

الإستهلال

قال الله تعالى:

(قَالَ اجْعَلْنِي عَلَى خَزَائِنِ الْأَرْضِ إِنِّي حَفِيظٌ عَلِيمٌ)

صدق الله العظيم

سورة يوسف الآية (55)

الإهداء

إلي من وضع الله الجنة تحت أقدامها، إعترافاً بفضلها

الغالية أعز وأحن الناس أُمي الحبيبة

إلي مطبعي الدامغ ونهر العطاء الذي لا ينضب - مرشدي إلي النور في غياهب

الدجي، ومحثي علي الصبر والمصابرة

إلي روح والدي العزيز

إلي الذين منحوني مزيداً من الثقة لمواصلة المشوار فأعطوني

بلا حدود بلا كل ولا ملل

إلي مفخرتي دوماً أساتذتي

إلي أصدقائي الأوفياء - الذين تعلمت منهم معني الحياة والوصول إلي المرامي

العالية

إلي كل هؤلاء أهدي ثمرة جهدي لعلني أوفيهم قليلاً

من إغداقهم علي

وما جزاء الإحسان إلا الإحسان

الشكر و التقدير

إن الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات، ونحمده حمداً كثيراً ينبغي لجلال وجهه وعظيم سلطانه وأصلي وأسلم علي سيدنا محمد السابق للخلق نوره ورحمة للعالمين ظهوره الذي تنفك به العقد وتتفرج به الكرب وتتفتح به السرائر

وبعد أزجي جزيل شكري لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا أساتذة وإدارة وموظفين الذين وجدت منهم كل تعاون في سبيل أن يكون هذا البحث ماثلاً بين أيديكم.

الدكتور الجليل/ مصطفى نجم البشاري الذي بذل لي النصيح والإرشاد والتوجيه و علي كريم تفضله بالإشراف علي هذا البحث, وأسأل الله أن يمن عليه بدوام الصحة والعافيه. كما أخص بالشكر أسرة الصندوق القومي للمعاشات عاملين وإدارة وكل من قدم يد العون لإكمال هذا البحث.

و يجب أن يشمل شكري أسرة مكتبة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ومكتبة جامعة النيلين ومكتبة جامعة أمدرمان الإسلامية علي حسن التعاون.

كما أخص بالشكر والتقدير

كما أخص بالشكر الدكتور/ بابكر إبراهيم الصديق والدكتور/ معتز ميرغني سيد أحمد والدكتور / كمال أحمد يوسف على ما قدموه من عون.

والحمد لله فيما وفقت إليه

مستخلص الدراسة

تناول هذا البحث المراجعة الداخلية وأثرها على تحقيق الرقابة في المؤسسات الحكومية، وتمثلت مشكلة البحث في زيادة التلاعب بالأموال العامة بالوحدات الحكومية وتنوع طرق التلاعب والاختلاس وسوء الاستغلال مما أدى إلى التطرق إلى مدى وجود المقومات الأساسية والضوابط المناسبة لزيادة فاعلية المراجعة الداخلية لتحقيق الرقابة في المؤسسات الحكومية. وتكمن أهمية البحث من واقع الإهتمام المتزايد للدور الكبير الذي تؤديه المراجعة الداخلية الفعالة في الوحدات الحكومية لما لذلك من أثر كبير على حماية المال العام والموارد المتاحة والمحدودة من الضياع والسرقة والغش، وتحقيق الكفاءة الاقتصادية في الاستغلال الأمثل لتلك الموارد المحدودة وتوجيهها إلى البرامج والأنشطة الحكومية الأكثر أهمية وفرض الرقابة عليها، وتوفير بيانات محاسبية سليمة ودقيقة تحقق جودة التقارير المالية والارتقاء بالكفاءة الإنتاجية أو الخدمات التي تقدمها تلك الوحدات وتشجيع الالتزام بالسياسات الإدارية المرسومة وعدم مخالفة القوانين واللوائح والاحكام ومن ثم الارتقاء بالكفاءة الإدارية، وتحقيق الفعالية في الحصول على النتائج المطلوبة وتحقيق الأهداف، وإثراء المكتبة ببحث علمي يتحدث عن دور المراجعة الداخلي ودورها في تحقيق الرقابة.

