

الاستهلال

قال تعالى:

(يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا لَا تَأْكُلُوا أَمْوَالَكُم بَيْنَكُم بِالْبَاطِلِ إِلَّا أَنْ
تَكُونَ تِجَارَةً عَنْ تَرَاضٍ مِّنْكُمْ وَلَا تَقْتُلُوا أَنْفُسَكُمْ إِنَّ اللَّهَ كَانَ
بِكُمْ رَحِيمًا (29) وَمَنْ يَفْعَلْ ذَلِكَ عُدْوَانًا وَظُلْمًا فَسَوْفَ نُصْلِيهِ
نَارًا وَكَانَ ذَلِكَ عَلَى اللَّهِ يَسِيرًا)

صدق الله العظيم

سورة النساء الآيات (29-30)

الأهداء

إلى

أُمي متعها الله بالصحة والعافية

إلى

أبى رحمة الله
الى
إخوتي وأخواتي
الى
رفيقة دربي زوجتي
الى
اساتذتي في كل المراحل التعليمية
الى
كل محب للعلم والمعرفة أهدى هذا الجهد

الباحث

الشكر والتقدير

اللهم لك الحمد كما ينبغي لجلال وجهك وعظيم سلطانك اللهم لك الحمد حتى ترضى إذا رضيت
ولك الحمد بعد الرضا ، اللهم لك الحمد كما انعمت عليّ وعلى ما هديتني لاتمام هذا البحث .
انحني قامة و شكراً وإجلالاً جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ذاك الصرح الشامخ وأخص
بالشكر كلية الدراسات التجارية وأسرة المكتبة .
تقف كلمة الشكر منكسرة امام أساتذتي في هذه الجامعة الذين يتفانون في كل صوب ، وأخص
شكري منهم استاذي الدكتور / مصطفى نجم البشارى الذي لم يبخل على
برأي او مشورة فكان نعم الهادي الناصح القائد الدليل أدام الله عزه.
وأشكر وأمتن الى كل من أعانني لبلوغ غاييتي التي كنت أ صبو لتحقيقها من خلال هذا البحث
المتواضع.

وتقبلوا فائق شكري وتقديري

الباحث

المستخلص

تناولت الدراسة دور المراجعة الداخلية في تطوير الأداء المالي الحكومي (حالة دراسة وزارة المالية والاقتصاد الوطني).

تتمثل مشكلة الدراسة في التساؤلات التالية :

. هل يؤدي نظام المراجعة الداخلية بوزارة المالية و الاقتصاد الوطني الي تقليل الأنفاق الغير مرشد وحسن أستقلال الموارد المالية المتاحة .

. هل يؤدي نظام المراجعة الداخلية بوزارة المالية الي تطوير الأداء المالي

. هل تهتم دائرة المراجعة الداخلية بالوزارة بتدريب وتأهيل الكادر البشري لزيادة كفاءة عمل المراجعين الداخليين.

وتمثلت أهمية الدراسة في الآتي :

. الأهتمام بدراسة نظام المراجعة الداخلية المتبع بالوحدات .

. الوقوف علي دور المراجعة الداخلية باعتبارها أهم الدوائر .

. كشف الاخطاء والتجاوزات والتوصيات لمعالجتها في الوقت المناسب .

هدفت الدراسة الي معرفة مدي كفاءة النظم المالية والادارية بالوزارة والوقوف علي مدي كفاءة

وضبط الإداء المالي وتحديد دور المراجعة الداخلية في تطوير الأداء في الإدارات ودوائر الوزارة

المختلفة .وأهمية تدريب الكادر البشري وإبراز دوره في تطوير الأداء .

ووضعت الدراسة عدة فرضيات وتم اختبارها جميعا وهي تتمثل في الآتي :

1- نظام المراجعة الداخلية بالوزارة وأثر في الإداء المالي .

2- نظام المراجعة الداخلية بالوزارة في تقليل الأنفاق الغير مرشد وحسن استقلال الموارد المالية المتاحة .

3- دائرة المراجعة الداخلية بالوزارة لاتهتم بتدريب الكادر البشري مما يؤثر سلبا علي تطوير الاداء

.

أنتهج الدارس منهج التاريخي لعرض الدراسات السابقة ذات العلاقة المباشرة بموضوع

الدراسة ومنهج الأستنباطي لتحديد محاور الدراسة وصياغة المشاكل ومنهج الأستغرائي لأختبار

صحة الفروض ومنهج الوصفي لاستخدام دراسة الحالة لمعرفة الأسس والقواعد المستخدمة في

الوزارة للمراجعة الداخلية ودورها في تطوير الإداء المالي

بعد اختبار الفرضيات تم التوصل إلي عدد من النتائج :

