



جامعة الموصل
كلية الإدارة والاقتصاد

**دور آليات الحوكمة في تفعيل الرقابة على الموازنة في الجامعات /
أنموذج مقترح للتطبيق في جامعة الموصل**

زهراء محمود حامد الطائي

**رسالة ماجستير
في المحاسبة**

**بإشراف
الأستاذ المساعد
الدكتور لقمان محمد أيوب الدباغ**

المستخلص

تمثل الحوكمة دافعاً مهماً لإيجاد مؤسسات مستقلة مسؤولة عن تحديد استراتيجيتها وفرض رقابة فاعلة على شؤونها المالية وخاصة فيما يتعلق بالرقابة على الموازنة الاتحادية، لذا جاءت هذه الدراسة بهدف تطبيق آليات الحوكمة في مؤسسات التعليم العالي لتخفيض مشاكل الرقابة على الموازنة في الجامعات، وخلق اطار معرفي يوضح العلاقة بين الحوكمة والموازنة الاتحادية بإستثمار التجارب العلمية في هذا المجال والاطلاع على مفاهيم وماهيم كل منهما على حدة ومعرفة الكيفية التي يمكن من خلالها دعم عملية الرقابة على الموازنة الاتحادية في الجامعات بتطبيق آليات الحوكمة في الجامعة ومبادئها. وتهدف الدراسة الى تحقيق فرضيتين اساسيتين هما:

١. يساهم تطبيق آليات الحوكمة في زيادة فاعلية الرقابة على الموازنة الاتحادية في الجامعات.
 ٢. يمكن صياغة أنموذج لآليات الحوكمة يتلاءم وبيئة الجامعات العراقية.
- ولتحقيق هدف الدراسة تم إعتداد المنهج الوصفي بعرض الإطار النظري بالإستعانة بـ(الرسائل والأطاريح والدوريات والكتب والمواقع الالكترونية) ذات العلاقة بموضوع الدراسة. وعُزز هذا الإطار بجانب تطبيقي بهدف وصف الواقع وإقتراح أنموذج لآليات الحوكمة ومحاولة تطبيقه في جامعة الموصل.
- وخلصت الدراسة الى مجموعة من الاستنتاجات أهمها وجود علاقة تبادلية وتفاعلية ما بين آليات الحوكمة ومبادئها وبين مبادئ الموازنة وعملياتها وإعدادها وتنفيذها، وتعمل هذه العلاقة على تقوية الرقابة على الموازنة وتعزيزها، إذ تنتج الشفافية فرصة أكبر للمشاركة ومن ثم الوصول الى حق المساءلة التي تعد قاعدة أساسية لتحقيق المبدأين المشاركة والشفافية، كما توصلت الدراسة إلى أن تطبيق مبادئ الحوكمة في الجامعة أثر ايجابي كبير في أحكام العملية الرقابية على الموازنة الاتحادية نتيجة الارتباط بين مبادئ الحوكمة ومبادئ الموازنة، وأن عملية تفعيل آليات الحوكمة في الجامعة يتطلب الربط بين مجلس الجامعة ووحدات التدقيق الداخلي والخارجي ومختلف لجان التدقيق وتفعيل الدور الرقابي لكل آلية بما يسمح بتحقيق فاعلية الرقابة على الموازنة الاتحادية في الجامعة وزيادتها. وفي ضوء هذه الاستنتاجات توصي الدراسة بإلزام الوحدات في الجامعة كافة وخاصة (مجلس الجامعة ووحدات التدقيق الداخلي والخارجي) بتحديد متطلبات الحوكمة والسعي لتطبيقه والعمل بموجبه، وتفعيل دور الرقابة على الموازنة في الجامعة بتفعيل دور كل من مجلس الجامعة والتدقيق الداخلي والخارجي ولجنة التدقيق، وضرورة إخضاع الكوادر الادارية والمحاسبية في الجامعة لدورات تدريبية في مجال الحوكمة الجامعية وسبل تفعيلها للاستفادة من تطبيقاتها في مجالات العمل الإداري والمحاسبي خصوصاً في مجال التدقيق والرقابة على الموازنة.

Abstract

Governance is an important impetus for the creation of independent institutions responsible for defining their strategy and effective control of their financial affairs, especially with respect to the control of the federal budget, especially with regard to the control of the federal budget. This study comes to conduct the application of the mechanisms of governance in higher education institutions to reduce the budget problems in universities, and create a knowledge framework to define the relationship between the governance and the federal budget through the investment of scientific experiments in this area. Moreover, it attempts to acknowledge the concepts and what each of them separately and know how to support the process of control of the federal budget in universities through the application of mechanisms and governance. The study also aims at achieving two basic hypotheses:

- 1) The application of the mechanisms of governance contributes in increasing the effectiveness of control of the federal budget in universities.
- 2) New models of governance mechanisms could be formulated to adapt with the environment of the Iraqi universities.

To achieve the objectives, of the study was based on the descriptive approach through the presentation of the theoretical framework using the (dissertations, research papers, periodicals, books and websites) related to the subject of the study. This framework has been strengthened in addition to the practical method in order to describe the reality and propose a model of governance mechanisms to apply it at the University of Mosul.

The study concluded with a set of conclusions, the most important of which is the existence of a reciprocal and interactive relationship between mechanisms and principles of governance on one hand, and the principles and processes of preparing and implementing the budget on the other hand. This relationship works to strengthen and cement the control over the budget as transparency creates greater opportunity for participation and thus access to accountability which is the basis for achieving the principles of transparency and participation. The study also found that the application of the principles of governance at the university of Mosul has a significant positive impact on the provisions of the control process on the federal budget due to the correlation between the principles of governance and the principles of the budget. The process of activating the mechanisms of governance at the university requires the Linking the university council board and both the internal and external auditory units

and their Audit Committee to activate the oversight role of each mechanism in order to achieve and increase the effectiveness of the control of the federal budget in the university. In light of these conclusions, the study recommends obligating all units in the university especially (university council and internal and external audit units) to activate the role of the budget control in the university through activating the role of the university council, internal and external auditing and Audit Committee. Moreover, the need to subject administrative and accounting cadres at the university for training courses The field of university governance and ways to activate it to take advantage of their application in the areas of administrative and accounting work, especially in the field of auditing and control over the budget.

**University of Mosul
College of Administration & Economics**



**Role of Governance mechanism in activating control on
budget in universities /A proposed model for
Application Mosul University**

Zahraa Mahmood Hamed Al-Taei

M.Sc. Thesis

Accounting

**Supervised By
Asst. Prof.**

Dr. Lukman Mohammed Ayoub Al-Dabbagh

2019 A.D.

1440 A.H.