



الإستهلال

قال تعالى:

(وَلَا تَأْكُلُوا أَمْوَالَكُمْ بَيْنَكُمْ بِالْبَاطِلِ وَتُدْلُوا بِهَا إِلَى الْحُكَّامِ
لِتَأْكُلُوا فَرِيقًا مِنْ أَمْوَالِ النَّاسِ بِالْإِثْمِ وَأَنْتُمْ تَعْلَمُونَ)

صدق الله العظيم

سورة البقرة، آية رقم (188)

(يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا لَا تَأْكُلُوا أَمْوَالَكُمْ بَيْنَكُمْ بِالْبَاطِلِ إِلَّا
أَنْ تَكُونَ بِيحَارَةً عَنْ تَرَاضٍ مِنْكُمْ وَلَا تَقْتُلُوا أَنْفُسَكُمْ إِنَّ اللَّهَ كَانَ
بِكُمْ رَحِيمًا)

صدق الله العظيم

سورة النساء ، آية رقم (29)

الإهداء

إلى أمي الحبيبة، درة الحنان الغالية رمز المحبة والوفاء

إلى روح والدي الطاهرة، غفر الله له وأدخله فسيح جناته

إلى أخي العزيز رفيق الكفاح وكان سندي دوماً

إلى زوجتي الغالية، رفيقة دربي،

إلى بنتي وأبنائي سمية، يوسف، عبدالرحمن، وأكرم

قرة عيني وفلدة كبدي رعاهم الله

إلى أساتذتي الكرام الأفاضل، إحتراماً وتقديراً

إلى وطني الغالي، حباً وفاءاً

إليهم جميعاً أهدى ثمرة هذا الجهد

الشكر والتقدير

بعد حمد الله وشكره لا يسعني وقد أنتهيت من كتابة هذه الرسالة إلا أن أتقدم بجزيل الشكر والعرفان إلى جامعة العلوم والتكنولوجيا ممثلة بإداراتها وأساتذها والعاملين فيها على ما قدموه من دعم وعون بالغين، وعلى إتاحتهم الفرصة لإكمال دراستي هذه في جامعتهم الموقرة.

وكذلك أقدم شكرى وتقديرى الكبيرين إلى أستاذي ومشرفي الفاضل الدكتور بابكر إبراهيم الصديق الذي تفضل مشكوراً بقبول الإشراف على هذه الرسالة، وقد أتاح لي فرصة عظيمة بأن أنهل من ينابيع علمه الوفير، وأخذ من خلاصة تجاربه، فأعطاني من وقته وجهده الكثير فأمدني بالمعلومات وأسدى لي التوجيهات، وقدم لي النصائح والإرشادات، وتابعتني خطوة خطوة حتى رأت هذه الرسالة النور.

الشكر والتقدير للأساتذة الكرام د/ فتح الرحمن الحسن، د/ الهادي آدم، د/ كمال أحمد، د/ سالم العجب، د/ حسن الطيب، لتحكيمهم استبانة الرسالة وإستفادتي من علمهم وخبرتهم ورأيهم السديد.

كما أتقدم بالشكر أيضاً إلى أسرة مكتبة كلية الدراسات العليا بكلية الدراسات التجارية لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا، والشكر موصول إلى المسؤولين والقائمين على الوحدات الإدارية الحكومية في جمهورية جيبوتي على تفاعلهم معي في هذه الدراسة وأخص بالشكر على الوزارة المالية وجهاز المركزي للرقابة والمحاسبة والميزانية.

مستخلص البحث

تناولت هذه الدراسة دور الرقابة الداخلي في تقييم الأداء المالي والإداري في الوحدات الحكومية بجمهورية جيبوتي (دراسة ميدانية على الوحدات الحكومية) وتتمثل مشكلة الدراسة في ضعف الرقابة الداخلية في الوحدات الحكومية بجمهورية جيبوتي،

وتمت صياغة مشكلة الدراسة في عدد من التساؤلات من أهمها: هل تطبق الوحدات الإدارية الحكومية بجمهورية جيبوتي نظام الرقابة الداخلية بصورة جيدة؟ وما مدى فعالية وسلامة تطبيقها؟ وهل تتوفر مقومات الرقابة الداخلية الإدارية والمحاسبية في منظومة الوحدات الحكومية الجيبوتية؟ وما هو الدور الذي يلعبه نظام الرقابة الداخلية في تقييم الأداء المالي والإداري في الوحدات الحكومية الجيبوتية

