



مدى توافق نظام الرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء مع إطار COSO للرقابة الداخلية "دراسة تحليلية من وجهة نظر المراجعين الداخليين بالشركة العامة للكهرباء في ليبيا"

* خيرية محمد إبراهيم المشاي¹

¹قسم المحاسبة - كلية الاقتصاد والعلوم السياسية - جامعة طرابلس

الملخص:

تتأولت الدراسة موضوع مدى توافق نظام الرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء مع إطار COSO للرقابة الداخلية، واعتمدت على المنهج الوصفي التحليلي، حيث تمّ تصميم استمارة استبانة، وتوزيعها على عينة الدراسة وكانت 48 مفردةً، والصالح منها للتحليل 41 استبانةً، وُزعت على المراجعين الداخليين بالشركة العامة للكهرباء. وتوصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج وأهمها: يتوفر الهيكل التنظيمي، الإطار العام الشامل للتخطيط، والتوجيه، والرقابة على الأعمال، ويساعد على تحقيق الأهداف المطلوبة من الموظفين، وإجراءات المراجعة الداخلية المُتبعة تحقق التأكد من مدى الالتزام بالنزاهة، والقيم الأخلاقية من قبل الإدارة والموظفين بالشركة، كما يوجد نظام رقابي فعّال يُسهم في حماية الأصول من السرقة والاختلاس. وأوصت الدراسة: بضرورة بذل المزيد من العمل على تطوير عناصر نظام الرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء؛ لترتقي إلى المستوى المطلوب وذلك لأهميتها، والاهتمام بنظام المكافآت، والترقيات، وربطها بنتائج التقييم؛ لأهميتها في تحسين أداء العمل. وبذل المزيد من الاهتمام بأنظمة معلومات الداخلية المالية والإدارية لِتُسهم في تفعيل عمليات الرقابة الداخلية.

الكلمات المفتاحية: نظام الرقابة الداخلية - الرقابة الداخلية وفق إطار COSO

The extent of the compatibility of the internal control system of the General Electricity Company with the COSO framework for internal control "An analytical study from the point of view of internal auditors in the General Electricity Company in Libya"

*Khairiya Muhammad Ibrahim Al-Mashai¹

¹Department of Accounting - Faculty of Economics and Political Science - University of Tripoli

ABSTRACT

The study addressed the extent to which the internal control system of the General Electricity Company is compatible with the COSO framework for internal control. The study relied on the descriptive analytical approach, where a questionnaire was designed and distributed to the



مجلة جامعة فزان العلمية
Fezzan University scientific Journal

Journal homepage: [wwwhttps://fezzanu.edu.ly/](https://fezzanu.edu.ly/)



study sample, which consisted of 48 items. 41 questionnaires were suitable for analysis and distributed to the internal auditors of the General Electricity Company. The study reached a set of results, the most important of which are: The organizational structure provides a comprehensive general framework for planning, directing and controlling work and helps achieve the objectives required of employees. The internal audit procedures followed ensure the extent of commitment to integrity and ethical values by the company's management and employees. There is also an effective control system that contributes to protecting assets from theft and embezzlement. The study recommended: The need to devote more effort to developing the elements of the internal control system of the Electricity Company, in order to rise to the required level due to its importance, as well as paying attention to the rewards and promotions system and linking it to evaluation results due to its importance in improving work performance. And paying more attention to the internal financial and administrative information systems to contribute to activating internal control operations

المقدمة:

إنَّ الرقابة الداخلية في المنظمة نقطة ارتكاز تقوم عليها جميع المعاملات، والعمليات المالية وغير المالية، وإنَّ قوة أو ضعف النظام الرقابي الداخلي لا يحدد طبيعة الحصول على أدلة الإثبات فقط في عملية المراجعة، وإنما يُبيِّن العمق الواضح في فحص تلك الأدلة، وتقييم نظام الرقابة في المنشأة يُعدُّ من الخطوات المهمة في عملية المراجعة؛ لأجل معرفة نقاط الضعف الموجودة فيه، وتسليط الضوء عليها في المراجعة، ولضمان جميع الإجراءات والمقاييس القائمة من قبل المنشأة، لضمان سير جميع الوظائف، ومدى صحتها، ومصداقيتها الناتجة عن الأنظمة المعلوماتية. (السقا، 2018، ص18).

تُعدُّ الرقابة الداخلية من القوى الأساس التي تُمكن المؤسسات من القيام بأهدافها على أتم وجه؛ لكونها خط الدفاع الأول الذي يوفر الحماية للمصالح، وعمليات إنتاج المعلومات المالية، والتحقق من سلامتها، والتأكد من تدفق الأموال، وتوفير الحماية لأصول وموجودات المؤسسة، وسبب لتوفير بيانات مالية سليمة تستخدم في إعداد التقارير المالية التي يجب أن يتم إعدادها وفقاً لإطار إعداد التقارير المالية المطبق، وتوصيلها للمستخدمين بالوقت المناسب، وبأعلى كفاءة ممكنة مع خلوها من أيِّ أخطاء لإمكانية الاعتماد عليها، وهذا لا يتحقق إلا بوجود أنظمة رقابية داخلية، تهتم بوضع الأساليب والضوابط، وتراقب على تطبيقها من أجل تحقيق الأهداف المتعلقة بجودة التقارير المالية، وبالتالي تستطيع أيُّ مؤسسة تقييم أدائها المالي عند تطبيق نظام الرقابة الداخلية، وهذا من الأهداف الرئيسية للمؤسسة. (صوافطه وآخرون، 2021، ص31).

الدراسات السابقة:

أولاً. الدراسات العربية:



-دراسة احواس (2023م) بعنوان: مدى توافق متطلبات نظام الرقابة الداخلية بالشركات الليبية العاملة في مجال الاتصالات وإطار COSO للرقابة الداخلية:

تناولت الدراسة موضوع مدى توافق متطلبات نظام الرقابة الداخلية بالشركات الليبية العاملة في مجال الاتصالات وإطار COSO للرقابة الداخلية، واعتمدت على المنهج الوصفي التحليلي، وتمّ تصميم استمارة استبانة، وتوزيعها على عينة الدراسة، والتي كانت 120 مفردة، والصالح منها لتحليل 113 استبانة، وزعت على المراجعين الداخليين بالشركات الليبية العاملة في مجال الاتصالات. وتوصلت إلى مجموعة من النتائج وأهمها: إنّ إدارة الشركة تعمل على إيجاد القيم الأخلاقية التي تضمن إزالة كل ما يدفع العاملين على ارتكاب تصرفات غير أمنية، غير قانونية وغير أخلاقية. وأوصت: ضرورة بذل المزيد من الجهد لتطوير عناصر نظام الرقابة الداخلية بالشركات الليبية العاملة في مجال الاتصالات؛ لترتقي إلى المستوى المطلوب لأهميتها، وزيادة الاهتمام بنظام المكافآت، والترقيات، وربطها بنتائج التقييم لأهميتها في تحسين أداء العمل.

-دراسة عبد الغفار وآخرون (2023) مقترح لتدعيم الرقابة الداخلية في الوحدات الحكومية (مستشفيات جامعة طنطا) باستخدام مبادئ COSO:

هدفت الدراسة إلى تدعيم الرقابة الداخلية في الوحدات الحكومية، باستخدام مبادئ COSO؛ ولتحقيق الهدف تمّ مراجعة الدراسات السابقة المتعلقة بالموضوع، وإجراء دراسة تطبيقية على القوائم المالية، والحسابات الختامية عن العام 2020م/2021م، والخاصة بالمستشفى التعليمي العالمي الجديد بجامعة طنطا. اتبعت الدراسة المنهج الوصفي نظراً لملائمته لطبيعة البحث، وعلى المنهج العلمي بشقيه الاستنباطي والاستقرائي، يتمّ الاعتماد على المنهج الاستنباطي في الدراسة النظرية وتحليل مشكلة، والاعتماد على المنهج الاستقرائي في الدراسة التطبيقية. توصلت نتائج الدراسة وجود ضعف في النظام المحاسبي الحكومي المصري الحالي، وقصوره عن توفير المعلومات المالية والمحاسبية المطلوبة لأغراض تخطيط وإدارة الموارد، وقياس كفاءة وفعالية أداء الوحدات الحكومية المصرية يُعدّ من أهم أسباب ضعف نظم الرقابة الداخلية الحالية. كما تُشير النتائج إلى اعتماد النظام المحاسبي الحكومي المصري على استخدام الأساس النقدي؛ يُعدّ من أحد أسباب ضعف وقصور هذا النظام.

-دراسة ياسين ومنصور (2021م) بعنوان: تأثير هيكل الرقابة الداخلية وفقاً لإطار COSO في تعزيز الأداء المالي دراسة تطبيقية في مصرف التنمية الدولي:

هدفت إلى دراسة وتحليل تأثير ارتباط هيكل نظام الرقابة الداخلية، وفق إطار لجنة دعم المنظمات COSO، في تعزيز كفاءة الأداء المالي باستخدام المؤشرات المالية في المصرف عينة البحث. وتمّ إعداد قائمة فحص لغرض فحص، وتقييم نظام الرقابة الداخلية لمصرف التنمية الدولي، أما الأداء المالي تمّ قياسه وتقييمه بموجب خمس مؤشرات مالية، وتمّ تحليل النتائج وإيجاد الارتباط والتأثير بين المتغيرين. وخرجت بعدة استنتاجات أهمها: علاقة الارتباط معنوية طردية لأبعاد هيكل الرقابة الداخلية والأداء المالي بنسبة 60%، هناك تأثير معنوي لهيكل الرقابة الداخلية على الأداء المالي إذ أن 58.6% من التغيرات التي تحدث في الأداء المالي سببها الرقابة الداخلية، وإنّ زيادة بمقدار وحدة واحدة في الرقابة الداخلية فإن الأداء المالي يزداد بمقدار 2.576. أما أهم التوصيات فكانت: تطبيق هيكل رقابة داخلية وفقاً للأطر العالمية



مجلة جامعة فزان العلمية
Fezzan University scientific Journal

Journal homepage: [wwwhttps://fezzanu.edu.ly/](https://fezzanu.edu.ly/)



الحديثة، مثل إطار لجنة دعم المنظمات COSO لما له من ارتباط وتأثير في الأداء المالي للمصارف، تركيز المصرف على زيادة كفاءة المصرف في تحقيق الأرباح من الموجودات.

