

## واقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية

\*د.حازم أحمد فروانة

أستاذ مشارك جامعة أبي بكر بلقايد تلمسان الجزائر

### Article Info

#### Article history:

Received : July – November 2021  
Received in revised form : July – November 2021  
Accepted : July – November 2021  
DOI: 10.46988/ICAF.01.12.2021.008

### ملخص

هدفت الدراسة إلى التعرف على واقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي وأجابت على مشكلة الدراسة المتمثلة في ما هو واقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي وكانت أهم النتائج وجود علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين واقع التدقيق الداخلي ومؤسسات الصحة الفلسطينية، وتحديد وتقييم المخاطر وإجراءاتها، وتقييم أنشطة الرقابة والمتابعة، وتقييم نظام المراقبة في مجمع الشفاء الطبي. وجود فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين متوسطات تقديرات عينة البحث لواقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي (تعزى للجنس، للعمر، للمؤهلات العلمية، لسنوات الخبرة، للمسمى الوظيفي). وكانت أهم التوصيات ضرورة العمل على تأكيد التدقيق الداخلي من مدى توفر قواعد مكتوبة تحدد الواجبات والمسؤوليات لجميع الوظائف. العمل على مراجعة التدقيق الداخلي للتقنيات المستخدمة في تحديد المخاطر والفرص.

الكلمات المفتاحية: التدقيق الداخلي، التدقيق المالي، التدقيق التشغيلي، تدقيق الالتزام، مجمع الشفاء الطبي

### 1. مقدمة

يعتبر التدقيق الداخلي من أهم الوظائف التي تركز عليها المؤسسات، لتأثيره في تصميم وتركيز وتطوير نظام الرقابة الداخلية وكذلك لقدرة على قياس وتقييم كفاءة استخدام الموارد المتاحة، ولذلك تتزايد أهمية التدقيق الداخلي في المؤسسة الصحية لما لها من أثر مباشر على سير العمل داخلها وصولاً إلى تحقيق أهدافها المتمثلة في ضمان استمرارية واستقرار العمل فيه.

وعليه فقد عرف التدقيق الداخلي تطورات هائلة حيث تحول المفهوم التقليدي الذي يهدف إلى اكتشاف الأخطاء والتلاعب والغش إلى المفهوم الحديث الذي هدف إلى توسيع نطاق عمل المدقق الداخلي إلى التنبؤ لهذه الأخطاء بالإضافة إلى تقييم وتحسين فعالية الرقابة الداخلية وعمليات التحكم وإدارة المخاطر، وتكمن كفاءة المدقق الداخلي في مدى التزامه بالمعايير المتمثلة في معايير السمات والأداء، ويتمثل عمل المدقق الداخلي بشأن إدارة المخاطر في التأكيد حول موثوقية وملائمة المعلومات في المؤسسات حيث يساهم في تتبع الثغرات وحالات عدم الكفاءة وتخفيض حجم المخاطر التي تواجه المؤسسة، والتحقق من توافر السياسات والإجراءات ومدى الالتزام بها من طرف المؤسسة (بن شرودة، 2015: 10). تمس وظيفة التدقيق الداخلي جميع مجالات الإدارة في المؤسسة، وتعتبر مرجعاً إرشادياً في خدمة الإدارة. وذلك لما تقدمه من نصائح وتوصيات للإدارة العليا، حيث تساعدهم على القيام بمهامهم وضمان سلامة العمليات المختلفة، وتصحيح الأخطاء والانحرافات الموجودة. تهدف معايير التدقيق الداخلي بشكل عام إلى تحديد كيفية ممارسة وظيفة التدقيق. يعتبر مقياساً لمستوى الأداء المهني المطلوب من المدقق، ويمكن القول إن المعايير هي النموذج المستخدم للحكم على جودة العمل الذي يقوم به المدقق الداخلي، ولتحديد المسؤولية التي يتحملها المدقق نتيجة تدقيقه (صالح و مايو، 2016: 61-62).

الهدف من التدقيق بشكل عام هو تمكين متخذ القرار من اتخاذ قرار عقلائي مبني على صحة البيانات المتاحة، وتكمن أهمية التدقيق الداخلي في كونه محور هيكل الرقابة، والذي من خلاله يتم من خلاله كفاءة وفعالية يتم فحص وتقييم إجراءات الرقابة الأخرى لضمان سلامة البيانات المالية والحماية المادية للأصول وتشجيع الالتزام بسياسات الإدارة (إبراهيم، 2016: 2). جاءت أهمية المراجعة للمؤسسات لمنحها الثقة في عملها وأيضاً مقياساً للمستوى المهني المطلوب منها. لذلك نحاول خلال هذه الدراسة التعرف على حقيقة جودة تقارير التدقيق الداخلي بهدف الخروج بتوصيات تساهم في تفعيل دور دائرة التدقيق الداخلي في المؤسسات الصحية الفلسطينية لتحفيز كافة الطاقات للنهوض بالمؤسسات. أداء الخدمة لتلعب دورها بكفاءة وفعالية، ولتعزيز الاستخدام الأمثل للموارد.

### 1.1. مشكلة الدراسة

أدت الزيادة والتوسع في الأعمال والمشاريع والخدمات التي تقدمها المؤسسات الصحية الفلسطينية في كافة المجالات إلى زيادة وتنوع العمليات الإدارية والمحاسبية في هذه المؤسسات، لذلك برزت الحاجة إلى تقارير تدقيق داخلي ذات جودة تعمل على مراقبة الأنظمة الإدارية والمحاسبية وتساعد على استغلال الموارد المتاحة استغلالاً أمثلًا وتضمن تنفيذ التعليمات وفق السياسات الإدارية والمحاسبية المقررة. وقد ارتأينا بأن نقوم بهذه الدراسة لبيان واقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي. وبناءً على ما سبق نتحدد مشكلة الدراسة في السؤال الرئيس التالي:

**ما واقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي؟  
ويتفرع عن هذا السؤال الأسئلة الفرعية التالي:**

1. ما واقع التدقيق الداخلي في مجمع الشفاء الطبي؟
2. ما العلاقة بين التدقيق الداخلي ومؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي؟
3. هل توجد فروق في استجابة أفراد العينة تجاه واقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي تبعاً للمتغيرات الديموغرافية (الجنس، العمر، المؤهل العلمي، سنوات الخدمة، المسمى الوظيفي)؟

### 1.2. أهداف الدراسة

**تسعى الدراسة لتحقيق الأهداف الآتية:**

1. التعرف على واقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي.
2. معرفة واقع التدقيق الداخلي في مجمع الشفاء الطبي.
3. تسليط الضوء على العلاقة بين التدقيق الداخلي ومؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي.
4. بيان مدى استجابة أفراد العينة تجاه واقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي تبعاً للمتغيرات الديموغرافية (الجنس، العمر، المؤهل العلمي، سنوات الخدمة، المسمى الوظيفي).
5. الوقوف على المعوقات التي تواجه المدقق الداخلي أثناء تنفيذه لأعمال الرقابة الداخلية.

