

بسم الله الرحمن الرحيم
استهلال

قال تعالى :

(إِنَّا عَرَضْنَا الْأَمَانَةَ عَلَى السَّمَاوَاتِ وَالْأَرْضِ
وَالْجِبَالِ فَأَبَيْنَ أَنْ يَحْمِلْنَهَا وَأَشْفَقْنَ مِنْهَا
وَحَمَلَهَا الْإِنْسَانُ إِنَّهُ كَانَ ظَلُومًا جَهُولًا)
صدق الله العظيم

سورة الأحزاب الآية (72)

الإهداء

إلي روح والدي الذي حملت منه كل
الذات برا وإحسانا
إلي والدتي حبا وامتنانا
إلي أخواني وإخواتي بكل ما قدموه
إلي رعاية ..
إلي بناتي سمر ورهف وعلا
إلي زوجتي العزيزة التي سهرت معي
الليالي في سبيل انجاز هذه الدراسة
إلي كل المخلصين في هذا الوطن
العزیز
أهدي هذا البحث

الشكر و التقدير

أخص بالشكر أستاذي الجليل الدكتور مصطفى نجم البشاري الأستاذ
المشارك بجامعة السودان المشرف علي هذا البحث أطل الله في عمره .
والشكر موصول للأساتذة بأكاديمية السودان للعلوم المصرفية والمالية
واخص بالشكر الدكتور احمد هاشم احمد يوسف الممتحن الداخلي
والدكتور مهدي عبد الله حسن الممتحن الخارجي
كما يسرني أن أشكر دائرة المراجعة الداخلية بوزارة الداخلية متمثلة
في شخص سيادة اللواء شرطة / علي عبد الحفيظ نمر وسيادة العميد شرطة
/ محمد عبد الرحيم عبد الله والسيد العقيد دكتور/ حسن عبد الله أسأل الله أن
يمد في أعمارهم وأن يثيبهم بقدر ما أعطوا و علموا الأجيال من ضباط
الشرطة بالشئون المالية والمراجعة الداخلية بكل صدق وجد .
كما يسرني أن أشكر الرقيب شرطة علاء الدين محمد مهيد والرقيب
شرطة عثمان عمر الصديق بدائرة المراجعة الداخلية والصديق محمد علي
أحمد كرار لما قدموه لي من مساعدة في طباعة هذا البحث ..

فهرس الموضوعات

الصفحة	الموضوع
أ	استهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	فهرس الموضوعات
ح	فهرس الجداول
ك	فهرس الملاحق
ل	مستخلص البحث
ن	Abstract
المقدمة : الإطار المنهجي والدراسات السابقة	
1	اولا: الإطار المنهجي
1	مشكلة البحث
1	أهمية البحث
2	أهداف البحث
2	فروض البحث
3	منهجية البحث
3	وسيلة جمع البيانات
4	حدود البحث
4	هيكل البحث
5	ثانيا: الدراسات السابقة
الفصل الاول : مفهوم وانواع الرقابة الداخلية	

15	مقدمة
	المبحث الأول: مفهوم واهداف وعوامل تطور الرقابة الداخلية
16	مفهوم وأنواع الرقابة الداخلية
16	مفهوم الرقابة الداخلية
17	تعريف الرقابة الداخلية
19	عوامل تطور الرقابة الداخلية
20	أهداف الرقابة الداخلية.
	المبحث الثاني: انواع الرقابة الداخلية
25	أنواع الرقابة الداخلية
25	الرقابة المحاسبية
28	الرقابة الإدارية
31	الضبط الداخلي
34	الرقابة المالية
37	الرقابة الإلكترونية
	الفصل الثاني : مقومات وخصائص الرقابة الداخلية
	المبحث الأول
42	مقومات وخصائص الرقابة الداخلية
42	مقومات الرقابة الداخلية
42	الهيكل التنظيمي الإداري
43	نظام محاسبي سليم
45	الإجراءات التنظيمية لتنفيذ الواجبات
43	اختيار الموظفين ذوي الكفاءة ووضعهم في المراكز المناسبة

