

الملاحق والمراجع

ملحق رقم (٣)

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا

كلية الدراسات العليا

ماجستير محاسبة

مشروع بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير

دور أنظمة الرقابة الداخلية في ضبط الأداء المالي بالوحدات الحكومية
بالتطبيق على وزارة الداخلية

إستبيان

الأخ الكريم / الأخت الكريمة

نشير إلى أهمية تعاونكم معنا وذلك بإستيفاء الإجابة المطلوبة عن أسئلة هذا الإستبيان بصدق وموضوعية ثم إعادته لنا مع تأكيدنا التام بأن البيانات التي يدلي بها المبحوث لن يتم إستخدامها لأي غرض آخر خارج نطاق البحث .

،،، وتقبلوا فائق الشكر والإحترام ،،،

الباحث

القسم الأول بيانات المبحوثين

ضع دائرة حول الإجابة المناسبة

١. الإدارة التي تعمل بها هي :-
أ/ الشئون المالية /ب/ المراجعة الداخلية .
٢. المؤهل العلمي :-
أ/ دبلوم وسيط /ب/ بكالوريوس
ج/ دبلوم عالي / ج / ماجستير فأكثر .
٣. التخصص :-
أ/ محاسبة /ب/ إدارة أعمال .
ج/ إقتصاد /د/ أخرى .
٤. مدته الخدمة في الشرطة :-
أ/ أكثر من عشرة أعوام /ب/ من ٥ — ١٠
ج/ من ١ — ٥ / د / أقل من عام .
الخبرة السابقة في نفس التخصص :-
أ/ لا توجد /ب/ أقل من عامين .
ج / من ٢ — ٥ سنوات / د / من ٥ — ١٠ سنوات .
هـ / أكثر من عشرة سنوات
الرتبة :-
أ/ لواء / عميد /ب/ عقيد / مقدم .
ج/ رائد/ نقيب / د / ملازم أول / ملازم

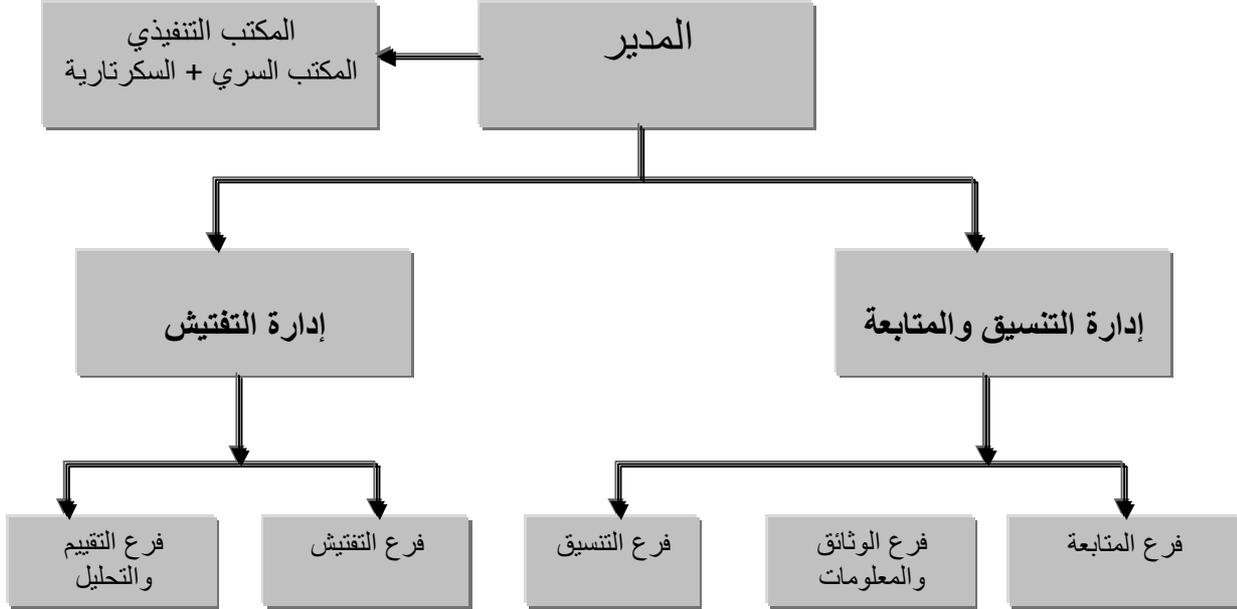
القسم الثاني : مقومات الرقابة الداخلية

ضع علامة (✓) على الإجابة التي ترى أنها صحيحة .

