

الإستهلال

قال تعالى: ((وَقَالَ الْمَلِكُ ائْتُونِي بِهِ أَسْتَخْلِصُهُ لِنَفْسِي فَلَمَّا كَلَّمَهُ قَالَ إِنَّكَ الْيَوْمَ لَدَيْتَنَا مَكِينٌ أَمِينٌ (54) قَالَ اجْعَلْنِي عَلَى خَزَائِنِ الْأَرْضِ إِنِّي حَفِيظٌ عَلِيمٌ (55) وَكَذَلِكَ مَكَّنَّا لِيُوسُفَ فِي الْأَرْضِ يَتَّبِعُونَ مِنْهَا حَيْثُ يَشَاءُ نُصِيبُ بِرَحْمَتِنَا مَنْ نَشَاءُ وَلَا نُضِيعُ أَجْرَ الْمُحْسِنِينَ (56)

صدق الله العظيم

(سورة يوسف، الآيات (54 - 56

الإهداء

إلى

روحهما الطاهرة ،،،،، والديّ
أسكنهما الله فسيح جناته مع الصديقين والشهداء والصالحين
إلى
إخوتي وأخواتي
إلى
أصدقائي ورفقاء دربي
إلى
كل من علمنى حرفاً
أهدى اليكم جميعاً هذا البحث

الشكر والتقدير

بدءاً الحمد لله رب العالمين الذي وفقني وأعانني لإتمام هذا البحث ومن دواعي سروري أن أتقدم بوافر الشكر والعرفان لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا لإتاحتها لي فرصة الحصول على هذه الدرجة العلمية وهيأت لي البيئة الصالحة لذلك ، كما أتقدم بأسمى آيات الشكر و الثناء للعالم الجليل ومربي الأجيال / **د. هلال يوسف صالح** الذي أشرف على هذا البحث وكان لتوجيهاته ومتابعته الدقيقة الأثر الكبير في إتمامه فله منى جزيل الشكر سائلاً المولى عز وجل أن يمتعه بوافر الصحة والعافية وأن يجعله زخراً وعوناً لطلاب العلم .

كما أشكر الإخوة الزملاء والزميلات بإدارات المراجعة الداخلية بمختلف وحداتهم الذين ما بخلوا على بآرائهم وتوجيهاتهم وكل من أعانني لإخراج هذا البحث إلى حيز الوجود.

مستخلص الدراسة

تناولت الدراسة إستقلال المراجع الداخلى بالأجهزة الحكومية وأثره على فاعلية نظام المراجعة الداخلية ، دراسة حالة وزارة الصحة الإتحادية ، وتمثلت مشكلة الدراسة فى أنه وبالرغم من تطور مفهوم المراجعة الداخلية وإتساع دورها ليشمل مراجعة كفاءة أداء الوحدات ومدى تحقيقها لأهدافها إلا أن المراجعة الداخلية بالسودان تتبنى المفهوم التقليدى للمراجعة الداخلية المتمثل فى المراجعة المستندية قبل وبعد الصرف وذلك بسبب قلة الكوادر المؤهلة والمدربة كما لا يتوفر للمراجعين الداخليين مستوى الاستقلال المادى والادارى المطلوب لممارسة المهنة دون أى ضغوط أو تأثيرات أو مغريات ، كما أن بعض تقارير المراجعة الداخلية توصف بأنها غير موضوعية نسبةً لاشتراك المراجعين الداخليين فى بعض الاعمال التنفيذية التي تكون خارج نطاق عملهم وذلك بسبب عدم وجود معايير مهنية تفصيلية تبين حدود ومسئوليات المراجع الداخلي واعتماده على قوانين ولوائح عامة تترك له حرية الاجتهاد فى بعض المسائل. تجسدت أهمية الدراسة فى أهمية الموضوع الذى تناولته إذ تعتبر المراجعة الداخلية المستقلة بالوحدات الحكومية من أهم الأجهزة الرقابية التى تتولى مراقبة تنفيذ أنشطة الدولة وحماية ممتلكاتها وأصولها . هدفت الدراسة الى التعرف على مفهوم المراجعة الداخلية وأهميتها ودورها كأحد مقومات الرقابة الداخلية كما تطرقت الى إبراز أهمية توفير الإستقلال للمراجع الداخلى وأهمية ذلك فى موثوقية وموضوعية التقارير والمعلومات التى تصدر عن إدارة المراجعة الداخلية الأمر الذى يجعلها أكثر فعالية. : سعت الدراسة الى إختبار الفرضيات الآتية

تأهيل المراجعين الداخليين علمياً وعملياً يؤثر على فاعلية نظام المراجعة -1
الداخلية .