### 1.3. أهمية الدراسة

**تتبع أهمية الدراسة في الجوانب التالية:**

1. تتبع أهمية هذه الدراسة من خلال إبراز الأسس والضوابط التي تحكم أداء المدقق في مراجعة مرتكزات إدارة المخاطر، وما سيترتب عليها من فوائد لإدارة المؤسسة، وبالتالي انعكاسها الإيجابي على زيادة أرباح المؤسسة وتطويرها، مما يدعم استقرارها ودورها الإيجابي في المجتمع.
2. أهمية الموضوع كون التدقيق الداخلي من أهم الوظائف التي تركز عليها المؤسسات الصحية الفلسطينية.
3. تبحث الدراسة في واقع التدقيق الداخلي في المؤسسات وقدرتها على القيام بمهامها بكفاءة وفعالية.
4. تتوصل إلى نتائج وتوصيات ستكون مفيدة ليس فقط في مجمع الشفاء الطبي وإنما سيكون لها أثراً إيجابياً على القطاع الصحي في فلسطين.
5. تعد هذه الدراسة من الدراسات الفريدة في هذا المجال، وتقديم مساهمة متواضعة في إثراء موجودات المكتبة الجامعية.
6. قد تكون هذه الدراسة هي مقدمة لقيام طلبة آخرين بإجراء دراسات لاحقة حول قضايا أخرى ذات علاقة بواقع التدقيق الداخلي في المستشفيات الفلسطينية كافة.

### 1.4. فرضيات الدراسة

• **الفرضية الرئيسية الأولى:** لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين واقع التدقيق الداخلي ومؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي.

**ويتفرع منها الفرضيات التالية:**

1. لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين واقع التدقيق الداخلي وتحليل مخاطر البيئة الداخلية في مجمع الشفاء الطبي.
2. لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين واقع التدقيق الداخلي وتحديد وتقييم المخاطر وإجراءاتها في مجمع الشفاء الطبي.
3. لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين واقع التدقيق الداخلي وتقييم أنشطة الرقابة والمتابعة في مجمع الشفاء الطبي.

4. لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين واقع التدقيق الداخلي وتقييم نظام المراقبة في مجمع الشفاء الطبي.

• **الفرضية الرئيسية الثانية:** لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين متوسطات استجابات المبحوثين حول واقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي تعزى للمتغيرات الديموغرافية (الجنس، العمر، المؤهل العلمي، سنوات الخدمة، المسمى الوظيفي).

#### 1.5. حدود الدراسة

1. **الحد المكاني:** يتم تطبيق الدراسة على مجمع الشفاء الطبي في محافظة غزة.
2. **الحد الزماني:** يتم تطبيق الدراسة الميدانية خلال العام 2019.
3. **الحد البشري:** تقتصر الدراسة على جميع العاملين والمدققين في مجمع الشفاء الطبي في محافظة غزة.
4. **الحد الموضوعي:** (يتمثل في واقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي بمحافظة غزة).

#### 1.6. مصطلحات الدراسة

##### • التدقيق الداخلي:

هو نشاط مستقل وموضوعي يقدم تأكيدات وخدمات استشارية بهدف إضافة قيمة للمؤسسة، وتحسين عملياتها، وتساعد هذه الوظيفة في تحقيق أهداف المؤسسة من خلال إتباع أسلوب منهجي لتقسيم فعالية عمليات الرقابة (صالح و مايو، 2016: 62). كما هو يساعد على تنظيم وتحقيق أهدافها من خلال التقييم، وذلك بإتباع نهج منظم ومنهجي لعمليات إدارة المخاطر والرقابة، وحوكمة الشركات وتقديم مقترحات لتعزيز فعاليتها (طاهري، 2015: 2). ويعرف التدقيق الداخلي إجرائياً بأنه: نظام شامل للرقابة يشرف ويقيم ويدعم نظم الرقابة المختلفة ويراقب عليها وبالتالي فوجود تدقيق داخلي في المؤسسة يشكل ضماناً وركيزة أساسية لكفاءة وفعالية نظم الرقابة الأخرى.

#### 2. الإطار النظري والدراسات السابقة

تلعب المؤسسات الصحية دوراً حيوياً في النظم الاقتصادية الحديثة، بما تمتاز به من وظائف وما تزاوله من نشاط، إذ يعتبر التطور الذي حدث على وظيفة التدقيق الداخلي استجابة للتطورات التي حدثت في بيئة الأعمال بشكل عام، حيث أن التدقيق الداخلي نشأ كوظيفة رقابية هامة داخل المؤسسات وبدأ تركيزه على النواحي المالية والمحاسبية، لكن التطور الذي حدث في بيئة الأعمال الصحية أوجب على وظيفة التدقيق الداخلي أن تتطور لتشمل جوانب التدقيق التشغيلي وتقديم الاستشارات الإدارية والفنية العالية، مما رفع من أهمية ومساهمة هذه الوظيفة في تحسين التدقيق الداخلي من خلال دعم المؤسسات الصحية، وتصميم وتطوير نظام فعال للرقابة الداخلية (بلعالم، 2015: 6).

#### 2.1. مفهوم التدقيق الداخلي

يعرف التدقيق الداخلي حسب تعريف معهد المراجعين الداخليين على أنه "نشاط مستقل، تأكيد موضوعي واستشاري، مصمم لزيادة قيمة المؤسسة وتحسين عملياتها، ومساعدتها على انجاز أهدافها بواسطة منهج منظم دقيق لتقييم وتحسين فاعلية عمليات إدارة المخاطر، الرقابة، وحوكمة المؤسسات" (بلعالم، 2015: 7).