تتمثل اهدف البحث في زيادة فعالية نظام المراجعة الداخلية في المؤسسات الحكومية وذلك للمحافظة على المال العام وتحقيقاً لجودة التقارير المالية والمساهمة في تحقيق التنمية الاقتصادية، بيان الدور الذي تلعبه المراجعة الداخلية في تحقيق الرقابة، وتحديد أهم المشاكل التي تواجه المراجعة الداخلية في تحقيق الرقابة، دراسة طبيعة ونظام الرقابة في الوحدات الحكومية، تحديد المتطلبات الأساسية المحددة لفعالية نظام الرقابة الداخلية، تحديد دور المعاهد والجمعيات المهنية المختلفة في دراسة وتحليل وتقييم وزيادة فعالية نظام الرقابة الداخلية.

استخدم الباحث المنهج الاستنباطي في الرجوع إلى الكتب والمراجع والدوريات والرسائل العلمية والمنهج التاريخي في الدراسات السابقة والمنهج الاستقرائي في اختبار الفرضيات والمنهج الوصفي التحليلي في تحليل نتائج الدراسة الميدانية.

وتمثلت فرضيات الدراسة في فاعلية المراجعة الداخلية وكفاءتها و تعمل على تحقيق الرقابة في المؤسسات الحكومية، ترتبط درجة فاعلية المراجعة الداخلية في تحقيق الرقابة بمدى كفاءة الهيكل التنظيمي، ضعف المراجعة الداخلية يؤدي إلى ضعف الرقابة في المؤسسات الحكومية.

وتمكن الباحث من إثبات صحة الفرضيات وتوصل إلى عدد من النتائج منها إتباع فعالية المراجعة الداخلية تعمل على تحقيق الرقابة في الصندوق القومي للمعاشات، وجود هياكل تنظيمية جيدة ووصف وظيفي كفاء في الصندوق القومي للمعاشات يسهم في تحقيق الرقابة، ضعف المراجعة الداخلية يؤدي إلى ضعف الرقابة مما يؤدي إلى انتشار الفساد في الصندوق القومي للمعاشات، اتباع نظام التدريب المستمر للمراجعين الداخليين يسهم في رفع كفاءتهم مما يؤدي إلى جودة المراجعة الداخلية وتحقيق الرقابة في الصندوق القومي للمعاشات، إشراك الإدارة للمراجعة الداخلية في صنع القرار يؤدي إلى تحقيق الرقابة في الصندوق القومي للمعاشات، اطلاع المراجع الداخلي على كافة المستندات والسجلات يؤدي إلى وجود المراجعة الداخلية وتحقيق الرقابة في الصندوق القومي للمعاشات، غياب المعايير والأسس المهنية في تعيين المراجعين الداخليين يؤثر سلباً على أداء المراجع الداخلي والذي بدوره يضعف المراجعة الداخلية و تضعف الرقابة في الصندوق القومي للمعاشات.

ومن توصيات الدراسة الاهتمام بالتدريب الجيد للمراجعين الداخليين الذي يؤدي إلى جودة المراجعة الداخلية وتحقيق الرقابة في الصندوق القومي للمعاشات، العمل على تنفيذ توصيات المراجعين الداخليين الذي يؤدي إلى جودة المراجعة الداخلية وتحقيق الرقابة في الصندوق القومي للمعاشات، توزيع السلطات والاختصاصات والمسئوليات بالقدر الذي يؤدي إلى جودة المراجعة الداخلية وتحقيق الرقابة في الصندوق القومي للمعاشات، الالتزام بتطبيق اللوائح والقوانين التي تؤدي بدورها إلى يؤدي إلى جودة المراجعة الداخلية وتحقيق الرقابة في الصندوق القومي للمعاشات، فصل المهام والواجبات والتي عن طريقها تتحدد المسؤولية الملغاة على كل فرد مما يؤدي إلى جودة المراجعة الداخلية وتحقيق الرقابة في الصندوق القومي للمعاشات، أن يقوم المراجع الداخلي بالجرد الدوري للخزينة لأنها أكثر عرضة للاختلاس وبالتالي تتحقق الرقابة في الصندوق القومي للمعاشات، السماح للمراجع الداخلي بالاطلاع على كافة المستندات والسجلات بالقدر الذي يمكنه من تحقيق

الرقابة في الصندوق القومي للمعاشات، الالتزام بتطبيق معايير المراجعة الداخلية والتي بتطبيقها
تتحقق الرقابة في الصندوق القومي للمعاشات.

Abstract

The research dealt with internal audit and its impact on achieving control over government institutions. The research problem is represented in the increase of fraudulence in public funds in government units, as well as the variety of methods of fraudulence and embezzlement and misappropriation, which in turn lead to review the extent to which basic ingredients and appropriate rules are existed in order to increase the effectiveness of internal audit to achieve control over government institutions.

