

## الاستهلال

قال الله تعالى:

(يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا لَا تَأْكُلُوا أَمْوَالَكُم بَيْنَكُم بِالْبَاطِلِ إِلَّا أَنْ تَكُونَ تِجَارَةً عَنْ تَرَاضٍ مِنْكُمْ وَلَا تَقْتُلُوا أَنْفُسَكُمْ إِنَّ اللَّهَ كَانَ بِكُمْ رَحِيمًا (29) وَمَنْ يَفْعَلْ ذَلِكَ عُدْوَانًا وَظُلْمًا فَسَوْفَ نُصْلِيهِ نَارًا وَكَانَ ذَلِكَ عَلَى اللَّهِ يَسِيرًا) (30)

صد

ق الله العظيمة  
سورة النساء الآيات {29-30}

إلى من بخلت على نفسها لتجود على  
إلى من أضاءات أصابعها لتتير لى الدرب  
إلى امى الحبيبة

إلى من علمنى أن الحياه عطاء  
ومعنى إكتشاف الذات والإحساس بالإعتماد على النفس  
إلى روح أبى

إلى رفيقت دربى وملهمتى السعادة  
إلى زوجتى الحبيبة  
إلى اطفالى الأعزاء..... مؤمن ..غدير

إلى من ظلوا يواصلون معنا رحلة العطاء وكل من لهم حق علينا  
إلى كل من شرعوا نوافذ الأمل بداخلنا  
إلى إخوتى وزملائى

إلى كل هؤلاء أهدى هذا الجهد

## الشكر والتقدير

الشكر والحمد والثناء لله رب العالمين ، فطر السموات والأرض ، الذى جعل الأرض  
فرشاً والسماء بناءً وعلمنا ما لم نكن نعلم وهو بكل شئ عليم والصلاة والسلام  
على خير خلق الله النبى الأمى .....محمد بن عبد الله صلى الله عليه وسلم .

أتقدم بالشكر إلى جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ... أساتذة وموظفين  
وعاملين ... وتقديرى لأستاذى الجليل / بابكر الصديق صاحب التواضع الجم ... الذى  
له القدح المعلى فى إخراج هذا البحث ... فجزاه الله عنى كل خير وإحسان .

الشكر كل الشكر للسادة بوزارة الصحة الاتحادية .

كما لايفوتنى أن أشكر السادة بمكتبة الدراسات العليا ( جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ) ، مكتبة الدراسات العليا جامعة النيلين ، مكتبة دراسات عليا جامعة ام درمان الإسلامية على إتاحتهم لى فرصة الإطلاع .

أتقدم بعظيم الشكر لكل من ساهم بفكره ، أونصحة فى سبيل إنجاح هذا البحث .

ولله الشكر من قبل ومن بعد

## المستخلص

تناول هذا البحث دور المراجعة الداخلية فى ترشيد الإنفاق بالوحدات الحكومية . وتمثلت مشكلة البحث فى زيادة الإنفاق والإسراف فى الصرف بالوحدات الخدمية والإقتصادية بالقطاع العام وتنوع طرق التلاعب والإختلاس وسوء الإستقلال مما دعى إلى التعرف على المعوقات القانونية والتنفيذية والفنية التى تحد من قدرة إدارة المراجعة الداخلية فى أداء مهامها الرقابية على تنفيذ الميزانية وترشيد الصرف عليها.

هدفت الدراسة الى تفعيل دور المراجعة الداخلية فى الوحدات الحكومية وتعزيز فعالية ذلك الدور فى ترشيد الإنفاق فى الوحدات الحكومية ، تفهم طبيعة المراجعة الداخلية فى الرقابة على الأداء المالى للوحدات الحكومية إعطاء فكرة عن الدور الذى تلعبه المراجعة الداخلية فى ترشيد الإنفاق فى الوحدات الحكومية .