ويعد التدقيق الداخلي وظيفة تقييم مستقلة تنشأ ضمن المؤسسة لفحص وتقييم أنشطتها تهدف لمساعدة الأفراد في أداء مسؤولياتهم بفعالية. (إبراهيم، 2016: 19)

وقد عرف سالم التدقيق الداخلي بأنه "تدقيق للعمليات والسجلات بصورة مستمرة يتم تنفيذه داخل المشروع بواسطة جهاز وظيفي معين للقيام بهذا العمل ووجود مثل هذا الجهاز الوظيفي يؤدي إلى ضمان أن النظام المحاسبي كاف ويتم تنفيذه طبقاً للإجراءات المخططة كما يترتب عليه تسهيل تحقيق أهداف نظام الرقابة الداخلية" (سالم، 2012: 23-24).

كما عرفه سلامة التدقيق الداخلي بأنه "نشاط تقييمي مستقل، ينشأ داخل المؤسسة لتدقيق العمليات كخدمة للإدارة وهو وسيلة رقابية إدارية تعمل على قياس وتقييم فعالية وسائل الرقابة الأخرى" (سلامة، 2010: 29).

يرى الباحث أن وظيفة التدقيق الداخلي لا تقتصر على الرقابة الإدارية فقط، بل تشمل أيضاً الرقابة المحاسبية والرقابة الداخلية، وهي وظيفة استشارية وليست تنفيذية.

في ضوء ما تقدم يتضح أن التدقيق الداخلي هو عملية تقييم وتأكيد فعالية وكفاءة العمليات وأحد أساليب الرقابة الداخلية الفعالة، حيث يساعد في أن الضوابط الموضوعية مطبقة وكافية لتحقيق الفعالية. ضمان دقة البيانات المحاسبية وحماية أصول وأموال المؤسسة والتحقق من إتباع موظفي المؤسسة للسياسات والخطط والإجراءات الإدارية. مرسومة لهم.

## 2.2. أهمية التدقيق الداخلي

ترجع أهمية المراجعة الداخلية إلى ما يضيف قيمة للمؤسسة. وقد أشار معهد المدققين الداخليين إلى ذلك في تعريفه للتدقيق الداخلي. إضافة القيمة هو الهدف الاستراتيجي للتدقيق الداخلي من خلال دوره الاستشاري والتقييم والتأمين، بالإضافة إلى دوره في تحسين العمليات وتقليل المخاطر بدرجة من الموضوعية. سنة واحدة من التدقيق الداخلي تعادل عمل ثلاث سنوات من التدقيق الخارجي، لذلك تعتبر وظيفة التدقيق الداخلي واحدة من أهم الوظائف التي تميز المنظمات. حيث إن توصيات المدقق الداخلي تساهم في تحديد التحسينات اللازمة. (الجابري، 2014: 14)

التدقيق الداخلي هو وسيلة وليس غاية تساهم في خدمة عدد من المجموعات، مثل المديرين والمستثمرين الحاليين والمؤسسات ورجال الأعمال والهيئات الحكومية. في مرحلة التخطيط ومراقبة الأداء، تعتمد إدارة المشروع على البيانات المحاسبية التي يجب تدقيقها من قبل هيئة فنية. وهو صمام أمان يوفر للإدارة العديد من الخدمات وهي: (الخيبي، 2013: 35)

1. الخدمات الوقائية: تضمن وظيفة التدقيق الداخلي حماية سياسات المنظمة بالإضافة إلى الحماية المناسبة للأصول.
2. خدمات التقييم: حيث تقيس وتقيم فعالية أنظمة الرقابة في المؤسسة.

## 2.3. أهداف التدقيق الداخلي

يهدف التدقيق الداخلي إلى إضافة قيمة للمؤسسة من خلال تحسين عملياتها، وهذا يتطلب تقديم خطة موجهة لعملية التدقيق ويتطلب من المدقق أن يكون لديه معرفة عميقة بأهداف المنظمة ليكون مستشاراً فعالاً لإجراء تحسينات على عملياتها، وتنوعت أهداف التدقيق الداخلي لتشمل ما يلي: (العقده وآخرون، 2010: 376)

1. هدف الحماية: مقارنة بين الأداء الفعلي والمعايير.
2. الهدف الإنشائي: هو اقتراح الأساليب واقتراح الحلول لتصحيح المخالفات بين الأداء الفعلي والمعايير.
3. هدف الشراكة: وهو بناء روح الشراكة الفعالة بين العاملين لتحقيق أهداف المؤسسة.

أما أهداف التدقيق الداخلي في الوقت الحاضر فتشمل ما يلي: (ذنيبات، 2008: 283)

1. تقديم تأكيد عن مدى الالتزام بالقوانين، والسياسات، والإجراءات، والخطط.
  2. تقديم التأكيد عن مدى كفاءة وفعالية استخدام الموارد الاقتصادية.
  3. تقديم التأكيد عن أن البرامج تنفذ كما هو مخطط لها.
- يمكن أن نحدد أهداف أخرى للمراجعة الداخلية هما: (بلعالم، 2015: 7)
- التقييم الدوري للسياسات المحاسبية والمالية وكل ما يتعلق بها، أو للتأكد من أنها تسير وفق الخطة الموضوعية دون انحراف.
  - التقييم الدوري للسياسات الإدارية والإجراءات التنفيذية المتعلقة بها وإبداء الرأي بشأنها من أجل تحسينها وتطويرها لتحقيق أعلى كفاءة إدارية.
  - التأكد من دقة البيانات المحاسبية المستخدمة في الدفاتر والسجلات التي يمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات ورسم السياسات ومتابعة تنفيذها وإجراء تحليل سليم للبيانات.
  - اكتشاف الأخطاء والاحتياك والتلاعب في الوقت المناسب والعمل على تصحيحها ومنع تكرارها في المستقبل.
  - مراعاة التزام الموظفين بالسياسات والإجراءات المعمول بها.

## 2.4. معايير التدقيق الداخلي

هي وثيقة رسمية صادرة عن هيئة معايير التدقيق الداخلي تحدد فيها متطلبات أداء مجموعة واسعة من أنشطة التدقيق الداخلي وتقييم أدائها. معايير التدقيق الداخلي الصادرة عن معهد المدققين الداخليين هي الأكثر شيوعاً وتطبيقاً على نطاق واسع في العالم. وهي مقسمة إلى مجموعتين: (صالح و مايو، 2016: 62)

1. المجموعة الأولى (المعايير): معايير الاستقلالية والموضوعية. معايير الكفاءة وبذل العناية المهنية الواجبة ومراقبة جودة البرنامج وتطوير معايير التدقيق الداخلي؛ أهداف معايير وصلاحيات التدقيق الداخلي.
2. المجموعة الثانية (معايير الأداء): معايير إدارة هيئة التدقيق الداخلي. معايير طبيعة العمل؛ عملية تدقيق معايير التخطيط؛ معايير الأداء وتنفيذ عملية المراجعة؛ إيصال نتائج معايير التدقيق الداخلي. معايير مراقبة تنفيذ التوصيات؛ معايير مستوى المخاطر المقبولة بعد تنفيذ التوصيات.

