جامعة السـودان للعلوم والتكنلوجيا
كـلية الدراسات العليا

دور المـراجعة الداخلية في تقويم الاداء المالي
دراسـة حـالة هيئة مـياه ولاية الخـرطوم

Role of Internal Audit in Evaluation of Financial Performance. Case study of Water Corporation.Khartoum State

بحث تكميلي لنيل درجة الماجستير في المحاسبة والتمويل

إعداد الطالبة:
سكينة سليمان حامد نورين

إشراف:
د. بابكر إبراهيم الصديق محمد

١٤٣٢هـ - ٢٠١٢م

بسـم الله الرحمـن الرحيم

بسم الله الرحمن الرحيم

Sudan University of Science & Technology

College of Graduate Studies and Scientific Research

السودان للعلوم والتكنولوجيا

كلية الدراسات العليا والبحث العلمي

Approval Page

The thesis of: Sakina Sulman Hamid

is approved.

Thesis title: Role of Internal Audit in Evaluation of Financial Performance - Case Study of Khartoum State Water Corporation.

External Examiner

Name: Ismail Mohmed Ahmed Shabbo

Sign: ..... Date: 2/8/2011

2. Internal Examiner

Name: Mustafa Naeim

Sign: ..... Date: 2-8-2011

1. Supervisor

Name: Babiker Ibrahim Elsiddig

Sign: ..... Date: 2-8-2011

cgs @ sustech edu. البريد الالكتروني 83 769363 /فاكس ص.ب 407

الإستهلال

قال الله تعالى :

بسم الله الرحمن الرحيم

((أَفَحَسِبْتُمْ أَنَّمَا خَلَقْنَاكُمْ عَبَثًا وَأَنَّكُمْ إِلَيْنَا لَا تُرْجَعُونَ))

صدق الله العظيم

(سورة المؤمنون ،الآية رقم 115)

الإهــداء

...إلى المرأة التي لقنتني أول درس في الحياة "يا بنيتي العلم مملكة والأخلاق تاجها"...أمي .

...إلى الرجل الذي أنار دربي بالنضج والتوجه والإرشاد."يا بنيتي العلم نضج ووعي ورشاد وليس قبح وزيغ وفساد" ابي اطال الله في اعمارهم .

... الى احلى نغمات في حياتي (ملك وزكريا)

... الى كل اخوتي واخواتي.

... الى اجمل واحلى ما منحتني الدنيا واعز من احببتهم في الله بصدق زملائي وزميلاتي واخيرا الى النفوس الطيبة و الارادات الخيرة التي وقفت الى جانبي عبر مشوار بحثي هذا.

الشكر والتقدير

بعد الحمد الله وشكره، أتقدم بالشكر الجزيل إلى جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا اساتذة وزملاء وكل من ساعدني في انجاز هذا البحث واخص بالشكر الاستاذ "بابكر ابراهيم الصديق" المشرف على هذا البحث والاستاذ زهير احمد علي.

و الاخوة بهيئة مياه ولاية الخرطوم وعلى رأسها مديرها العام خالد حسن والاخوة بشركة الشادوف وعلى راسها الاخ عماد كردش.

مستخلص البحث

نظرا للتوسع في قطاع الإعمال ، والحاجة إلى تقييم نتائج العمليات من أطراف خارجين عن المنشاة ، وللوصول إلى أهمية دور هولاء الإطراف في عملية التقويم ، تناول البحث موضوع دور المراجعة الداخلية في تقويم الأداء المالي حيث تمثلت مشكلة البحث في ان بعض منشات الأعمال ليست لها مراجع داخلي وان التي بها مراجع داخلي ينحصر دوره في المراجعة الحسابية والمحاسبية للسجلات والدفاتر، وبالتالي هدف البحث إلى تسليط الضوء على أهمية المراجعة الداخلية ، مع ضرورة توافر نظام محاسبي سليم وملائم مبني على الأسس السليمة ليساعد في عملية التقويم ، وإظهار أهمية المراجعة الداخلية في المحافظة علي استمرارية القطاعين (الخاص والعام) . اتبع البحث المنهج الاستنباطي لتحديد محاور البحث وصياغة الفرضيات ، المنهج الاستقرائي لاختبار الفرضيات ، المنهج الوصفي التحليلي لإجراء الدراسة الميدانية ، والمنهج التاريخي لتتبع الدراسات السابقة ، وقام البحث على اختبار الفرضيات التالية :-

1- نظام المراجعة الداخلية الفعال يساعد في الحفاظ على ممتلكات المنشأة .

2- وجود نظام مراجعة داخلية فعال يساعد في الالتزام بالقوانين واللوائح والمنشورات .

3- نظام المراجعة الداخلية الفعال يساعد في الرقابة على المال العام .

توصل البحث الى عدة نتائج منها :

1 عدد المراجعين الداخليين غير كاف للعمل داخل هيئة مياه ولاية الخرطوم .

2 لاتوجد مراجعة تتعلق بالجانب التقني لضبط المخالفات التي قد تقع خطأ او عمد

3 تتمتع المراجعة الداخلية باستقلال تام يمكنها من إبداء عملها بفاعلية

4 الهيكل التنظيمي للهيئة غير واضح وكذلك سلطات وصلاحيات الأفراد والأقسام .

5 كشوفات بيانات حسابات المشتركين والذين هم يمثلون مصدر دخل الهيئة الاساسى لا تخضع لعلمية المراجعة .

وأوصت الدراسة بعدة توصيات منها .