الوضع التنظيمي للمراجعة الداخلية يؤثر على فاعلية نظام المراجعة الداخلية -2

إستقلال التنظيمات المهنية التي تصدر لوائح ومعايير المراجعة الداخلية يؤثر -3
على فاعلية نظام المراجعة الداخلية .

موضوعية المراجع الداخلي بإبتهاده عن الاعمال التي تضعف استقلالته يزيد -4
من فاعلية نظام المراجعة الداخلية .

: توصلت الدراسة الى عدة نتائج منها

الاختيار الصحيح للمراجعين الداخليين وفقاً للمؤهلات المطلوبة وإخضاعهم -1
لدورات التدريب المستمر يزيد من فاعلية نظام المراجعة الداخلية

امتدت وظيفة المراجع الداخلي في ظل المفهوم الحديث للمراجعة لتشمل -2
تقييم جميع أداء إدارات وأنشطة الوحدة وتحديد مدى مساهمتها في تحقيق الأهداف
الكلية للوحدة بالإضافة إلى مراجعة الأنظمة المالية وإدارة المخاطر لذلك فإن
المراجع الداخلي قد تقابله بعض المسائل التي قد تكون خارج نطاق تخصصه
ومعلوماته المحدودة في النواحي المالية والمحاسبية .

إعطاء المراجعة الداخلية موقعاً تنظيمياً مناسباً وعدم ربطها مادياً وإدارياً -3
بالوحدة محل المراجعة يمنحها الاستقلال ويزيد من فاعليتها .

: أوصت الدراسة بعدة توصيات منها

ضرورة توفير خبرات ومهارات مطلوبة ومحددة في الأشخاص الذين يقومون -1
بأداء مهنة المراجعة الداخلية وضرورة توفير الكفاءة المهنية والتأهيل العلمي ، حيث
أصبحت المراجعة الداخلية تمارس من خلال تطبيق مجموعة من الأساليب العلمية
والفنية التي يصعب إستيعابها وتطبيقها بدون توفر هذا التأهيل

لا بد ان تشتمل المراجعة الداخلية على عدد من التخصصات المناسبة بجانب -2
تخصصات العلوم المالية والمحاسبية ، كما يحق لها الاستعانة بالفنيين والمتخصصين
في المجالات التي لا تتوفر لها كوادر .

ضرورة توفير الاستقلال المادي والإداري المطلوب للمراجع الداخلي حتى -3
يستطيع أداء واجباته دون أى ضغوط بأى شكل من الإشكال .

Abstract

The research dealt with the independence of the internal auditor to government agencies, and its impact on the effectiveness of the internal audit system, a case study of the Federal Ministry of Health , The problem of this research in that in spite of the evolution of the concept of internal audit and widening its role to include review of the efficiency of the units and how they achieve their objectives but internal audit in Sudan adopts the traditional concept of internal audit objective in paper vouching before and after the exchange and that because of the lack of qualified personnel and trained as not available for internal auditors level financial and administrative independence required to practice without any pressure or influences or temptations, Some internal audit reports are described as non-substantive proportion of the involvement of auditors entrants in some business executive that are outside the scope of their work and because of the lack of professional standards detailed show the limits and responsibilities of the internal auditor and its dependence on laws and regulations generally leave him freedom diligence on some issues , Epitomized the importance of the research in the importance of the subject to which the internal audit Considering independent government units of the most important regulatory bodies, which monitors implementation of the activities of the state and the protection of property and assets , .This research aimed to identify the concept and importance of internal audit and its role as one of the elements of internal control also touched to highlight the importance of providing independence of the internal auditor and the importance of that in the reliability and objectivity of the reports and information issued by the internal audit department, this makes it more effective.