45	رقابة الأداء في إدارات المشروع ومراحله المختلفة وذلك لتحقيق كفاية عالية فيه
46	استخدام كافة الوسائل الآلية
46	أساليب فهم الرقابة الداخلية
49	خصائص الرقابة الداخلية
50	خصائص الرقابة الداخلية لتحقيق أهداف الرقابة المحاسبية
51	خصائص نظام الرقابة الداخلية لتحقيق الرقابة الإدارية
51	خصائص نظام الضبط الداخلي في الرقابة الداخلية
	المبحث الثاني
54	أثر الرقابة الداخلية على الاداء المالي
	الفصل الثالث : الدراسة الميدانية
	المبحث الأول: خلفية تاريخية عن وزارة الداخلية السودانية
58	تمهيد
59	الهيكل الإداري والتنظيمي لوزارة الداخلية
62	الرقابة الداخلية وأثرها علي الأداء المالي لوزارة الداخلية
	المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار صحة الفرضيات
72	تحليل البيانات واختبار الفرضيات
74	تحليل البيانات المتعلقة بأفراد العينة
79	تحليل البيانات المتعلقة باختبار صحة فروض الدراسة
	الخاتمة
94	النتائج
96	التوصيات

97	قائمة المراجع والمصادر
101	الملاحق

عنوان الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
73	توزيع المستجيبين في عينة الدراسة حسب الفئات العمرية	1/2/3
74	توزيع المستجيبين في عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي	2/2/3
75	توزيع المستجيبين في عينة الدراسة حسب التخصص الدقيق	3/2/3
76	توزيع المستجيبين في عينة الدراسة حسب الوظيفة	4/2/3
77	توزيع المستجيبين في عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة	5/2/3
78	توزيع المستجيبين في عينة الدراسة حسب الدورات التأهيلية	6/2/3
79	توزيع المستجيبين في عينة الدراسة حسب الدرجة الوظيفية	7/2/3
81	يوجد نظام رقابة داخلية في وزارة الداخلية	8/2/3
82	نظام الرقابة الداخلية بالوحدات الحكومية ووزارة الداخلية غير كفؤ	9/2/3
83	لا يظهر أثر نظام الرقابة الداخلية في الأداء المالي في الوحدات الحكومية (وزارة الداخلية)	10/2/3
84	ضعف الأداء في الوحدات الحكومية يعكس عدم الاهتمام بنظام الرقابة الداخلية	11/2/3
85	لا توجد أساليب ونظم واضحة لنظام الرقابة الداخلية في بعض الوحدات الحكومية	12/2/3
87	تفشي ظاهرة الاختلاس والتزوير والتلاعب في الوحدات الحكومية يعكس ضعف الاهتمام بنظام الرقابة الداخلية	13/2/3

88	توجد صعوبات تقف عائق أمام تطبيق نظام رقابة داخلية سليم في الوحدات الحكومية	14/2/3
90	نظم الضبط الداخلي ضعيفة تؤثر سلبا علي تأدية التنمية الاقتصادية والاجتماعية في الوحدات الحكومية	15/2/3
91	العلاقة بين الرقابة المحاسبية والرقابة المالية والرقابة الإدارية لا تعكس انسجام وتحديد الأهداف بالصورة الواضحة في الوحدات الحكومية	16/2/3
92	لا يتم فحص وتقييم لأنظمة الرقابة الداخلية بصورة دورية في الوحدات الحكومية	17/2/3
93	لا تتم عملية قياس كفاءة أداء نظام الرقابة الداخلية في الوحدات الحكومية بطريقة مثلي	18/2/3
94	وجود نظام للرقابة الداخلية يقلل الأخطاء ويحسّن الأداء بالوحدات الحكومية	19/2/3
95	تأسيس نظام للرقابة الداخلية يتسم بالمنهجية العلمية يطور أداء الوحدة الحكومية ويساعدها علي حسن أداء الواجبات المطلوبة بصورة جيدة	20/2/3
97	وجود نظام للرقابة الداخلية سليم يسهل عمل المراجعة والتفتيش ويزيد من حماية الأصول من السرقة والاختلاس	21/2/3
98	وجود ضوابط وإجراءات تعمل لتطوير نظام الرقابة الداخلية في الوحدات الحكومية مهم جدا لتحقيق الاهداف	22/2/3

