

الاستهلال

قال الله تعالى :

{قُلِ ادْعُوا اللَّهَ أَوْ ادْعُوا الرَّحْمَنَ أَيًّا مَا تَدْعُوا فَلَهُ
الْأَسْمَاءُ الْحُسْنَى وَلَا تَجْهَرُ بِصَلَاتِكَ وَلَا تُخَافِتُ بِهَا وَابْتَغِ
بَيْنَ ذَلِكَ سَبِيلًا}

صدق الله العظيم

سورة الإسراء الآية (110)

الإهداء

إلى من فقدته وأنا في أشد حاجة إليه

والدي "له الرحمة "

إلى أمي الحنونة

إلى أم تبيان ومحمد

إلى أخوتي ورفقاء دربي وكل عزيز لدي

أهدي جهدي وآمل أن يجد القبول والأستحسان

الشكر والتقدير

أن الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات ونحمده حمد الذاكرين الشاكرين ونصلي ونسلم على سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم الذي أدى الأمانة وبلغ الرسالة ونصح الأمة وكشف الغمة وتركنا على المحجة البيضاء ليلها كنهارها لا يزيق عنها إلا هالك .وبعد
ابعث جزيل شكري وتقديري للأستاذ محمد حسن آدم لإشرافه على هذا البحث وكذلك أسرة جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا أساتذة وإدارة وموظفين الذين وجدت منهم كل تعاون في سبيل أن يكون هذا البحث مقبولا .
كما يجب أن يشمل شكري أسرة مكتبة جامعة السودان والإخوة بإدارة الشؤون المالية وإدارة المراجعة الداخلية بالهيئة العامة للإمدادات الطبية .

مستخلص الدراسة

تناولت الدراسة دور نظم المراجعة الداخلية الفاعلة في الرقابة المالية حيث تمثلت مشكلة الدراسة في أن مواطن الضعف في أنظمة المراجعة الداخلية الناتجة عن عدم تأهيل الكوادر البشرية العاملة في المراجعة الداخلية وعدم تطبيق اللوائح والمنشورات الصادرة من وزارة المالية كل هذه الأسباب تؤثر على كفاءة الأداء.

اكتسبت الدراسة أهميتها من خلال دراسة موضوع دور نظم المراجعة الفاعلة في الرقابة المالية في أنها وسيلة فعالة في اكتشاف الأخطاء وتصحيحها والطمأنينة في المعلومات المالية لمختلف الفئات المستفيدة من خدمات المراجعة. تمثلت فرضيات الدراسة في الآتي :

الفرضية الأولى : تطبيق اللوائح والمنشورات المنظمة لعمل الرقابة الداخلية للهيئة قد يؤدي إلى زيادة كفاءة وكفاية نظام المراجعة الداخلية .

الفرضية الثانية : ضعف تأهيل الكوادر العاملة بالرقابة الداخلية يؤثر على أداء الهيئة .

الفرضية الثالثة : كفاءة وكفاية نظام المراجعة الداخلية يحافظ على استمرارية المنشأة .

اعتمدت الدراسة على المنهج الإستنباطي المعتمد على الكتب والمراجع والدوريات والرسائل العلمية التي لها صلة بموضوع الدراسة والمنهج التاريخي لتتبع الدراسات السابقة ، والمنهج الإستقرائي لاختبار الفرضيات ، والمنهج الوصفي التحليلي ويتمثل في تحليل نتائج الدراسة التطبيقية .

تمثلت حدود الدراسة في الحدود المكانية ، حيث تم تطبيق الدراسة على المهتمين بمجال المحاسبة والمراجعة بالهيئة العامة للإمدادات الطبية والحدود الزمانية للعام

2008م

النتائج :

1. ضعف تأهيل الكوادر العاملة بالرقابة الداخلية يؤثر علي الاداء.
2. كفاءة وكفاية نظام المراجعة الداخلية يحافظ علي استمرارية المنشأة .
3. وجود اللوائح والمنشورات المنظمة لعمل الرقابة الداخلية يؤدي إلي زيادة كفاءة المراجعة الداخلية .

التوصيات :

1. يجب تدريب الكوادر العاملة بالرقابة الداخلية .
2. يجب العمل علي الكفاءة وكفاية نظم المراجعة الداخلية .
3. يجب الالتزام بتطبيق المنشورات واللوائح الصادرة من وزارة المالية .

ABSTRACT

This study tackles the role of the efficient internal auditing systems in the financial control. Whereas the study problem is represented in the weakness points in the internal auditing systems resulted from the non-qualification of the working human cadres in the internal auditing and non-application of the Regulations and publications issued by the Ministry of Finance. All these causes affect the performance efficiency. The internal auditing systems efficiency and sufficiency sustain the continuity of the firm.

The study got its importance through the study of the role of the efficient auditing systems in the financial control as it is the effective means in discovering the errors, their correction and confidence in the financial information of the different beneficiaries categories from the auditing services.

