



الجمهورية اليمنية  
حضرموت – المكلا  
جامعة الأحقاف  
كلية الإدارة والإقتصاد

## " تأثير الرقابة الخارجية على الفساد المالي "

(( دراسة ميدانية على المؤسسات الحكومية بمدينة المكلا ))

The impact of External Control on Financial Corruption  
Empirical Study on Al-Mukalla City Hadramout

بحث تخرج تقدم به كلاً من الطلاب \

احمد سالم خرد  
عبدالله محمد باسودان  
محمد احمد النوعة  
محمد سالم باربود  
عبد المجيد سالم باطهيف

كجزء من متطلبات نيل درجة البكالوريوس في قسم المحاسبة

تحت إشراف د / نوفل باشراحيل

كلية الإدارة والإقتصاد

جامعة الأحقاف

2024

## ❖ ملخص الدراسة :

تناولت الدراسة تأثير الرقابة الخارجية للحد من الفساد المالي ، وهدفت الدراسة إلى التحقق من تأثير الرقابة التشريعية وتأثير المؤسسات الرقابية وتأثير الرقابة الأخلاقية وتأثير مستوى الشفافية للبيانات المالية في الحد من الفساد المالي في المؤسسات الحكومية في مدينة المكلا. توصلت الدراسة إلى ان هناك أثر ذو دلالة إحصائية لتأثير الرقابة التشريعية والمؤسسات الرقابية والرقابة الأخلاقية ومستوى الشفافية في الحد من الفساد المالي . ومن خلال النتائج أوصت الدراسة بعدد من التوصيات منها : (1) مراجعة القوانين التشريعية الخاصة بمكافحة الفساد المالي وتشيديها لسد الثغرات التي قد يستغلها الفاسدون . (2) توسيع صلاحيات الهيئات والمؤسسات الرقابية لتمكينها من أداء دورها بفعالية . (3) ضمان استقلال الهيئات والمؤسسات الرقابية عن أي تدخلات سياسية أو إدارية . (4) تشجيع المشاركة المجتمعية في مكافحة الفساد من خلال الإبلاغ عن أي حالات فساد يتم رصدها. (5) تحسين مستوى الشفافية والإفصاح عن المعلومات المالية. (6) نشر تقارير الرقابة الخارجية بشكل دوري على المواقع الإلكترونية للجهات المعنية. (7) التركيز على برامج الوقاية من الفساد بدلاً من التركيز فقط على معالجة الحالات بعد وقوعها. (8) معالجة الظروف الاقتصادية التي تساهم في الفساد، مثل تدني الأجور. (9) تعزيز دور الرقابة الخارجية وتوسع نطاق عمل على جميع القطاعات والمشاريع الكبرى.

## ■ المراجع :

1. المعهد الأمريكي للمراجعين الداخليين ، معايير التدقيق الداخلي الدولي (2021) ، [./https://www.theiia.org/en/standards](https://www.theiia.org/en/standards) .
2. البنك الدولي ، تقرير المراقبة العالمية \_ مكافحة الفساد من أجل التنمية ، 2023 ، <https://blogs.worldbank.org/en/governance/confronting-corruption-global-response> .
3. صندوق النقد الدولي - دليل حوكمة الشركات المالية ، 2023 ، <https://www.imf.org/en/About/Factsheets/Sheets> .
4. هيئة الأوراق المالية والسلع الأمريكية ، قواعد تنظيمية لتنفيذ قانون ساربانز أوكسلي ، 2002 ، <https://www.sec.gov/divisions/corpfin/faqs/soxact> .
5. منظمة الشفافية الدولية ، مؤشر مدركات الفساد ، 2022 ، <https://www.transparency.org/en/cpi> .
6. مجلس معايير المحاسبة الدولية ، إطار عمل المفهوم المفاهيمي للمحاسبة المالية ، 2022 ، <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/conceptual-framework> .
7. مكتب التحقيقات الفيدرالي ، تقرير الجريمة في الولايات المتحدة ، 2022 .
8. اتفاقية الأمم المتحدة لمكافحة الفساد ، 2008 ، [./https://www.unodc.org/unodc/en/treaties/CAC](https://www.unodc.org/unodc/en/treaties/CAC) .
9. مكتب مكافحة الاحتيال الفيدرالي ، تقرير إحصائيات الاحتيال لعام 2022 .
10. لجنة التجارة الفيدرالية ، دليل المستهلك للاحتيال ، 2005 .
11. الهرمزي ، حبيب ، الرقابة على المؤسسات العامة في التشريع العراقي ، رسالة ماجستير في القانون ، جامعة بغداد ، 1977 .
12. الصحن، عبد الفتاح محمد، وآخرون - أصول التدقيق - الدار الجامعية للنشر والتوزيع - الإسكندرية ، 1981 .
13. ألببيدي، ماهر موسى "مبادئ الرقابة المالية" مطبعة المعارف، بغداد، 1991 .
14. د. عادل محمد علي ، أثر الرقابة الخارجية على ترشيد الإنفاق في المؤسسات الحكومية ، المجلة العربية للنشر العلمي ، 2023 .

