الإهداء

إلى روحهما الطاهرة - والديّ
رحمهما الله وغفر لهما وأسكنهما فسيح جناته

إلى سندي في كل حين - إخوتي
محمد / عبدالرحمن / صديق / معز / علي
إجلالاً واحتراماً

إلى شريكة حياتي - زوجتي العزيزة
صفاء
حباً ووفاءً

إلى فلذة كبدي - ابنتي الحبيبة
رنا

إلى مصدر فخري - أخواتي
إنصاف / سمية / وجيهة
إعتزازاً ووداً

إلى أصدقائي وزملائي
إلى كل محب للعلم والمعرفة
أحييكم جميعاً - وأهديكم - هذا الجهد

الشكر والتقدير

الحمد لله رب العالمين واهب النعم مدير الامر الهادي إلى الصراط المستقيم , والصلاة والسلام على خاتم المرسلين المبعوث رحمة للعالمين سيدنا محمد وآله وصحبه أجمعين . الشكر من قبل ومن بعد الله رب العالمين الذي أعانني على إكمال هذه الدراسة .

أخص بالشكر جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا التي نهلت من معينها شرف الانتماء .
أخص بالشكر أستاذي الفاضل الدكتور مصطفى نجم البشاري الذي أشرف على هذه الرسالة ويفضل الله تعالى ويفضل جهده المتواصل وتوجيهاته السديدة ورحابته صدره أثناء فترة البحث تم إنجاز هذا العمل فله مني خالص الشكر وفائق التقدير .

كما أخص بالشكر جميع مدراء أقسام الشئون المالية والمراجعة الداخلية بالجامعات والكليات الأهلية محل الدراسة لتعاونهم معي بتوزيع الاستبانة على بقية موظفي القسم والاجابة على أسئلتها وجمعها والاجابة على جميع الاسئلة الموجهة لهم عند المقابلة بكل صدق وأمانة و مساعدتهم اللامحدودة لي في هذه الدراسة .
الشكر موصول لأسرة مكتبات جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا وكلية علوم الطيران وجامعة النيلين .

أزجي الشكر والتقدير لكل من وقف معي وأرشدني إلى سبيل المعرفة لإكمال هذا الدراسة .
والشكر لكل الاهل الأصدقاء والزملاء والزميلات
إلى كل الذين كانوا يسألون ويتابعون هذه الرسالة ويدعون لي بالتوفيق والسداد لهم مني جزيل الشكر وفائق الامتنان .

والحمد لله رب العالمين

مستخلص الدراسة

تمثلت مشكلة الدراسة في عدم إهتمام مؤسسات التعليم العالي الاهلي بالسودان بتطبيق معايير المراجعة الداخلية وأساليب الرقابة الداخلية المختلفة في أنشطتها بسبب أن النظم المحاسبية المطبقة فيها متباينة وليست على وضع واحد كما هو الحال في مؤسسات التعليم العالي الحكومي لذلك لابد من خلق نظام مراجعة داخلية موحد .

هدفت الدراسة إلى إبراز دور المراجعة الداخلية في مؤسسات التعليم العالي الأهلي بالسودان كأداة مهمة من أدوات تحسين الأداء المالي حتى تستطيع إدارة المراجعة الداخلية من ممارسة نشاطاتها واختصاصاتها وأن تقوم بدورها وتحقق أهدافها وتحديد موقع المراجعة الداخلية بمؤسسات التعليم العالي الأهلي من التطورات العلمية التي حدثت بمفهوم وأهداف ووظائف المراجعة الداخلية عالمياً .

لتحقيق أهداف الدراسة تم إختبار الفرضيات الآتية :

الفرضية الاولى: ضعف نظام المراجعة الداخلية بمؤسسات التعليم العالي الأهلي بالسودان يؤدي إلى سوء إستغلال وهدار أموال الجامعة.

الفرضية الثانية: إقتصار أجهزة الرقابة الداخلية على تخصص واحد (المحاسبين) لا يؤدي إلى شمولية وكفاءة وفعالية أدائها بمؤسسات التعليم العالي الأهلي بالسودان .

الفرضية الثالثة: يؤدي تطبيق معايير المراجعة الداخلية الى زيادة جودة الأداء المالي بمؤسسات التعليم العالي الأهلي بالسودان.