The research significance lies in the reality of the increasing interest of the considerable role that an effectual internal audit played in government units, that is to say, the great effect of internal audit on the protection of public funds, as well as available and limited resources from having been lost, stolen or misappropriated. In addition, to achieve economic efficiency through the ideal utilization of such limited resources and works out to direct these resources to the most significant of government programs and activities and impose control over it. The research significance also lies in the role that internal audit played to provide sound and accurate accounting data that tend to achieve the quality of financial reports and promote both the productive efficiency, and the services rendered by such units and encourage the commitment to the planned administrative policies and not to violate any laws, regulations and rules and hence to promote the administrative efficiency. This is in addition to achieve the effectiveness of obtaining the required outputs and realized the sought objectives and hence to enrich the library with a scientific research that deals with internal audit and its role in the achievement of control.

The research objectives are represented in the increase of effectiveness of the internal audit system in government institutions, in order to maintain the public funds and achieve the quality of financial reports, as well as to contribute towards the achievement of economic development, and clarify the role of internal audit in the achievement of control. The research also aimed to determine the most important problems that are facing the internal audit in achieving the control. The more important objectives the research aimed to achieve is to study the nature and

the system of control in government units and to determine the basic requirements that specify the effectiveness of the internal control system. The research objectives are also to determine the role of the different professional institutions and societies in the study and analysis and evaluation or increase of the effectiveness of the internal control system.

The researcher used the deductive approach to refer to the books, references, periodicals and scientific theses and dissertations and the historical approach to review the previous studies. The researcher also used the inductive approach to test the hypotheses and the analytical descriptive approach in the analysis of the field study findings.

The research hypotheses are represented in the fact that, the effectiveness of internal audit, as well as its efficiency works to achieve control over government institutions. The degree of internal audit effectiveness in achieving control is related to the extent to which the organizational structure is efficient. That is in addition to the fact that the weakness of internal audit leads to the weakness of control over government institutions.

The researcher proved the validity of the said hypotheses and reached a number of findings the most important of which is that effectiveness of internal audit works to achieve control over the National Pensions Fund and the existence of perfect organizational structures and efficient job description in the National Pensions Fund would contribute to achieve control. This is in addition to the fact that, weakness of internal audit leads sequentially to the weakness of control. This in turn may also lead to the spread of corruption at the National Pensions Fund. However, on the other hand, adherence to a continuous training of internal auditors may contribute to enhance their efficiency, which in turn may lead to best quality of internal audit and achieve control over the National Pensions Fund. Interest of management to involve internal audit unit in the decision making may also lead to achieve control over the National Pensions Fund. In another respect, a Periodic inventory of the treasury performed by the internal auditor may also contribute to achieve control over the National Pensions Fund. Furthermore, cognizance of the internal auditor of the overall document and records leads to the best quality of internal audit and achieves control over the National Pensions Fund. This

is on one hand. However, on the other, lack of professional standards and principles of the recruitment of internal auditors, negatively affects the performance of the internal auditor, which in turn leads to undermine the internal audit and eventually undermining the control over the National Pensions Fund.

The research recommended that, it is significant to have the interest in a perfect training of internal auditors which leads to the best quality of internal audit and achieves control over the National Pensions Fund. As well as to have the same interest in implementing the recommendations of internal auditors, which conduces to the best quality of internal audit and realizes control over the National Pensions Fund. The research also recommended the distribution of powers and competences and responsibilities to the extent that leads to quality of internal audit and realizes control over the National Pensions Fund. This is besides the commitment to apply the rules and regulations which in turn leads to internal audit quality and achieves control over the National Pensions Fund. The research also recommended the separation of functions and duties through which the responsibility cast upon any person is determined, which may in turn lead to internal audit quality and achieve control over the National Pensions Fund. Besides that the internal auditor should take periodic inventory of the treasury, since it is most vulnerable to embezzlement and consequently, the control over the National Pensions Fund will be achieved. The research recommended that internal auditor should have permission to take cognizance of the overall documents and records to the extent which enables him to achieve control over the National Pensions Fund and finally; the research recommended the full commitment to apply the internal audit standards, the application of which the control over the National Pensions Fund could be achieved.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص الدراسة
و	Abstract
ط	فهرس الموضوعات
ك	فهرس الجداول
م	فهرس الأشكال
ن	فهرس الملاحق
1	المقدمة
2	أولاً: الإطار المنهجي.
5	ثانياً: الدراسات السابقة.
19	الفصل الأول: الاطار النظرى للمراجعة الداخلية
20	المبحث الأول: نشأة المراجعة الداخلية وتطورها واهدافها.
40	المبحث الثاني: معايير المراجعة الداخلية.
60	المبحث الثالث: اوراق العمل و ادلة وقرائن الاثبات.
82	المبحث الرابع: مهام وسلوك المراجع الداخلى

