



جامعة الموصل
كلية الإدارة والاقتصاد

دور الرقابة الداخلية في ضبط الموازنة للوحدات الحكومية دراسة ميدانية في المديرية العامة لتربية نينوى

رسالة تقدم بها

ضياء نزار ذنون الصوفي
إلى

مجلس كلية الإدارة والاقتصاد في جامعة الموصل
وهي جزء من متطلبات نيل شهادة الدبلوم العالي التخصصي
في العلوم المالية والمصرفية

بإشراف

أستاذ مساعد

أنصاف محمود رشيد

٢٠١٧ م

١٤٣٩ هـ

المستخلص

تهدف الدراسة إلى تسليط الضوء على فاعلية وحدة الرقابة والتدقيق الداخلي وقدرته على اكتشاف انحرافات تنفيذ الموازنة ، وقد كان ميدان الدراسة في المديرية العامة لتربية نينوى ، إذ إن هذا الموضوع يعد من المواضيع المهمة لتحقيق الاهداف المالية التي وضعت من اجلها الموازنة فضلا عن الاهداف التنموية للنهوض بمستوى التعليم في البلاد ، والمساعدة في بناء مواطن موثلي بناءً ثقافيا وعلميا بصورة صحيحة.

وتمحورت منهجية الدراسة في التعرف على واقع مدى متابعة وحدة الرقابة الداخلية تنفيذ بنود الموازنة بشقيها الجاري والاستثماري للوحدة ، إذ استطلعت الدراسة عينة من موظفي وحدة الرقابة الداخلية العاملين في موقع المديرية فضلاً عن المواقع البديلية في بغداد واربيل ودهوك ، ولتحقيق نتائج الدراسة اعتمد الباحث على عدد من الفرضيات ومنها :

- أ . وجود علاقة ذات ارتباط وتأثير معنوي بين وحدة الرقابة والتدقيق الداخلي والموازنة .
- ب . وجود علاقة ارتباط وتأثير معنوي بين وحدة الرقابة والتدقيق الداخلي والرقابة على تنفيذ الموازنة .

واعتماداً على الاستنتاجات والتوصيات التي قدمها الباحث في هذه الدراسة واهمها :

- ١ - قلة اهتمام الاجهزة الرقابية في المديرية العامة لتربية نينوى بمتابعة تنفيذ بنود الموازنة المخصصة للمديرية ، إذ تبين نتيجة الدراسة العملية وجود علاقة ضعيفة بين الرقابة الداخلية والرقابة على تنفيذ الموازنة .
- ٢ - ضعف خبرة الموظفين العاملين في وحدة الرقابة في مجال اعداد الموازنة ومتابعة تنفيذها ، إذ لابد من الاهتمام بإعداد دورات تدريبية وتطويرية لتأهيل الافراد العاملين في وحدة الرقابة والتدقيق الداخلي .

واستناداً لأهمية هذه الدراسة وتحقيقاً لأهدافها تناول الباحث الموضوع من خلال خمسة فصول فتضمن الفصل الأول منهجية الدراسة والدراسات السابقة في مبحثين خصص الاول لمنهجية الدراسة والثاني للدراسات السابقة ، وتضمن الفصل الثاني ماهية الرقابة والتدقيق الداخلي في مبحثين كرس المبحث الأول لمفهوم الرقابة الداخلية واهدافها وأقسامها، وخصص المبحث الثاني للتدقيق الداخلي وتطور مفهومها ومبادئها و مخاطرها ، أما الفصل الثالث فقد كرس لطبيعة الموازنة العامة للدولة وتضمن مبحثين خصص المبحث الاول بيان مفهوم الموازنة العامة للدولة واهدافها وانواعها ، وخصص المبحث الثاني لبيان مفهوم الموازنة في العراق

ومراحل اعدادها وبيان حجم ايراداتها ونفقاتها خلال مدة الدراسة ، وفي الفصل الرابع تم عرض الجانب الميداني في خمسة مباحث وخصص المبحث الأول لوصف عينة الدراسة وكرس الثاني لبيان الادراك الاولي للمبجوثين لمتغيرات الدارسة اما المبحث الثالث والرابع خصص لاختبار بيان علاقات الارتباط والاثر بين متغيرات الدراسة وتحليلها اما المبحث الخامس فقد قام باختبار مدى كفاءة وحدة الرقابة والتدقيق الداخلي في الوحدة المبحوثة .

جاء الفصل الخامس متضمناً مبحثين الاول الاستنتاجات التي توصل اليها الباحث والثاني المقترحات المستقبلية.

Abstract

The purpose of the study is to highlight the effectiveness of the unit of control and internal auditing and its ability to detect deviations of the implementation of the budget. The field of study in the Directorate General of Education Nineveh, as this topic is one of the important topics to achieve financial goals For which the budget was set as well as the developmental goals to improve the level of education in the country, and help in the construction of cultural and scientifically constructed cultural assets correctly.

The methodology of the study focused on identifying the extent of the follow-up of the internal control unit, the implementation of the budget items in both current and investment of the unit. The study surveyed a sample of the staff of the internal control unit working in the site of the Directorate as well as the alternative sites in Baghdad, Erbil and Dohuk. Hypotheses including:

The existence of a relationship of significant correlation and influence between the control unit and the internal audit and the budget.

B. The existence of a correlation relationship and a significant effect between the control unit and the internal audit and control of the implementation of the budget.

Based on the conclusions and recommendations presented by the researcher in this study, the most important of which are:

- 1 - Lack of interest of regulatory bodies in the Directorate General of Education Nineveh to follow up the implementation of budget items allocated to the Directorate, as the result of the study of the practical existence of a weak link between internal control and control of the implementation of the budget.
- 2 - Weak experience of staff working in the control unit in the field of budget preparation and follow-up implementation, as it is necessary to pay attention to the preparation of training and development courses to qualify personnel working in the control and internal audit.

Based on the importance of this study and to achieve its objectives, the researcher dealt with the topic through five chapters, the first chapter included the methodology of the study and the previous studies in two subjects devoted to the first methodology of the study and the second to the previous studies, and included the second chapter What is the control and internal auditing in two subjects devoted the first topic of the concept of internal controls and objectives and sections, The second chapter was devoted to the nature of the state budget and included two sections. The first topic was devoted to the concept of the general budget of the State, its objectives and types. The fourth part was presented in the field of five topics and the first subject was assigned to describe the sample of the study and the second was devoted to the first understanding of the respondents to the variables of study. The third and fourth subjects were assigned to test the relationship and impact relationship Between the variables of the study and analysis of the fifth section has tested the efficiency of the unit of control and internal audit in the unit investigated.

The fifth chapter included the first two conclusions of the researcher and the second of the future proposals.

University of Mosul
College of Administration and Economy



The role of internal control in controlling the budget for government units, a field study in the Directorate General of Education Nineveh

A Thesis Submitted by

Theaa nezar thanoon Al-soofee

A High Specialized Diploma

In Financial and Banking Sciences

Supervised by

Asst. Prof.

Ensaf Mahmoud Rasheed

2017 A.D.

1437 A.H.