- دراسة الغنودي (2020) بعنوان: إمكانية تبني إطار COSO للرقابة الداخلية لتفعيل نظم الرقابة الداخلية بمصرف الجمهورية: دراسة تطبيقية على فروع مصرف الجمهورية بالمنطقة الغربية:

هدفت إلى محاولة التعرف على مدى توافق مكونات الرقابة الداخلية في مصرف الجمهورية (البيئة الرقابية الداخلية، الأنشطة الرقابية الداخلية، نظم المعلومات والاتصال، نظم المراقبة، نظم تقييم المخاطر) مع مكونات الرقابة الداخلية لإطار COSO؛ ولتحقيق هدف الدراسة قام الباحث بتصميم استمارة استبيان إلكترونية، تضمنت خمسة محاور أساسية، وقام بإرسالها إلى عينة من موظفي مصرف الجمهورية فروع المنطقة الغربية. وتوصلت الدراسة إلى وجود توافق بشكل عام بين مكونات الرقابة الداخلية في مصرف الجمهورية مع مكونات الرقابة الداخلية لإطار COSO، وضعف البرامج التدريبية للموظفين في مجال الرقابة الداخلية.

- دراسة سعد (2020) بعنوان: أثر الرقابة الداخلية وفق نظام COSO في جودة التقارير المالية السودانية .

تناولت أثر الرقابة الداخلية وفق نظام COSO في جودة التقارير المالية في المصارف السودانية من خلال التعرف على اثر البيئة الرقابية في الداخلية في إطار COSO وجودة التقارير المالية في المصارف السودانية من خلال التعرف على اثر البيئة الرقابية في جودة التقارير المالية ، حيث قام الباحث بتوزيع عدد (200) استبانة على المستهدفين، واستجاب (185) فرداً تمثل النسبة المطلوبة لتعميم الدراسة على المجتمع ككل ، وتوصلت الدراسة إلى وجود أثر لنظام الرقابة الداخلية وفقاً لنظام COSO على جودة التقارير المالية بالمصارف السودانية ، بيئة الرقابة الداخلية تؤثر في جودة التقارير المالية، تقدير المخاطر يؤثر في جودة التقارير المالية، الأنشطة الرقابية تؤثر في جودة التقارير المالية، المعلومات والاتصالات تؤثر في جودة التقارير المالية، المراقبة تؤثر في جودة التقارير المالية في المصارف السودانية.

ثانياً الدراسات الأجنبية:

- دراسة قجبونة وآخرون (2020م) بعنوان: فاعلية نظام الرقابة الداخلية كمتغير وسيط بين البيئة التنظيمية وكفاءة المراجعة الداخلية - دراسة تطبيقية على المصارف التجارية العاملة في مدينة مصراتة .

تناولت موضوع فاعلية نظام الرقابة الداخلية، كمتغير وسيط بين البيئة التنظيمية وكفاءة المراجعة الداخلية دراسة لمصارف مدينة مصراتة، وتهدف إلى التعرف على مستوى العلاقة بين أبعاد البيئة التنظيمية (الهيكل التنظيمي ، الثقافة التنظيمية)، وفاعلية نظام الرقابة الداخلية في المصارف التجارية العاملة في مدينة مصراتة، أيضاً التعرف على مستوى العلاقة بين فاعلية نظام الرقابة الداخلية وكفاءة المراجعة الداخلية في المصارف التجارية، والتعرف على مستوى العلاقة بين فاعلية نظام الرقابة الداخلية كمتغير وسيط بين البيئة التنظيمية بأبعادها (الهيكل التنظيمي، والثقافة التنظيمية)، وكفاءة المراجعة الداخلية في المصارف التجارية العاملة بمدينة مصراتة ، واعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، حيث على الصعيد المنهج الوصفي تم إجراء المسح المكتبي والإطلاع على الدراسات، والبحوث النظرية، والميدانية العربية منها، والأجنبية بهدف إنجاز الجانب النظري، أما على الصعيد التحليلي تم استخدام الاستبيان أداة للدراسة، وتحليل البيانات من خلال البرنامج الإحصائي (SPSS)، وتمثل مجتمع وعينة الدراسة في العاملين بمجال الإدارة والمحاسبة والاقتصاد في المصارف التجارية العاملة



بمدينة مصراته ، وتحديد عدد (90) موظفاً من مجتمع الدراسة، وجرّاً توزيع (80) استبانة تمّ استرجاع (57) استبانة منها، وخلصت الدراسة إلى عدة استنتاجات مفادها: إنّ الثقافة التنظيمية تربطها علاقة ايجابية مع فاعلية نظام نظم الرقابة الداخلية، كما أنّ الهيكل التنظيمي لا يرتبط بعلاقة ذات أهمية مع فاعلية نظام الرقابة الداخلية، كما اتضح أيضاً أنّ فاعلية نظام الرقابة الداخلية كمتغير وسيط يرتبط بعلاقة ايجابية مع كفاءة المراجعة .

-دراسة Ayagre (2014) بعنوان The Effectiveness of Internal Control Systems of Banks. The Case of Ghanaian Banks

فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للبنوك. حالة البنوك الغانية:

قامت الدراسة بتقييم بيئة الرقابة ومكونات أنشطة المراقبة لأنظمة الرقابة الداخلية للبنوك الغانية، باستخدام مبادئ، وخصائص COSO لتقييم فعالية أنظمة الرقابة الداخلية. وشملت عينة الدراسة 30 مديراً للتدقيق من أصل 50 مديراً للتدقيق؛ ولتحقيق أهداف الدراسة تمّ استخدام المنهج الوصفي التحليلي، أعدت استبانة خصيصاً للدراسة، واختيار فرضياتها، واستخدام مقياس ليكرت المكون من خمس نقاط لقياس معرفة وإدراك المستجيبين للضوابط الداخلية، وفعالية نظام الرقابة الداخلية في البنك. واستخدام الرزمة الإحصائية (SPSS)؛ لتحليل البيانات وعرضها على شكل المتوسطات والانحرافات المعيارية لكل سؤال، ولكل قسم من أقسام الاستبيان. وتوصلت إلى وجود ضوابط قوية في مكونات البيئة الرقابية، وأنشطة المراقبة في أنظمة الرقابة الداخلية للبنوك. وحصل العنصران على تقديرات عالية من قبل المشاركين. وأوصت الدراسة بأن مجالس إدارة البنوك في غانا لا ينبغي أن تكون راضية عن النتائج؛ ولكن يجب أن تعمل بجد لضمان مراقبة مستمرة ومستمرة ومنفصلة للرقابة الداخلية، للتأكد من أن الضوابط موجودة بالفعل وتعمل بشكل صحيح.

ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة:

تتأولت مدى توافق متطلبات نظام الرقابة الداخلية في الشركة العامة للكهرباء وإطار COSO للرقابة الداخلية، حيث لم تتناول أيّ دراسة محلية هذه البيئة.

- مشكلة الدراسة:

تعدّ الشركة العامة للكهرباء من أحد أهم الشركات العاملة في الدولة الليبية، وتقدم الخدمات في مجال الكهرباء وتوفرها بمقابل لمستهلكيها وبدورهم يقوموا بسداد فواتير الاستهلاك، سواء أكانت للشركات العامة، والخاصة، والمنازل، والمحلات التجارية، والشوارع بخدمة الإنارة، وبالتالي فإنه من الضروري أن يكون هناك أنظمة للرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء تتلاءم مع طبيعة عملها، ومن خلال إطار (COSO) للرقابة الداخلية. وبالتالي يمكن تحديد مشكلة الدراسة بالتساؤل الرئيس التالي: ما مدى توافق متطلبات نظام الرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء وإطار (COSO) للرقابة الداخلية؟ ومن هذا التساؤل الرئيس تتفرع الأسئلة الفرعية التالية:

- هل يتوافق البيئة الرقابية بالشركة العامة للكهرباء مع البيئة الرقابية وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية؟
- هل يتوافق الأنشطة الرقابية بالشركة العامة للكهرباء مع الأنشطة الرقابية وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية؟
- هل يتوافق تقدير المخاطر بالشركة العامة للكهرباء مع تقدير المخاطر وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية؟



- هل تتوافق المعلومات والاتصال لنظام الرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء مع المعلومات والاتصال وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية؟

- هل تتوافق المتابعة والمراقبة لنظام الرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء مع المتابعة والمراقبة وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية؟

- أهمية الدراسة:

تكمن في إلقاء الضوء على قضية مهمة، وهي نظام الرقابة الداخلية ونظام (COSO) للرقابة الداخلية، حيث يُعدّ ربط بين الجوانب العلمية الفلسفية، وعناصر الرقابة الداخلية، وواقع الممارسة العملية؛ للتعرف على واقع متطلبات تطبيق أنظمة الرقابة الداخلية وفق إطار (COSO) بالشركة العامة للكهرباء، ومن خلال التعريف بأهمية تطبيق نظام الرقابة الداخلية وفقاً لنظام (COSO) للرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء، وماهي متطلبات التطبيق وفوائده؛ لتعزيز نظام الرقابة الداخلية بها لكونه العمود الفقري لأي مؤسسة.

