

الاستهلال

قال الله تعالى:

﴿ اقْرَأْ بِاسْمِ رَبِّكَ الَّذِي خَلَقَ (١) خَلَقَ الْإِنْسَانَ مِنْ عَلَقٍ (٢) اقْرَأْ وَرَبُّكَ الْأَكْرَمُ (٣) الَّذِي عَلَّمَ بِالْقَلَمِ (٤) عَلَّمَ الْإِنْسَانَ مَا لَمْ يَعْلَمْ (٥) ﴾

صدق الله العظيم

سورة العلق، الآيات (١-٥)

الإهداء

إلي

أمي وأبي

متعهما الله بالصحة والعافية

إلي

إخوتي وأخواتي

إلي

زملائي رفقاء الدرب

إلي

أساتذتي في كل المراحل الدراسية

إلي

هؤلاء جميعاً

اهدي هذا الجهد

الشكر والتقدير

الحمد لله والشكر لله الذي وفقنا لإتمام هذه الدراسة ، والشكر والتقدير لأسرة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا كلية الدراسات العليا ، واخص بالشكر أستاذي الجليل الدكتور / مصطفى نجم البشاري الذي لم يبخل علي بوقته وجهده ونصحه ومعاونته حتى رأي هذا الجهد النور ، فله الشكر والتقدير وأسأل الله العلي القدير أن يجعله في ميزان حسناته .

كما أتقدم بالشكر لأسرة المؤسسة السودانية للنفط ، واخص بالشكر إدارة الإمدادات ، وإدارة إمدادات النفط و التسويق ، وإدارة المراجعة الداخلية ، وممثلي المراجع العام بالمؤسسة ، وأسرة الرقابة المالية ، والشكر موصول لكل من ساهم في إعداد هذه الدراسة ، والشكر لله من قبل ومن بعد .

المستخلص

تناولت الدراسة دور الرقابة الداخلية في اكتشاف وتصحيح الأخطاء والحماية من المخاطر (دراسة حالة المؤسسة السودانية للنفط) . وتتلخص مشكلة الدراسة في عدم وجود دراسات لمعرفة وتقويم نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة السودانية للنفط ، والقطاع العام بالسودان في ظل الطفرة الاقتصادية بعد استخراج النفط

تهدف الدراسة إلي دراسة نظام الرقابة بالمؤسسة السودانية للنفط ، بالكشف عن نقاط الضعف والقوة في النظام المطبق من خلال التعرف على مدى توافق كل من: نظام الرقابة الداخلية الإدارية، نظام الرقابة الداخلية المحاسبية ، ومعرفة دور إدارة المخاطر في إدارة مؤسسات القطاع العام. واستخدم الدارس ، المنهج التاريخي لتتبع الدراسات السابقة التي لها علاقة بموضوع البحث ، والمنهج الاستنباطي لتحديد محاور ووضع فروض البحث ، والمنهج الاستقرائي لاختبار فروض البحث ، والمنهج الوصفي باستخدام أسلوب العينة لمعرفة دور الرقابة الداخلية في القطاع العام في السودان .

تناولت الدراسة أربعة فرضيات هي:

١. تؤدي مواطن ضعف نظام الرقابة الداخلية الناتجة عن عدم وجود اللوائح المنظمة للعمل إلى تحريف جوهري في البيانات المالية .
٢. إن ضعف أنظمة الرقابة الداخلية الناتج من عدم تأهيل الكادر البشري يؤدي لزيادة الجهد المبذول وإلى تأخير أعمال المراجعة .
٣. إن نظام الرقابة الداخلية الجيد يؤدي إلى تقليل الجهد وسرعة انجاز الأعمال .
٤. وجود نظام لإدارة المخاطر يجنب المؤسسات مخاطر الإفلاس وإعادة الهيكلة .

ولاختبار هذه الفرضيات قام الباحث بإعداد قائمة استبانة وتم توزيعها على عينة الدراسة بالمؤسسة السودانية للنفط ، وتحليلها باستخدام البرنامج الإحصائي ، وتم استخراج بعض النتائج، منها :

١.تؤدي مواطن ضعف نظام الرقابة الداخلية الناتجة عن عدم وجود اللوائح المنظمة للعمل إلى تحريف جوهري في البيانات المالية

٢. وجود عدد من النظم الحسابية تختلف من إدارة إلي أخرى .

٣ . تتوفر بالمؤسسة السودانية أنظمة رقابية تعمل بكفاءة عالية وشفافية مثل إدارة المراجعة الداخلية ، إدارة الرقابة المالية ، الإدارة القانونية .
٤.اهتمام الإدارة العليا بالتدريب والدراسات العليا وتأهيل الكوادر العاملة في مجال النفط داخليا وخارجيا .

