

الله الرحمن الرحيم

جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا
كلية الدراسات العليا
قسم المحاسبة والتمويل

بحث لنيل درجة الماجستير بعنوان :
أثر الرقابة المالية علي تقييم كفاءة الأداء
بالمشروعات

بالتطبيق علي عقود المقاولات

**Effect of Financial Control on Performance Evaluation
of Projects**

أشرف الدكتور :
مصطفى نجم

إعداد الطالبة :
رباب عمر أحمد
البشاري

2007م

بسم الله الرحمن الرحيم

(أَفَمَنْ أَسَّسَ بُنْيَانَهُ عَلَى تَقْوَىٰ مِنَ
اللَّهِ وَرِضْوَانٍ خَيْرٌ أَمْ مَنْ أَسَّسَ بُنْيَانَهُ
عَلَىٰ شَفَا جُرُفٍ هَارٍ فَانُهَارٍ بِهِ فِي نَارِ
جَهَنَّمَ وَاللَّهُ لَا يَهْدِي الْقَوْمَ الظَّالِمِينَ)
(التوبة : 109)

قال الرسول صلى الله عليه وسلم
(أن الله يحب إذا عمل أحدكم عملاً أن
يتقنه)

الإهداء

الي الشمعة التي تحترق كل لحظة لتضي لنا الطريق
أبي
والي أمني أطال الله عمرها
الباحثة

الشكر والتقدير

الشكر لله سبحانه وتعالى الذي وفقني لإكمال هذا البحث أملي أن أكون موفقة فيما كنت أصبو إليه فان أصبت فمن الله وان أخطأت فمن نفسي ...

الشكر أجزله للدكتور مصطفى الذي كرس جل وقته للمتابعة والإشراف علي هذا البحث ...

وكما أتقدم بالشكر لأسرة شركة بروج للهندسة والخدمات التي أتاحت لي فرصة الاطلاع علي كل البيانات المتعلقة بهذا البحث وإجراء الاختبارات الضرورية المتعلقة بموضوع البحث .

كما اخص بالشكر أسرة مكتبة كلية الدراسات التجارية بجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا ، مكتبة جامعة النيلين ، مكتبة جامعة ام درمان الإسلامية ، مكتبة جامعة الخرطوم، مكتبة المعهد العالي للدراسات المصرفية ، مكتبة المركز القومي للدراسات المحاسبية ، مكتبة الهيئة القومية للكهرباء .

واخص بالشكر أسرة مركز سلفروز للخدمات المكتبة التي قامت بطباعة هذا البحث ، وكما اخص بالشكر أسرتي الكريم التي وقفت معي طيلة فترة الدراسة ولم تياس يوماً من تقديم الدعم المادي والمعنوي من اجل إخراج هذا البحث بصورته النهائية .

والي صديقتي هدي التي كانت عوناً لي دائماً.

الباحثة

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الموضوع
I	استهلال
II	الشكر والعرفان
III	الاهداء
IV	فهرست المحتويات
XI	فهرس الجداول
XIII	فهرس الاشكال
XIV	فهرس الملاحق
XV	الملخص
	Abstract
1	مقدمة البحث
الفصل الاول : الاطار المنهجي والدراسات السابقة	
3	المبحث الاول: الاطار المنهجي
4	1-1-1 مشكلة الدراسة
5	1-1-2 اهداف الدراسة
6	1-1-3 اهمية الدراسة
7	1-1-4 منهجية الدراسة
7	1-1-5 ادوات جمع البيانات
7	1-1-6 حدود الدراسة
7	1-1-7 هيكل الدراسة
المبحث الثاني : الدراسات السابقة	
9	1-2-1 دراسة ابراهيم راتب سعيد
10	1-2-2 دراسة علي عبد العليم عبد الحميد
11	1-2-3 دراسة صبحي مسيحة عبد السيد
12	1-2-4 دراسة زهير محمد تيسير
13	1-2-5 دراسة محمد عبد العزيز التحيوي
14	1-2-6 دراسة احمد سعد عبد اللطيف سعد
15	1-2-7 دراسة عبد العزيز ابو حيمد ومحمد سعيد فرهود
17	1-2-8 دراسة عبد الرازق حسين يس
18	1-2-9 دراسة مختار محمود واحمد عبد القادر موجود
19	1-2-10 دراسة عباس عبد الله الحسين محمد
21	1-2-11 دراسة اكرم ابراهيم عطية
22	1-2-12 دراسة وصال محمد بخيت عبد الله
23	1-2-13 دراسة علي عبد الله محمد حماد