اتبع الباحث في هذه الدراسة المنهج التاريخي في عرض الدراسات السابقة والمنهج الاستقرائي المعتمد على المصادر الميدانية من خلال استمارة استبيان لعينة الدراسة لاختبار فرضيات الدراسة والمنهج الوصفي التحليلي لتحليل نتائج الدراسة الميدانية .

توصل الباحث إلى عدة نتائج تؤكد صحة الفرضيات أهمها :

1. على الرغم من أن مهنة المراجعة الداخلية تطورت عالمياً إلا أنها لم تحظ بمثل هذا التطور بمؤسسات التعليم العالي الأهلي بالسودان.

2. تحتاج المراجعة الداخلية بمؤسسات التعليم العالي الاهلي بالسودان إلى إطار نظري متكامل (معايير , قواعد , سلوك , مرشد) يحكم الممارسة العلمية .

3. الكليات الأهلية التي يديرها المال أصحابها لاتوجد بها إدارة للمراجعة الداخلية .

4. بعض الكليات الأهلية لاتضع موازنات تقديرية سنوية تضبط الصرف ولذلك لا يكون هنالك مؤشرات يقاس عليها الأداء وتقارن بالسنوات السابقة ويتخذ فيها قرار التطور في بعض النواحي الدراسية أو خلافه.

أوصى الباحث بعدة توصيات أهمها :

1. فصل إدارة المراجعة الداخلية بمؤسسات التعليم العالي الأهلي بالسودان عن الادارة المالية لتحسين الاداء المالي من خلال تطبيق معيار الاستقلالية .
2. وجود هياكل تنظيمية ووصف وظيفي كف بمؤسسات التعليم العالي الأهلي ليسهم في تحقيق الرقابة .
3. التثبيت من أن الصرف يتم وفق الموازنة المصدقة من مجلس إدارة الجامعة أو الكلية الأهلية .
4. متابعة المراجع الداخلي بمؤسسات التعليم العالي الاهلي بالسودان لعملية المراجعة الداخلية بعد إعداده تقريره النهائي للتأكد من أن النتائج والتوصيات قد تم إتخاذ إجراءات مناسبة تجاهها لتحسين الأداء .

Abstract

The study has dealt with impact of applying internal auditing standards on financial performance in the institutions of private and Education , the research problem has stated that any deviation from meeting the objectives and plans adopted by the institutions of private High Education is due to defect in the financial and accounting system , This is because of the misuse of revenues and utility of the money reserved to meet these objectives. That may assure the internal audit system control unable to achieve the main objectives.

The study aims at introducing the concept of internal auditing and its standards as well as characteristics fundamentals and scientific methods that help well evaluating the performance. Besides auditors can issue new assurances that were not applied in the traditional internal auditing.

The following hypotheses have been selected in order to achieve the objectives of this study:

First hypothesis are the weakness in internal audit system case we find that in private sector of the high education stablishment in Sudan,they may accure many waste of resources and mis-managed the controls of this money in private universities .

Second hypothesis is internal audit specific used only accountants as one specialization this may find alack of total efficiency and effectiveness in tools of audit in Private High Education Institutions in the Sudan.

Third hypothesis is using and applying internal auditing standards may increased the quality of financial performance in the institutions of private High Education .

The study adopts the Historical methodology to spread out the previous studies and descriptive method which is approved the research throught awell organizationed questionnair to the samle of the study to check the above hypothesis and discriptive methodology make analysis to analyse the site results .

The researcher find out many results to approve the correction of the hypothesis such as below results;

1. Despite the important of the internal auditing profession worldwide but in the institutions of private High Education in Sudan it still lags behind.
2. Internal auditing in the institutions of private and foreign High Education in Sudan need awell organised framework in theories which contain of (standards – rules – behavior - avedance) to make control of scientific practices.
3. The private faculties which are managed by their owners has no internal audit department .

4. Some private colleges has no estimated budgets to control of expenditure and has no indicator to measure out the performance and compare that with previous years and make better decision to make development in many studies fields.

The researcher sets out some Recommendation such as:

1. The necessity of separating internal auditing Administration from the Higher Board to improve the financial performance through applying independence standard.
2. Promote the organization structures to describe the functional job efficiency in the institutions of private and foreign High Education to provide better control.
3. make sure that the expenses compare with budget which is all ready approved from the board of the directors to private college .
4. The internal auditor should follow up the auditing process even after his final report to get assured that his findings and recommendations are being talked in way that enhances performance.