## 2.5. أنواع التدقيق الداخلي

ينقسم التدقيق الداخلي إلى ثلاثة أقسام: (إبراهيم، 2016: 23-24)

## 1. التدقيق المالي:

وهو يتألف من الفحص المنتظم للعمليات المالية والقوائم والسجلات المحاسبية ذات الصلة لتحديد مدى الامتثال للمبادئ المحاسبية المقبولة عموماً والسياسات الإدارية وأي متطلبات أخرى محددة مسبقاً. ينقسم هذا النوع من التدقيق إلى جزأين: (النونو، 2009: 23)

أ. التدقيق المالي الداخلي قبل الصرف: هو تكليف موظف معين بمراجعة عمل موظف آخر للتأكد من إتمام العملية وسلامة الإجراءات. إنه نوع من الإشراف على العمل قبل وأثناء العملية.

NS. التدقيق المالي الداخلي بعد الصرف: يتم أخذ عينات وفحصها للتأكد من تقدم الأداء المالي وفقاً للقوانين المعمول بها والمتعلقة.

## 2. تدقيق الالتزام:

إنه تقييم مستقل لما إذا كانت العمليات والأنشطة والمعاملات والمعلومات المالية متوافقة في جميع جوانبها مع اللوائح المعمول بها ، وهي جودة وملائمة الأنظمة التي تم إنشاؤها لضمان الامتثال للأنظمة والتشريعات ، والسياسات التي تضعها الإدارة والإجراءات ، ويعتمد أداء رقابة المطابقة على وجود معلومات ومعايير يمكن التحقق منها صادرة عن جهة مسؤولة ، ويتم استخدام رقابة المطابقة في القطاع الخاص والقطاع غير الربحي ، حيثما وجدت السياسات والاتفاقيات التعاقدية والمتطلبات القانونية التي يجب التأكد من التزام المنشأة بها (المدهون، 2011: 17).

## 3. التدقيق التشغيلي:

إنه تقييم مستقل لما إذا كانت العمليات والأنشطة والمعاملات والمعلومات المالية متوافقة في جميع جوانبها مع اللوائح المعمول بها ، وهي جودة وملاءمة الأنظمة التي تم إنشاؤها لضمان الامتثال للأنظمة والتشريعات ، والسياسات التي تضعها الإدارة والإجراءات ، ويعتمد أداء رقابة المطابقة على وجود معلومات ومعايير يمكن التحقق منها صادرة عن جهة مسؤولة ، ويتم استخدام رقابة المطابقة في القطاع الخاص والقطاع غير الربحي ، حيثما وجدت السياسات والاتفاقيات التعاقدية والمتطلبات القانونية التي يجب التأكد من التزام المنشأة بها (النونو، 2009: 23). في ضوء ما سبق نجد أن المراجعة الداخلية تلعب دوراً حيوياً وهاماً في جميع الأنشطة المالية للمؤسسة، حيث تقوم بتقييم نظم المعلومات والتقارير المالية ومدى موثوقيتها وأنشطتها التشغيلية، حيث تقوم بتقييم الكفاءة. وفعالية الوظائف والأساليب الأخرى المستخدمة لضمان تحقيق أهداف المؤسسة بالإضافة إلى التحقق من مدى الالتزام بالضوابط والأنظمة الموضوعية.

## 2.6. الدراسات السابقة

يعرض الباحث مجموعة من الدراسات السابقة، ذات العلاقة بموضوع الدراسة الحالية والتي تمكن من الحصول عليها، والتي لها علاقة بموضوع الدراسة، وتم اختيار الدراسات التي تفيد الباحث في دراستهما وذلك من خلال اشتراك الدراسات في إحدى المتغيرات المستقلة والتابعة، وذلك من أجل تحديد موقع الدراسة بالنسبة لهذه الدراسات السابقة، ومدى الاستفادة منها في الإجراءات وتصميم الأدوات، واختبار عينة الدراسة، وكذلك الاستفادة من تفسير النتائج. وتم عرض الدراسات السابقة وفقاً للتدرج التاريخي من الأحدث للأقدم.

## 3. الطريقة والإجراءات

تناولنا في هذا الفصل وصفاً للمنهج المتبع ومجتمع وعينة البحث، وكذلك أداة البحث المستخدم وطريقة إعداده وكيفية بنائه وتطويره، ومدى صدقه وثباته، وبينته الفصل بالمعالجات الإحصائية التي استخدمت في تحليل البيانات واستخلاص النتائج، وفيما يلي وصف لهذه الإجراءات.

### 3.1. منهجية البحث

من أجل تحقيق أهداف البحث قمنا باستخدام المنهج الوصفي التحليلي لبحث دور الرقابة الإدارية في تحسين الأداء الوظيفي للعاملين في مجمع الشفاء الطبي، والذي يحاول من خلاله وصف الظاهرة موضوع البحث، وتحليل بياناته، والعلاقة بين مكوناته والآراء التي تطرح حوله والعمليات التي تتضمنه والآثار التي تحدثه، وقد استخدمنا مصدرين أساسيين للمعلومات:

1. المصادر الأولية: لمعالجة الجوانب التحليلية لموضوع البحث لجئنا إلى جمع البيانات الأولية من خلال الاستبانة كأداة رئيسة للبحث، صممت خصيصاً لهذا الغرض.

2. المصادر الثانوية: حيث اتجهنا في معالجة الإطار النظري للبحث إلى مصادر البيانات الثانوية والتي تتمثل في الكتب والمراجع العربية والأجنبية ذات العلاقة، والدوريات والمقالات والتقارير، والأبحاث والدراسات السابقة التي تناولت موضوع البحث، والمطالعة في مواقع الإنترنت المتنوعة.