- 1- الرقابة علي المال العامأمر لأغني عنه التأكد من حسن أستخدم الأموال العامة في أغراض المخصصة لها وأن الموارد تجعل طبقا للقوانين واللوائح المعمول بها في القطاع العام
 - 2- المراجعة الداخلية بوزارة الماية والاقتصاد الوطني تتوفر فيها المقومات الاساسية لنظام الرقابة الداخلية السليم .
 - 3- إستقلالية المراجع الداخلي بوزارة المالية وتبعيتها لأعلي سلطة بالوزارة وفر لها الحرية الكاملة للقيام بواجباتها بعيد عن ضغوط الإدارة التنفيذية .
 - 4- عدم تقييم نظام محاسبي داخل الوزارة يعمل اليا لتسجيل البيانات وربط الوحدات التابعة للوزارة ببعضها البعض بشبكة الكترونية نظام أحصاءات مالية الحكومه (GFS) غير ملائم لطبيعة عمل الوزارة
 - 5- النظام المحاسبي السليم الذي يعتمد علي مجموعة متكاملة من الدفاتر والسجلات يؤدي الي الثقة في نتائج عمل الوزارة .
- أوصي الدارس عدة توصيات أهمها :
- 1- ضرورة إهتمام وزارة المالية والاقتصاد الوطني بيطوير الإدارة العامة للمراجعة الداخلية لأجهزة الدولة ودعم أستقلاليته عن الادارات التنفيذية مثل أستغلالية المراجع العام حتي تتمكن من المحافظة علي المال العام من الضياع والاختلاس .
 - 2- ضرورة الاهتمام بالتاهيل العلمي والعملية وخاصة مراجعة النظم الحديثة التي تحتاج الي مهارات خاصة من جانب مراجع الحسابات
 - 3- الاهتمام بالهيكل التنظيمي للوحدات الحكومية والذي يعتبر أساسا لقوة فاعلية نظام الرقابة الداخلية .
 - 4- يجب علي المراجع الداخلي فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية وأعداد التقارير عن كفاءة وفاعلية
 - 5- عدم إشراك المراجعة الداخلية في تأدية الأعمال التنفيذية والحياد التام عن السلطة التنفيذية الخاضعة للمراجعة .

Abstract

The study examined the role of internal Audit in the development of the financial performance of government (the case study and the Ministry of Finance and National Economy). The problem with the study, the following questions:

Does the internal audit system kills the Ministry of Finance and National Economy to reduce spending non-independence of mentor and good financial resources available.. Does the internal audit system of the Ministry of Finance to develop the financial performance. Are you interested in the internal audit department in the ministry to train and qualify human cadres to increase the efficiency of the work of internal auditors.

The most important study in the following:

- . Pay attention to the system of internal audit practice units
- . Stand on the role of internal audit departments as the most important
- . Detect errors and irregularities and recommendations to address them in a timely manner

The study aimed to determine the efficiency of financial systems and the administrative ministry and stand on the efficiency and control of financial performance and determine the role of internal audit in improving performance in departments and the various departments of the Ministry. And the importance of staff training and to highlight the human role in the development of performance. The study was designed and tested several hypotheses all of which are as follows:

- 1 - the system of internal audit in the ministry and the impact on financial performance.
- 2 - the system of internal audit in the ministry to reduce the non-tunnel guide and good independence of the available financial resources.
- 3 - Internal Audit Department of the Ministry to bother with the training of staff of the human, which negatively affects the development of performance.

He followed the student approach the historical view of previous studies of direct relevance to the subject of study and the methodology of deductive to determine the axes of the study and formulation of problems and approach Alostgraúa to test hypotheses and the methodology of the descriptive to use the case study to learn the principles and rules used in the ministry of internal auditing and its role in the development of financial performance.

After testing hypotheses has been reached to a number of results:

- 1 - control over the money Amomr to sing with him to make sure of the

proper use of public funds for the purposes assigned to them and that the resources according to Guanyin make regulations in force in the public sector

2 - Internal Audit at the Ministry of Maya and the national economy that provides the basic components of sound internal control system.

3 - the independence of the Internal Auditor, Ministry of Finance and subordination to the highest authority in the ministry gave her complete freedom to do their duties away from the pressures of the executive management.

4 - not assess the accounting system within the ministry works automatically to record data and to link the units of the Ministry of interconnected electronic network system GFS) GFS) is adequate for the nature of the work of the ministry.

5 - proper accounting system, which depends on the full range of books and records would lead to confidence in the outcome of the work of the ministry.

I recommend that the student made several recommendations including:

1 - The necessity of the Ministry of Finance and National Economy Bitoir General Directorate of Internal Audit of the state apparatus and support independence from the executive departments, such as exploitative of the Auditor General of the province in order to get public money from loss and embezzlement.

2 - need to focus on rehabilitation of scientific, practical and private review of modern systems which need special skills by the Auditor

3 - interest in the organizational structure of government units, which is the basis of the strength of the effectiveness of internal control system.

4 - the internal auditor should examine and evaluate the internal control system and the number of Alaqarir for its efficiency and effectiveness

5 - lack of involvement of internal audit in the performance of operational work and neutrality from the executive branch under review.

رقم الصفحة	اسم الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الاهداء
ج	الشكر و التقدير
د	المستخلص
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
المقدمة :الإطار المنهجي والدراسات السابقة	
1	المبحث الأول :الإطار المنهجي .
4	المبحث الثاني : الدراسات السابقة .
الفصل الأول : نشأة وتطور المراجعة الداخلية	
19	المبحث الأول : نشأة وتطور المراجعة الداخلية.
28	المبحث الثاني: معايير المراجعة الداخلية.
الفصل الثاني : النظام المحاسبي الحكومي	
47	المبحث الأول : النظام المحاسبي الحكومي ومفهوم المراجعة الحكومية.
57	المبحث الثاني : دور المراجعة الداخلية.

الفصل الثالث: الدراسة التطبيقية	
71	المبحث الأول: التعرف بنظام المراجعة الداخلية بالوزارة المالية.
83	المبحث الثاني : الإدارة العامة للمراجعة الداخلية لإجهزة الدولة

الخاتمة	
91	أولاً : النتائج .
93	ثانياً: التوصيات .
95	قائمة المصادر والمراجع.

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
89	الإجراءات التنفيذية وضوابط العمل للإدارة العامة للمراجعة الداخلية.	(1\1\3)

فهرس الأشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	رقم الصفحة
(1/1/1)	يوضع أوجه الخلاف بين دور كل من المراجع الخارجي والمراجع الداخلي.	29