- أهداف الدراسة:

التعرف على مدى توافق متطلبات نظام الرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء وإطار (COSO) للرقابة الداخلية من خلال التعرف على:

- 1- مدى توافق البيئة الرقابية بالشركة العامة للكهرباء مع البيئة الرقابية وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية.
- 2- مدى توافق الأنشطة الرقابية بالشركة العامة للكهرباء مع الأنشطة الرقابية وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية.
- 3- مدى توافق تقدير المخاطر بالشركة العامة للكهرباء مع تقدير المخاطر وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية.
- 4- مدى توافق المعلومات والاتصال لنظام الرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء مع المعلومات والاتصال وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية.
- 5- مدى توافق المتابعة والمراقبة لنظام الرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء مع المتابعة والمراقبة وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية.

- فرضيات الدراسة:

بناءً على مشكلة الدراسة وأهدافها يمكن صياغة الفرضية الرئيسة التالية:

تتوافق متطلبات نظام الرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء وإطار (COSO) للرقابة الداخلية. وانبثق عن هذه الفرضية الرئيسة مجموعة من الفرضيات الفرعية هي كما يلي:

- تتوافق متطلبات نظام الرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء مع البيئة الرقابية وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية.
- تتوافق متطلبات نظام الرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء مع الأنشطة الرقابية وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية.
- تتوافق متطلبات نظام الرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء مع تقدير المخاطر وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية.
- تتوافق متطلبات المعلومات والاتصال لنظام الرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء وإطار (COSO) للرقابة الداخلية.
- تتوافق متطلبات نظام الرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء مع المتابعة والمراقبة وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية.



- منهجية الدراسة:

المنهج الوصفي التحليلي؛ لكونه المنهج المناسب لدراسة الظواهر الاجتماعية والإنسانية، وسيتم استخدام العديد من المصادر الأولية والثانوية، وتتكون المصادر الثانوية من الكتب، والأبحاث، والرسائل العلمية، والدوريات، وشبكة الإنترنت. وفيما يتعلق بالمصادر الأولية فسيتم إعداد وتصميم استبيان لغرض الدراسة، وتوزيعها على جميع المراجعين الداخليين بالشركة العامة للكهرباء، وتم اختيار هذه الفئات لأنها هي الأكثر اتصالاً بموضوع الدراسة، وتم تحليل الاستبانة من خلال برنامج SPSS للتحليل الإحصائي، وإجراء الاختبارات المناسبة والضرورية لموضوع الدراسة.

حدود الدراسة :

الحدود الموضوعية : مدى توافق نظام الرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء مع اطار COSO للرقابة الداخلية".

الحدود المكانية : الشركة العامة للكهرباء فرع طرابلس.

الحدود الزمنية : 2024 م .

الجانب النظري:

مفهوم الرقابة الداخلية:

تُعرف الرقابة الداخلية بأنها عملية تتضمن وضع نظام دقيق للمعلومات، يتيح التأكد بشكل دائم أن العمليات تتم حسب الخطة الموضوعية، ويقوم النظام على وجود بيانات مؤكدة دائمة عن الأداء، ويتم مقارنتها بالخطة الموضوعية (خاوي وآخرون، 2019، ص190).

أما المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين (AICPA)، فَعَرَفَهَا "عبارة عن خطة تنظيمية ومجموعة من الطرق التي تُسهم في التنسيق في مختلف الأعمال التجارية من أجل حماية الأصول، والتحقق من دقة وموثوقية البيانات المحاسبية، وتعزيز الكفاءة التشغيلية والتقيّد بالسياسات الإدارية التي تمّ وضعها. (قورين وآخرون، 2019، ص37). أسباب الاهتمام بنظام الرقابة الداخلية : (اشتوي ، 2008 ، ص 65 - 66).

شَهِدَ النصف الأول من القرن العشرين ازدياد الاهتمام بالرقابة الداخلية، ويُعزى هذا الاهتمام إلى عدة أسباب منها :

- 1- كبر حجم الشركات، وانفصال الملكية عن الإدارة ، الأمر الذي أدى إلى صعوبة الاعتماد على طرق الرقابة المباشرة التي كان يباشرها صاحب العمل نفسه.
- 2- الازدياد الهائل في كمية البيانات والمعلومات المحاسبية بشكل أصبح معه ضرورة توفر ضوابط تضمن جودة هذه البيانات والمعلومات والتي بالتالي تكون اساسا لاتخاذ القرار الرشيد .
- 3- تحول عملية المراجعة من مراجعة تفصيلية إلى مراجعة اختيارية - انتقائية - على أساس العينة، الأمر الذي أدى بدوره إلى ضرورة توافر نظام للرقابة الداخلية يعتمد عليها المراجع في تقدير حجم العينة التي سيتولى فحصها واختيارها.
- 4- حاجة الشركة إلى تحقيق أقصى كفاءة ممكنة، وبالتالي ازدياد الحاجة إلى نظم رقابية لضمان انجاز الخطط الموضوعية، تحقيق النتائج المستهدفة، والكشف عن الانحرافات الحادثة وذلك تمهيداً لاتخاذ الاجراءات التصحيحية حيالها.



تعريف الرقابة الداخلية وفقاً لإطار COSO:

عرّفها مجلس خبراء المحاسبة والمحاسبين المعتمدين الفرنسيين: بأنها مجموع الضمانات المكتسبة للتحكم في المؤسسة، تهدف من جهة إلى ضمان الحماية، وتسجيل الممتلكات، ونوعية المعلومات، ومن جهة ثانية إلى تنفيذ تعليمات الإدارة، وتشجيع تحسين المهارات. (اسماعيل، 2020، ص67).

مكونات نظام الرقابة الداخلية وفق إطار COSO، تمثل مكونات لنظام الرقابة الداخلية وفق إطار COSO إلى الآتي:
أولاً: البيئة الرقابية: ويقصد بها مجموعة الإجراءات، والسياسات التي تنظم سير العمل الإداري، وتعكس توجيهات مجلس الإدارة، والإدارة المركزية، والتي تؤثر على سلوكيات، ووعي الموظفين وأدائهم (شرابشة وبخوش، 2019، ص16).
ثانياً: تقدير المخاطر: إنّ عملية تقدير المخاطر يتم من التعرف على المخاطر، وتحليلها، وقياسها، وترتيبها وفق الأولويات ليمت التعامل معها بحسب أهميتها (درويش، 2021، ص24).

ثالثاً: الأنشطة الرقابية: هي السياسات والإجراءات الموضوعية لضمان تحقيق أهداف المؤسسة، بالإضافة إلى التأكد من تنفيذ الاستراتيجيات المتبناة لمواجهة المخاطر بكلّ فعالية. (بشير وآخر 2016، ص226).

رابعاً: المعلومات والاتصال: نظام المعلومات يتكون من النظام المحاسبي، بما في ذلك الطرائق المحاسبية، والسجلات، والتقارير عن عمليات الوحدة، أما الاتصال فهو توفير الفهم للأدوار والمسؤوليات الفردية، والتي تتعلق بالرقابة الداخلية على التقارير المالية. (هداب وآخرون، 2019، ص598).

خامساً: المراقبة والمتابعة: تتعلق أنشطة المراقبة بالتقدير المستمر لجودة أداء الرقابة؛ تقوم به الإدارة لتحديد مدى تنفيذ الرقابة في التصميم الموضوع لها، أو يتم تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لتعديل الرقابة. (البشير وعلي، 2020، ص40).
الجانب العملي:

1-مجتمع الدراسة: يتمثل في المراجعين الداخليين بالشركة العامة للكهرباء.

2-عينة الدراسة:

تمّ توزيع 48 استبانةً على المراجعين بالشركة العامة للكهرباء فرع طرابلس، وكان المسترجع منها 43 استبانةً، والفاقد 5 استبانات، وتمّ استبعاد عدد 2 استبانةً لعدم اكتمال البيانات، وكان الصالح للتحليل 41 استبانةً أيّ ما نسبته 85.4% من حجم المجتمع.

والجدول رقم (1) يُبيّن عدد استمارات الاستبيان الموزعة والمسترجعة

| الاستبانة | العدد | النسبة |
|----------------|-------|--------|
| الموزع | 48 | 100% |
| الفاقد | 5 | 10.4% |
| المسترجع | 43 | 89.6% |
| الصالح للتحليل | 41 | 85.4% |



قياس ثبات الاستبانة:

يُقصد بثبات الاستبانة أنّ تُعطي هذه الاستبانة نفس النتائج لو تمّ إعادة توزيعها أكثر من مرة تحت نفس الظروف والشروط، أو بعبارة أخرى أنّ ثبات الاستبانة يعني الاستقرار في نتائج الاستبانة، وعدم تغييرها بشكلٍ كبيرٍ، فيما لو تمّ إعادة توزيعها عدة مرات خلال فترة زمنية معينة (العساف، 1995، ص 430).

وأتبعت الدراسة القياس الإحصائي لمعرفة ثبات أداة القياس (الاستبانة)، من خلال معامل ألفا كرونباخ كما يلي:
معامل كرونباخ ألفا (Cronbach's alpha Coefficient) (Sekaran, 2006, p 31)

جدول (2): قيم معامل الثبات لكل محور من محاور الدراسة

| ت | المتغير | الرمز | عدد الفقرات | معامل الثبات % |
|---|---|-------|-------------|----------------|
| 1 | مدى توافق البيئة الرقابية بالشركة العامة للكهرباء مع البيئة الرقابية وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية | X01 | 6 | 88.5 |
| 2 | مدى توافق الأنشطة الرقابية بالشركة العامة للكهرباء مع الأنشطة الرقابية وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية | X02 | 6 | 94.1 |
| 3 | مدى توافق تقدير المخاطر بالشركة العامة للكهرباء مع تقدير المخاطر وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية | X03 | 6 | 92.1 |
| 4 | مدى توافق المعلومات والاتصال لنظام الرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء مع المعلومات والاتصال وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية | X04 | 6 | 93.5 |
| 5 | مدى توافق المتابعة والمراقبة لنظام الرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء مع المتابعة والمراقبة وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية | X05 | 6 | 90.7 |
| | جميع المحاور معاً | | 30 | 93.5 |

يتضح من خلال النتائج الموضحة في الجدول السابق أن قيمة معامل ألفا كرونباخ كانت مرتفعة لجميع محور من محاور الدراسة. وكذلك قيمة معامل الثبات الكلي تساوي 93.5%، وهي قيمة ثبات عالية جداً، ومقبولة إحصائياً، وتدل على أن الاستبانة تتمتع بدرجة عالية من الثبات.