فهرست الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاهداء
ب	الشكر والتقدير
ج - د	مستخلص الدراسة
هـ - و	Abstract
ز - ح	فهرست الموضوعات
ط - ك	فهرست الجداول
ل - م	فهرست الاشكال
	المقدمة
2	ولاً : الاطار المنهجي
6	ثانياً: الدراسات السابقة
	الفصل الأول : تعريف وأهداف نظام المراجعة الداخلية
27	المبحث الأول : مفهوم ومعايير وأهداف المراجعة
48	المبحث الثاني: مفهوم نظام المراجعة الداخلية
68	المبحث الثالث: أهداف نظام المراجعة الداخلية
	الفصل الثاني : مقومات ومعايير وأساليب نظام المراجعة الداخلية
82	المبحث الأول : مقومات نظام المراجعة الداخلية
92	المبحث الثاني : معايير نظام المراجعة الداخلية
107	المبحث الثالث : أساليب نظام المراجعة الداخلية
	الفصل الثالث: مفهوم وأهداف وعناصر وأساليب تقويم الأداء
119	المبحث الأول : مفهوم وأهداف تقويم الأداء
137	المبحث الثاني : دور المراجعة الداخلية في تحسين عملية إدارة المخاطر
154	المبحث الثالث : دور المراجعة الداخلية في رفع كفاءة الاداء بمؤسسات التعليم العالي
	الفصل الرابع : الدراسة الميدانية
174	المبحث الأول : نبذة تعريفية عن التعليم العالي الأهلي بالسودان

184	المبحث الثاني : بعض المؤسسات محل الدراسة
207	المبحث الثالث : تحليل البيانات واختبار الفرضيات
	الخاتمة
273	ولاً : النتائج
274	ثانياً : التوصيات
276	المصادر والمراجع
287	الملاحق

فهرست الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	الرقم
52	التطور التاريخي لأهداف المراجعة ومدى الفحص وأهمية الرقابة الداخلية	1/1/1
67	مقارنة التعريفات السابقة للمراجعة الداخلية بالتعريف الحديث	1/2/1
113	معايير نظام المراجعة الداخلية الأساسية والفرعية	1/2/2
115	المعايير الحديثة للمراجعة الداخلية	2/2/2
183	الجامعات الحكومية المرفعة في الفترة 1990م - 1996م	1/1/4
190	مؤسسات التعليم العالي الاهلية والاجنبية بالسودان	2/1/4
193	كليات جامعة أم درمان الاهلية	1/2/4
196	كليات جامعة الرباط الوطني	2/2/4
197	كليات جامعة العلوم والتقانة	3/2/4
200	لبرامج والشهادات المطروحة حالياً في جامعة المستقبل	4/2/4
202	برامج كلية علوم الطيران الدراسية	5/2/4
205	برامج كلية شرق النيل	6/2/4
206	برامج أكاديمية السودان للدراسات المصرفية والمالية	7/2/4
209	برامج كلية الخرطوم التقنية	8/2/4
210	برامج كلية المشرق للعلوم والتكنولوجيا	9/2/4
211	برامج كلية النصر التقنية	10/2/4
215	أعداد الاستثمارات المستردة	1/3/4
219	التوزيع التكراري لأفراد العينة حسب النوع	2/3/4
220	التوزيع التكراري لأفراد العينة حسب العمر	3/3/4
221	التوزيع التكراري لأفراد العينة حسب المؤهل العلمي	4/3/4
222	التوزيع التكراري لأفراد العينة حسب التخصص العلمي	5/3/4
223	التوزيع التكراري لأفراد العينة حسب المؤهل المهني	6/3/4
224	التوزيع التكراري لأفراد العينة حسب سنوات الخدمة	7/3/4
225	التوزيع التكراري لأفراد العينة حسب الدرجة الوظيفية	8/3/4
226	التوزيع التكراري للعبارة الاولى للفرضية الاولى	9/3/4
227	التوزيع التكراري للعبارة الثانية للفرضية الاولى	10/3/4
228	التوزيع التكراري للعبارة الثالثة للفرضية الاولى	11/3/4
229	التوزيع التكراري للعبارة الرابعة للفرضية الاولى	12/3/4