The study sought to test the following hypotheses:

- 1 - Rehabilitation of Internal Auditors scientifically and practically affects the effectiveness of the internal audit system.
- 2 - The regulatory status of the internal audit affects the effectiveness of the internal audit system.
- 3 - Independence of professional organizations which issue regulations and internal audit standards affect the effectiveness of the internal audit system.
- 4 - Objective internal auditor through its distance from actions that undermine its independence increases the effectiveness of the internal audit system.

The research found several conclusions, including:

- 1 - the right choice for internal auditors and in accordance with the required qualifications and subjected to ongoing training sessions increases the effectiveness of the internal audit system.
- 2 - extended function of internal audit under the modern concept of review to include evaluation of all performance departments and activities of the unit and determine the extent of its contribution to the achievement of the overall objectives of the unit as well as a review of financial systems and risk management, the internal auditor may offset some of the issues that may be outside the scope of specialization and information, in financial and accounting aspects.
- 3 - Give the internal audit appropriate regulatory position and not be tied financially and administratively lonely being audited granted independence and increase their effectiveness.

The research recommended a number of recommendations including:

- 1 - The need to provide expertise and specific skills required in the people who perform the internal audit profession and the need to provide professional and scientific qualification, where internal audit has become practiced through the application of a range of scientific and technical methods that are difficult to be absorbed and applied without the availability of this qualification
- 2 - must include internal audit on a number of relevant disciplines next financial disciplines of science and accounting, is also entitled to use the technicians and specialists in areas that do not have a staff.
- 3 - The need to provide financial and administrative independence required for the internal auditor so he can perform his duties without any pressure in any form.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص الدراسة
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ط	فهرس الجداول
ك	فهرس الأشكال
م	قائمة الملاحق
المقدمة	
2	أولاً : الإطار المنهجي
5	ثانياً : الدراسات السابقة
الفصل الأول : المراجعة الداخلية - المفاهيم والأهداف	
15	المبحث الأول : نشأة وتطور المراجعة الداخلية
26	المبحث الثاني : الإجراءات الفنية والعملية للمراجعة الداخلية
الفصل الثاني : استقلال نظام المراجعة الداخلية بالأجهزة القومية	
40	المبحث الأول : نظام المراجعة الداخلية - المفهوم ، المقومات وأساليب الأداء
48	المبحث الثاني : إستقلالية نظام المراجعة الداخلية بمؤسسات الدولة بالسودان
الفصل الثالث : الدراسة الميدانية	
65	المبحث الأول : نبذة تعريفية عن وزارة الصحة الاتحادية
74	المبحث الثاني : إجراءات الدراسة الميدانية
104	المبحث الثالث : اختبار فرضيات البحث
الخاتمة	
126	أولاً : النتائج
127	ثانياً : التوصيات
129	قائمة المراجع
135	قائمة الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
75	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	جدول رقم) 3/2/1)
76	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	جدول رقم) 3/2/2)
77	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	جدول رقم) 3/2/3)
78	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	جدول رقم) 3/2/4)
79	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي	جدول رقم) 3/2/5)
80	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	جدول رقم) 3/2/6)
82	الثبات والصدق الإحصائي لإجابات أفراد العينة الاستطلاعية على الاستبيان	جدول رقم) 3/2/7)
84	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى الفرضية الأولى	جدول رقم) 3/2/8)
85	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية الفرضية الأولى	جدول رقم) 3/2/9)
86	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة الفرضية الأولى	جدول رقم) 3/ 2/ 10)
87	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة الفرضية الأولى	جدول رقم) 3/2/11)
88	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة الفرضية الأولى	جدول رقم) 3/2/12)
89	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى الفرضية الثانية	جدول رقم) 3/2/13)