أولاً: وصف خصائص المشاركين في الدراسة:

تهدف إلى جمع بيانات يمكن من خلالها التعرف على خصائص عينة الدراسة، وتتم تحديد هذه الخصائص وبيانها كالتالي:

1 / المؤهل العلمي:

يعكس الجدول رقم (3) توزيع المشاركين في الدراسة حسب المؤهل العلمي، وتتم تقسيم مستويات المؤهل العلمي إلى أربع مستويات (ثانوي أو ما يعادله، جامعي أو ما يعادله، ماجستير، دكتوراه) كما يلي:



مجلة جامعة فزان العلمية
Fezzan University scientific Journal

Journal homepage: [wwwhttps://fezzanu.edu.ly/](https://fezzanu.edu.ly/)



جدول رقم (3): تصنيف المشاركين في الدراسة حسب المؤهل العلمي

| النسبة (%) | العدد | المؤهل العلمي |
|------------|-------|--------------------|
| 0% | 0 | ثانوي أو ما يعادله |
| 83% | 34 | جامعي أو ما يعادله |
| 14.6% | 6 | ماجستير |
| 2.4% | 1 | دكتوراه |
| 100.0 | 41 | الإجمالي |

نُلاحظ أن نسبة الذين يحملون مؤهل علمي (جامعي أو ما يعادله) وصلت إلى (83%) تقريباً وهي أعلى نسبة، كما يلاحظ أن ما نسبته (14.6%) تقريباً من المشاركين في الدراسة متحصّلين على درجة (الماجستير) وما نسبته (2.4%) يحملون المؤهل (الدكتوراه) وهذا يساعدهم على فهم فقرات الاستبيان، وتعزيز قدراتهم على الإجابة عليها.
2 / التخصص:

يُوضح الجدول رقم (4) توزيع المشاركين في الدراسة حسب التخصص، وتمّ تقسيم التخصص 5 مستويات (محاسبة، إدارة أعمال، اقتصاد، تمويل ومصارف، أخرى)، يُلاحظ من البيانات الواردة بالجدول المذكور، أن 100% من المشاركين في الدراسة تخصصهم (محاسبة).

جدول رقم (4) تصنيف المشاركين في الدراسة حسب التخصص

| النسبة (%) | العدد | التخصص |
|------------|-------|----------|
| 100% | 41 | محاسبة |
| 0% | 0 | أخرى |
| 100% | 41 | الاجمالي |

يُلاحظ من البيانات الواردة بالجدول المذكور، أن 100% من المشاركين في الدراسة تخصصهم (محاسبة). أي أن جميع مفردات العينة المشاركة تخصصها محاسبة وهذا يدل على قدرتهم على فهم الموضوع وتعزيز النتائج.
3 / الوظيفة الحالية:

يُوضح الجدول رقم (5) توزيع المشاركين في الدراسة حسب الوظيفة الحالية، وتمّ تقسيم مستويات الوظيفة الحالية إلى مستويين (مراجع داخلي، أخرى (تتكرر:....))

جدول رقم (5) تصنيف المشاركين في الدراسة حسب الوظيفة الحالية

| النسبة (%) | العدد | الوظيفة الحالية |
|------------|-------|-----------------|
| 100% | 41 | مراجع داخلي |
| 00.0 | 0 | أخرى |



مجلة جامعة فزان العلمية
Fezzan University scientific Journal

Journal homepage: [wwwhttps://fezzanu.edu.ly/](https://fezzanu.edu.ly/)



| النسبة (%) | العدد | الوظيفة الحالية |
|------------|-------|-----------------|
| %100 | 41 | الإجمالي |

يُلاحظ من البيانات الواردة بالجدول المذكور، أن 100% من المشاركين في الدراسة وظيفتهم الحالية (مراجع داخلي). فيما لم تسجل أي مستويات أخرى للوظيفة الحالية، مما يدل على أن العينة المستهدفة هي مراجع داخلي وهو ما تعنيه الدراسة بالموضوع .

4 / سنوات الخبرة:

يَعكس الجدول رقم (6) توزيع المشاركين في الدراسة حسب سنوات الخبرة، وتمّ تقسيم فئات سنوات الخبرة إلى 4 فئات (أقل من 5 سنوات، من 5 إلى 10 سنوات، من 11 إلى 15 سنة، أكثر من 15 سنة).

جدول رقم (6) تصنيف المشاركين في الدراسة حسب سنوات الخبرة

| النسبة (%) | العدد | سنوات الخبرة |
|------------|-------|-------------------|
| %9.8 | 4 | أقل من 5 سنوات |
| %12.2 | 5 | من 5 إلى 10 سنوات |
| %43.9 | 18 | من 11 إلى 15 سنة |
| %34.1 | 14 | أكثر من 15 سنة |
| %100 | 41 | الإجمالي |

يُلاحظ من البيانات الواردة بالجدول المذكور، أن 78% تقريباً، من المشاركين في الدراسة خبرتهم (من 11 إلى أكثر من 15 سنة)، مما يدل على وجود الخبرة لدى المشاركين وهذا يُدعم مصداقية النتائج. من خلال التحليل الخصائص الديمغرافية، ويمكن القول: إنَّ أغلبية أفراد عينة الدراسة يمتلكون الخبرة، والمؤهل لتدعيم الدراسة حتى تكون النتائج يُعتمد عليها وتُمثل الواقع .

ثانياً: التحليل الإحصائي لعينة الدراسة:

تحليل الأسئلة المهنية بالدراسة المتعلقة بالسؤال (ما مدى توافق متطلبات نظام الرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء وإطار (COSO) للرقابة الداخلية؟) ولمعرفة آراء واتجاهات المستجيبين للاستبيان استخدمت الدراسة الآتي:
1- مقياس ليكارث الخماسي :

بعد إدخال بيانات الدراسة للحاسوب وإعطائها أرقاماً معينة، أي تحويل الإجابات اللفظية إلى رقمية، بحيث تُعطي الإجابة " غير موافق بشدة" (1 درجة)، " غير موافق" (2 درجتين)، وأعطيت الإجابة "محايد" (3 درجات)، (4 درجات) للإجابة " موافق بشدة"، فيما أعطت الإجابة " موافق (5 درجات)، كما في الجدول (7) يُوضح المتوسط المرجح لكل فقره



جدول رقم (7) المتوسط المرجح لل فقرات

| المستوى | المتوسط المرجح |
|----------------|------------------|
| غير موافق بشدة | من 1 إلى 1.79 |
| غير موافق | من 1.80 إلى 2.59 |
| محايد | من 2.60 إلى 3.39 |
| موافق بشدة | من 3.40 إلى 4.19 |
| موافق | من 4.20 إلى 5 |

2- اختبار T للعينة الواحدة:

ولاختبار فقرات كل مجال من مجالات الاستبانة، ومعرفة معنوية (دلالة) آراء المشاركين في الدراسة على محتوى كل فقرة.

المحور الأول: مدى توافق البيئة الرقابية بالشركة العامة للكهرباء مع البيئة الرقابية وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية تمت دراسة فقرات المحور الأول (مدى توافق البيئة الرقابية بالشركة العامة للكهرباء مع البيئة الرقابية وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية)، يتبين من البيانات الواردة بالجدول رقم (8)، التوزيع التكراري لإجابات المشاركين في الدراسة حول كل فقرة من فقرات المحور، والجدول رقم (9) يُبين التحليل الإحصائي لإجابات المشاركين في الدراسة حول نفس المحور، ومن خلال الجدولين التاليين :

جدول رقم (8): التوزيع التكراري لإجابات المشاركين في الدراسة حول فقرات المحور الأول

| X01 | الفقرة | موافق بشدة | موافق | محايد | غير موافق | غير موافق بشدة | الاجمالي |
|-----|---|------------|-------|-------|-----------|----------------|----------|
| 1 | يوفر الهيكل التنظيمي الإطار العام الشامل للتخطيط والتوجيه والرقابة على الأعمال ويساعد على تحقيق الأهداف المطلوبة من الموظفين. | 20 | 13 | 1 | 2 | 5 | 41 |
| | | 48.8 | 31.7 | 2.4 | 4.9 | 12.2 | 100.0 |
| 2 | تطلع الإدارة كافة الموظفين على أدوارهم في إطار عمليات الرقابة الداخلية بطريقة واضحة ومكتوبة. | 19 | 11 | 2 | 4 | 5 | 41 |
| | | 46.3 | 26.8 | 4.9 | 9.8 | 12.2 | 100.0 |



مجلة جامعة فزان العلمية
Fezzan University scientific Journal

Journal homepage: wwwhttps://fezzanu.edu.ly/



| الاجمالي | غير موافق بشدة | غير موافق | محايد | موافق | موافق بشدة | الفقرة | X01 |
|----------|----------------|-----------|-------|-------|------------|--|-----|
| 41 | 1 | 7 | 0 | 12 | 21 | إجراءات المراجعة الداخلية المتبعة تحقق | 3 |
| 100.0 | 2.4 | 17.1 | 0.0 | 29.3 | 51.2 | التأكد من مدى الالتزام بالنزاهة والقيم الأخلاقية من قبل الإدارة والموظفين بالشركة. | |
| 41 | 3 | 8 | 5 | 9 | 16 | تلتزم إدارة الشركة بمعايير النزاهة والشفافية. | 4 |
| 100.0 | 7.3 | 19.5 | 12.2 | 22.0 | 39.0 | | |
| 41 | 6 | 3 | 0 | 10 | 22 | يوجد نظام رقابي فعّال يساهم في حماية الأصول من السرقة والاختلاس. | 5 |
| 100.0 | 14.6 | 7.3 | 0.0 | 24.4 | 53.7 | | |
| 41 | 13 | 7 | 1 | 11 | 9 | تقوم الإدارة بتقييم السياسات والإجراءات | 6 |
| 100.0 | 31.7 | 17.1 | 2.4 | 26.8 | 22.0 | الموضوعة من قبلها. | |