24	1-2-14 دراسة مني عبد السلام السيد
25	1-2-15 دراسة يحي بابعير
الفصل الثاني	
30	مقدمة
	المبحث الاول : مفهوم ونشأة الرقابة المالية
31	نبذة تعريفية عن الرقابة المالية
31	نشأة الرقابة المالية
32	مفهوم الرقابة المالية
35	ادارة مشروعة الرقابة المالية
37	مضمون الرقابة المالية
38	اتجاهات الرقابة المالية
40	وظائف واختصاصات المراقب المالي
40	تطور وظائف المراقب المالي
41	اختصاصات المراقب المالي كما وضعتها جمعية المراقبين الامريكية 1932م.
43	وظائف المراقبة المالية
44	اسباب عدم وجود تعريف عام لاختصاصات المراقب المالي
45	المعايير الاساسية للرقابة المالية
	المبحث الثاني : انواع الرقابة المالية وصورها
48	انواع الرقابة من حيث الجهات التي تتولي الرقابة
52	انواع الرقابة من حيث السلطات المخولة للجهات الرقابية
54	انواع الرقابة من حيث دور الدولة في عملية الرقابة
56	انواع الرقابة من وجهة النظر المحاسبية والاقتصادية
58	انواع الرقابة من حيث توقيت عملية الرقابة
63	اسس ومقومات الرقابة المالية
	المبحث الثالث : اهمية واهداف الرقابة المالية
67	اهمية الرقابة المالية
67	اهداف الرقابة المالية
69	خطوات العملية الرقابية
70	ادوات الرقابة المالية
71	اساليب ووسائل الرقابة المالية
76	الفرق بين الرقابة المالية والانواع الاخرى من الرقابة

الفصل الثالث : عقود المقاولات	
85	مقدمة
	المبحث الاول : تعريف عقد المقاوله
86	تعريف العقد
86	تعريف عقد المقاوله
87	عقد المقاوله في الشرائع القديمه
89	المفهوم الحديث لعقد المقاوله في الفقه الاسلامي
90	تعريف عقد المقاوله في القانون اللبناني
90	تعريف عقد المقاوله في القانون الفرنسي
91	تعريف عقد المقاوله في القانون المدني الاردني
92	تعريف عقد المقاوله في القانون المصري
93	تعريف عقد المقاوله من وجهة النظر المحاسبية
94	الفرق بين عقد المقاوله والانواع الاخرى من العقود المشابهة له
97	الاهمية المعاصرة لعقد المقاوله
99	انواع التعاقدات بشركات المقاوله
	المبحث الثاني : اركان عقد المقاوله
102	التراضي في عقد المقاوله
102	شروط الانعقاد
104	التصميم والمقاييس ودفتر الشروط
107	اثبات عقد المقاوله
108	متي يكون عقد المقاوله مدنيا ومتي يكون تجارياً
108	شروط صحة عقد المقاوله
108	تعريف المقاول
109	اهلية المقاول
109	تعريف رب العمل
110	اهلية رب العمل
110	عيوب الارادة في عقد المقاوله
112	المحل في عقد المقاوله
115	السبب
115	الانشطة التي تدخل وتخدم نشاط المقاول
118	وحدات قياس كمية بنود الاعمال
	المبحث الثالث : الاثار القانونية لعقد المقاوله
120	التزامات المقاول
124	تعريف المهندس المعماري
127	التزامات رب العمل