تمثلت أهمية هذه الدراسة بتشخيص واقع الرقابة الداخلية في الوحدات الحكومية الجيبوتية كونه الخطوة الأساسية التي تمكن الوحدات الحكومية الإدارية والقائمين عليها من تحديد مواطن الخلل والقصور وأسبابها وأثارها ، وتحديد إجراءات وأولويات التصحيح بدأ بالأهم ثم المهم في ضوء الامكانيات المتاحة والظروف السائدة. هدفت الدراسة إلى التعرف على مقومات نظام الرقابة الداخلية الجيد ووسائل تطبيقه لمعرفة مدى الالتزام الوحدات الحكومية بتطبيق هذه المقومات، كما هدفت إلى مساعدة الوحدات الحكومية الجيبوتية في استخدام وسائل الرقابة الداخلية السليمة عن طريق وضع نظام فعال للرقابة الداخلية .

واستخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي في إجراء الدراسة الميدانية من خلال جمع البيانات من مصادرها الأولية والثانوية حيث جمع البيانات من خلال إعداد قائمة استبيان تم توزيعها على عينة الدراسة (الوحدات الحكومية بجمهورية جيبوتي) وتم تحليل البيانات باستخدام البرنامج الإحصائي (SPSS). كما انتهج الباحث المنهج الإستنباطي لتحديد محاور الدراسة ووضع الفرضيات والمنهج الإستقرائي لاختبار الفرضيات والمنهج التاريخي لتتبع الدراسات السابقة التي لها علاقة بموضوع الدراسة.

وقد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج كان من أهمها: وجود نظام رقابة داخلية سليم وجيد في الوحدات الإدارية الحكومية بجمهورية جيبوتي يساعد على زيادة كفاءة الأداء المالي والإداري، وأن أنظمة الرقابة الداخلية بوحدة الإدارية الحكومية في جمهورية جيبوتي ليست جيدة بالدرجة التي تمنع من مشكلة الفساد المالي والإداري، وسوء استغلال المال العام وإهداره، كما أن وجود اللوائح والتعليمات والإجراءات المحاسبية والإدارية في الوحدات الحكومية يؤدي إلى حماية المال العام من الهدر والاختلاس.

وخلصت الدراسة إلى مجموعة من التوصيات كان من أهمها: ضرورة وجود وحدات للرقابة والمراجعة الداخلية بوحدة الإدارية الحكومية بجمهورية جيبوتي بهدف رفع وزيادة كفاءة الأداء المالي والإداري، والعمل على جعل نظام الرقابة الداخلية للوحدات الحكومية الجيبوتية أكثر تكاملاً وانسجاماً من خلال تطوير مقوماته الأساسية المتعلقة بالجوانب الإدارية، المحاسبية، والمالية وجعلها متماشية مع طبيعة نشاطه وحجمه وإمكانياته المادية والبشرية، وتفعيل دور أجهزة الرقابة الخارجية وتشجيعها على القيام بدورها الرقابي وممارسة صلاحيتها واختصاصاتها في مساءلة الوزراء والمسؤولين وفق القوانين المصرح بها.

Abstract

This research tackles the role of the internal control in evaluation of financial and managerial performance of the governmental units in the Republic of Djibouti, a field study applied upon the governmental institutions and aims at studying weakness of internal control represented in the following questions raised: Is internal control applied perfectly at Djibouti governmental units? To what extent is it properly and accurately applied? Are the administrative and internal control principles adopted in Djibouti governmental units? And What is the role of the internal control system in the fiscal and managerial performance at Djibouti governmental units?

The significance of the study is represented in the diagnose of the realm (reality) of internal control at Djibouti governmental units as the basic step that enable the governmental managerial units to determine weaknesses, define reasons and predict impact as well as set priorities for correction in accordance with available capabilities.

The study aims at identifying the proper internal control system methods of application and to what extent do governmental units adhere to the system, assist Djibouti governmental units and public co-companies in employing proper effective control system as well.

A number of hypothesis.

In order to test these hypothesis, the researcher designed and distributed a questionnaire among a sample selection of Djibouti governmental units in which the SPSS program was used in data analysis. The researcher adopted the inductive method to define the study hypothesis and the descriptive method is employed in field study.

The researcher has come up with the following results: Adopting a perfect internal control system at Djibouti governmental units back up

and help raise efficiency at fiscal and managerial performance. And Internal control systems at Djibouti governmental units are not perfect to the extent that could prevent fiscal and administrative corruption and misuse of public finance. The presence of administrative procedural regulations at the governmental units prevent public finance from corruption.