جدول رقم (9): المتوسط المرجح والانحراف المعياري ونتائج اختبار T لفقرات المحور الأول

| الاتجاه السائد | الدلالة الإحصائية | إحصاءة الاختبار | الانحراف المعياري | المتوسط المرجح | الفقرة | X01 |
|----------------|-------------------|-----------------|-------------------|----------------|---|-----|
| موافق | 0.000 * | 6.896 | 1.297 | 3.71 | يوفر الهيكل التنظيمي الإطار العام الشامل للتخطيط والتوجيه والرقابة على الأعمال ويساعد على تحقيق الأهداف المطلوبة من الموظفين. | 1 |
| موافق | 0.000 * | 6.138 | 1.224 | 3.97 | تطلع الإدارة كافة الموظفين على أدوارهم في إطار عمليات الرقابة الداخلية بطريقة واضحة ومكتوبة. | 2 |
| موافق | 0.000 * | 6.893 | 1.101 | 3.19 | إجراءات المراجعة الداخلية المتبعة تحقق التأكد من مدى الالتزام بالنزاهة والقيم الأخلاقية من قبل الإدارة والموظفين بالشركة. | 3 |



| الاتجاه السائد | الدلالة الإحصائية | إحصاءة الاختبار | الانحراف المعياري | المتوسط المرجح | الفقرة | X01 |
|-------------------|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------|--|-----|
| موافق | 0.000 * | 5.432 | 1.132 | 3.95 | تلتزم إدارة الشركة بمعايير النزاهة والشفافية. | 4 |
| موافق | 0.007 * | 2.778 | 1.135 | 3.39 | يوجد نظام رقابي فعّال يُسهم في حماية الأصول من السرقة والاختلاس. | 5 |
| محايد | 0.943 | -0.075 | 1.442 | 2.99 | تقوم الإدارة بتقييم السياسات والإجراءات الموضوعية من قبلها. | 6 |

* دال إحصائية عند مستوى المعنوية 0.05

نُلاحظ من الجدول رقم (8) والجدول رقم (9) الآتي :

- 1- يُوفر الهيكل التنظيمي الإطار العام الشامل للتخطيط والتوجيه والرقابة على الأعمال ويساعد على تحقيق الأهداف المطلوبة من الموظفين.
 - 2- تُطلع الإدارة كافة الموظفين على أدوارهم، في إطار عمليات الرقابة الداخلية بطريقة واضحة ومكتوبة.
 - 3- إجراءات المراجعة الداخلية المتبعة، تُحقق التأكد من مدى الالتزام بالنزاهة، والقيم الأخلاقية من قبل الإدارة والموظفين بالشركة.
 - 4- تلتزم إدارة الشركة بمعايير النزاهة والشفافية.
 - 5- يُوجد نظام رقابي فعّال يُسهم في حماية الأصول من السرقة والاختلاس.
 - 6- تقوم الإدارة بتقييم السياسات والإجراءات الموضوعية من قبلها.
- المحور الثاني: مدى توافق الأنشطة الرقابية بالشركة العامة للكهرباء مع الأنشطة الرقابية وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية.
- تمت دراسة فقرات المحور الثاني (مدى توافق الأنشطة الرقابية بالشركة العامة للكهرباء مع الأنشطة الرقابية وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية)، حيث يتبين من البيانات الواردة بالجدول رقم (10) التوزيع التكراري لإجابات المشاركين في الدراسة حول كل فقرة من فقرات المحور، والجدول رقم (11) يُبين التحليل الإحصائي لإجابات المشاركين في الدراسة حول نفس المحور، ومن خلال الجدولين التاليين:

جدول رقم (10): التوزيع التكراري لإجابات المشاركين في الدراسة حول فقرات المحور الثاني

| X02 | الفقرة | موافق بشدة | موافق | محايد | غير موافق | غير موافق بشدة | الاجمالي |
|-----|---|---------------|-------|-------|--------------|----------------------|----------|
| 1 | يوجد لدى الشركة نظام واضح ومكتوب بتحديد وتقدير المخاطر. | 17 | 11 | 2 | 5 | 6 | 41 |
| | | النسبة % | 41.5 | 26.8 | 4.9 | 12.2 | 14.6 |



| الاجمالي | غير موافق بشدة | غير موافق | محايد | موافق | موافق بشدة | الفقرة | X02 |
|----------|----------------|-----------|-------|-------|------------|----------|-----|
| 41 | 10 | 1 | 0 | 16 | 14 | العدد | 2 |
| 100.0 | 24.4 | 2.4 | 0.0 | 39.0 | 34.2 | النسبة % | |
| 41 | 6 | 4 | 4 | 8 | 19 | العدد | 3 |
| 100.0 | 14.6 | 9.8 | 9.8 | 19.5 | 46.3 | النسبة % | |
| 41 | 6 | 6 | 0 | 17 | 12 | العدد | 4 |
| 100.0 | 14.6 | 14.6 | 0.0 | 41.5 | 29.3 | النسبة % | |
| 41 | 1 | 2 | 0 | 15 | 23 | العدد | 5 |
| 100.0 | 2.4 | 4.9 | 0.0 | 36.6 | 56.1 | النسبة % | |
| 41 | 6 | 3 | 2 | 15 | 15 | العدد | 6 |
| 100.0 | 14.6 | 7.3 | 4.9 | 36.6 | 36.6 | النسبة % | |

جدول رقم (11) المتوسط المرجح والانحراف المعياري ونتائج اختبار T لفقرات المحور الثاني

| الاتجاه السائد | الدلالة الإحصائية | إحصاءة الاختبار | الانحراف المعياري | المتوسط المرجح | الفقرة | X02 |
|----------------|-------------------|-----------------|-------------------|----------------|---|-----|
| موافق | * 0.000 | 8.609 | 1.147 | 3.93 | يوجد لدى الشركة نظام واضح ومكتوب بتحديد وتقدير المخاطر. | 1 |
| موافق | * 0.000 | 6.811 | 1.215 | 3.78 | يتم تقسم المخاطر إلي مستويات ودرجات مختلفة من حيث احتمال الحدوث والتأثير المتوقع. | 2 |
| موافق | * 0.000 | 5.384 | 1.241 | 3.63 | يتم الاستعانة بذوي الخبرة في جانب تقييم درجة الخطر. | 3 |
| موافق | * 0.000 | 5.844 | 1.207 | 3.66 | توجد وضع استراتيجية وسياسة معتمدة للتحكم في المخاطر. | 4 |
| موافق | * 0.000 | 18.466 | 0.759 | 4.32 | يعمل نظام الرقابة الداخلية على ضبط | 5 |



مجلة جامعة فزان العلمية
Fezzan University scientific Journal

Journal homepage: [wwwhttps://fezzanu.edu.ly/](https://fezzanu.edu.ly/)



| X02 | الفقرة | المتوسط المرجح | الانحراف المعياري | إحصاءة الاختبار | الدلالة الإحصائية | الاتجاه السائد |
|-----|--|-------------------|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------|
| | مستويات المخاطر (المالية والتشغيلية) التي تعيق أداء الشركة. | | | | | |
| 6 | لدى إدارة الشركة القدرة على دراسة كافة العمليات التشغيلية وأنشطة المنشأة المتعلقة بأهدافها وذلك للتعرف على المخاطر المرتبطة. | 4.35 | 0.743 | 19.370 | 0.000 * | موافق |

* دال إحصائية عند مستوى المعنوية 0.05

نلاحظ من الجدول رقم (10) والجدول رقم (11) الآتي :-

- 1- يوجد لدى الشركة نظام واضح ومكتوب بتحديد وتقدير المخاطر.
- 2- يتم تقسيم المخاطر إلى مستويات ودرجات مختلفة من حيث احتمال الحدوث والتأثير المتوقع.
- 3- يتم الاستعانة بذوي الخبرة في جانب تقييم درجة الخطر.
- 4- توجد وضع استراتيجي وسياسة معتمدة للتحكم في المخاطر.
- 5- يعمل نظام الرقابة الداخلية على ضبط مستويات المخاطر (المالية والتشغيلية) التي تعيق أداء الشركة.
- 6- لدى إدارة الشركة القدرة على دراسة كافة العمليات التشغيلية وأنشطة المنشأة المتعلقة بأهدافها وذلك للتعرف على المخاطر المرتبطة.

المحور الثالث: مدى توافق تقدير المخاطر بالشركة العامة للكهرباء مع تقدير المخاطر وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية.