131	المقاول من الباطن
133	انتهاء المقاولة
134	موت المقاول
135	مسئولية المقاول
135	أثر فكرة التعلم علي تكاليف البناء والتشييد
الفصل الرابع : الرقابة المالية علي عقود المقاولات	
138	مقدمة
	المبحث الاول : تكاليف عقود المقاولات
140	اهداف نظام تكاليف المقاولات
141	الرقابة علي التكاليف
141	خصائص نظام تكاليف المقاولات
143	تسجيل التكاليف
144	تقسم تكاليف عقود المقاولات
146	طرق المحاسبة علي عقود المقاولات
150	اجراءات وشروط تنفيذ عقود المقاولات
154	تحديد نتائج الاعمال لشركات المقاولات
154	التخطيط والرقابة علي زمن وتكاليف العقود والمشروعات
	المبحث الثاني : الرقابة المالية من خلال المستندات والسجلات التي يستخدمها المقاول
157	مقاييسات الاوامر
158	الرقابة علي عنصر الخامات
161	الدفاتر علي عنصر الخامات
164	الدفاتر المستخدمة في قطاع المقاولات
166	الرقابة علي عنصر العمالة
168	الرقابة علي عنصر المصروفات العامة
170	الرقابة المالي علي التنفيذ
170	التقييم المستمر للانجاز في المشروع
172	كيفية الرقابة علي مراحل التنفيذ داخل وخارج المشروع
173	الطرق المستخدمة في الرقابة والجهات التي تقوم بها
175	الرقابة المالية علي الاسعار
	المبحث الثالث : الفساد في قطاع المقاولات
177	مستوي وطبيعة المشكلة
179	دور التمويل الدولي
179	الخسائر الناجمة عن الفساد

180	الفساد المالي
181	الفساد الاداري
181	الرقابة الفنية
181	تعريف واسباب التهدم
183	انواع العيوب التي تصيب البناء
184	انواع الاخطاء التي يرتكبها المقاول
186	المشاكل التي تكشف عنها الرقابة علي مختلف مراحل التنفيذ
187	اهم الظواهر التي تصاحب مرحلة تنفيذ المشروعات
	الفصل الخامس : الدراسة الميدانية
	المبحث الاول: شركة بروج للهندسة والخدمات
199	سيرة ذاتية عن الشركة
199	نبذة تعريفية
200	مصادر تمويل الشركة
201	الهيكل الاداري
202	الدور الاجتماعي والثقافي للشركة
202	النظام المحاسبي والرقابي
	131المبحث الثاني : عرض وتحليل البيانات
204	133مجتمع وعينة الدراسة
210	اداة الدراسة
211	ثبات وصدق اداة الدراسة
213	الاساليب الاحصائية المستخدمة
214	تطبيق اداة الدراسة
	المبحث الثالث : اختبار الفرضيات
221	اختبار الفرضية الاولى
227	اختبار الفرضية الثانية
233	اختبار الفرضية الثالثة
239	اختبار الفرضية الرابعة
245	اختبار الفرضية الخامسة
251	اختبار الفرضية السادسة .
260	اهم النتائج والتوصيات
263	المراجع والمصادر
	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	الموضوع	
27	اوجه الشبه والاختلاف بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية	1-2-1
205	افراد عينة الدراسة	5-2-1
206	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير الجنس	5-2-2
207	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي	5-2-3
208	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص	5-2-4
209	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات العمل	5-2-5
210	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير العمر	5-2-6
213	الثبات والصدق الاحصائي لاجابات افراد العينة الاستطلاعية علي الاستبيان	5-2-7
215	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي اسئلة الفرضية الاولى	5-2-8
216	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي اسئلة الفرضية الثانية	5-2-9
217	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي اسئلة الفرضية الثالثة	5-2-10
218	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي اسئلة الفرضية الرابعة	5-2-11
219	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي اسئلة الفرضية الخامسة	5-2-12
220	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي اسئلة الفرضية السادسة	5-2-13
222	الوسيط لاجابات افراد عينة الدراسة علي اسئلة الفرضية الاولى	5-3-1
224	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق لاجابات علي اسئلة الفرضية الاولى	5-3-2
226	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي اسئلة الفرضية الاولى	5-3-3
228	الوسيط لاجابات افراد عينة الدراسة علي اسئلة الفرضية الثانية	5-3-4
230	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق لاجابات علي اسئلة الفرضية الثانية	5-3-5
232	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي اسئلة الفرضية الثانية	5-3-6
234	الوسيط لاجابات افراد عينة الدراسة علي اسئلة الفرضية الثالثة	5-3-7