حيث قامت الدراسة على الفروض التالية ، وجود إطار قانونى للمراجعة الداخلية يساعد فى الإرتقاء بمهنة المراجعة الداخلية ، التزام المؤسسات الحكومية بتوصيات المراجع الداخلى يساعد فى ترقية الأداء المالى والمحاسبى لتلك المؤسسات ، وجود المراجعة الداخلية فى المنشآت الحكومية يؤدى إلى رفع المستوى المالى بالمؤسسة وترشيد الإنفاق العام والمحافظة على الأموال.

قد تم إتباع المنهج الإستنباطى فى تحديد طبيعة المشكلة وصياغة الفروض المنطقية ، وإتباع المنهج الإستقرائى لإثبات الفروض ، وإتباع المنهج الوصفى فى الإستبيان فى إطار الدراسة الميدانية

وقد توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أثبتت الفرضيات أهمها :-

وجود ضوابط وقوانين للمراجعة الداخلية بصورة فاعلة يؤدي إلى ترشيد الإنفاق في الوحدات الحكومية ، وكذلك التطبيق الفعال للوائح المالية والإدارية يساعد في تطور أداء المراجعة الداخلية ، أيضا تفهم الإدارة العليا لدور المراجعة الرقابي والعمل على تنفيذ ملاحظاتها يساهم في تطوير الأداء المالي للوحدات الحكومية

## Abstract

This research addressed the role of internal audit units in the rationalization of government spending. And was the research problem in higher spending and extravagance in the exchange units to service and economic public sector and the diversity of ways of manipulation and embezzlement and abuse of Independence, which was called to identify the legal constraints, operational and technical, which limit the ability of the internal audit department in the performance monitoring functions on the implementation of the budget and streamlining the exchange it

This study aimed to activate the role of internal audit units in government and enhance the effectiveness of that role in the rationalization of expenditure in the governmental units, understand the nature of internal audit in monitoring the financial performance of government units to give an idea of the role played by internal audit in the rationalization of expenditure in the governmental units

Where the study the following hypotheses, the existence of a legal framework for internal audit help in enhancing the profession of internal audit, the commitment of governmental institutions the recommendations of the internal audit helps to upgrade the financial performance and accounting for that was heading, the existence of internal audit in government facilities is conducive to raising the level of the financial institution and the rationalization of public spending and to maintain the money

Has been to follow the deductive approach in determining the nature of the problem and the formulation of logical assumptions, and follow the inductive approach to prove the hypothesis, and applying the descriptive method in the questionnaire within the framework of the field study

- The study found multiple results proved the most important assumptions Controls and laws of the internal audit effectively lead to the rationalization of expenditure in the governmental units, as well as the effective application of financial

regulations and Algdarip help in the development of performance audit Aldakhlbp, also understand the senior management of the role of audit and oversight role and work to implement its contribution to the development of the financial performance of government units

## فهرس الموضوعات

| رقم<br>الصفحة | عنوان الموضوع                                                                          |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| أ             | الاستهلال                                                                              |
| ب             | الأهـــــــــــــــــــــــــــــــــداء                                               |
| ت             | الشكر والتقدير                                                                         |
| ث             | المستخلص                                                                               |
| ج             | Abstract                                                                               |
| ح             | فهرس الجداول                                                                           |
| خ             | فهرس الاشكال                                                                           |
|               | <b>المقدمة</b>                                                                         |
| 3             | أولاً : لاطار المنهجي                                                                  |
| 7             | ثانياً : الدراسات السابقة                                                              |
|               | <b>الفصل الأول</b>                                                                     |
|               | <b>الإطار النظري للمراجعة الداخلية</b>                                                 |
| 15            | المبحث الأول : مفهوم الرقابة الداخلية والعوامل التى ساعدت على تطورها وخصائصها وأهدافها |
| 23            | المبحث الثاني : مفهوم المراجعة الداخلية وأهدافها وخصائصها                              |
| 30            | المبحث الثالث : مفهوم وأهداف وأهمية معايير المراجعة الداخلية                           |
|               | <b>الفصل الثاني</b>                                                                    |
|               | <b>الموازنة العامة للدولة والإنفاق العام</b>                                           |
| 35            | المبحث الأول : مفهوم الموازنة العامة للدولة وخصائصها واهدافها                          |
| 42            | المبحث الثاني : مفهوم الإنفاق العام وأنواعه وقواعد ودور المراجعة فى ترشيده             |

