

بسم الله الرحمن الرحيم

الاستهلال

(وَعَظَّمَكَا لَمْ تَكُنْ تَعْلَمُ وَكَانَ فَضْلُ اللَّهِ عَلَيْكَ عَظِيمًا)

صدق الله العظيم

سورة النساء (113)

الإهداء

إلى من فقدته وأنا في أشد حاجة إليه
" والدي " له الرحمة
إلى أم " محمد وإبراهيم "
" أمي " " الحيوية – الإيثار "
إلى التي وقفت خلفي صابرة حتى نلت ما وصلت إليه
الخالة الحنونه " نعمات "
إلى إخوتي ورفقاء دربي وكل عزيز لدي
أهدي جهدي وآمل أن يجد القبول والاستحسان

الباحث

الشكر والتقدير

إن الحمد لله الذي بنعته تتم الصالحات ، ونحمده حمداً كثيراً كما ينبغي لجلال وجهه وعظيم سلطانه وأصلي وأسلم على سيدنا محمد الذي تتفك به العقد وتتفرج به الكرب وتتفتح به السرائر .

وبعد

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

أخص بالشكر والتقدير

أستاذي الجليل / د. مصطفى نجم البشاري لكریم تفضله بالإشراف على هذا البحث ، وأسأل الله أن يمن عليه بدوام الصحة والعافيه .

كما لا يفوتني أن أشكر أسرة جامعة النيل الأزرق وأخص بالشكر البروفيسر محمد الحسن عبدالرحمن مدير الجامعة السابق .

كما يجب أن يشمل شكري أسرة مكتبة جامعة السودان ومكتبة جامعة أمدرمان الإسلامية والإخوة بالإدارة العامة للمراجعة الداخلية بوزارة المالية الاتحادية والإخوة بديوان المراجع العام .

والحمد لله فيما وفقت اليه

الباحث

ملخص البحث

تناولت هذه الدراسة تقويم مدى كفاءة نظام المراجعة الداخلية بمؤسسات القطاع العام بالتطبيق على وزارة المالية الاتحادية ، تتبع أهمية هذه الدراسة في التعرف على نظام المراجعة الداخلية المعمول به ومدى انسجام نظام المراجعة الداخلية بالمؤسسة مع نظام المراجعة الداخلية الفعال لتوفير أساس سليم للمراجعة وحماية الأموال في المؤسسات العامة . تهدف الدراسة إلى التعرف على مقومات نظام المراجعة الداخلية الفعال ووسائل تطبيقه لمعرفة مدى الالتزام بهذه المقومات في نظام المراجعة الداخلية المطبق في مؤسسات الدولة. تلخصت مشكلة الدراسة في أن هناك ارتفاع في معدل الفساد المالي وإهدار وسؤ استغلال المال العام في السنوات الأخيرة وذلك حسبما جاء في تقرير المراجع العام للأداء المالي للعام 2005 م مما حدى الباحث لطرح أسئلة حول مدى كفاءة نظام المراجعة الداخلية بمؤسسات القطاع العام وقد أمكن صياغة عدد من الفرضيات وهي :

- وجود نظام كفوء للمراجعة الداخلية بالمؤسسة يؤدي إلى المحافظة على الموجودات وحماية المال العام .
- استجابة النظام للتقنية الحديثة يؤدي إلى زيادة فعالية وكفاءة النظام .
- وجود معايير ولوائح تنظيمية بالمؤسسة تؤدي إلى زيادة كفاءة المراجعة الداخلية.
- التدريب المستمر للكوادر يؤدي إلى زيادة كفاءة عمل نظام المراجعة الداخلية.
- ولإثبات هذه الفرضيات تم جمع معلومات أولية عن طريق الاستبيان تم توزيعه لعينة الدراسة ، وتم تحليل البيانات والمنهج الذي تم استخدامه هو المنهج الوصفي التحليلي وبعد التحليل توصلت الدراسة لعدة نتائج أهمها :
- نظام المراجعة الداخلية بمؤسسات القطاع العام ليس كفوياً بالدرجة التي تمنع أو تحد من مشكلة الفساد وسوء الإدارة وسوء استغلال الموارد .
- عدم توافق بيئة النظام مع نظم الرقابة الداخلية .
- لا توجد رغبة حقيقية في معظم الذين يشغلون المناصب القيادية في هذه المؤسسات للالتزام باللوائح التي تصدرها وزارة المالية .
- وكانت أهم التوصيات التي توصل إليها الباحث هي :
- ضرورة الفصل ما بين معايير الممارسة المهنية للمراجعة الداخلية واللوائح التي تنظم العمل الداخلي وتطبيق كل منهما على حدة .
- توجيه المزيد من الاهتمام لتدريب الكوادر البشرية على الحاسوب للاستفادة من إمكانياته لضبط عملية المراجعة الداخلية .
- ضرورة وجود وحدات للمراجعة الداخلية بمؤسسات القطاع العام سعياً لتجويد ورفع كفاءة الأداء .
-

