

## الإستهلال

قال الله تعالى :

( وَنَضَعُ الْمَوَازِينَ الْقِسْطَ لِيَوْمِ الْقِيَامَةِ فَلَا تُظْلَمُ نَفْسٌ شَيْئًا  
إِذْ كَانَ مِثْقَالَ حَبَّةٍ مِنْ خَرْدَلٍ أَتَيْنَا بِهَا وَكَفَى بِنَا  
حَاسِبِينَ )

الآية (47) الأنبياء

صدق الله العظيم

## الإهداء

إلي من أرضعتني العطف والحنان دفناً وأكسبتني رفعةً واختياراً فكرياً ثاقباً وخلقاً جميلاً

أمي الحبيبة أطال الله عمرها

إلي الذي يعطي ويضحي في سبيل أن يرى أبناءه يعتلون أعلى درجات المجد

تكبد كل المشاق وهو نبراس يضيئ لهم الطريق

والذي الكريم متعه الله بالصحة و العافية

إلي من أفخر بالإنتماء إليهم شرعو توافر الأعمال بداخلنا فجعلوا العمر زهرة

أخوتي حفظهم الله

إلي كل من علمني حرفاً ورفقاء دروب الكفاح و المعرفة زملائي وزميلاتي الذين يؤمنون بأن

العلم ضرورة في حياتنا

إلي كل عالم أو متعلم تقديراً ووفاء

إليهم أهدي هذا الجهد المتواضع

الباحث

## الشكر والتقدير

الحمد لله رب العالمين الشكر أولاً لله تبارك وتعالى الذي وفقني للقيام بهذا الجهد المتواضع ثم الحمد لله الذي من قبل و من بعد الذي جعلنا مسلمين والصلاة والسلام علي أشرف الأنبياء والمرسلين محمد رسول الله صلي الله عليه وسلم , ثم الشكر لجامعة السودان للعلوم و التكنولوجيا التي أتاحت لي فرصة الدراسة ممثلة في إدارة الجامعة وأشكر أستاذي الجليل **الدكتور/ مصطفى نجم البشاري** الذي راعى ووجه وصوب البحث حتي أكتملت هذه الرسالة بالإشراف المباشر، كلية الدراسات التجارية و كلية الدراسات العليا، وولاية جنوب كرفان التي منحني هذه السانحة وأسرة مكتبة الدراسات العليا بجامعة السودان واسرة مكتبة الدراسات الإنمائية , وأقدم وافر شكري وتقديري للدكتور/ محمد حمد محمود والدكتور/ بابكر إبراهيم الصديق , والدكتور/ الصادق إبراهيم أبكر , والأستاذ/ إسحاق عمر موسى والأستاذ/ محمد حارن عبدالله ، والأستاذ/ الهادي منصور والأستاذ/ جعفر موسى , الذين كانوا لي خير معين بتوجيهي وإرشادي وكان ذلك أكبر محفز لي إلي أن وصلت إلي نهاية هذا البحث المتواضع , و أخيراً أشكر كل من مدني برأي رشيد وفكر سديداً وتوجيه حتى خرج هذا البحث بصورته النهائية.

**الباحث**

**المستخلص**

تناولت الدراسة دور ديوان المراجعة القومي في ترقية الأداء المالي بالمؤسسات الحكومية ( دراسة ميدانية لبعض المؤسسات الحكومية السودانية).  
تمثلت مشكلة الدراسة في الآتي:

1. عدم إنتظام ديوان المراجعة القومي في القيام بالمراجعة الدورية السنوية.
  2. إعتراض بعض المؤسسات الحكومية لعملية المراجعة وعدم محاسبتهم إدارياً وجنائياً .
  3. المؤسسات الحكومية لا تقوم بمتابعة وتنفيذ التوجيهات و التوصيات التي يصدرها ديوان المراجعة القومي مما ينعكس ذلك علي الأداء المالي في المؤسسات الحكومية.
- إتعبت الدراسة الأسلوب التاريخي لتتبع الدراسات السابقة في هذا المجال والأسلوب الاستنباطي الاستقرائي ومنهج التحليل الوصفي للبيانات ومنهج دراسة الحالة الميدانية.
- اختبرت الدراسة الفرضيات التالية

1. وجود مراجعة قومية منتظمة تؤثر على الأداء المالي في المؤسسات الحكومية.
  2. منح المزيد من السلطات والصلاحيات لديوان المراجعة القومي يحسن الأداء المالي في المؤسسات الحكومية.
  3. التأهيل العلمي والعملية للموظفين يحسن الأداء المالي في المؤسسات الحكومية.
- توصل الباحث إلى النتائج الآتية:

1. ديوان المراجعة القومي له أثر كبير في ترقية الأداء المالي المؤسسات الحكومية عن طريق الرقابة علي الأداء المالي و القيام بمراجعة سنوية منتظمة وإنها تعمل علي إكتشاف أماكن الضعف ومعالجتها وأماكن القوة وتعزيزها.
  2. ديوان المراجعة القومي يعمل لإلزام الإدارات الحكومية المختلفة علي التقيد بالتوجيهات والتوصيات التي يصدرها.
  3. ديوان المراجعة القومي يقوم بالرقابة البعدية علي الإيرادات والمصروفات والحفاظ علي المال العام من سوء الأستغلال و إكتشاف الغش والتزوير والإختلاسات.
- ويوصي الباحث بالآتي:

1. إنتظام المراجعة السنوية علي جميع الوحدات الإدارية الحكومية و متابعة تنفيذ التوصيات والتوجيهات التي يصدرها ديوان المراجعة القومي.
2. قيام ديوان المراجعة القومية بالرقابة البعدية عدة مرات في السنة علي الإيرادات والمصروفات لإكتشاف الغش والتزوير والإختلاسات في وقت مبكر.
3. منح ديوان المراجعة القومي المزيد من السلطات و الصلاحيات للقيام بعملية المراجعة و مراجعة كافة المؤسسات الحكومية و محاسبة الموظفين الذين يعترضون عملية المراجعة.