230	التوزيع التكراري للعبارة الخامسة للفرضية الاولى	13/3/4
231	التوزيع التكراري للعبارة السادسة للفرضية الاولى	14/3/4
232	التوزيع التكراري للعبارة السابعة للفرضية الاولى	15/3/4
233	التوزيع التكراري للعبارة الثامنة للفرضية الاولى	16/3/4
234	التوزيع التكراري للعبارة التاسعة للفرضية الاولى	17/3/4
235	التوزيع التكراري للعبارة العاشرة للفرضية الاولى	18/3/4
236	التوزيع التكراري للعبارة الحادية عشرة للفرضية الاولى	19/3/4
237	التوزيع التكراري للعبارة الثانية عشرة للفرضية الاولى	20/3/4
238	الوسط الحسابي والانحراف المعياري وقيمة مربع كاي ودرجات الحرية والقيمة الاحتمالية لعبارات للفرضية الاولى	21/3/4
239	التوزيع التكراري للعبارة الاولى للفرضية الثانية	22/3/4
240	التوزيع التكراري للعبارة الثانية للفرضية الثانية	23/3/4
241	التوزيع التكراري للعبارة الثالثة للفرضية الثانية	24/3/4
242	التوزيع التكراري للعبارة الرابعة للفرضية الثانية	25/3/4
243	التوزيع التكراري للعبارة الخامسة للفرضية الثانية	26/3/4
244	التوزيع التكراري للعبارة السادسة للفرضية الثانية	27/3/4
245	التوزيع التكراري للعبارة السابعة للفرضية الثانية	28/3/4
246	التوزيع التكراري للعبارة الثامنة للفرضية الثانية	29/3/4
247	التوزيع التكراري للعبارة التاسعة للفرضية الثانية	30/3/4
248	التوزيع التكراري للعبارة العاشرة للفرضية الثانية	31/3/4
249	التوزيع التكراري للعبارة الحادية عشرة للفرضية الثانية	32/3/4
250	التوزيع التكراري للعبارة الثانية عشرة للفرضية الثانية	33/3/4
252	الوسط الحسابي والانحراف المعياري وقيمة مربع كاي ودرجات الحرية والقيمة الاحتمالية لعبارات للفرضية الثانية	34/3/4
254	التوزيع التكراري للعبارة الاولى للفرضية الثالثة	35/3/4
255	التوزيع التكراري للعبارة الثانية للفرضية الثالثة	36/3/4
256	التوزيع التكراري للعبارة الثالثة للفرضية الثالثة	37/3/4
257	التوزيع التكراري للعبارة الرابعة للفرضية الثالثة	38/3/4
258	التوزيع التكراري للعبارة الخامسة للفرضية الثالثة	39/3/4
259	التوزيع التكراري للعبارة السادسة للفرضية الثالثة	40/3/4

260	التوزيع التكراري للعبارة السابعة للفرضية الثالثة	41/3/4
261	التوزيع التكراري للعبارة الثامنة للفرضية الثالثة	42/3/4
262	التوزيع التكراري للعبارة التاسعة للفرضية الثالثة	43/3/4
263	التوزيع التكراري للعبارة العاشرة للفرضية الثالثة	44/3/4
264	التوزيع التكراري للعبارة الحادية عشرة للفرضية الثالثة	45/3/4
265	التوزيع التكراري للعبارة الثانية عشرة للفرضية الثالثة	46/3/4
266	الوسط الحسابي والانحراف المعياري وقيمة مربع كاي ودرجات الحرية والقيمة الاحتمالية لعبارة للفرضية الثالثة	47/3/4

فهرست الاشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	الرقم
44	تسلسل هرمي للأفكار التي تشكل نظرية المراجعة	1/1/1
51	معايير المراجعة المقبولة والمتعارف عليها لأي نوع من أنواع المراجعة	2/1/1
69	إطار عملية المراجعة الداخلية	1/2/1
73	موقع نظام المراجعة الداخلية كأحد المقومات الأساسية لنظام الرقابة الداخلية	2/2/1
101	مقومات نظام المراجعة الداخلية	1/1/2
127	أدلة الإثبات والأساليب الفنية الواجبة لنظام المراجعة الداخلية	1/3/3
145	مراحل تقويم الاداء	1/1/3
146	الاساليب التي تساعد على تقويم الاداء	1/2/3
192	الهيكل التنظيمي والوظيفي لجامعة أم درمان الاهلية	1/2/4
195	الهيكل التنظيمي لجامعة الاحفاد للبنات	2/2/4
198	الهيكل التنظيمي لجامعة العلوم والتقانة	3/2/4
198	الهيكل المالي لجامعة العلوم والتقانة	4/2/4
201	الهيكل المالي لجامعة المستقبل	5/2/4
203	الهيكل التنظيمي لكلية علوم الطيران	6/2/4
204	الهيكل المالي لكلية علوم الطيران	7/2/4
205	الهيكل المالي لكلية شرق النيل	8/2/4
207	الهيكل الاداري لأكاديمية السودان للدراسات المالية والمصرفية	9/2/4
209	الهيكل المالي لكلية الخرطوم التقنية	10/2/4
210	الهيكل التنظيمي لكلية المشرق للعلوم والتكنولوجيا	11/2/4
212	الهيكل التنظيمي لكلية النصر التقنية	12/2/5
219	شكل بياني لأفراد العينة حسب النوع	1/3/4
220	شكل بياني لأفراد العينة حسب العمر	2/3/4
221	شكل بياني لأفراد العينة حسب المؤهل العلمي	3/3/4
222	شكل بياني لأفراد العينة حسب التخصص العلمي	4/3/4