### 3.2. مجتمع البحث

يعرف بأنه جميع مفردات الظاهرة التي ندرسها ويتكون مجتمع البحث من جميع العاملين في مجمع الشفاء الطبي في محافظة غزة البالغ عددهم (500) موظف وموظفة. حسب السجلات الرسمية الموجودة في دائرة شؤون الموظفين في مجمع الشفاء الطبي.

### 3.3. عينة البحث

تم اختيار عينة البحث بطريقة عشوائية بسيطة من مجتمع البحث وقد بلغ عددها (100) موظف وموظفة، وتم توزيع (100) استبانة على عينة الدراسة وحصلنا على (90) استبانة بنسبة استرداد 90%.

### 3.4. خصائص المتغيرات الديموغرافية للبحث

يتضمن خصائص المجتمع الوصف الإحصائي لمجتمع البحث وفق الخصائص والمتغيرات الديموغرافية، وفيما يلي عرض لنتائج مجتمع البحث وفق الخصائص والمتغيرات الديموغرافية:

#### • توزيع عينة البحث حسب الجنس

جدول 1. توزيع عينة البحث حسب الجنس

النسبة المئوية %	العدد	الجنس
46.67	41	ذكر
53.33	49	أنثى
100.0	90	المجموع

بين الجدول رقم (1) أن ما نسبته (46.67%) من عينة البحث هم من نوع الذكور، وما نسبته (53.33%) هم من نوع الإناث.

#### • توزيع عينة البحث حسب العمر

جدول 2. توزيع عينة البحث حسب العمر

النسبة المئوية %	العدد	العمر
51.11	46	30-21 سنة
28.89	26	39-31 سنة
20.0	18	49-40 سنة
100.0	90	المجموع

بين الجدول رقم (2) أن ما نسبته (51.11%) هم من الذين أعمارهم تتراوح بين 21-30 سنة، وما نسبته (28.89%) هم من الذين أعمارهم تتراوح بين 31-39 سنة، وما نسبته (20.0%) هم من الذين أعمارهم تتراوح بين 40-49 سنة.

#### • توزيع عينة البحث حسب المؤهل العلمي

جدول 3. توزيع عينة البحث حسب المؤهل العلمي

النسبة المئوية %	العدد	المؤهل العلمي
40.0	36	دبلوم
53.33	48	بكالوريوس
6.67	6	ماجستير
100.0	90	المجموع

بين الجدول رقم (3) أن ما نسبته (40.0%) هم من الذين يحملون شهادة (الدبلوم)، وما نسبته (53.33%) هم من الذين يحملون الشهادة الجامعية الأولى (بكالوريوس)، وما نسبته (6.67%) هم من الذين يحملون الشهادات (ماجستير).

#### • توزيع عينة البحث حسب سنوات الخدمة

جدول 4. توزيع عينة البحث حسب سنوات الخدمة

النسبة المئوية %	العدد	سنوات الخدمة
33.33	34	5 سنوات فأقل
28.89	30	6-10
17.78	17	11-15
8.89	9	16 سنة فأكثر

100.0	90	المجموع
-------	----	---------

بين الجدول رقم (4) أن ما نسبته (33.33%) هم من الذين سنوات خدمتهم 5 سنوات فأقل، وما نسبته (28.89%) هم من الذين سنوات خدمتهم تتراوح من 6-10 سنوات، وما نسبته (17.78%) هم من الذين سنوات خدمتهم تتراوح من 11-15 سنة، وما نسبته (8.89%) هم من الذين سنوات خدمتهم 16 سنة فأكثر.

### • توزيع عينة البحث حسب المسمى الوظيفي

جدول 5. توزيع عينة البحث حسب المسمى الوظيفي

النسبة المئوية %	العدد	سنوات الخدمة
42.22	38	إداري
22.22	20	مدقق داخلي
22.22	20	محافظ حسابات
13.33	12	رئيس قسم
100.0	90	المجموع

بين الجدول رقم (5) أن ما نسبته 42.22% هم من الإداريين، وما نسبته 22.22% هم من المدققين والمحافظين بنفس النسبة، وما نسبته 13.33% هم من رؤساء الأقسام.

### 3.5. أداة البحث

تم إعداد استبانة لبحث دور الرقابة الإدارية في تحسين الأداء الوظيفي للعاملين في مجمع الشفاء الطبي، وقد اتبعنا الخطوات الآتية لبناء الاستبانة:

توزيع الاستبانة على جميع أفراد مجتمع البحث لجمع البيانات اللازمة للبحث، ولقد قسمنا الاستبانة إلى جزأين رئيسيين:

- الجزء الأول: التعرف على المتغيرات الديموغرافية للمستجيب (الجنس، العمر، المؤهل العلمي، سنوات الخدمة، المسمى الوظيفي).
- الجزء الثاني: وهو الجزء الذي يعبر عن أبعاد ومتغيرات البحث المتعلقة بواقع التدقيق الداخلي، حيث يتكون من (32) فقرة، موزعة على (4) أبعاد:

○ البعد الأول: يناقش واقع التدقيق الداخلي في تحليل مخاطر البيئة الداخلية، ويتكون من (8) فقرات.

○ البعد الثاني: يناقش واقع التدقيق الداخلي في تحديد وتقييم المخاطر وإجراءاتها، ويتكون من (8) فقرات.

○ البعد الثالث: يناقش واقع التدقيق الداخلي في تقييم أنشطة الرقابة والمتابعة، ويتكون من (8) فقرات.

○ البعد الرابع: يناقش واقع التدقيق الداخلي في تقييم نظام المراقبة، ويتكون من (8) فقرات.

وقد تم تصحيح أداة البحث بالاعتماد على مقياس ليكرت الخماسي للإجابة على فقرات الجزء الثاني، وكانت الإجابات على كل فقرة مكونة من 5 إجابات.

جدول 6. درجات مقياس ليكرت الخماسي

غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة	الاستجابة
1	2	3	4	5	الدرجة

### 3.6. صدق وثبات الاستبانة

#### • صدق الاستبانة

صدق الاستبانة يعني التأكد من أنها سوف تقيس ما أعدت لقياسه. كما يقصد بالصدق شمول الاستبانة لكل العاملين الشفاء التي يجب أن تدخل في التحليل من ناحية، ووضوح فقراتها ومفرداتها من ناحية ثانية، بحيث تكون مفهومة لكل من يستخدمها، وقد قمنا بتقنين فقرات الاستبانة وذلك للتأكد من صدق أداة الدراسة، وقد تم التأكد من صدق فقرات الاستبيان بطريقتين:

#### - صدق الاتساق الداخلي

تم حساب الاتساق الداخلي لفقرات الاستبيان على عينة البحث الاستطلاعية البالغ حجمها (30) مفردة، وذلك بحساب معاملات الارتباط بين كل فقرة والدرجة الكلية للبعد التابع له.