تمت دراسة فقرات المحور الثالث (مدى توافق تقدير المخاطر بالشركة العامة للكهرباء مع تقدير المخاطر وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية)، حيث يُبين من خلال البيانات الواردة بالجدول رقم (12) التوزيع التكراري لإجابات المشاركين في الدراسة حول كل فقرة من فقرات المحور، وكذلك الجدول رقم (13) يُبين التحليل الإحصائي لإجابات المشاركين في الدراسة حول نفس المحور، وذلك من خلال الجدولين التاليين:

جدول رقم (12): التوزيع التكراري لإجابات المشاركين في الدراسة حول فقرات المحور الثالث

| X03 | الفقرة | موافق بشدة | موافق | محايد | غير موافق | غير موافق بشدة | الاجمالي |
|-----|---|---------------|-------|-------|--------------|----------------------|----------|
| 1 | توجد لدى الشركة أنظمة إدارية محددة لكافة المستويات الإدارية، يتم من خلالها تحديد وتفويض المهام في كل مستوى. | 11 | 24 | 0 | 5 | 1 | 41 |
| | | 26.8 | 58.6 | 0.0 | 12.2 | 2.4 | 100.0 |



مجلة جامعة فزان العلمية
Fezzan University scientific Journal

Journal homepage: [wwwhttps://fezzanu.edu.ly/](https://fezzanu.edu.ly/)



| الاجمالي | غير موافق بشدة | غير موافق | محايد | موافق | موافق بشدة | الفقرة | X03 |
|--|----------------|-----------|-------|-------|------------|----------|-----|
| 41 | 5 | 3 | 1 | 14 | 18 | العدد | 2 |
| 100.0 | 12.2 | 7.3 | 2.4 | 34.1 | 44.0 | النسبة % | |
| تتلاءم المستندات والسجلات مع طبيعة عمل الشركة. | | | | | | | |
| 41 | 4 | 7 | 1 | 13 | 16 | العدد | 3 |
| 100.0 | 9.8 | 17.1 | 2.4 | 31.7 | 39.0 | النسبة % | |
| يتم تطبيق نظام رقابي فاعل على أداء الأنشطة والإجراءات داخل الشركة. | | | | | | | |
| 41 | 7 | 4 | 1 | 10 | 19 | العدد | 4 |
| 100.0 | 17.1 | 9.8 | 2.4 | 24.4 | 46.3 | النسبة % | |
| يوجد رقابة على إمكانية الوصول للبرامج وملفات البيانات. | | | | | | | |
| 41 | 4 | 6 | 2 | 16 | 13 | العدد | 5 |
| 100.0 | 9.8 | 14.6 | 4.9 | 39.0 | 31.7 | النسبة % | |
| يوجد رقابة على صحة التسجيل في السجلات والمستندات والوثائق والملفات. | | | | | | | |
| 41 | 6 | 6 | 1 | 10 | 18 | العدد | 6 |
| 100.0 | 14.6 | 14.6 | 2.4 | 24.4 | 44.0 | النسبة % | |
| يتم مراجعة الأداء بواسطة أشخاص مستقلين عن الأفراد المسؤولين عن إعداد البيانات. | | | | | | | |

جدول رقم (13): المتوسط المرجح والانحراف المعياري ونتائج اختبار T لفقرات المحور الثالث

| الاتجاه السائد | الدلالة الإحصائية | إحصاءة الاختبار | الانحراف المعياري | المتوسط المرجح | الفقرة | X03 |
|----------------|-------------------|-----------------|-------------------|----------------|---|-----|
| موافق | * 0.000 | 21.494 | 0.637 | 4.26 | توجد لدى الشركة أنظمة إدارية محددة لكافة المستويات الإدارية، يتم من خلالها تحديد وتقييض المهام في كل مستوى. | 1 |
| موافق | * 0.000 | 15.337 | 0.872 | 4.47 | تتلاءم المستندات والسجلات مع طبيعة عمل الشركة | 2 |
| موافق | * 0.000 | 12.375 | 0.814 | 4.29 | يتم تطبيق نظام رقابي فاعل على أداء الأنشطة والإجراءات داخل الشركة. | 3 |
| موافق | * 0.000 | 12.152 | 0.994 | 4.36 | يوجد رقابة على إمكانية الوصول للبرامج وملفات | 4 |



| الاتجاه السائد | الدلالة الإحصائية | إحصاءة الاختبار | الانحراف المعياري | المتوسط المرجح | الفقرة | X03 |
|-------------------|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------|--|-----|
| | | | | | البيانات. | |
| موافق | * 0.000 | 12.433 | 0.825 | 4.26 | يوجد رقابة على صحة التسجيل في السجلات والمستندات والوثائق والملفات. | 5 |
| موافق | * 0.000 | 12.625 | 0.825 | 4.37 | يتم مراجعة الأداء بواسطة أشخاص مستقلين عن الأفراد المسؤولين عن إعداد البيانات. | 6 |

* دال إحصائية عند مستوى المعنوية 0.05

نلاحظ من خلال الجدول رقم (12) وكذلك الجدول رقم (13) الآتي :-

- 1- توجد لدى الشركة أنظمة إدارية محددة لكافة المستويات الإدارية، يتم من خلالها تحديد وتفويض المهام في كل مستوى.
- 2- تتلاءم المستندات والسجلات مع طبيعة عمل الشركة
- 3- يتم تطبيق نظام رقابي فاعل على أداء الأنشطة والإجراءات داخل الشركة.
- 4- يوجد رقابة على إمكانية الوصول للبرامج وملفات البيانات.
- 5- يوجد رقابة على صحة التسجيل في السجلات والمستندات والوثائق والملفات.
- 6- يتم مراجعة الأداء بواسطة أشخاص مستقلين عن الأفراد المسؤولين عن إعداد البيانات.

المحور الرابع: مدى توافق المعلومات والاتصال لنظام الرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء مع المعلومات والاتصال وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية.

تمّت دراسة فقرات المحور الرابع (مدى توافق المعلومات والاتصال لنظام الرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء مع المعلومات والاتصال وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية)، حيث يتبين من خلال البيانات الواردة بالجدول رقم (14) التوزيع التكراري لإجابات المشاركين في الدراسة حول كل فقرة من فقرات المحور، وكذلك الجدول رقم (15) يبين التحليل الإحصائي لإجابات المشاركين في الدراسة حول نفس المحور، وذلك من خلال الجدولين التاليين :-

جدول رقم (14) التوزيع التكراري لإجابات المشاركين في الدراسة حول فقرات المحور الرابع

| الاتجاه الاجمالي | غير موافق بشدة | غير موافق | محايد | موافق | موافق بشدة | العدد | النسبة % | الفقرة | X04 |
|---------------------|----------------------|--------------|-------|-------|---------------|----------|----------|--|-----|
| 41 | 7 | 5 | 1 | 9 | 19 | العدد | | تطبق الشركة أنظمة معلومات يضمن ايصال المعلومات اللازمة للمدراء . | 1 |
| 100.0 | 17.1 | 12.2 | 2.4 | 22.0 | 46.3 | النسبة % | | | |
| 41 | 3 | 3 | 1 | 22 | 12 | العدد | | يوفر نظام الاتصال الموجود في الشركة احتياجات الإدارة العليا للمعلومات الدقيقة. | 2 |
| 100.0 | 7.3 | 7.3 | 2.4 | 53.7 | 29.3 | النسبة % | | | |



مجلة جامعة فزان العلمية
Fezzan University scientific Journal

Journal homepage: wwwhttps://fezzanu.edu.ly/



| الاجمالي | غير موافق بشدة | غير موافق | محايد | موافق | موافق بشدة | الفقرة | X04 |
|----------|----------------|-----------|-------|-------|------------|----------|-----|
| 41 | 2 | 4 | 0 | 19 | 16 | العدد | 3 |
| 100.0 | 4.9 | 9.8 | 0.0 | 46.3 | 39.0 | النسبة % | |
| 41 | 9 | 11 | 1 | 7 | 13 | العدد | 4 |
| 100.0 | 22.0 | 26.8 | 2.4 | 17.1 | 31.7 | النسبة % | |
| 41 | 7 | 6 | 1 | 17 | 10 | العدد | 5 |
| 100.0 | 17.1 | 14.6 | 2.4 | 41.5 | 24.4 | النسبة % | |
| 41 | 6 | 6 | 0 | 12 | 17 | العدد | 6 |
| 100.0 | 14.6 | 14.6 | 0.0 | 29.3 | 41.5 | النسبة % | |

جدول رقم (15) المتوسط المرجح والانحراف المعياري ونتائج اختبار T لفقرات المحور الرابع

| الاتجاه السائد | الدلالة الإحصائية | إحصاءة الاختبار | الانحراف المعياري | المتوسط المرجح | الفقرة | X04 |
|----------------|-------------------|-----------------|-------------------|----------------|---|-----|
| موافق | * 0.000 | 12.547 | 1.056 | 4.19 | تطبق الشركة أنظمة معلومات يضمن اتصال المعلومات اللازمة للمدراء. | 1 |
| موافق | * 0.000 | 11.256 | 1.083 | 4.06 | يوفر نظام الاتصال الموجود في الشركة احتياجات الإدارة العليا للمعلومات الدقيقة. | 2 |
| موافق | * 0.000 | 12.118 | 0.866 | 4.10 | يتوفر لدى الشركة أنظمة معلومات ذات تعليمات واضحة ومكتوبة يتم العمل من خلالها. | 3 |
| محايد | 0.937 | -0.074 | 1.447 | 2.84 | تستطيع قنوات الاتصال الموجودة داخل الشركة من توصيل المعلومات بشكل دقيق وفي الوقت المناسب. | 4 |
| موافق | * 0.000 | 12.869 | 0.949 | 4.09 | يتوافر لدى الشركة وسائل اتصال مناسبة وفي كافة الاتجاهات في الشركة. | 5 |
| موافق | * 0.000 | 12.375 | 0.949 | 4.19 | يتوفر لدى الشركة أنظمة معلومات داخلية مالية وإدارية واضحة تساهم في تفعيل عمليات الرقابة الداخلية. | 6 |