99	تطوير نظام الرقابة الداخلية يحتاج إلي مراجعة بعض القوانين واللوائح بالوحدات الحكومية	23/2/3
100	ضرورة وضع ضوابط وإجراءات متكاملة بين الجوانب المالية والمحاسبية والإدارية حتي تعطي نظام سليم للرقابة الداخلية يضبط حركة الإيرادات والمصروفات	24/2/3
101	يتطلب وجود نظام رقابة داخلية فعال وجود كفاءات بشرية مدربة وذات خبرات متميزة في الوحدات الحكومية	25/2/3
102	الرتبة العسكرية تؤثر في سير الرقابة الداخلية سلبا باستخدام التعليمات العسكرية دون المراعاة لمتطلبات نظام الرقابة الداخلية	26/2/3

عنوان الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
111	الاستبانة	1

مستخلص البحث

موضوع هذه الدراسة هو دور الرقابة الداخلية في رفع كفاءة الأداء المالي في الوحدات الحكومية دراسة حالة وزارة الداخلية السودانية .

تكمن مشكلة البحث في سوء استخدام الموارد وضعف نظام الرقابة الداخلية في الوحدات الحكومية .

وتهدف هذه الدراسة لايجاد نظام رقابة داخلية قوي وسليم يمكن من المحافظة على الموارد وحسن استخدامها في الوحدات الحكومية.

قام الباحث باختيار أهم الفروض في هذه الدراسة والمتمثلة في الآتي:

- الاهتمام بمفهوم نظام الرقابة الداخلية الجيد يعمل علي ضمان رفع كفاءة الإنتاجية في أي وحدة ويمنع سوء استخدام الموارد .

- تأدية التنمية الاقتصادية والاجتماعية تتوقف علي حسن سير أداء الرقابة الداخلية .

- ضعف الإجراءات التي تبين كيفية معالجة بنود الإيرادات والمصروفات وكيفية حماية الأصول في الوحدات الحكومية.

وقد أثبتت الدراسة جميع الفروض وتوصل الباحث لأهم النتائج الآتية :

- وجود نظام رقابة إدارية سليمة يؤدي إلي تحقيق أهداف المنشأة .

- القوانين واللوائح المالية والضوابط والإجراءات السليمة تعمل علي رفع كفاءة الأداء المالي عن طريق تقليل الأخطاء وتجنب سوء استخدام الموارد .

- وجود وحدة مراجعة داخلية تمتاز بالكفاءة والمقدرة علي معالجة الأخطاء واكتشافها هو صمام الامان لتوفر رقابة داخلية سليمة .

ومن خلال النتائج توصل الباحث إلي أهم التوصيات :

- ضرورة توفير نظام رقابة داخلية سليمة بالوحدات الحكومية حتي تتمكن من تحقيق أهدافها المنشودة .
- إيجاد القوانين واللوائح المالية والضوابط السليمة والتي تمكن من تقليل الأخطاء وتجنب سوء استخدام الموارد ومما يؤدي إلي رفع كفاءة الأداء المالي .
- الاهتمام بتأهيل ورفع كفاءة وحدة المراجعة الداخلية بالوحدات الحكومية حتي يمكن اكتشاف الاخطاء وسوء استخدام الموارد ومعالجته في الموقت المناسب.

Abstract

The topic of this study is the role of internal control in improving the efficiency of financial performance in governmental units, case study in the Sudanese Ministry of Interior .

The problem of this study lies in inappropriate use of the resources, cases of robbery and counterfeit in governmental units.

In the problem study case and its objectives , the researcher has tested the following hypotheses :

1. good internal control system improves the capability in the governmental units.
2. The economical and social development depends upon the efficient internal control system.
3. The weak procedures which manipulate the revenues expenses and save the assets in governmental units.

The study confirmed all the hypotheses, and the researcher reached the most important results and recommendations as follow:

The most important Findings :

1. The efficient managerial control system enables the enterprise achieves its goals.

2. The financial procedures, financial regulations , control, and the right procedures improve the adequacy of financial performance through reduce the errors and preventing the incorrect exploitation of the resources .
3. The qualified internal audit unit can manipulate, discover errors and defraud and it considered the safety valve of the internal control .

The most important recommendations as follow :

1. The necessity of introducing effective managerial control system in governmental units so as to achieve their objectives .
2. The necessity of existing the effective laws , financial regulations , control system which reduce errors and preventing misappropriation of the resources in purpose of improving adequacy of financial performance .
3. Concern about the improving of internal audit works in governmental units in order to discover and prevent wrong treatment of resources immediately.