بين معاملات الارتباط بين كل فقرة من فقرات البعد والدرجة الكلية للبعد الذي تتبع له، والذي بين أن معاملات الارتباط المبينة دالة عند مستوى دلالة (0.05)، حيث إن مستوى الدلالة لكل فقرة أقل من (0.05)، وبذلك تعتبر فقرات الاستبانة صادقة لما وضعت لقياسه.

جدول 7. صدق الاتساق الداخلي معامل الارتباط بين كل فقرة من فقرات البعد والدرجة الكلية للبعد الذي تتبع له

م	الفقرة	معامل الارتباط	م. الدلالة
<b>واقع التدقيق الداخلي في تحليل مخاطر البيئة الداخلية</b>			
1.	تساعد الرقابة في تحقيق العدالة للعاملين	0.742	*0.000
2.	تحمي الرقابة الحقوق المالية للعاملين	0.733	*0.000
3.	تساعد الرقابة في معرفة التغيرات لأسعار المعيشة الذي يتقاضاه العامل	0.685	*0.000
4.	تعكس الاختلافات لنفس الوظيفة والمسؤوليات ضعف الرقابة للراتب	0.679	*0.000
5.	توفر الرقابة كافة المعلومات للعاملين عن تفاصيل رواتبهم بصفة دورية	0.673	*0.000
6.	تعكس زيادة تظلمات العاملين وشكاويهم دليل واضح على ضعف الرقابة	0.677	*0.000
7.	تستجيب الإدارة لتظلمات العاملين وشكاويهم بسبب الفروقات	0.595	*0.000
8.	تعتبر الرقابة الحالية قديمة وبحاجة إلى تطوير وتحديث	0.761	*0.000
<b>واقع التدقيق الداخلي في تحديد وتقييم المخاطر وإجراءاتها</b>			
1.	توجد رقابة كافية على منح الحوافز للعاملين	0.762	*0.000
2.	توجد الرقابة المالية والمعنوية العادلة لجميع العاملين	0.676	*0.000
3.	تمنع الرقابة وقوع أخطاء على العاملين	0.747	*0.000
4.	تساعد الرقابة على أساس الكفاءة والتميز في الأداء	0.782	*0.000
5.	تنمي الرقابة روح الابتكار في العمل	0.742	*0.000
6.	يعتقد معظم العاملين أن الرقابة غير كافية	0.794	*0.000
7.	يعتقد معظم العاملين بضرورة وضع رقابي جديد	0.759	*0.000
8.	تبذل الإدارة جهداً كافياً في معرفة الأسباب في تطبيق الرقابة	0.642	*0.000
<b>واقع التدقيق الداخلي في تقييم أنشطة الرقابة والمتابعة</b>			
1.	تساعد الرقابة العاملين في الكشف عن الأداء الجيد والأداء الضعيف	0.748	*0.000
2.	يوجد تحيز في أداء العاملين دليل على ضعف الرقابة	0.758	*0.000
3.	تحرص الإدارة في تشديد الرقابة	0.659	*0.000
4.	تحتاج الإدارة لتطوير رقابي جديد	0.742	*0.000
5.	تقوم الإدارة بمراجعة تقارير أداء العاملين وتصحيح الانحرافات السلبية فيها	0.799	*0.000
6.	يعتقد معظم العاملين أن تقييمهم يتم غالباً على أساس العلاقات الشخصية مع الرئيس المباشر	0.643	*0.000
7.	تهتم الإدارة بالرقابة على سلوك العاملين	0.757	*0.000
8.	تؤمن الإدارة بأن عمليات التحسين ورفع مستوى الأداء هي إستراتيجية دائمة	0.761	*0.001
<b>واقع التدقيق الداخلي في تقييم نظام المراقبة</b>			
1.	تضمن الرقابة الحالية تقديم خدمات علاجية ذات جودة عالية	0.652	*0.000
2.	معظم العاملين على معرفة كافية بالرقابة	0.590	*0.000
3.	تتوفر في الإدارة وسائل الرقابة الالكترونية الحديثة	0.780	*0.000
4.	تتخذ الإدارة الإجراءات التصحيحية للأخطاء	0.763	*0.000
5.	يلتزم المسؤولون بتطبيق الرقابة المستمرة على الخدمات المقدمة	0.790	*0.000
6.	تعتقد أن الرقابة الحالية دليل على ضعفها الرقابي	0.619	*0.000
7.	تكرار الأخطاء والشكاوى دليل على ضعف الرقابة	0.579	*0.000
8.	توجد رقابة مستمرة على العاملين للتأكد من التزامهم بالتعليمات والقرارات الصادرة	0.648	*0.000

❖ الارتباط دال إحصائياً عند مستوى دلالة (  $\alpha \leq 0.05$  )

#### صدق الاتساق البنائي

بين معاملات الارتباط بين الدرجة الكلية لكل بعد من أبعاد الاستبانة مع الدرجة الكلية لفقرات الاستبانة ككل والذي بين أن معاملات الارتباط المبينة دالة عند مستوى دلالة (0.05)، حيث أن مستوى الدلالة لكل فقرة أقل من (0.05)، وبذلك يعتبر أبعاد الاستبانة صادقة لما وضعت لقياسه.

جدول 8. صدق الاتساق البنائي معامل الارتباط بين كل بعد من أبعاد الاستبانة مع الدرجة الكلية للاستبانة

م	البعد	معامل الارتباط	م. الدلالة
1.	واقع التدقيق الداخلي في تحليل مخاطر البيئة الداخلية	0.796	*0.000
2.	واقع التدقيق الداخلي في تحديد وتقييم المخاطر وإجراءاتها	0.848	*0.000



0.000*	0.666	واقع التدقيق الداخلي في تقييم أنشطة الرقابة والمتابعة	3.
0.000*	0.772	واقع التدقيق الداخلي في تقييم نظام المراقبة	4.

❖ الارتباط دال إحصائياً عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0.05$ )

#### • ثبات فقرات الاستبانة

يعني التأكد من أن الإجابة ستكون واحدة تقريباً لو تكرر تطبيقها على الأشخاص ذاتهم في أوقات، وقد أجرينا خطوات الثبات على العينة الاستطلاعية نفسها بطريقتين هما: معامل ألفا كرونباخ وطريقة التجزئة النصفية.