236	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للاجابات علي اسئلة الفرضية الثالثة	5-3-8
238	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي اسئلة الفرضية الثالثة	5-3-9
240	الوسيط لاجابات افراد عينة الدراسة علي اسئلة الفرضية الرابعة	5-3-10
242	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للاجابات علي اسئلة الفرضية الرابعة	5-3-11
244	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي اسئلة الفرضية الرابعة	5-3-12
246	الوسيط لاجابات افراد عينة الدراسة علي اسئلة الفرضية الخامسة	5-3-13
248	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للاجابات علي اسئلة الفرضية الخامسة	5-3-14
250	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي اسئلة الفرضية الخامسة	5-3-15
252	الوسيط لاجابات افراد عينة الدراسة علي اسئلة الفرضية السادسة	5-3-16
254	نتائج اختبار مربع كاي لدلالة الفروق للاجابات علي اسئلة الفرضية السادسة	5-3-17
256	التوزيع التكراري لاجابات افراد عينة الدراسة علي اسئلة الفرضية السادسة	5-3-18
258	ملخص نتائج اختبار مربع كاي لاجابات افراد عينة الدراسة علي جميع فرضيات الدراسة	5-3-19

فهرس الاشكال

62	انواع الرقابة المالية	2-2-1
84	انواع الرقابة عموماً	2-3-2
158	صورة لمقاييسات الاوامر	4-2-3
160	اذن صرف الوارد لمقاييسات الاوامر	4-2-4
164	دفتر ملخص العمليات تحت التنفيذ	4-2-5
201	الهيكل الاداري لشركة بروج للهندسة والخدمات	5-1-1

فهرس الملاحق

ملحق رقم (1)	(1) خطاب الشركة لملئ الاستبيان . (2) اسئلة الاستبانة
ملحق رقم (2)	نموذج صرف مواد من ادارة الشئون المالية المخازن لشركة بروج للهندسة والخدمات .
ملحق رقم (3)	نموذج طلب شراء من قسم المشتريات لشركة بروج للهندسة والخدمات .
ملحق رقم (4)	طلب شراء من ادارة الشئون المالية - المشتريات لشركة بروج للهندسة والخدمات .
ملحق رقم (5)	امر شراء من الادارة التجارية - المشتريات القسم الطالب : مهندس قسم الانشاءات - بروج للهندسة والخدمات .
ملحق رقم (6)	امر شراء من الادارة التجارية - المشتريات - القسم الطالب - قسم الزراعة لشركة بروج للهندسة والخدمات .
ملحق رقم (7)	اذن استلام من الادارة التجارية - المخازن شركة بروج للهندسة والخدمات .
5-2-1	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير الجنس
5-2-2	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير المؤهل العلمي
5-2-3	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير التخصص
5-2-4	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير سنوات العمل
5-2-5	التوزيع التكراري لافراد عينة الدراسة وفق متغير العمر
5-3-1	التوزيع التكراري لاجابات عينة الدراسة علي جميع اسئلة الفرضية الاولى
5-3-2	التوزيع التكراري لاجابات عينة الدراسة علي جميع اسئلة الفرضية الثانية
5-3-3	التوزيع التكراري لاجابات عينة الدراسة علي جميع اسئلة الفرضية الثالثة
5-3-4	التوزيع التكراري لاجابات عينة الدراسة علي جميع اسئلة الفرضية الرابعة
5-3-5	التوزيع التكراري لاجابات عينة الدراسة علي جميع اسئلة الفرضية الخامسة
5-3-6	التوزيع التكراري لاجابات عينة الدراسة علي جميع اسئلة الفرضية السادسة
5-3-7	ملخص نتائج اختبار مربع كاي لاجابات افراد عينة الدراسة علي جميع فرضيات الدراسة

ملخص البحث Abstract

هذا البحث اثر الرقابة المالية علي تقيمي كفاءة الأداء بالمشروعات

وقد تم تطبيق هذه الدراسة علي مجموعة شركات المقاولات الخاصة والحكومية وتم اختيار شركة بروج للهندسة والخدمات كشركة أساسية للتطبيق والشركة السودانية للبناء والتشييد ووزارة التخطيط العمراني كمجموعة شركات حكومية وشركة التبيان للمقاولات وشركة تاسكو للمقاولات وشركة الخرطوم للإنشاءات كمجموعة شركات خاصة.