Abstract

The study investigates evaluation of Efficiency of the internal auditing systems in the public sector institutions with application to the Federal Ministry of Finance .The study significance is manifested in identifying the internal auditing system in effect and to what extent the internal auditing system in the institution is consistent with the effective internal auditing system to provide the sound auditing fundament and to protect the funds of the public institution. The study aims at throwing light on fundamentals of the effective internal auditing system and means of its application to identify whether these fundamentals are in harmony with the internal auditing system applied in the state auditing systems . The study problem is summarized in increase of the corruption rate and misuse of the public funds in recent years According to the General report of 2005 regarding the financial performance , which has led the researcher to put forward questions on efficiency of the internal auditing system in the public sector institutions, consequently, a number of hypotheses are formulated namely:

Existence of an effective internal auditing system in the institution conduces - to preservation of assets and prevention of the public funds.

-The system response to the modern technology lead to increase of effectiveness and efficiency of it

-Continuous training of the cadres conduces to promotion of efficiency of work of the internal auditing.

- Existence of organizing & regulations and standards in the institutions leads to promotions of efficiency of the internal auditing.

In order to prove these hypotheses, the primary data were collected through a questionnaire distributed to the study sample. These data were analysed by employing the descriptive analytical method.

Following analysis of data, the study has come out with a number of results as follows:

- The internal auditing system in the public sector institutions is not effective to a degree which prevents the corruption problem, mismanagement and misuse of the resources.

- The system Environment is inconsistent with the internal control system.

- Most of those who assume the high-ranking posts in these institutions are not keen to adhere to the regulations issued by the Ministry of Finance.

Further, the researcher has arrived at the following recommendations: -
Necessity of separating between the professional standards of the internal auditing and regulations organizing the internal work and each of them should be applied separately.

- Utmost importance is to be attached to training of the human cadres in computer to make use of its potentialities to control the internal auditing process.

- Necessity of establishing units for the internal auditing in the public sector institutions to promote the efficiency performance.

فهرس الموضوعات

الموضوع	رقم الصفحة
الاستهلال	أ
الإهداء	ب
الشكر	ج
ملخص البحث باللغة العربية	د
Abstract	هـ
فهرس الموضوعات	و
فهرس الجداول	ز
فهرس الأشكال البيانية	ح
الفصل الأول : الإطار المنهجي للدراسة والدراسات السابقة	1
الإطار المنهجي للدراسة	1
الدراسات السابقة	4
الفصل الثاني : مفهوم وأهداف ومقومات المراجعة الداخلية	10
المبحث الأول : تطور ومفهوم وأهداف المراجعة الداخلية	10
المبحث الثاني : أنواع ومقومات المراجعة الداخلية	19
الفصل الثالث : المعايير الدولية لنظم المراجعة الداخلية بالمؤسسات العامة	28
المبحث الأول : المعايير المهنية الحديثة للمراجعة الداخلية	28
المبحث الثاني : المراجعة الداخلية في ظل المعالجة الاليكترونية	43
الفصل الرابع : الدراسة الميدانية	54
المبحث الأول : نبذة تعريفية عن وزارة المالية الاتحادية	54
المبحث الثاني : تحليل بيانات الدراسة واختبار صحة الفرضيات	59
الخاتمة	76
النتائج	76
التوصيات	77
المراجع والمصادر	78
الملاحق	79

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
61	العمر لأفراد العينة المبحوثة	(1-2-3)
61	النوع لأفراد العينة المبحوثة	(2-2-3)
62	المؤهل العلمي لأفراد العينة المبحوثة	(3-2-3)
62	الخبرة العملية لأفراد العينة المبحوثة	(4-2-3)
63	الوصف الوظيفي لأفراد العينة المبحوثة	(5-2-3)
63	التكرارات والنسب المئوية لاستجابة المبحوثين حول العبارات من 1-5	(6-2-3)
65	الوسط الحسابي والانحراف المعياري وقيمة مربع كاي والقيم الاحتمالية لأفراد العينة المبحوثة	(7-2-3)
67	التكرارات والنسب المئوية لاستجابة المبحوثين حول العبارات من 6-10	(8-2-3)
68	الوسط الحسابي والانحراف المعياري وقيمة مربع كاي والقيم الاحتمالية لأفراد العينة المبحوثة	(9-2-3)
69	التكرارات والنسب المئوية لاستجابة المبحوثين حول العبارات من 11-16	(10-2-3)
70	الوسط الحسابي والانحراف المعياري وقيمة مربع كاي والقيم الاحتمالية لأفراد العينة المبحوثة	(11-2-3)
71	التكرارات والنسب المئوية لاستجابة المبحوثين حول العبارات من 16-20	(12-2-3)
72	الوسط الحسابي والانحراف المعياري وقيمة مربع كاي والقيم الاحتمالية لأفراد العينة المبحوثة	(13-2-3)

فهرس الأشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	رقم الصفحة
(1-2-1)	مقومات المراجعة الداخلية	26
(1-2-2)	أسلوب المراجعة حول الحاسب	45
(2-2-2)	أسلوب المعالجة المتزامنة	48
(3-2-2)	أسلوب المحاكاة	49