15. د. علي محمد أحمد ، أهمية الرقابة في العمل والدوائر الحكومية ومستوى الإهتمام بها ، مجلة العلوم الإدارية ، 2022 .
16. د. محمد عبد الرحمن ، أهمية الرقابة الخارجية في تعزيز الشفافية والمساءلة في المؤسسات الحكومية ، مجلة الدراسات والبحوث الإدارية ، 2021 .
17. موقع ، الرقابة المالية ، مقال الوسائل الحديثة للرقابة الخارجية ، د. خالد بن محمد الربيعه ، 2021 .
18. وداد عبد الرحمن أحمد ، الرقابة الخارجية وأثرها في تقييم أداء الرقابة الداخلية ، 2021 ،  
[https://www.researchgate.net/publication/330400918\\_alrqabt\\_alkh\\_arjyt\\_wathrha\\_fy\\_tqyym\\_ada\\_alrqabt\\_aldakhlyt](https://www.researchgate.net/publication/330400918_alrqabt_alkh_arjyt_wathrha_fy_tqyym_ada_alrqabt_aldakhlyt) .
19. د. محمد إسماعيل إبراهيم إسماعيل ، نحو إطار قيمي وإجرائي للتحويل من الرقابة الخارجية إلى الرقابة الذاتية في المنظمات ، 2020 ،  
[https://journals.ekb.eg/article\\_87162\\_0.html](https://journals.ekb.eg/article_87162_0.html) .
20. د. عبد الرحمن بن عبد الله بن محمد آل إسماعيل ، الرقابة الخارجية وأثرها على عدالة القوائم المالية للبنوك التجارية (دراسة نظرية) ، 2020 ،  
<https://www.asjp.cerist.dz/en/article/37050> .
21. البنك الدولي ، مبادئ الحوكمة الرشيدة ، 2016 ،  
[https://thedocs.worldbank.org/en/doc/513a2058ad90f1029e18673f\(-ida-abcs-governance-arabic/80aa682c-original](https://thedocs.worldbank.org/en/doc/513a2058ad90f1029e18673f(-ida-abcs-governance-arabic/80aa682c-original) .
22. منظمة الشفافية الدولية ، مؤشر مدركات الفساد ، 2022 ،  
<https://www.transparency.org/en/cpi> .
23. المنظمة الدولية للحسابات العليا ، معايير الرقابة المالية الدولية ، 2010 ،  
<https://www.ipsasb.org> .
24. الأمم المتحدة ، اتفاقية الأمم المتحدة لمكافحة الفساد ، 2008 ،  
<https://www.unodc.org/romena/ar/uncac.html> .
25. منظمة اليونسكو ، التربية من أجل النزاهة ، 2012 ،  
<https://www.unesco.org/en> .
26. البنك الدولي ، مبادئ استرداد الأصول ، 2016 ،  
<https://star.worldbank.org/asset-recovery-watch-database> .

27. منظمة الشفافية الدولية ، حماية المبلغين عن الفساد ، 2022 ،  
(<https://www.transparency.org/en/projects/whistleblowing-project>) .
28. مفوضية الأمم المتحدة السامية لحقوق الإنسان ، استقلال القضاء ، 2009 ،  
([https://www.ohchr.org/en/ohchr\\_homepage](https://www.ohchr.org/en/ohchr_homepage)) .

29. Vito Tanzi .(1995) .Corruption, governmental activities, and markets .Finance & Development.
30. R Klitgaard .(2006) .Introduction: subverting corruption, Global Crime. Global Crime.
31. TI .(2020). WHAT IS CORRUPTION( 2021 ) transparency international: <https://www.transparency.org/en/what-is-corruption>
32. [-http:// Fayo.1989. /cgi-sys/suspendedpage.cgi](http://Fayo.1989./cgi-sys/suspendedpage.cgi)