## Abstract

The study examined the role of the national auditing chambers in the promotion of financial performance in governmental institutions ( a field study of some governmental Sudanese institutions).

**Problems encountered :-**

1. Non systematic periodical annual auditing by national audit chambers.
2. Objection of some governmental institutions to the process of auditing and some of their privilege both administratively and criminally .
3. The governmental institutes don't use to follow-up and implement the instruction that are issued by the national auditing champers .
4. The shortage in the scientific and practical preparation and use of technology in the auditing process in addition of the performance of the environmental and administrative auditing .

The historical methodology was applied on the study in order to follow the previous studies regarding the field more over the inductive deductive methodology and the descriptive analytical methodology were also used to analyze the data beside the case study .

**The following hypothesis were examined through the study regular .**

1. There is a national auditing effects on the financial performance in the governmental institutions.
2. Offering more authorities an powers to the national auditing champers will promote the financial performance in the governmental institutions.
3. The academic and practical qualification for the officials will improve the financial governmental in the financial institutions .

**The researcher reached to the following conclusion:-**

1. The national auditing chambers has a great impact on the promotion of the financial performance through controlling the financial performance and carrying on regular annual auditing which lead to explore the points of weakness and treating them and points of strength and consolidate them .

2. The national auditing chamber oblige the various governmental bodies to follow the instructions and recommendations which issued by it .
3. The national auditing chambers perform the distance control on the revenues and expenses in order to protect the public from fund misuse and control the deception; forgery and empazzlment .

**The researcher recommends the following :-**

1. There should be an annual regular auditing on over all the governmental administrative units and to follow up the execution of the recommendation issued by the bureau .
2. The national auditing chambers perform the distance control on the revenues and expenses in order to protect the public from fund misuse and control the deception; forgery and empazzlment.
3. The ( N A C ) should be offered more authorities and powers to perform the process of auditing and audit all the governmental bodies and to carry out the official in query who object the process .

## فهرست الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر و التقدير
د	مستخلص الدراسة
هـ	Abstract
ح	فهرست الجداول
ط	فهرست الأشكال
1	أولاً: الإطار المنهجي
4	ثانياً: الدراسات السابقة
	الفصل الأول: مفهوم ومعايير المراجعة
11	المبحث الأول: نشأة وتطور وتعريف و أهداف المراجعة
34	المبحث الثاني: المراجعة الإدارية و أهدافها
	الفصل الثاني الأداء المالي في المؤسسات الحكومية
42	المبحث الأول: مفهوم تقويم الأداء
54	المبحث الثاني: النظام المحاسبي الحكومي
	الفصل الثالث: الدراسة الميدانية
82	المبحث الأول: وصف الطريقة التي أتبعتم لتتفيذ الدراسة الميدانية والاستبيان
84	المبحث الثاني: تحليل النتائج واختبار الفرضيات
	الخاتمة
101	ولاً: النتائج
102	ثانياً: التوصيات
103	قائمة المصادر والمراجع
107	الملاحق

## فهرست الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
3	أهداف المراجعة	1-1-1
7	أوجه الخلاف بين دور كل من المراجع القومي و المراجع الداخلي	2-1-1
11	الفرق بين المحاسبة و المرجعة	3-1-1
84	توزيع أفراد العينة حسب النوع	1-2-3
85	توزيع أفراد العينة حسب العمر	2-2-3
86	توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي	3-2-3
87	توزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي	4-2-3
88	توزيع أفراد العينة حسب المؤهل المهني	5-2-3
89	توزيع أفراد العينة حسب الوظيفة	6-2-3
90	توزيع أفراد العينة حسب الخبرة	7-2-3
91	الوسط الحسابي و الإنحراف المعياري وقيمة مربع كآي و القيمة الإحتمالية لإستجابة أفراد العينة المبحوثة عن عبارات المحور الأول	8-2-3
92	التكرارات و النسب المؤية لإستجابة أفراد العينة المبحوثة عن عبارات المحور عن المحور الثاني	9-2-3
93	الوسط الحسابي و الإنحراف المعياري وقيمة مربع كآي و القيمة الإحتمالية لإستجابة أفراد العينة المبحوثة عن عبارات المحور الثالث	10-2-3
94	التكرارات و النسب المؤية لإستجابة أفراد العينة المبحوثة عن عبارات المحور عن المحور الثالث	11-2-3
95	الوسط الحسابي و الإنحراف المعياري وقيمة مربع كآي و القيمة الإحتمالية لإستجابة أفراد العينة المبحوثة عن عبارات المحور الرابع	12-2-3
96	التكرارات و النسب المؤية لإستجابة أفراد العينة المبحوثة عن عبارات المحور عن المحور الرابع	13-2-3
97	الوسط الحسابي و الإنحراف المعياري وقيمة مربع كآي و القيمة الإحتمالية لإستجابة أفراد العينة المبحوثة عن عبارات المحور الخامس	14-2-3



## فهرست الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
84	توزيع أفراد العينة حسب النوع	1-2-3
85	توزيع أفراد العينة حسب العمر	2-2-3
86	توزيع أفراد العينة حسب المؤهل العلمي	3-2-3
87	توزيع أفراد العينة حسب التخصص العلمي	4-2-3
88	توزيع أفراد العينة حسب المؤهل المهني	5-2-3
89	توزيع أفراد العينة حسب الوظيفة	6-2-3
90	توزيع أفراد العينة حسب الخبرة	7-2-3