* دال إحصائياً عند مستوى المعنوية 0.05



- نلاحظ من خلال الجدول رقم (14) وكذلك الجدول رقم (15) الآتي:-
- 1- تطبق الشركة أنظمة معلومات يضمن إيصال المعلومات اللازمة للمدراء.
 - 2- يوفر نظام الاتصال الموجود في الشركة احتياجات الإدارة العليا للمعلومات الدقيقة.
 - 3- يتوفر لدى الشركة أنظمة معلومات ذات تعليمات واضحة ومكتوبة يتم العمل من خلالها.
 - 4- تستطيع قنوات الاتصال الموجودة داخل الشركة توصيل المعلومات بشكل دقيق وفي الوقت المناسب.
 - 5- يتوافر لدى الشركة وسائل اتصال مناسبة وفي كافة الاتجاهات في الشركة.
 - 6- يتوفر لدى الشركة أنظمة معلومات داخلية مالية وإدارية واضحة تساهم في تفعيل عمليات الرقابة الداخلية.
- المحور الخامس: مدى توافق المتابعة والمراقبة لنظام الرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء مع المتابعة والمراقبة وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية .
- تمت دراسة فقرات المحور الخامس (مدى توافق المتابعة والمراقبة لنظام الرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء مع المتابعة والمراقبة وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية)، حيث يتبين من خلال البيانات الواردة بالجدول رقم (16) التوزيع التكراري لإجابات المشاركين في الدراسة حول كل فقرة من فقرات المحور، وكذلك الجدول رقم (17) يبين التحليل الإحصائي لإجابات المشاركين في الدراسة حول نفس المحور، وذلك من خلال الجدولين التاليين :-

جدول رقم (16) التوزيع التكراري لإجابات المشاركين في الدراسة حول فقرات المحور الخامس

| الاجمالي | موافق بشدة | موافق | محايد | غير موافق | غير موافق بشدة | الرقعة | X05 |
|----------|------------|-------|-------|-----------|----------------|----------|-----|
| 41 | 4 | 7 | 0 | 11 | 19 | العدد | 1 |
| 100.0 | 9.8 | 17.1 | 0.0 | 26.8 | 46.3 | النسبة % | |
| 41 | 2 | 7 | 1 | 16 | 15 | العدد | 2 |
| 100.0 | 4.9 | 17.1 | 2.4 | 39.0 | 36.6 | النسبة % | |
| 100 | 5 | 7 | 0 | 14 | 15 | العدد | 3 |
| 100.0 | 12.2 | 17.1 | 0.0 | 34.1 | 36.6 | النسبة % | |
| 41 | 5 | 6 | 0 | 17 | 13 | العدد | 4 |
| 100.0 | 12.2 | 14.6 | 0.0 | 41.5 | 31.7 | النسبة % | |
| 41 | 6 | 5 | 0 | 8 | 22 | العدد | 5 |
| 100.0 | 14.6 | 12.2 | 0.0 | 19.5 | 53.7 | النسبة % | |
| 41 | 6 | 1 | 1 | 15 | 18 | العدد | 6 |
| 100.0 | 14.6 | 2.4 | 2.4 | 36.6 | 44.0 | النسبة % | |

جدول رقم (17) المتوسط المرجح والانحراف المعياري ونتائج اختبار T لفقرات المحور الخامس



مجلة جامعة فزان العلمية
Fezzan University scientific Journal

Journal homepage: [wwwhttps://fezzanu.edu.ly/](https://fezzanu.edu.ly/)



| الاتجاه السائد | الدلالة الإحصائية | إحصاءة الاختبار | الانحراف ف المعياري | المتوسط المرجح | الفقرة | X05 |
|-------------------|----------------------|--------------------|---------------------------|-------------------|--|-----|
| موافق | 0.000 * | 25.792 | 0.584 | 4.38 | يتم تقييم الرقابة الداخلية بشكل مستمر ويتم إجراء التعديلات اللازمة عليه. | 1 |
| موافق | 0.000 * | 23.921 | 0.542 | 4.28 | يتم تقييم أداء العاملين بشكل مهني ومستقل. | 2 |
| موافق | 0.000 * | 21.541 | 0.686 | 4.27 | تستخدم نتائج الأداء لأغراض منح الحوافز وتوقيع العقوبات على العاملين. | 3 |
| موافق | 0.000 * | 23.455 | 0.677 | 4.27 | تعمل تقارير الأداء على معالجة جوانب القصور في الشركة. | 4 |
| موافق | 0.000 * | 18.416 | 0.779 | 4.35 | يتمتع العاملون في مجال الرقابة الداخلية بالاستقلالية الكاملة. | 5 |
| موافق | 0.000 * | 13.445 | 0.873 | 4.17 | يتم تنفيذ توصيات المراجع الداخلي بشأن الرقابة الداخلية. | 6 |

* دال إحصائية عند مستوى المعنوية 0.05

نلاحظ من الجدول رقم (16) والجدول رقم (17) الآتي:

- 1- يتم تقييم الرقابة الداخلية بشكل مستمر ويتم إجراء التعديلات اللازمة عليه.
- 2- يتم تقييم أداء العاملين بشكل مهني ومستقل.
- 3- تستخدم نتائج الأداء لأغراض منح الحوافز وتوقيع العقوبات على العاملين.
- 4- تعمل تقارير الأداء على معالجة جوانب القصور في الشركة.
- 5- يتمتع العاملون في مجال الرقابة الداخلية بالاستقلالية الكاملة.
- 6- يتم تنفيذ توصيات المراجع الداخلي بشأن الرقابة الداخلية.

تحليل الفرضية الرئيسية :-

للتعرف مدى توافق البيئة الرقابية بالشركة العامة للكهرباء مع البيئة الرقابية وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية، تم تحليل الفرضيات الفرعية التالية:

تحليل الفرضية الفرعية الأولى تتوافق متطلبات نظام الرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء مع البيئة الرقابية وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية.

لاختبار هذه الفرضية، استخدمت الدراسة اختبار T لعينة الواحدة One Sample T-Test كما في الجدول التالي:



جدول رقم (18)

المتوسط الحسابي والانحراف المعياري ونتائج اختبار T للفرضية الفرعية الاولى

| النتيجة | الدلالة الإحصائية | إحصاءة اختبار T | الانحراف المعياري | المتوسط الحسابي المرجح |
|---------|-------------------|-----------------|-------------------|------------------------|
| قبول | * 0.000 | 22.145 | 0.576 | 4.27 |

* دالة إحصائية عند مستوى المعنوية 0.05

نلاحظ من بيانات الجدول (18) أن المتوسط الحسابي المرجح 4.27 بانحراف معياري مناظر له 0.576 وان قيمة إحصاء الاختبار 22.145 بدلالة إحصائية 0.000 وبما أن هذه القيمة أصغر من مستوى المعنوية 0.05 وقيمة المتوسط الحسابي المرجح أكبر من 3، مما يشير إلى قبول الفرض: تتوافق متطلبات نظام الرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء مع البيئة الرقابية وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية.

تحليل الفرضية الفرعية الثانية: تتوافق متطلبات نظام الرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء مع الأنشطة الرقابية وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية.

لاختبار هذه الفرضية، استخدمت الدراسة اختبار T للعينة الواحدة One Sample T-Test كما في الجدول التالي:

جدول رقم (19)

المتوسط الحسابي والانحراف المعياري ونتائج اختبار T للفرضية الفرعية الثانية

| النتيجة | الدلالة الإحصائية | إحصاءة اختبار T | الانحراف المعياري | المتوسط المرجح |
|---------|-------------------|-----------------|-------------------|----------------|
| قبول | * 0.000 | 22.238 | 0.539 | 4.77 |

* دالة إحصائية عند مستوى المعنوية 0.05

نلاحظ من خلال بيانات الجدول (19) أن المتوسط الحسابي المرجح 4.77 بانحراف معياري مناظر له 0.539، وأن قيمة إحصاء الاختبار 22.238 بدلالة إحصائية 0.000، وبما أن هذه القيمة أصغر من مستوى المعنوية 0.05، وقيمة المتوسط الحسابي المرجح أكبر من 3، مما يشير إلى رفض الفرضية الصفرية، ويدل على قبول الفرض: تتوافق متطلبات نظام الرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء مع الأنشطة الرقابية وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية.

تحليل الفرضية الفرعية الثالثة: تتوافق متطلبات نظام الرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء مع تقدير المخاطر وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية.

لاختبار هذه الفرضية، استخدمت الدراسة اختبار T للعينة الواحدة One Sample T-Test كما في الجدول التالي:



جدول رقم (20)

المتوسط الحسابي والانحراف المعياري ونتائج اختبار T للفرضية الفرعية الثالثة

| النتيجة | الدلالة الإحصائية | إحصاءة اختبار T | الانحراف المعياري | المتوسط المرجح |
|---------|-------------------|-----------------|-------------------|----------------|
| قبول | * 0.000 | 21.297 | 0.163 | 4.36 |

* دالة إحصائية عند مستوى المعنوية 0.05

نلاحظ من خلال بيانات الجدول (20)، أن المتوسط الحسابي المرجح 4.36، بانحراف معياري مناظر له 0.163، وأن قيمة إحصاء الاختبار 21.297 بدلالة إحصائية 0.000، وبما أن هذه القيمة أصغر من مستوى المعنوية 0.05، وقيمة المتوسط الحسابي المرجح أكبر من 3، مما يشير إلى قبول الفرض: تتوافق متطلبات نظام الرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء مع تقدير المخاطر وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية. تحليل الفرضية الفرعية الرابعة: تتوافق متطلبات المعلومات والاتصال لنظام الرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء وإطار (COSO) للرقابة الداخلية.

لاختبار هذه الفرضية، استخدمت الدراسة اختبار T للعينة الواحدة One Sample T-Test كما في الجدول التالي:-

جدول رقم (21)

المتوسط الحسابي والانحراف المعياري ونتائج اختبار T للفرضية الفرعية الرابعة

| النتيجة | الدلالة الإحصائية | إحصاءة اختبار T | الانحراف المعياري | المتوسط المرجح |
|---------|-------------------|-----------------|-------------------|----------------|
| قبول | * 0.000 | 23.227 | 0.358 | 4.19 |

* دالة إحصائية عند مستوى المعنوية 0.05

نلاحظ من خلال بيانات الجدول (21) أن المتوسط الحسابي المرجح 4.19، بانحراف معياري مناظر له 0.358، وأن قيمة إحصاء الاختبار 23.227 بدلالة إحصائية 0.000، وبما أن هذه القيمة أصغر من مستوى المعنوية 0.05، وقيمة المتوسط الحسابي المرجح أكبر من 3، مما يشير إلى قبول الفرض: تتوافق متطلبات المعلومات والاتصال لنظام الرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء وإطار (COSO) للرقابة الداخلية. تحليل الفرضية الفرعية الخامسة: تتوافق متطلبات نظام الرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء مع المتابعة والمراقبة وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية.