تم تقسيم هذا البحث إلي خمس فصول ، تتناول الفصل الأول الإطار المنهجي للدراسة وقسم إلي مبحثين المبحث الأول يتناول خطة البحث والمبحث الثاني يتناول الدراسات السابقة المشابهة للدراسة موضوع البحث.

الفصل الثاني يتحدث عن الرقابة المالية وقسم الي ثلاثة مباحث ، المبحث الأول الذي يتناول مفهوم ونشأة الرقابة المالية ووظائف واختصاصات المراقب المالي والمعايير الأساسية للرقابة المالية. أما المبحث الثاني فيتناول أنواع الرقابة المالية وصورها وأسس ومقومات الرقابة المالية . المبحث الثالث فيتحدث عن أهمية وأهداف الرقابة المالية ،، وخطوات العملية الرقابية ، وأدوات الرقابة المالية ، ووسائل وأساليب الرقابة المالية ، والفرق بين الرقابة المالية والأنواع الأخرى من الرقابة .

الفصل الثالث يتحدث عن عقود المقاولات وقسم إلي ثلاثة مباحث، المبحث الأول الذي يتناول تعريف عقد المقاوله ، والفرق بين المقاوله والأنواع الأخرى من العقود المشابهة له ، والأهمية المعاصرة لعقد المقاوله ، وأنواع التعاقدات بشركات المقاولات .

أما المبحث الثاني فيتحدث عن أركان عقد المقاولة (التراضي -
المحل-السبب) والأنشطة التي تدخل لتخدم نشاط المقاولات ، وأعمال
مقاولات البناء ، وعمل مقاولات قطاع الري وأعمال الطرق والسور ،
ووحدات قياس كمية بنود الأعمال .

المبحث الثالث يتناول الآثار القانونية لعقد المقاولة ، والتزامات
المقاول ، والتزامات رب العمل ، والمقاول من الباطن ، وانتهاء المقاولة ،
وكذلك مسؤولية المقاول ، واثر فكرة التعلم علي تكاليف التشييد والبناء .
الفصل الرابع يتحدث عن الرقابة المالية علي عقود المقاولات وقسم
إلي ثلاثة مباحث ، المبحث الأول يتحدث عن تكاليف عقود المقاولات ،
وأهداف نظام تكاليف المقاولات ، والرقابة علي التكاليف ، وخصائص نظام
تكاليف المقاولات وتسجيل التكاليف وتقسيم تكاليف عقود المقاولات ،
وطرق المحاسبة علي عقود المقاولات ، وإجراءات وشروط تنفيذ عقود
المقاولات ، وطرق المحاسبة علي عقود المقاولات ، وإجراءات وشروط
تنفيذ عقود المقاولات ، وتحديد نتائج الأعمال ، وأساليب التخطيط والرقابة
علي الزمن .

أما المبحث الثاني فيتناول الرقابة المالية من خلال المستندات
والسجلات التي تستخدم في قطاع المقاولات ، والرقابة المالية علي
التنفيذ، والتقييم المستمر علي الانجاز في المشروع ، والرقابة المالية في
موقع المشروع ، والرقابة المالية داخل وخارج المشروع وأقسامها ، وطرق
الرقابة والأجهزة المستخدمة في الرقابة، ويتناول كذلك الرقابة المالية علي
الأسعار ، ورقابة المهندس المعماري علي مواد البناء ، ومراقبة المقاول
علي مواد البناء .

المبحث الثالث يتحدث عن الفساد في قطاع المقاولات ودور التمويل
الدولي والخسائر الناجمة عن الفساد، والفساد المالي والإداري ويتناول

كذلك أسباب التهدم وأنواع الأخطاء التي يرتكبها المقاول والمشاكل التي تكشف عنها الرقابة علي مختلف مراحل تنفيذ المشروع ويناقش الظواهر التي تصاحب مرحلة تنفيذ المشروعات.