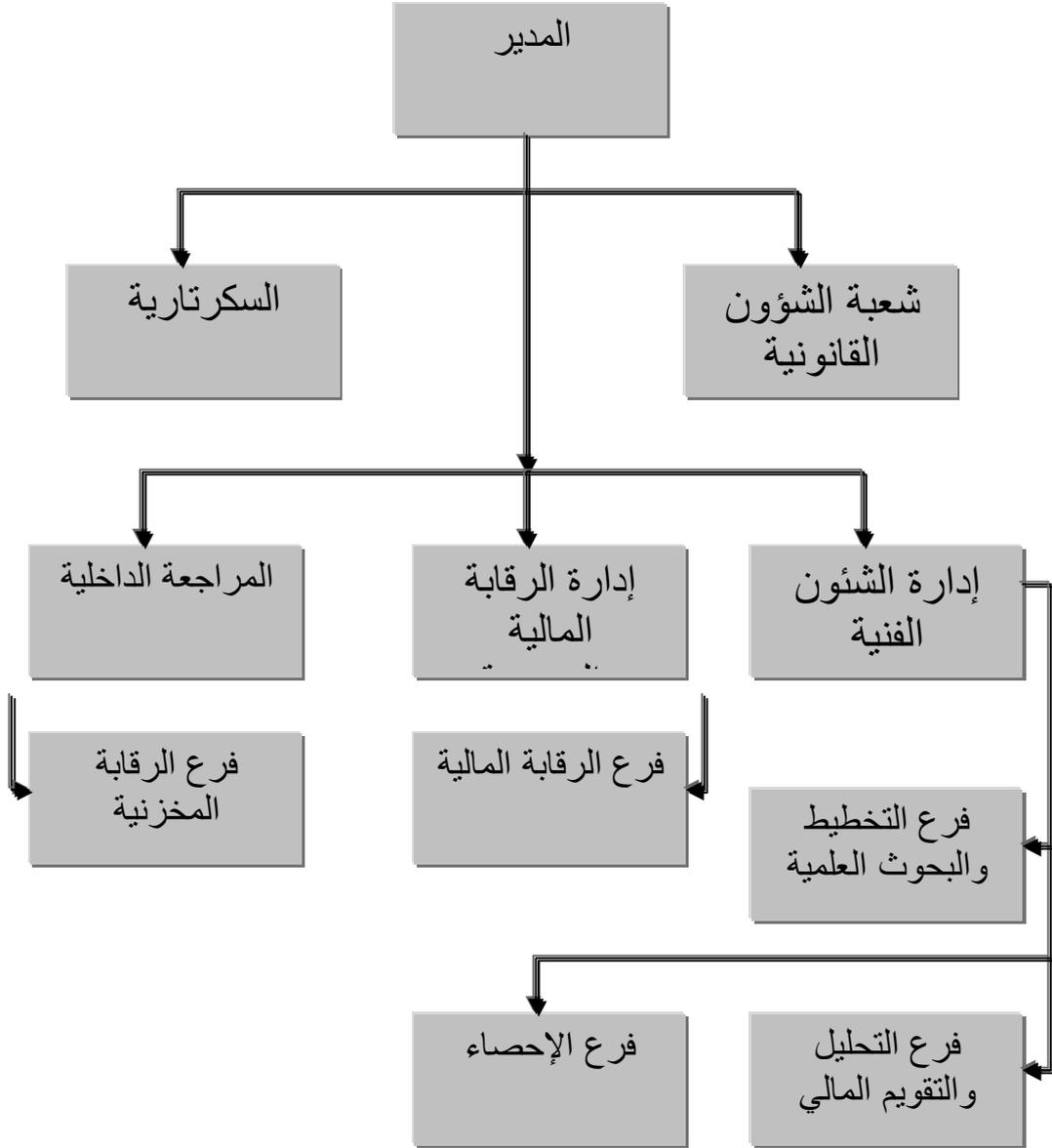
السؤال	نعم	لا	لا أعلم
١ . هل توجد بالوحدات التابعة بالوزارة خريطة تنظيمية تظهر الإدارات والدوائر والأقسام ، وتحدد العلاقات الأفقية والرأسية بينها			
٢ . هل يوجد بوحدة الوزارة وصف وظيفي مكتوب يحدد بدقة صلاحيات ومسؤوليات كل رتبة في مختلف الإدارات .			
٣ . هل هناك فصل بين المسؤوليات . أ/ مسؤلية إعداد الشيكات ومسؤلية التوقيع عليها . ب/ مسؤلية إعداد أذونات الصرف ، مسؤلية التوقيع عليها وإعتمادها ومسؤليتها ومسؤلية صرفها . ج/ مسؤلية التصديق ومسؤلية التنفيذ . د/ مسؤلية .			
٤ . هل الضباط الماليين العاملين بالشؤون المالية والمراجعة الداخلية متخصصين في مجالهم ولهم الخبرة الكافية التي تمكنهم من أداء عملهم على الوجه الأكمل .			
٥ . هل عددية الضباط الماليين العاملين بالشؤون المالية والمراجعة الداخلية كافية بالنسبة لحجم العمل بوحدة الوزارة المختلفة .			
٦ . هل يوجد بالشؤون المالية بالوزارة نظام للضبط الداخلي تتوافر فيه المقدرة على إكتشاف الأخطاء قبل أو فور حدوثها والعمل على معالجتها .			
٧ . هل يوجد بالشؤون المالية نظام محاسبي يتصف بالوضوح ويمكن تطبيقه بسهولة .			
٨ . هل يوجد نظام للتفتيش يقوم بإجراء التفتيش والمراجعة على الوحدات المالية بالوزارة بغرض التأكد من حسن سير العمل .			
٩ . هل يوجد بالوزارة إدارة للمراجعة الداخلية تعمل على متابعة تنفيذ خطط الوزارة والتأكد من حسن إستغلال مواردها من خلال تطبيق القوانين واللوائح والمنشورات والتعليمات .			
١٠ . هل يتم إعداد خطة سنوية بالشؤون المالية ضمن الخطة العامة لوزارة الداخلية ، يتم العمل بموجبها بعد إجازتها والقيام بإجراء مقارنة بين الخطة والتنفيذ الفعلي .			
١١ . هل تتبع المراجعة الداخلية بالوزارة لأعلى سلطة بما يمكنها من ممارسة دورها بإستقلال تام .			
١٢ . هل تتوافر الخبرة العلمية والعملية في الضباط الماليين العاملين بالمراجعة الداخلية .			
١٣ . هل تقوم إدارة المراجعة الداخلية بإعداد تقارير بصورة دورية منتظمة .			