The research is resulted in the here under mentioned recommendation as :The necessity for the existence of internal control units at Djibouti's governmental units that aim to raise efficiency of fiscal and managerial work performance. The necessity to work for enabling Djibouti internal control at the governmental units in order to become more integral and managerial and fiscal as well harmonious via upgrading basic principals as human resources..

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص البحث
هـ	Abstract
و	فهرس الموضوعات
ز	فهرس الجداول
ح	فهرس الأشكال
2	الإطار المنهجي
7	الدراسات السابقة
الفصل الأول الإطار النظري للرقابة الداخلية	
21	المبحث الأول: مفهوم الرقابة والتطور التاريخي للرقابة .
44	المبحث الثاني: مفهوم، وأهمية وأهداف وخصائص، وأنواع الرقابة الداخلية.
الفصل الثاني	
64	المبحث الأول: أدوات وأساليب ومقومات نظام الرقابة الداخلية
85	المبحث الثاني : طرق فحص وتقييم أنظمة الرقابة الداخلية

الفصل الثالث	
116	المبحث الأول: مفهوم تقويم الأداء المالي والإداري
125	المبحث الثاني: مؤشرات ومقاييس تقويم الأداء المالي
الفصل الرابع	
133	المبحث الأول: نبذة تعريفية عن جمهورية جيبوتي
135	المبحث الثاني: واقع الرقابة الداخلية بجمهورية جيبوتي
141	المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار الفرضيات
الخاتمة	
217	أولاً : النتائج
218	ثانياً : التوصيات

فهرست الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
59	العلاقة بين الرقابة المحاسبية والرقابة الإدارية	1/2/1
91	نموذج لقائمة استقصاء لبعض العمليات	1/2/2
142	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	1/3/4
144	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	2/3/4
145	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	3/3/4
147	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	4/3/4
148	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي	5/3/4
152	الثبات والصدق الإحصائي لإجابات أفراد العينة الاستطلاعية على الاستبيان	6/3/4
154	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى	7/3/4
156	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	8/3/4
157	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	9/3/4
159	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	10/3/4
160	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	11/3/4
162	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة	12/3/4
163	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة	13/3/4
165	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى	14/3/4
166	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	15/3/4
168	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	16/3/4
169	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	17/3/4

171	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	18/3/4
172	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة	19/3/4
174	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة	20/3/4
175	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة	21/3/4
177	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة	22/3/4
178	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة	23/3/4
181	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الحادية عشر	24/3/4
182	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى	25/3/4
183	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	26/3/4
184	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	27/3/4
186	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	28/3/4
187	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	29/3/4
189	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة	30/3/4
190	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة	31/3/4
193	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الأولى	32/3/4
195	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الأولى	33/3/4
197	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الأولى	34/3/4
200	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثانية	35/3/4
202	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الثانية	36/3/4
206	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية	37/3/4
208	الوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة على عبارات الفرضية الثالثة	38/3/4

210	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للإجابات على عبارات الفرضية الثالثة	39/3/4
213	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثالثة	40/3/4
214	ملخص نتائج تحقق فرضيات الدراسة	41/3/4

فهرست الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
82	المقومات المحاسبية لنظام الرقابة الداخلية	1/1/2
112	التكاليف ووفورات التكاليف	1/2/2
143	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	1/3/4
144	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	2/3/4
146	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص العلمي	3/3/4
147	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات الخبرة	4/3/4
149	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة وفق متغير المركز الوظيفي	5/3/4
155	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى	6/3/4
156	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	7/3/4
158	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	8/3/4
159	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	9/3/4
161	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	10/3/4
162	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة	11/3/4
164	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة	12/3/4
165	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى	13/3/4
167	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	14/3/4
168	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	15/3/4
170	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	16/3/4
171	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	17/3/4
173	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة	18/3/4

174	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة	19/3/4
176	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة	20/3/4
177	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة	21/3/4
180	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة	22/3/4
180	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الحادية عشر	23/3/4
182	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى	24/3/4
183	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية	25/3/4
185	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة	26/3/4
186	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة	27/3/4
188	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة	28/3/4
189	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة	29/3/4
191	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة	30/3/4
198	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الأولى	31/3/4
206	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثانية	32/3/4
213	التوزيع التكراري لإجابات أفراد عينة الدراسة على جميع عبارات الفرضية الثالثة	33/3/4
215	ملخص نتائج تحقق فرضيات الدراسة	34/3/4