والاسمنتوكافة الاستثمارات التي تستهلك الموارد الطبيعية .

## Abstract

The spread of financial corruption is one of the biggest phenomena that hinder economic progress in countries. However, considerable efforts are being made to curb this phenomenon. However, there is a report that there is a significant increase in the percentage of financial corruption. This phenomenon, in this sense, raises a fundamental question whether the Contemporary trends in the audit role in reducing financial corruption in the Sudanese public sector.

The objective of this study is to know the methods of Contemporary trends in the auditing and to indicate their role in reducing financial corruption in the Sudanese public sector institutions.

The importance of the study stems from the growing phenomenon of financial corruption and the role of Contemporary trends in auditing in reducing them and reducing their impact on the Sudanese public sector.

The researcher followed the developmental approach to determine the problem of the study, the abstract approach to the formulation of the hypotheses, the historical method for tracking the previous studies, the descriptive method for collecting the data of the field study and its classification and then analyzing it to test hypotheses.

The study examines the following hypotheses: There is a statistically significant relationship between (electronic auditing, auditing on social responsibility, administrative auditing, environmental auditing) and reduction of financial corruption in the Sudanese public sector.

The results included: There is a positive relationship between the electronic auditing and the reduction of financial corruption. The electronic audit contributed to the quality, effectiveness, efficiency, transparency and credibility of the audit process as well as the accuracy and speed of finding errors. The Sudanese public sector institutions are not interested in applying the auditing on social responsibility. Environmental issues and no interest in addressing the environmental impacts of project activities

The recommendations included: the necessity of activating the electronic auditing of the Sudanese public sector institutions, working on developing an electronic system for government procurement, obliging the Sudanese public sector institutions to issue periodic reports on social performance, training and qualifying cadres to auditing environmental performance and address the environmental impacts of project activities such as mining and cement And all investments that consume natural resources.



## فهرس الموضوعات

رقيم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والعرهان
د	المستخلص
هـ	Abstract
و	فهرس الموضوعات
ح	فهرس الجداول
ط	فهرس الأشكال
المقدمة	
2	ولاً : الإطار المنهجي
7	ثانياً : الدراسات السابقة
الفصل الأول	
الإطار النظري للاتجاهات المعاصرة في المراجعة	
31	المبحث الأول : مفهوم وأهداف وأهمية ونشأة وتطور المراجعة
43	المبحث الثاني : مفهوم وأهداف وأنواع الاتجاهات المعاصرة في المراجعة
59	المبحث الثالث : مبررات متطلبات وخصائص الاتجاهات المعاصرة في المراجعة
الفصل الثاني	
الإطار النظري للفساد المالي	
70	المبحث الأول : مفهوم وأسباب الفساد المالي
82	المبحث الثاني : مظهرة وأنواع وخصائص الفساد المالي
92	المبحث الثالث : الفساد المالي آثاره وآليات الحد منه
الفصل الثالث	
الإطار النظري للقطاع العام	
104	المبحث الأول : نشأة ومفهوم وأهداف ومسببات القطاع العام .
111	المبحث الثاني : مفهوم وأهداف وأنواع وخصائص النظام المحاسبي الحكومي



120	المبحث الثالث : مفهوم وأنواع وأهداف ونطاق نظام المراجعة بالقطاع الحكومى
الفصل الرابع الدراسة الميدانية	
130	المبحث الأول : نبذه عن نشأة وتطور القطاع العام السوداني
135	المبحث الثاني : إجراءات الدراسة الميدانية
158	المبحث الثالث : تحليل البيانات واختبار الفرضيات
167	الخاتمة : النتائج والتوصيات والتوصيات بدراسات مستقبلية
171	المصادر والمراجع
183	الملاحق

## فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول
136	جدول (1-2-4) مقياس درجة الموافقة
138	الجدول (2-2-4) تنظيف البيانات ونسبة الاستجابة
139	الجدول (3-2-4) البيانات الشخصية
142	الجدول (4-2-4) نتائج عملية التحليل العاملي الاستكشافي
143	الجدول (5-2-4) نتائج عملية التحليل العاملي الاستكشافي
144	الجدول (6-2-4) نتائج اختبار الفا كرو نباخ
149	الجدول (7-2-4) مؤشرات جودة المطابق للاتجاهات الحديثة في المراجعة
152	الجدول (8-2-4) مؤشرات جودة المطابقة للفساد المالي
153	الجدول (9-2-4) ألفا بعد التحليل العاملي التوكيدي
154	الجدول (10-2-4) ألفا بعد التحليل العاملي التوكيدي
156	الجدول (11-2-4) الإحصاء الوصفي للاتجاهات المعاصرة في المراجعة
161	الجدول (1-3-4) مؤشرات جودة النموذج للاتجاهات المعاصرة في المراجعة و الفساد المالي
162	الجدول (2-3-4) المسار من الاتجاهات المعاصرة في المراجعة والفساد المالي
164	الجدول (3-3-4) مؤشرات جودة النموذج للاتجاهات المعاصرة في المراجعة والفساد المالي الإداري
165	الجدول رقم (4-3-4) تحليل قيم المسار

## فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل
148	الشكل (1-2-4) يوضح التحليل العاملي التوكيدي
151	الشكل (2-2-4) يوضح التحليل العاملي التوكيدي
160	الشكل (1-3-4) العلاقة بين الاتجاهات المعاصرة في المراجعة و الفساد المالي
163	الشكل (2-3-4) العلاقة بين الاتجاهات المعاصرة في المراجعة والفساد المالي الادارى

## فهرس الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق
184	ملحق (1) استمارة استبانة
189	ملحق (2) قائمة المحكمين