الفصل الخامس والأخير يتناول الدراسة الميدانية للبحث وقسم إلي ثلاثة مباحث، المبحث الأول يتحدث عن شركة بروج للهندسة والخدمات ، نبذة تعريفية عن الشركة ، ومصادر تمويل الشركة، والهيكل الإداري للشركة ، والنظام المحاسبي والرقابي للشركة .

المبحث الثاني فيتحدث عن عرض وتحليل بيانات الدراسة ، ويشمل وصف لمجتمع الدراسة وعينته ، وطريقة إعداد أدواتها والإجراءات التي اتخذت للتأكد من صدقها وثباتها ، والطريقة التي اتبعت لتطبيقاتها ، والمعالجات الإحصائية التي تم بموجبها تحليل البيانات واستخراج النتائج أما المبحث الثالث فيتحدث عن اختبار فرضيات الدراسة .

وفي الختام البحث فيتحدث عن أهم النتائج والتوصيات التي توصلت لها ، وتشمل كذلك المراجع والملاحق.

Abstract

This research investigates the impact of financial control in evaluating the efficiency of the product. A case study is public and private organization such as ; Burooj Company for Engineering and Services, the Sudanese company for Building and Constriction, and the Ministry of physical planning, where as Tibian Constricting Company. Tasco Contracting Company, and Khartoum Company for Construction are private ones.

The study tackled the problems arise due to the financial control process upon the execution of contracts and their effect on the performance efficiency. More importantly, the study considered the shortcomings and defect which accompany the execution of these enterprises in their different stages of constriction and the possibility of the control machinery to notice investigate, and minimize the ill- effects of these problems.

The hypotheses discussed in the study are manifested in a group of phenomena which accompany the stages of exacting these enterprises. These phenomena are: 1/delay in determ ining the site of the product and their handover. 2/slownese of resolving difficulties and problems, which accompany stages of executing the product. 3/multiplicity of additional or amended orders during execution of the product. 4/absence of accuracy of estimation quantities of the works items of the product. 5/weakness of the financial control system that contributes the executing of contracts of the contracting works according to their set plans.

The study consist of five chapters. Chapter one takles the methodology framework and includes tow sections which are the proposal

and literature review. Chapter two contains three sections. The first section cast light on the concept and definition of the financial control and the second section deals handless types and forms of the financial control, while the third section deals with the significance and objectives of the financial control. Chapter three encompasses three section. The first sheds light on the concepts, definition and objectives of contract of contracting the third section discusses the legal effects of contract of contracting works. Chapter four is divided into three sections. The first section tackled the costs, objectives and characteristics of contracts of the contracting works. The second section dealt with financial control through documents and records used in contracts of the contracting works. The third section studies corruption in sector of contracting works and the most important phenomena, which accompany stages of executing enterprises, while the fifth chapter which is divided into three sections, examines the filed study converting Burooj for Engineering and Services Company and a groups of the government and private companies. The first section discusses Burooj Company and its sources of financial, administration structure and the accounting and control system. The second section sheds light on presentation and analyses of data, while the third section tests the validity of hypotheses.

The researcher has been arrived at the following results and recommendation:

1. delay of determining sites of the enterprise leads to delay of executing the enterprises, therefore, the researcher recommends that the control machinery should find put that before concluding the contracts.
2. delay in resolving difficult and problems, which accompany stages of executing the enterprises leads to harm of the contractor's interests , consequently, the researcher recommends that the control machinery should solve them with the enterprises executing bpdies.
3. Multiplicity of the additional and amended order lead to extension of the prescribed duration for execution of the enterprise therefore , the researcher recommends that control machinery should study and identify the reasons and justifications that at that time.
4. Absence of accuracy of estimating quantities of the works items leads to increase of cost the enterprises, consequently, the researcher recommends that accuracy of should be pursed.
5. Weakness of the technical and financial capability leads to inability of the contractual companies to meet their contractual obligations,

subsequently, the researcher recommends that contractor's technical and financial capability should be secured before concluding contracts with them.

6. The efficient financial control contributes, effectively, to executing contracts of the contracting work according to the set plans and leads to handover of the enterprises in their prescribed periods, successfully, consequently, the researcher recommends that highly efficient financial control system should be implemented