أوصت الدراسة بعدة توصيات وهي :

١. تحديث البرامج التدريبية بما يتوافق مع الحاجة المستقبلية للمؤسسة
٢. العمل على الفصل السليم في الوظائف التي يشغلها الأفراد ، وذلك لتفعيل دور الرقابة .
- ٤.توحيد النظم المحاسبية و العمل علي ربط الوحدات بشبكة المعلومات وربطها بإدارة المراجعة الداخلية لزيادة فعالية الرقابة الداخلية .
٤. وجود إدارة متخصصة للمخاطر يجنب الدولة الخسائر المستقبلية الغير منظورة في ظل التطورات المالية العالمية .

Abstract

Study discussed the role of internal control to detect and correct errors and protection from risks (case study of the Sudanese oil institution).

The problem of the study focused on the absence of studies to identify and evaluate internal control system in Sudanese oil institution and public sector in Sudan in light of the economic boom after oil extraction.

The study aims to examine control system in Sudanese oil institution to disclose strengths and weaknesses of an applied system and to see its compatibility with the administrative and accounting internal control system. It also aims to know the role of risk management in the management of public sector institution.

The student used the historical approach to trace the previous studies related to research, the inductive approach to identify research hypotheses, extrapolatory to select research hypotheses and the descriptive approach using a sampling method to determine the role of internal control in the public sector in the Sudan.

The study addressed the following four hypotheses :

- 1- The weakness of internal control system ensuing from the absence of regulations leads to an essential distorting financial statements .
- 2- The weakness of internal control system resulting from non-human rehabilitation staff leads to increase efforts and delay the audit work.
- 3- The good control system leads to minimize efforts and increase to do business.
- 4- The existence of risk management avoids institution risks of bankruptcy .

To test these hypotheses the researcher prepared and distributed a list of questionnaire at Sudanese oil institution. This list has been analyzed by statistical program and the following results were extracted:-

- 1- The weakness of internal control system resulting from the absence of regulations that organize work leads to an essential distorting in the financial statements.
- 2- The existence of accounting norms that differ from one department to another.
- 3- Sudanese institution has highly efficient and transparent system such as: The internal audit department, financial control department and legal affairs department.
- 4- The top management is highly concerned with training graduate studies and qualifying the staff working in the oil field internally and externally.

The study has recommended the following:-

- 1- To upgrade training programs to meet the institution`s future needs.
- 2- To properly separate jobs held by individuals to activate the role of control.
- 3- To unify the accounting systems and link units with information net work and internal audit department to increase the effectiveness of internal control.
- 4- The existence of a specialized department of risk management avoids the state the future unseen loses under the global financial developments.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	المستخلص
و	Abstract
ط	فهرس الموضوعات
ك	فهرس الجداول
س	فهرس الأشكال
٢	تمهيد
٣	أولاً: الإطار المنهجي
٦	ثانياً: الدراسات السابقة
الفصل الأول	
مفهوم وأهداف الرقابة الداخلية	
٣١	المبحث الأول : مفهوم الرقابة الداخلية

٣٨	المبحث الثاني : مقومات وأهداف وأهمية الرقابة الداخلية
	الفصل الثاني أنواع الرقابة ومراحل تطورها
٤٦	المبحث الأول : مراحل تطور الرقابة الداخلية
٥١	المبحث الثاني : أنواع الرقابة
	الفصل الثالث تعريف وأبعاد إدارة المخاطر ومخاطر الغش و الأخطاء
٧٠	المبحث الأول : تعريف وأبعاد إدارة المخاطر
٧٨	المبحث الثاني : مخاطر الغش والأخطاء
	الفصل الثالث الدراسة الميدانية
٨٥	المبحث الأول : نبذة تاريخية عن المؤسسة السودانية للنفط
٩٠	المبحث الثاني : تحليل البيانات واختبار الفروض
	الخاتمة
١٣٠	أولاً : النتائج
١٣١	ثانياً : التوصيات
١٣٢	المصادر والمراجع
١٣٦	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
٩٣	التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين حسب الفئة العمرية	(١/٢/٤)
٩٤	التوزيع التكراري النسبي لأفراد عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي	(٢/٢/٤)
٩٥	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة حسب التخصص	(٣/٢/٤)
٩٦	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة حسب المركز الوظيفي	(٤/٢/٤)
٩٧	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة	(٥/٢/٤)
٩٨	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة حسب الدورات التدريبية	(٦/٢/٤)
٩٩	يوضح نتيجة اختبار المصادقية لفرضيات الدراسة	(٧/٢/٤)
١٠٠	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى من الفرضية الأولى	(٨/٢/٤)
١٠١	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية من الفرضية الأولى	(٩/٢/٤)
١٠٢	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة من الفرضية الأولى	(١٠/٢/٤)
١٠٣	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة من الفرضية الأولى	(١١/٢/٤)