112	الفصل الثاني : الإطار النظري للرقابة الداخلية
113	المبحث الأول: أهمية وماهية وأهداف نظام الرقابة الداخلية.
137	المبحث الثاني: دور المراجعة الداخلية في ادارة المخاطر.
147	المبحث الثالث: إجراءات الرقابة.
152	الفصل الثالث: الدراسة الميدانية
153	المبحث الأول: نبذة تعريفية عن الصندوق القومي للمعاشات
169	المبحث الثاني: اجراءات الدراسة الميدانية و تحليل البيانات واختبار الفرضيات
196	الخاتمة
197	أولاً: النتائج
199	ثانياً: التوصيات
201	قائمة المصادر والمراجع
210	الملاحق

فهرس الجد اول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
172	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة حسب النوع	(1/2/3)
173	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة حسب العمر	(2/2/3)
173	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة	(3/2/3)
174	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي	(4/2/3)
175	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة حسب التخصص العلمي	(5/2/3)
175	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة حسب الوظيفة	(6/2/3)
176	التوزيع التكراري لأفراد عينة الدراسة حسب المؤهل المهني	(7/2/3)
177	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الأولى.	(8/2/3)
177	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الأولى.	(9/2/3)
178	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الأولى.	(10/2/3)
178	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الأولى.	(11/2/3)
179	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الأولى.	(12/2/3)
179	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة السادسة للفرضية الأولى.	(13/2/3)
180	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة السابعة للفرضية الأولى.	(14/2/3)
180	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثامنة للفرضية الأولى.	(15/2/3)
181	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة التاسعة للفرضية الأولى.	(16/2/3)
182	الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة إلى درجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كاي لإجابات أفراد عينة الدراسة حول الفرضية الأولى	(17/2/3)
184	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثانية.	(18/2/3)
184	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثانية.	(19/2/3)
185	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الثانية.	(20/2/3)

185	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثانية.	(21/2/3)
186	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الثانية.	(22/2/3)
186	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة السادسة للفرضية الثانية.	(23/2/3)
187	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة السابعة للفرضية الثانية.	(24/2/3)
188	الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة إلى درجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كأي لإجابات أفراد عينة الدراسة حول العبارات التالية	(25/2/3)
190	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الأولى للفرضية الثالثة.	(26/2/3)
190	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثانية للفرضية الثالثة.	(27/2/3)
191	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثالثة للفرضية الثالثة.	(28/2/3)
191	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الرابعة للفرضية الثالثة.	(29/2/3)
192	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الخامسة للفرضية الثالثة.	(30/2/3)
192	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة السادسة للفرضية الثالثة.	(31/2/3)
193	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة السابعة للفرضية الثالثة.	(32/2/3)
193	التوزيع التكراري لإجابات أفراد العينة تجاه العبارة الثامنة للفرضية الثالثة.	(33/2/3)
194	الوسط الحسابي و الانحراف المعياري بالإضافة إلى درجات الحرية والقيمة الاحتمالية لاختبار مربع كأي لإجابات أفراد عينة الدراسة حول العبارات التالية	(34/2/3)

فهرس الأشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	رقم الصفحة
(1/1/1)	العلاقة بين المراجعة والمستويات المختلفه فى المؤسسة	39
(2/2/1)	الفحص والعمل والدراسة التى قام بها المراجع	52
(3/2/1)	أوجه التشابه والاختلاف بين المراجعة الداخلية والخارجية	57
(4/3/1)	أنواع المستندات ومدى حجيتها	69
(5/4/1)	مبادئ وقواعد السلوك المهنى	100
(6/1/2)	تصور نظام الرقابة	117
(7/1/2)	الإختلاف بين الرقابة المحاسبية والرقابة الإدارية من ناحية طبيعتها وأهدافها	121
(8/1/2)	الدور الرقابى للمراجعة الداخلية	129
(9/1/2)	التربط والتكامل بين تلك المكونات	136
(10/2/2)	منهج عمل ادارة المخاطر	140

فهرس الملاحق

رقم الملحق	عنوان الملحق	رقم الصفحة
(1)	الاستبيان	211
(2)	قائمة بأسماء محكمي الاستبيان	216