|    |                                                                      |
|----|----------------------------------------------------------------------|
|    | <b>الفصل الثالث</b>                                                  |
|    | <b>الدراسة الميدانية</b>                                             |
| 53 | المبحث الأول : نبذة عن وزارة الصحة الاتحادية والمراجعة الداخلية فيها |
| 59 | المبحث الثاني : تحليل البيانات واختيار الفرضيات                      |
|    | <b>الخاتمة</b>                                                       |
| 80 | اولاً : النتائج                                                      |
| 81 | ثانياً : التوصيات                                                    |
| 82 | المراجع                                                              |
| 83 | الملاحق                                                              |

## فهرس الجداول

| رقم<br>الصفحة | عنوان الجدول                                                           | رقم الجدول |
|---------------|------------------------------------------------------------------------|------------|
| 68            | التوزيع التكرارى النسبى للمبحوثين وفقا لمتغير العمر                    | (3/2/1)    |
| 69            | التوزيع التكرارى النسبى للمبحوثين حسب المؤهل العلمى                    | (3/2/2)    |
| 70            | التوزيع التكرارى النسبى للمبحوثين حسب التخصص                           | (3/2/3)    |
| 71            | التوزيع التكرارى النسبى للمبحوثين حسب المركز الوظيفى                   | (3/2/4)    |
| 72            | التوزيع التكرارى النسبى للمبحوثين حسب الخبرة العملية                   | (3/2/5)    |
| 74            | نتيجة إختبار المصادقية لفرضيات الدراسة                                 | (3/2/6)    |
| 74            | التوزيع النسبى للمبحوثين لعبارات الفرضية الاولى                        | (3/2/7)    |
| 76            | التوزيع النسبى للمبحوثين لعبارات الفرضية الثانية                       | (3/2/8)    |
| 78            | التوزيع النسبى للمبحوثين لعبارات الفرضية الثالثة                       | (3/2/9)    |
| 81            | التكرار المشاهد والمتوقع ونتائج إختبار مربع كاي لفقرات الفرضية الاولى  | (3/2/10)   |
| 73            | التكرار المشاهد والمتوقع ونتائج إختبار مربع كاي لفقرات الفرضية الثانية | (3/2/11)   |
| 86            | التكرار المشاهد والمتوقع ونتائج إختبار مربع كاي لفقرات الفرضية الثالثة | (3/2/12)   |

## فهرس الأشكال<sup>خ</sup>

|    |                                            |         |
|----|--------------------------------------------|---------|
| 69 | يوضح التوزيع التكرارى النسبى للمبحوثين وفق | (3/2/1) |
|----|--------------------------------------------|---------|

|    |                                                             |         |
|----|-------------------------------------------------------------|---------|
|    | لمتغير العمر                                                |         |
| 70 | يوضح التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين وحسب المؤهل العلمي . | (3/2/2) |
| 71 | يوضح التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين وحسب التخصص .        | (3/2/3) |
| 72 | يوضح التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين وحسب الدرجة الوظيفية | (3/2/4) |
| 73 | يوضح التوزيع التكراري النسبي للمبحوثين وحسب الخبرة العملية  | (3/2/5) |

### فهرس الملاحق

| الصفحة | عنوان الملحق                                              | رقم الملحق |
|--------|-----------------------------------------------------------|------------|
| 143    | قائمة بأسماء وعناوين والدرجة الوظيفية لمحكمي أداة الدارسة | (1)        |
| 144    | استمارة الإستبانة                                         | (2)        |