١٠٤	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى من الفرضية الثانية	(١٢/٢/٤)
١٠٥	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية من الفرضية الثانية	(١٣/٢/٤)
١٠٦	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة من الفرضية الثانية	(١٤/٢/٤)
١٠٧	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة من الفرضية الثانية	(١٥/٢/٤)
١٠٨	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى من الفرضية الثالثة	(١٦/٤٢)
١٠٩	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية من الفرضية الثالثة	(١٧/٢/٣)
١١٠	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة من الفرضية الثالثة	(١٨/٢/٤)
١١١	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة من الفرضية الثالثة	(١٩/٢/٤)
١١٢	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى من الفرضية الرابعة	(٢٠/٢/٤)

١١٣	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية من الفرضية الرابعة	(٢١/٢/٤)
١١٤	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة من الفرضية الرابعة	(٢٢/٢/٤)
١١٥	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة من الفرضية الرابعة	(٢٣/٢/٤)
١١٦	التوزيع التكراري النسبي لإجابات المبحوثين لفرضية الدراسة الأولى	(٢٤/٢/٤)
١١٧	التوزيع التكراري النسبي لإجابات المبحوثين لفرضية الدراسة الثانية	(٢٥/٢/٤)
١١٨	التوزيع التكراري النسبي لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثالثة	(٢٦/٢/٤)
١١٩	التوزيع التكراري النسبي للإجابات الدراسة على عبارات الفرضية الرابعة	(٢٧/٢/٤)
١٢١	الوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الأولى	(٢٨/٢/٤)
١٢٢	نتائج اختبار مربع كاي للإجابات على عبارات الفرضية الأولى مجتمعة	(٢٩/٢/٤)

١٢٣	الوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثانية	(٣٠/٢/٤)
١٢٤	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الثانية مجتمعة	(٣١/٢/٤)
١٢٥	الوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثالثة	(٣٢/٢/٤)
١٢٦	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الثالثة مجتمعة	(٣٣/٢/٤)
١٢٧	الوسط الحسابي والانحراف المعياري لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الرابعة	(٣٤/٢/٤)
١٢٨	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الرابعة مجتمعة	(٣٥/٢/٤)

فهرس الأشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	رقم الصفحة
(١/٢/١)	أهداف الرقابة	٤١
(١/٢/٢)	الهدف الرئيسي لنظام الرقابة الداخلية	٤٤
(٢/٢/٢)	خطوات تقييم الرقابة الإستراتيجية	٥٤
(٢/٢/٢)	دور الرقابة في الإشراف علي تنفيذ الخطة	٥٦
(٣/٢/٢)	خصائص رقابة التقارير المالية	٦٠
(١/١/٣)	مكونات إدارة المخاطر	٧١
(٢/١/٣)	الخيارات الإستراتيجية لإدارة المخاطر	٧٤
(١/٢/٣)	أنواع الأخطاء	٨١
(١/١/٤)	الهيكل التنظيمي للمؤسسة السودانية للنفط	٨٩
(١/٢/٤)	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	٩٣
(٢/٢/٤)	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	٩٤
(٣/٢/٤)	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	٩٥
(٤/٢/٤)	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير الوظيفة	٩٦
(٥/٢/٤)	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	٩٧

٩٨	التوزيع التكراري للمبحوثين حسب عدد الدورات التدريبية	(٦/٢/٤)
١٠٠	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى من الفرضية الأولى	(٧/٢/٤)
١٠١	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية من الفرضية الأولى	(٨/٢/٤)
١٠٢	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة من الفرضية الأولى	(٩/٢/٤)
١٠٣	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة من الفرضية الأولى	(١٠/٢/٤)
١٠٤	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى من الفرضية الثانية	(١١/٢/٤)
١٠٥	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية من الفرضية الثانية	(١٢/٢/٤)
١٠٦	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة من الفرضية الثانية	(١٣/٢/٤)
١٠٧	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة من الفرضية الثانية	(١٤/٢/٤)
١٠٨	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى من الفرضية الثالثة	(١٥/٢/٤)
١٠٩	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	(١٦/٢/٤)

	من الفرضية الثالثة	
١١٠	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة من الفرضية الثالثة	(١٧/٢/٤)
١١١	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة من الفرضية الثالثة	(١٨/٢/٤)
١١٢	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى من الفرضية الرابعة	(١٩/٢/٤)
١١٣	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية من الفرضية الرابعة	(٢٠/٢/٤)
١١٤	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة من الفرضية الرابعة	(٢١/٢/٤)
١١٥	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة من الفرضية الرابعة	(٢٢/٢/٤)