					١٤. هل تقوم المراجعة الداخلية بالتحقق من صحة وعدالة البيانات المالية ومراجعة السجلات والدفاتر المحاسبية من حيث صحة القيود والأرصدة والمستندات المؤيدة للصرف .
					١٥. هل تقوم المراجعة الداخلية بالتحقق من الموجودات الثابتة والمتداولة .
					١٦. هل تقوم المراجعة الداخلية بالتحقق من أحقية المطلوبات والفحص المستندي لها ؟
					١٧. هل تقوم المراجعة الداخلية بالتحقق من إيداع جميع المقبوضات وصحة رسدها وتسجيلها وتأمينها .
					١٨. هل تقوم المراجعة الداخلية بالتحقق من ملاءمة الإنفاق في الأوجه المخصصة وفق القوانين واللوائح والميزانيات المصدقة ؟
					١٩. هل تقوم المراجعة الداخلية بالتحقق من صحة المحاسبة على الأصول والإجراءات المتبعة لتوفير الحماية لها ؟
					٢٠. هل تقوم المراجعة الداخلية بعمليات جرد مفاجئ لخزائن النقدية ؟
					٢١. هل لدى المراجعة الداخلية المقدرة على إكتشاف الأخطاء قبل حدوثها وتوجيه سير النشاط بما يتماشى مع القوانين واللوائح ؟
					٢٢. هل يتم الإلتزام بالعمل بالموازنة المصدقة للوزارة خلال السنة المالية ؟
					٢٣. هل يتم الإلتزام بعدم تحويل الوفورات من أي بند من بنود الخدمات للصرف عليه في بند آخر إلا بموافقة وزارة المالية ؟
					٢٤. هل هنالك إلتزام باللائحة المالية فيما يتعلق بعمليات الشراء والتعاقد ؟
					٢٥. هل يتم الإلتزام بالمحافظة على الإيرادات من خلال :-
					٢٦. إيداع جميع الإيرادات خزينة الدولة وتسجيلها بدفتر حساب الخزينة
					٢٧. توريد الإيرادات للبنك يتم في نفس اليوم وفي أسوأ الظروف اليوم التالي .
					٢٨. لا يتم الإقراض من الإيرادات بغرض إرجاعها .
					٢٩. القيام بعمليات الجرد للخزائن بصورة لا تقل عن أربعة مرات في الشهر .
					٣٠. هل يتم إعداد التقارير الخاصة بالحسابات الجارية شهريا (الحساب الشهري) وترسل بانتظام لديوان الحسابات ؟
					٣١. هل يتم الإلتزام بعدم إنشاء بنود جديدة للأمانات غير المحددة في اللائحة المالية لعام ١٩٩٥ م ؟
					٣٢. هل يتم الإلتزام بعدم إنشاء بنود جديدة للعهد غير المحددة في اللائحة المالية لعام ١٩٩٥ م ؟
					٣٣. هل يتم الإلتزام بعدم تعليق بند العهد وعدم تعليقه بند الأمانات ؟