لاختبار هذه الفرضية، استخدمت الدراسة اختبار T للعينة الواحدة One Sample T-Test كما في الجدول التالي:



جدول رقم (22)

المتوسط الحسابي والانحراف المعياري ونتائج اختبار T للفرضية الفرعية الخامسة

| النتيجة | الدلالة الإحصائية | إحصاءة اختبار T | الانحراف المعياري | المتوسط المرجح |
|---------|-------------------|-----------------|-------------------|----------------|
| قبول | * 0.000 | 21.293 | 0.319 | 3.89 |

* دالة إحصائياً عند مستوى المعنوية 0.05

نلاحظ من خلال بيانات الجدول (22) أن المتوسط الحسابي المرجح 3.89 بانحراف معياري مناظر له 0.319 وأن قيمة إحصاءة الاختبار 21.293 بدلالة إحصائية 0.000 وبما أن هذه القيمة أصغر من مستوى المعنوية 0.05، وقيمة المتوسط الحسابي المرجح أكبر من 3، مما يشير إلى قبول الفرض: تتوافق متطلبات نظام الرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء مع المتابعة والمراقبة وفقاً لإطار (COSO) للرقابة الداخلية.

فكانت النتيجة التي توصلت إليها الدراسة هي: ثبوت صحة الفرضية الرئيسة وقبولها وهي تتوافق متطلبات نظام الرقابة الداخلية بالشركة العامة للكهرباء وإطار (COSO) للرقابة الداخلية.

النتائج والتوصيات:

أولاً النتائج:

- 1- يُوفر الهيكل التنظيمي الإطار العام الشامل للتخطيط والتوجيه والرقابة على الأعمال ويساعد على تحقيق الأهداف المطلوبة من الموظفين.
- 2- تُطلع الإدارة كافة الموظفين على أدوارهم في إطار عمليات الرقابة الداخلية بطريقة واضحة ومكتوبة.
- 3- إجراءات المراجعة الداخلية المتبعة تحقق التأكد من مدى الالتزام بالنزاهة والقيم الأخلاقية من قبل الإدارة والموظفين بالشركة.
- 4- يوجد نظام رقابي فعّال يُسهم في حماية الأصول من السرقة والاختلاس.
- 7- يتم الاستعانة بذوي الخبرة في جانب تقييم درجة الخطر، وكذلك يتم وضع استراتيجية وسياسة معتمدة للتحكم في المخاطر.
- 8- يعمل نظام الرقابة الداخلية على ضبط مستويات المخاطر (المالية والتشغيلية) التي تعيق أداء الشركة.
- 9- توجد لدى الشركة أنظمة إدارية محددة لكافة المستويات الإدارية، يتم من خلالها تحديد وتفويض المهام في كل مستوى.
- 10- يتم تطبيق نظام رقابي فاعل على أداء الأنشطة والإجراءات داخل الشركة.
- 11- يتم مراجعة الأداء بواسطة أشخاص مستقلين عن الأفراد المسؤولين عن إعداد البيانات.
- 12- يتوفر لدى الشركة أنظمة معلومات داخلية مالية وإدارية واضحة تُسهم في تفعيل عمليات الرقابة الداخلية.

ثانياً: التوصيات:

في ضوء ما تقدم من نتائج، خرجت الباحثة بعدة توصيات منها:

- 1- المزيد من العمل على تطوير عناصر نظام الرقابة الداخلية بالشركة للكهرباء؛ لترتقي إلى المستوى المطلوب وذلك



مجلة جامعة فزان العلمية
Fezzan University scientific Journal

Journal homepage: [wwwhttps://fezzanu.edu.ly/](https://fezzanu.edu.ly/)



لأهميتها.

- 2- المزيد من الاهتمام بنظام المكافآت، والترقيات، وربطها بنتائج التقييم؛ ولأهميتها في تحسين أداء العمل.
- 3- المزيد من الاهتمام بالدورات التدريبية للموظفين، وبصورة دورية ومستمرة .
- 4- المزيد من الاهتمام بتطوير قنوات الاتصال الفعّالة في توصيل المخالفات التي تحدث في الشركات الليبية العاملة في مجال الاتصالات وذلك لمعالجتها.
- 5- المزيد من الاهتمام والتقيد بتوصيات المراجع الداخلي بشأن الرقابة الداخلية
- 6- المزيد من الاهتمام بأنظمة معلومات الداخلية المالية والإدارية؛ لتُسهّم في تفعيل عمليات الرقابة الداخلية.

المراجع:

- 1- احواس ، محمد رمضان محمد 2023، مدى توافق متطلبات نظام الرقابة الداخلية بالشركات الليبية العاملة في مجال الاتصالات وإطار COSO للرقابة الداخلية ، رسالة ماجستير، كلية الاقتصاد والعلوم السياسية ، جامعة طرابلس، ليبيا.
- 2- السقا، عبد الله زهير 2018، مدى فاعلية نظام الرقابة الداخلية، رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل، كلية التجارة قسم المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية غزة.
- 3- البشير، محمد الأمين وعلي 2020، دور موازنة البرامج والأداء في فاعلية الرقابة الداخلية بالمؤسسات الحكومية، مجلة الجزيرة للعلوم الاقتصادية والاجتماعية، المجلد(11)، العدد(01).
- 4- اسماعيل، حنيش 2020، أهمية التدقيق الداخلي في تقييم نظام الرقابة الداخلية، مجلة دراسات اقتصادية، المجلد (18)، العدد (03).
- 5- اشتيوي ، ادريس عبدالسلام (2008) المراجعة معايير واجراءات ، جامعة بنغازي ، ليبيا.
- 6- العساف ،صالح 1995، المدخل الى البحث في العلوم السلوكية، مكتبة العبيكان للنشر والتوزيع، الرياض، السعودية .
- 7- الغنودي، عيسى عبدالله 2020، إمكانية تبني إطار COSO للرقابة الداخلية لتفعيل نظم الرقابة الداخلية بمصرف الجمهورية: دراسة تطبيقية على فروع مصرف الجمهورية بالمنطقة الغربية، مجلة كلية الاقتصاد للبحوث العلمية ،جامعة الزاوية ، المجلد (1)، العدد (5).
- 8- بشير، كشرود ونسيمة 2016، الإطار المتكامل للرقابة الداخلية (COSO-IC) وأثره على الرقابة الداخلية في الجزائر، مجلة جديد الاقتصاد، العدد(11).
- 9- جريسات، منار عايد 2021، واقع أساليب الرقابة الداخلية في تعزيز عمل بلدية الفحيص، المجلة العربية للنشر العلمي، العدد(27).
- 10- خاوي، محمد وآخر 2019، أثر فاعلية نظام الرقابة الداخلية على الأداء في البنوك التجارية، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، المجلد (12)، العدد. (02).
- 11- درويش، بايار عبد العزيز 2021، أثر نظام الرقابة الداخلية في جودة التقارير المالية، رسالة ماجستير المالية والمحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والادارية، جامعة الشرق الأدنى.



مجلة جامعة فزان العلمية
Fezzan University scientific Journal

Journal homepage: [wwwhttps://fezzanu.edu.ly/](https://fezzanu.edu.ly/)



- 12-سعد ،ادبية عبد الباقي محمد 2020 ، اثر الرقابة الداخلية وفق نظام COSO في جودة التقارير المالية السودانية ، مجلة كلية الدراسات العليا، جامعة النيلين ،السودان ،المجلد (15) العدد(3).
- 13- صوافطه، عثمان وآخرون 2021، أثر الرقابة الداخلية على جودة التقارير المالية، مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية والقانونية، المجلد (5)، العدد (15).
- 14- عبد الغفار، محمد عبدالرحمن واخرون 2023 ، مقترح لتدعيم الرقابة الداخلية في الوحدات الحكومية (مستشفيات جامعة طنطا) باستخدام مبادئ COSO ، مجلة الدراسات التجارية المعاصرة، كلية التجارة - جامعة كفر الشيخ ، المجلد(9)، العدد(15)، الجزء الاول.
- 15- قجبونة ، سالم بشير واخرون 2020. فاعلية نظام الرقابة الداخلية كمتغير وسيط بين البيئة التنظيمية وكفاءة المراجعة الداخلية - دراسة تطبيقية على المصارف التجارية العاملة في مدينة مصراتة ، مجلة اقتصاد المال والاعمال ، جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي ، الجزائر، المجلد (5) العدد (2).
- 16-قلقول، نعمة 2018، دور التدقيق الداخلي في تحسين نظام الرقابة الداخلية، شهادة ماستر أكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي.
- 17- هداب، فاطمة فزع وجاسم 2019، دور الرقابة الداخلية وفقا لمقررات لجنة COSO في الحد من مخاطر الائتمان المصرفي في المصارف التجارية، مجلة الطريق للتربية والعلوم الاجتماعية، المجلد 6، العدد(10).
- 18- ياسين، فنان عبدالرحمن ومنصور 2021، تأثير هيكل الرقابة الداخلية وفقاً لإطار (COSO) في تعزيز الأداء المالي دراسة تطبيقية في مصرف التنمية الدولي، مجلة العلوم المالية والمحاسبية، العدد(3)، المجلد (01).
- 19-Ayagre (2014) The Effectiveness of Internal Control Systems of Banks. The Case of Ghanaian Banks. International Journal of Accounting and Financial Reporting 4(2).
- 20-Sekaran, U. (2006) Research Methods for Business A Skill-Building Approach, 4th edition, John Wiley & Sons (Asia), Singapore.