1 فيما يتعلق بالجانب الشخصي و التأهيل العلمي والعملي يرى الباحث ضرورة اهتمام الهيئة أي الإدارة العليا ،ببرامج التدريب الدورية للعاملين وإسناد عملية التدريب لجهات خارجية متخصصة لتقديم خدمة متطورة ، وان يكون هذا التدريب متناسب مع كل الوظائف .إضافة إلى تقييم التقارير الدورية للرؤساء بشان للمرؤوسين في تقويم كفاءة الخدمة

2 تطوير النظام المحاسبي المطبق وذلك عن طريق الاستعانة بجهات خارجية كمراكز البحوث المتخصصة في مثل هذه النظم مع الجهات الداخلية من السلطات الإدارية .

3 الاهتمام بتصميم الخريطة التنظيمية للهيئة وذلك :

تحديد السلطات الخاصة بكل وظيفة ومسئولياتها .

4 تسكين الأفراد والعاملين على هذه الوظائف .

Abstract

In consideration of enlarging business works section, and the requirement to assess the sequences of process from the out parties concerning of corporation so as to get to the signification role those above mention paling in the process of assessment.

The research assumes the role of internal audit in assessing of financial performance which represent at problem of research , There are some firms which have internal auditor his works restricted in audition accounting and books of accountability , Thence the aim of the research is highlighting on the significance of the internal audit with necessity of existing sound and appropriate of system of accountability which establishes on accurate basis that backs up the assessment process and indorses explains the importance of the internal audit in maintenance of continuing two sector (public &private).

The research follow the inference method to determine the research point and formulates hypotheses beside the inference method to choose hypotheses in addition to annalistic and description method to conduct the case study and historic method to fallow up previous studies the research tests the hypotheses as follow :

1- And effective internal audit system which supports to maintain properties of corporation.

2- And effective internal audit system aims in observing public properties.

3- - Effective internal audit system helps in the control of public money.

Research has come to several conclusions, including:

1. Number of internal auditors is not enough to work within the Water Authority and the state of Khartoum.
2. No review related to the technical side to adjust the irregularities that might occur mistake or deliberately
3. Internal Audit has a fully independent position to make its work effectively
4. Organizational structure of the body is unclear, as well as the powers of individuals and departments.
5. Data sheets and accounts of subscribers who are representing the main source of income not subject to scientific review.

The study recommended a number of recommendations.

1. On the aspect of personal and academic training and practical researcher believes the need for the Commission's attention any senior management, programs, regular training for employees and the assignment of the training process for outsourcing specialist providing advanced services, and to have this training commensurate with each job. As well as evaluating the periodic reports of the heads on the subordinates in the calendar efficient service
2. The development of the accounting system applied through the outsourcing of specialized research centers in such systems with the interior of the administrative authorities.
3. Attention to the design map of the regulatory body that:

   Authorities to determine the specific function and responsibilities.

4. Relieve individuals and working on these jobs.

فهرست الموضوعات

عنوان الموضوع	رقم الصفحة
الاستهلال	ا
الإهداء	ب
شكر وتقدير	ت
المستخلص	ث
Abstract :	ح
فهرست الموضوعات	د
فهرست الجداول	ذ
فهرست الأشكال	ر
المقدمة :	**1**
أولا : الإطار المنهجي	2
ثانيا : الدراسات السابقة	8
الفصل الأول : الإطار العام للمراجعة الداخلية	**18**
المبحث الأول : مفهوم وخصائص وأهداف وأهمية ومزايا المراجعة الداخلية	19
المبحث الثاني :أنواع ووظائف وشروط واختصاصيات ومعايير المراجعة الداخلية	25
الفصل الثاني : تقويم الأداء المالي	**35**
المبحث الأول : مفهوم وأهمية ومراحل عملية تقويم الأداء	36
المبحث الثاني : شروط وطرق وقواعد تقويم الأداء	44
الفصل الثالث : الدراسة الميدانية	**49**
المبحث الأول : نشأة وتطوروأهداف الهيئة وقسم المراجعة	50
المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفرضيات	55
الخاتمة :	**68**
أولا : النتائج النتائج	69
ثانيا : التوصيات	70
قائمة المراجع	72
الملاحق	77

فهرست الجداول :

رقم الجدول	عنوان الجدول	رقم الصفحة

1/2/3	عينة الدراسة	56
2/2/3	أعمار المبحوثين	57
3/2/3	تفاصيل المؤهل العلمي للمبحوثين	58
4/2/3	التخصص العلمي	58
5/2/3	التوزيع النسبي للوظائف	59
6/2/ 3	سنوات الخبرة	59
7/2/3	النسب المئوية للعبارة الاولى للفرضية الاولى:	60
8/2/3	النسب المئوية للعبارة الثانية للفرضية الاولى:	61
9/2/3	النسب المئوية للعبارة الثالثة للفرضية الاولى:	61
10/2/3	النسب المئوية للعبارةالرابعة للفرضية الاولى:	62
11/2/3	النسب المئوية للعبارة الاولى للفرضية االثانية:	62
12/2/3	النسب المئوية للعبارةالثانية للفرضية االثانية	63
13/2/3	النسب المئوية للعبارة الثالثة للفرضية االثانية	63
14/2/3	النسب المئوية للعبارة الرابعة للفرضية الثانية	64
15/2/3	النسب المئوية للعبارة الاولى للفرضية االثالثة:	65
16/2/3	النسب المئوية للعبارة الثانية للفرضية االثالثة	65
17/2/3	النسب المئوية للعبارة الثالثة للفرضية االثالثة	66
18/2/3	النسب المئوية للعبارة الرابعة للفرضية االثالثة	67

فهرست الأشكال :

رقم الشكل	عنوان الشكل	رقم الصفحة
1/1/2	دورة عملية التقويم المالي	45
2/1/3	الهيكل الاداري للهيئة	52
3/1/3	هيكل الادارة المالية لهيئة مياة ولاية الخرطوم	53