الهيكل التنظيمي لدائرة التفتيش العام



الهيكل التنظيمي لدائرة المراجعة الداخلية



قائمة المصادر والمراجع

القرآن الكريم :-

المصدر والمراجع العربية :-

- ١ . د . أحمد حلمي جمعه ، التدقيق الحديث للحسابات ، الطبعة الأولى ، دار صفاء للنشر والتوزيع ، عمان ١٩٩٩ م .
- ٢ . إدريس عبد السلام إشتوي ، المراجعة (معايير وإجراءات) ، الدار الجماهيرية للنشر والتوزيع ، مصراته ، ١٩٩١ م .
- ٣ . د . حسين شرف ، ود . جمال عوض ، الموازنات التخطيطية ، مطبعة جامعة القاهرة للتعليم المفتوح ، القاهرة .
- ٤ . د . خالد أمين عبد الله ، علم تدقيق الحسابات (الناحية النظرية) ، دار وائل للطباعة والنشر ، الأردن ، الطبعة الأولى ، ١٩٩٨ م .
- ٥ . د . خالد أمين عبد الله ، التدقيق والأمان والرقابة في ظل استخدام الحاسبات الإلكترونية ، إتحاد المصارف العربية ، بيروت ، ١٩٨٩ م .
- ٦ . داؤود يوسف صبح ، تدقيق البيانات المالية ، الجزء الأول ، الطبعة الأولى ، مطبعة صادر للطباعة والنشر ، بيروت ، ١٩٩٩ م .
- ٧ . د . عبد الفتاح الصحن ود . سمير كامل ، الرقابة والمراجعة الداخلية دار الجامعة الجديدة للنشر ، الإسكندرية ، ٢٠٠٠ م .

- ٨ . د . عبد الفتاح الصحن ود . أحمد نور ، الرقابة ومراجعة الحسابات ، مؤسسة شباب الجامعة للطباعة والنشر ، الإسكندرية ، ١٩٩٢ م .
- ٩ . د . كمال مصطفى دهرأوي ود . محمد السيد سرأيا ، دراسات مقدمة في المحاسبة والمراجعة ، الدار الجامعية ، بيروت ، ٢٠٠١ م .
- ١٠ . محمد سمير الصبان ود . محمد الفيومي ، المراجعة بين النظرية والتطبيق ، الدار الجامعية ، بيروت ، ١٩٩٩ م .
- ١١ . د . أحمد نور ، مراجعة الحسابات من الناحيتين النظرية والعملية ، مطبعة الإئتمان الإسكندرية ، ١٩٩٢ م .
- ١٢ . وليم توماس وامرسون هنكى ترجمة د . احمد حامد حجاج ود . كمال الدين سعيد المراجعة بين النظرية والتطبيق ، دار المريخ للنشر ، الرياض ، ١٩٨٩ .
- ١٣ . لائحة الإجراءات المالية والمحاسبية عام ١٩٩٥م ، جمهورية السودان ، المطبعة الحكومية ، الخرطوم .
- الدراسات السابقة :-

- ١ . عوف محمد الكفراوي . الرقابة المالية في الإسلام . الطبعة الثانية . دراسة ماجستير ، جامعة الإسكندرية ١٩٩٧ م .
- ٢ . ياسر جعفر حامد ، أثر استخدام الحاسوب على فعالية نظام الرقابة الداخلية بالشركة السودانية للهاتف السيار خلال الفترة ١٩٩٩م - ٢٠٠١م ، بحث تكميلي لنيل

درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل من جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا عام
٢٠٠٣ م.

٣ . إنشراح أحمد شريف عثمان ، دراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية لشركة سكر
كثانة المحدودة للفترة من ١٩٩٦ - ٢٠٠٠ م، بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير في
المحاسبة والتمويل من جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا عام ٢٠٠١ م.

المحاضرات :-

١ . د . أحمد عوض إبراهيم ، محاضرات في مناهج البحث العلمي ، جامعة
السودان للعلوم والتكنولوجيا ، ماجستير المحاسبة والتمويل ، ١٩٩٩ م .

مصادر أخرى :-

- ١ . اللائحة المالية لقوات الشرطة .
- ٢ . اللوائح والمنشورات والتعليمات الصادرة من مدير عام قوات الشرطة .

المراجع الأجنبية :-

1. American Institute of Certified Public Accounts, Auditing Standards & Procedures, Statements on Auditing Procedures No33 (New York):AICBA, 1963.