90	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية الفرضية الثانية	جدول رقم) 3/2/14)
91	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة الفرضية الثانية	جدول رقم) 3/2/15)
92	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة الفرضية الثانية	جدول رقم) 3/2/16)
93	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة الفرضية الثانية	جدول رقم) 3/2 /17)
94	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى الفرضية الثالثة	جدول رقم) 3/2 /18)
95	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية الفرضية الثالثة	جدول رقم) 3/2/19)
96	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة الفرضية الثالثة	جدول رقم) 3/2/20)
97	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة الفرضية الثالثة	جدول رقم) 3/2/21)
98	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة الفرضية الثالثة	جدول رقم) 3/2/22)
99	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى الفرضية الرابعة	جدول رقم) 3/2/23)
100	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية الفرضية الرابعة	جدول رقم) 3/2/24)
101	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة الفرضية الرابعة	جدول رقم) 3/2 /25)
102	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة الفرضية الرابعة	جدول رقم) 3/2/26)
103	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة الفرضية الرابعة	جدول رقم) 3/2/27)
104	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الأولى	جدول رقم (3/3/1)

106	نتائج اختبار مربع كأي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الأولى	(جدول رقم 3/3/2)
108	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الأولى	(جدول رقم 3/3/3)
109	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثانية	(جدول رقم 3/3/4)
111	نتائج اختبار مربع كأي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الثانية	(جدول رقم 3/3/5)
112	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية	(جدول رقم 3/3/6)
114	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثالثة	(جدول رقم 3/3/7)
116	نتائج اختبار مربع كأي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الثالثة	(جدول رقم 3/3/8)
118	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثالثة	(جدول رقم 3/3/9)
119	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الرابعة	جدول رقم) 3 / 3 / 1 0)
120	نتائج اختبار مربع كأي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الرابعة	جدول رقم) 3/3/11)
122	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الرابعة	(جدول رقم 3/3/12)
123	ملخص نتائج تحقق فرضيات الدراسة	(جدول رقم 3/3/13)

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
16	مراحل تطور مهنة المراجعة الداخلية	(1/1/1)
24	أوجه الاختلاف بين وظيفة المراجعة الداخلية والمراجعة الخارجية	(1/1/2)
35	معايير المراجعة العامة والمقبولة والمتعارف عليها	(1/2/1)
47	الأساليب الفنية لنظام المراجعة الداخلية	(2/1/1)
53	موقع المراجعة الداخلية ولجنة المراجعة من الهيكل التنظيمي	(2/2/1)
69	الهيكل التنظيمي لوزارة الصحة	(3/1/1)
70	مؤهلات وخبرات ودرجات أفراد تيم المراجعة الداخلية بوزارة الصحة	(3/1/2)
71	الإدارات الخارجية التابعة لوزارة الصحة وعدد المرجعين الداخليين وحجم العمل ونوع التمويل	(3/1/3)
75	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	(3/2/1)
76	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	(3/2/2)
77	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل المهني	(3/2/3)
78	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	(3/2/4)
79	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي	(3/2/5)
80	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	(3/2/6)
84	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى الفرضية الأولى	(3/2/7)
85	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية الفرضية الأولى	(3/2/8)
86	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة الفرضية الأولى	(3/2/9)
87	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة الفرضية الأولى	(3/2/10)
88	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة الفرضية الأولى	(3/2/11)
89	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى الفرضية الثانية	(3/2/12)

)
90	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية الفرضية الثانية	(3/2/13)
91	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة الفرضية الثانية	(3/2/14)
92	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة الفرضية الثانية	(3/2/15)
93	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة الفرضية الثانية	(3/2/16)
94	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى الفرضية الثالثة	(3/2/17)
95	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية الفرضية الثالثة	(3/2/18)
96	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة الفرضية الثالثة	(3/2/19)
97	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة الفرضية الثالثة	(3/2/20)
98	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة الفرضية الثالثة	(3/2/21)
99	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى الفرضية الرابعة	(3/2/22)
100	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية الفرضية الرابعة	(3/2/23)
101	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة الفرضية الرابعة	(3/2/24)
102	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة الفرضية الرابعة	(3/2/25)
103	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة الفرضية الرابعة	(3/2/26)
108	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الأولى	(3/3/1)
113	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية	(3/3/2)
118	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثالثة	(3/3/3)

122	(3/3/4) التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الرابعة	
123	ملخص نتائج تحقق فرضيات الدراسة	(3/3/5)

قائمة الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
135	حجم عينة الدراسة	(ملحق رقم 1)
135	أسماء الأساتذة المحكمين	(ملحق رقم 2)
136	استمارة الاستبيان	(ملحق رقم 3)