223	شكل بياني لأفراد العينة حسب المؤهل المهني	5/3/4
224	شكل بياني لأفراد العينة حسب سنوات الخدمة	6/3/4
225	شكل بياني لأفراد العينة حسب الدرجة الوظيفية	7/3/4
226	شكل بياني للعبارة الاولى للفرضية الاولى	8/3/4
227	شكل بياني للعبارة الثانية للفرضية الاولى	9/3/4
228	شكل بياني للعبارة الثالثة للفرضية الاولى	10/3/4
229	شكل بياني للعبارة الرابعة للفرضية الاولى	11/3/4
230	شكل بياني للعبارة الخامسة للفرضية الاولى	12/3/4
231	شكل بياني للعبارة السادسة للفرضية الاولى	13/3/4
232	شكل بياني للعبارة السابعة للفرضية الاولى	14/3/4
233	شكل بياني للعبارة الثامنة للفرضية الاولى	15/3/4
234	شكل بياني للعبارة التاسعة للفرضية الاولى	16/3/4
235	شكل بياني للعبارة العاشرة للفرضية الاولى	17/3/4
236	شكل بياني للعبارة الحادية عشرة للفرضية الاولى	18/3/4
237	شكل بياني للعبارة الثانية عشرة للفرضية الاولى	19/3/4
240	شكل بياني للعبارة الاولى للفرضية الثانية	20/3/4
241	شكل بياني للعبارة الثانية للفرضية الثانية	21/3/4
242	شكل بياني للعبارة الثالثة للفرضية الثانية	22/3/4
243	شكل بياني للعبارة الرابعة للفرضية الثانية	23/3/4
244	شكل بياني للعبارة الخامسة للفرضية الثانية	24/3/4
245	شكل بياني للعبارة السادسة للفرضية الثانية	25/3/4
246	شكل بياني للعبارة السابعة للفرضية الثانية	26/3/4
247	شكل بياني للعبارة الثامنة للفرضية الثانية	27/3/4
248	شكل بياني للعبارة التاسعة للفرضية الثانية	28/3/4
249	شكل بياني للعبارة العاشرة للفرضية الثانية	29/3/4
250	شكل بياني للعبارة الحادية عشرة للفرضية الثانية	30/3/4

251	شكل بياني للعبارة الثانية عشرة للفرضية الثانية	31/3/4
254	شكل بياني للعبارة الاولى للفرضية الثالثة	32/3/4
255	شكل بياني للعبارة الثانية للفرضية الثالثة	33/3/4
256	شكل بياني للعبارة الثالثة للفرضية الثالثة	34/3/4
257	شكل بياني للعبارة الرابعة للفرضية الثالثة	35/3/4
258	شكل بياني للعبارة الخامسة للفرضية الثالثة	36/3/4
259	شكل بياني للعبارة السادسة للفرضية الثالثة	37/3/4
260	شكل بياني للعبارة السابعة للفرضية الثالثة	38/3/4
261	شكل بياني للعبارة الثامنة للفرضية الثالثة	39/3/4
262	شكل بياني للعبارة التاسعة للفرضية الثالثة	40/3/4
263	شكل بياني للعبارة العاشرة للفرضية الثالثة	41/3/4
264	شكل بياني للعبارة الحادية عشرة للفرضية الثالثة	42/3/4
265	شكل بياني للعبارة الثانية عشرة للفرضية الثالثة	43/3/4