The study hypotheses are represented in the following:

- The First Hypothesis: The existence of the Regulations and publications that organize the internal control work of the firm may lead to the increase of the efficiency and sufficiency of the internal auditing system in the general corporation of central medical supplies.
- The Second Hypothesis: The non-qualification of the working cadres in the internal control affects the firm's performance.
- The Third Hypothesis: The efficiency and sufficiency of the internal auditing system sustain the continuity of the firm.

The researcher used the scientific inductive methodology based on the books, references and the scientific periodicals and

thesis related to the study subject, besides the historical methodology for follow up of the previous studies, in addition to the deductive methodology to test the validity of the hypotheses, and the analytical descriptive methodology for the analysis of the applied study results.

The space limits represented in application of the study on those interested in the accounting and auditing field in the General Corporation for Medical Supplies, and the time limits are for the year 2008.

From the most important reached results are:

1. The weak qualification of the working cadres in the internal control affects the performance of the medical supplies in the General Corporation for Medical Supplies.
2. The sufficiency and efficiency of the internal auditing system sustain the continuity of the firm.
3. The existence of the organizing Regulations and publications for the internal control work lead to the increase of the internal auditing efficiency.

From the most important reached recommendations are:

1. It is a must to train the working cadres in the internal control.
2. It is a necessity to work for the efficiency and sufficiency of the internal auditing systems.
3. It is a must to adhere to the application of the Regulations and publications issued by the Ministry of Finance.

فهرست الموضوعات

الموضوع	رقم الصفحة
الاستهلال	أ
الإهداء	ب
الشكر والتقدير	ج
مستخلص البحث باللغة العربية	د
Abstract	ز
فهرست الموضوعات	ط
فهرست الجداول	ي
المقدمة	1
الإطار المنهجي	2
الدراسات السابقة	5
الفصل الأول: تعريف ومفهوم وأهداف ومقومات و أنواع المراجعة	12
المبحث الأول: تعريف ومفهوم وأهداف مقومات المراجعة	13
المبحث الثاني: أنواع المراجعة الداخلية	26
الفصل الثاني: مفهوم الرقابة الداخلية أهدافها و أنواعها و نشأة وأهداف وأنواع الرقابة المالية	31
المبحث الأول: مفهوم الرقابة الداخلية وأهدافها و أنواعها	31
المبحث الثاني: نشأة وأهداف وأنواع الرقابة المالية	39
الفصل الثالث: نبذة تاريخية عن الإمدادات الطبية تحليل البيانات واختبار الفرضيات	38
المبحث الأول: نبذة تاريخية عن الإمدادات الطبية	43
المبحث الثاني: تحليل البيانات و اختبار الفرضيات	44
الفصل الرابع: النتائج و التوصيات	62
المراجع	70

74	الملاحق
----	---------

فهرست الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
46	التكرارات والنسب المئوية لأفراد العينة المبحوثة حسب العمر	(1/2/3)
46	التكرارات والنسب المئوية لأفراد العينة المبحوثة حسب المؤهل العلمي	(2/2/3)
47	التكرارات والنسب المئوية لأفراد العينة المبحوثة حسب المؤهل المهني	(3/2/3)
47	التكرارات والنسب المئوية لأفراد العينة المبحوثة حسب الوظيفة	(4/2/3)
48	التكرارات والنسب المئوية لأفراد العينة المبحوثة سنوات الخبرة	(5/2/3)
48	التكرارات والنسب المئوية لأفراد العينة المبحوثة التخصص العلمي	(6/2/3)
49	جدول تكراري يوضح ضعف تأهيل الكوادر العاملة بالرقابة الداخلية يؤثر على الأداء	(7/2/3)
50	مربع كاي ضعف تأهيل الكوادر العاملة بالرقابة الداخلية يؤثر على الاداء	(8/2/3)
52	جدول تكراري كفاءة وكفاية نظام المراجعة الداخلية يحافظ على استمرارية المنشأة	(9/2/3)
53	جدول مربع كاي كفاءة وكفاية نظام المراجعة الداخلية يحافظ على استمرارية المنشأة	(10/2/3)
55	جدول تكراري وجود اللوائح والمنشورات المنظمة لعمل الرقابة الداخلية للهيئة يؤدي إلى زيادة كفاءة المراجعة الداخلية	(11/2/3)
56	جدول مربع كاي وجود اللوائح والمنشورات المنظمة لعمل الرقابة الداخلية للهيئة يؤدي إلى زيادة كفاءة المراجعة الداخلية	(12/2/3)
58	الفرضية الاولى : ضعف تأهيل الكوادر العاملة بالرقابة الداخلية يؤثر على الاداء	(13/2/3)
58	نتيجة اختبار مربع كاي للفرضية الأولى	(14/2/3)
59	الفرضية الثانية : كفاءة وكفاية نظام المراجعة الداخلية يحافظ على	(15/2/3)

	استمرار المنشأة	
59	نتيجة اختبار مربع كاي للفرضية الثانية	(16/2/3)
60	الفرضية الثالثة : وجود اللوائح والمنشورات المنظمة لعمل الرقابة الداخلية للهيئة يؤدي إلى زيادة كفاءة المراجعة الداخلية	(17/2/3)
60	نتيجة اختبار مربع كاي للفرضية الثالثة	(18/2/3)