#### - طريقة ألفا كرونباخ Cronbach's Alpha

استخدمنا طريقة ألفا كرونباخ لقياس ثبات الاستبانة كطريقة أولى لقياس الثبات وقد بين الجدول التالي أن معاملات الثبات مرتفعة.

جدول 9. معامل الثبات (طريقة ألفا كرونباخ) للاستبانة

م	البعد	عدد الفقرات	معامل ألفا كرونباخ
1.	واقع التدقيق الداخلي في تحليل مخاطر البيئة الداخلية	8	0.853
2.	واقع التدقيق الداخلي في تحديد وتقييم المخاطر وإجراءاتها	8	0.883
3.	واقع التدقيق الداخلي في تقييم أنشطة الرقابة والمتابعة	8	0.856
4.	واقع التدقيق الداخلي في تقييم نظام المراقبة	8	0.865
	الدرجة الكلية للاستبانة	32	0.864

يتضح من الجدول رقم (9) أن قيمة معامل الثبات تتراوح ما بين (0.853-0.883) ومعامل الثبات الكلي يساوي (0.864) وهذا يعني أن معامل الثبات مرتفعة، وتكون الاستبانة في صورتها النهائية قابلة للتوزيع، وبذلك يكون قد تأكدنا من صدق وثبات استبانة البحث في صورته النهائية، وأنها صالحة للتطبيق على مجتمع البحث ومن ثم استخدامه للوصول للنتائج والإجابة على أسئلة البحث واختبار الفرضيات.

#### - طريقة التجزئة النصفية Split-Half Coefficient

تم إيجاد معامل ارتباط بيرسون بين معدل الأسئلة الفردية الرتبة ومعدل الأسئلة الزوجية الرتبة لكل بعد وقد تم تصحيح معاملات الارتباط باستخدام معامل ارتباط سبيرمان براون للتصحيح (Spearman-Brown Coefficient) حسب المعادلة التالية:

$$\text{معامل الثبات} = \frac{2r}{1+r} \text{ حيث } r \text{ معامل الارتباط والجدول التالي يبين النتائج:}$$

جدول 10. معامل الثبات (طريقة التجزئة النصفية) للاستبانة

م	البعد	التجزئة النصفية		
		عدد الفقرات	معامل الارتباط	معامل الارتباط المعدل
1.	واقع التدقيق الداخلي في تحليل مخاطر البيئة الداخلية	8	0.588	0.740
2.	واقع التدقيق الداخلي في تحديد وتقييم المخاطر وإجراءاتها	8	0.781	0.877
3.	واقع التدقيق الداخلي في تقييم أنشطة الرقابة والمتابعة	8	0.619	0.765
4.	واقع التدقيق الداخلي في تقييم نظام المراقبة	8	0.705	0.827
	الدرجة الكلية للاستبانة	32	0.673	0.802

❖ الارتباط دال إحصائياً عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0.05$ )

يتضح من الجدول رقم (10) أن قيمة معامل الارتباط المعدل (سبيرمان براون) (Spearman Brown) مرتفع ودال إحصائياً، وبذلك تكون الاستبانة في صورتها النهائية قابلة للتوزيع، وبذلك يكون قد تأكدنا من صدق وثبات استبانة البحث، مما يجعلنا على ثقة تامة بصحة الاستبانة، وصلاحيته لتحليل النتائج، والإجابة عن أسئلة البحث، واختبار الفرضيات.

### 3.7. المعالجة الإحصائية المستخدمة في البحث

لقد قمنا بتفريغ وتحليل الاستبانة من خلال برنامج التحليل الإحصائي (SPSS) Statistical Package for the Social Sciences، واستخدمنا الاختبارات الإحصائية التالية:

1. النسب المئوية والتكرارات والمتوسط الحسابي: يستخدم هذا الأمر بشكل أساسي لأغراض معرفة تكرار فئات متغير ما وتفيد في وصف عينة البحث.
2. معامل سبيرمان براون (Spearman-Brown) لقياس الثبات بطريقة التجزئة النصفية.
3. معامل ألفا كرونباخ (Cronbach's Alpha) لقياس الثبات في بيانات أداة البحث.
4. معامل ارتباط بيرسون (Pearson Correlation Coefficient) لقياس صدق الاتساق الداخلي للفقرات، بالإضافة لاستخدامه في اختبار وجود علاقة بين متغيرات البحث.
5. اختبار T في حالة عينة واحدة (T-Test) لمعرفة ما إذا كانت متوسط درجة الاستجابة قد وصلت إلى درجة (3) ويستخدم للتأكد من دلالة المتوسط لكل فقرة من فقرات الاستبانة.
6. اختبار T لعينتين مستقلتين (Independent Samples T-test) وذلك بغرض اختبار وجود فروق ذات دلالة إحصائية في آراء أفراد عينة البحث تعزى للمتغيرات الديموغرافية التي تضم مجموعتين فقط كالجنس.
7. اختبار تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA) وذلك لاختبار وجود فروق في آراء أفراد عينة البحث تعزى للمتغيرات الديموغرافية التي تضم أكثر من مجموعتين كالعمر والمؤهل العلمي وسنوات الخدمة والمسمى الوظيفي.

### 4. نتائج الدراسة

#### 4.1. النتائج المتعلقة بأسئلة الدراسة

- الإجابة عن السؤال الرئيس: ما واقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي؟

ويتفرع من هذا السؤال الرئيس مجموعة من الأسئلة الفرعية التالية:

السؤال الأول: ما واقع التدقيق الداخلي في مجمع الشفاء الطبي؟

للإجابة على هذا التساؤل، تم استخدام اختبار One Sample T Test للعينة الواحدة للتعرف على ما إذا كانت هناك فروق ذات دلالة إحصائية في متوسط تقديرات أفراد عينة البحث عن الدرجة المتوسطة وهي (3) وفقاً للمقياس المستخدم، وقد تم احتساب المتوسط الحسابي والوزن النسبي للأبعاد وترتيبها كما هي مبينة في الجدول التالي:

جدول 11. تحليل أبعاد الاستبانة لواقع التدقيق الداخلي

م	البعد	المتوسط الحسابي	الوزن النسبي	قيمة الاختبار t	القيمة الاحتمالية (Sig)	الترتيب
1.	واقع التدقيق الداخلي في تحليل مخاطر البيئة الداخلية	3.27	74.52	25.98	0.000	4
2.	واقع التدقيق الداخلي في تحديد وتقييم المخاطر وإجراءاتها	4.22	80.38	26.60	0.000	1
3.	واقع التدقيق الداخلي في تقييم أنشطة الرقابة والمتابعة	3.88	79.06	19.66	0.000	2
4.	واقع التدقيق الداخلي في تقييم نظام المراقبة	3.76	77.90	20.08	0.000	3
	الدرجة الكلية للاستبانة	783.	.9777	23.08	0.000	

\* قيمة t الجدولية عند مستوى دلالة 0.05

ويتضح من خلال الجدول رقم (1) أن جميع متوسطات الأبعاد المختلفة لواقع التدقيق الداخلي كانت متقاربة من حيث أوزانها النسبية، أما الدرجة الكلية للاستبانة ككل فقد حصلت على وزن نسبي قدره (77.97%) أي بدرجة عالية مما يدل على موافقة عينة البحث على واقع التدقيق الداخلي في مجمع الشفاء الطبي. وجاءت نتائج الأبعاد حسب أوزانها النسبية كالتالي:

1. البعد الأول: واقع التدقيق الداخلي في تحليل مخاطر البيئة الداخلية، فقد حصل على المرتبة الرابعة بوزن نسبي قدره (74.52%) أي بدرجة تقدير جيد.
2. البعد الثاني: واقع التدقيق الداخلي في تحديد وتقييم المخاطر وإجراءاتها، فقد حصل على المرتبة الأولى بوزن نسبي قدره (80.38%) أي بدرجة تقدير جيد جداً.
3. البعد الثالث: واقع التدقيق الداخلي في تقييم أنشطة الرقابة والمتابعة، فقد حصل على المرتبة الثانية بوزن نسبي قدره (79.06%) أي بدرجة تقدير جيد جداً.
4. البعد الرابع: واقع التدقيق الداخلي في تقييم نظام المراقبة، فقد حصل على المرتبة الثالثة بوزن نسبي قدره (77.90%) أي بدرجة تقدير جيد جداً.

- نتائج فقرات البعد الأول: واقع التدقيق الداخلي في تحليل مخاطر البيئة الداخلية

تم استخدام اختبار t للعينة الواحدة والنتائج مبينة في الجدول التالي والذي يبين آراء أفراد عينة البحث في فقرات البعد الأول.

**جدول 12.** المتوسط الحسابي والوزن النسبي والقيمة الاحتمالية والترتيب لفقرات بعد واقع التدقيق الداخلي في تحليل مخاطر البيئة الداخلية

م	الفقرة	المتوسط الحسابي	الوزن النسبي	قيمة الاختبار t	القيمة الاحتمالية (.Sig)	الترتيب
1.	يعمل التدقيق الداخلي على التأكد من مدى امتلاك الموظفين الكفاءة والخبرة والمهارة والتدريب لأداء وظائفهم	3.12	70.60	41.513	0.000	6
2.	يعمل التدقيق الداخلي على التأكد من مدى توفر قواعد مكتوبة تحدد الواجبات والمسؤوليات لجميع الوظائف	3.01	69.00	32.134	0.000	8
3.	تحقق إجراءات التدقيق الداخلي المتبعة التأكد من وجود سياسات فاعلة للتوظيف	3.22	71.16	10.932	0.000	5
4.	يعمل التدقيق الداخلي على مراجعة والتأكد من مدى وجود قواعد إرشادية والامتثال للقوانين والأنظمة	3.06	79.20	23.463	0.000	2
5.	يعمل التدقيق الداخلي على التأكد من واقعية أهداف الأداء وقابليتها للتحقق	3.50	82.66	27.612	0.000	1
6.	يتم مراقبة المعاملات والأنشطة والفعاليات المرتبطة بالأحداث ومقارنتها بمعايير محددة مسبقاً	3.33	77.80	35.112	0.000	3
7.	تتضمن إجراءات التدقيق الداخلي دراسة قوائم الأحداث المحتملة وإمكانية تأثيرها على الأهداف	3.76	75.31	19.713	0.000	4
8.	يعمل التدقيق الداخلي على مراجعة التقنيات المستخدمة في تحديد المخاطر والفرص	3.13	70.45	17.322	0.000	7

\* قيمة t الجدولية عند مستوى دلالة 0.05

**وتبين النتائج من خلال الجدول رقم (2) أن أعلى فقرة وأدنى فقرة حسب الوزن النسبي كالتالي:**

- الفقرة رقم (5) التي نصت على " يعمل التدقيق الداخلي على التأكد من واقعية أهداف الأداء وقابليتها للتحقق " قد احتلت المرتبة الأولى بوزن النسبي (82.66%) ، مما يدل على أن الفقرة قد حصلت على درجة موافقة كبيرة جداً من قبل أفراد العينة.
- الفقرة رقم (2) التي نصت على " يعمل التدقيق الداخلي على التأكد من مدى توفر قواعد مكتوبة تحدد الواجبات والمسؤوليات لجميع الوظائف " قد احتلت المرتبة الأخيرة بوزن النسبي (69.00%) ، مما يدل على أن الفقرة قد حصلت على درجة موافقة من قبل أفراد العينة.

**نتائج فقرات البعد الثاني: واقع التدقيق الداخلي في تحديد وتقييم المخاطر وإجراءاتها**

تم استخدام اختبار t للعينة الواحدة والنتائج مبينة في الجدول التالي والذي يبين آراء أفراد عينة البحث في فقرات البعد الثاني.

**جدول 13.** المتوسط الحسابي والوزن النسبي والقيمة الاحتمالية والترتيب لفقرات بعد واقع التدقيق الداخلي في تحديد وتقييم المخاطر وإجراءاتها

م	الفقرة	المتوسط الحسابي	الوزن النسبي	قيمة الاختبار t	القيمة الاحتمالية (.Sig)	الترتيب
1.	تعمل دائرة التدقيق الداخلي مع الجهة المسؤولة عن المخاطر من أجل تحديد المخاطر	4.52	75.11	22.403	0.000	7
2.	يعمل التدقيق الداخلي على إجراء مقابلات مع المستويات الإدارية المختلفة لتحديد أهداف كل مستوى والمخاطر المتعلقة به	4.23	84.60	28.098	0.000	3
3.	يعمل التدقيق الداخلي على التأكد من أن السياسات والإجراءات المستخدمة لتحديد المخاطر موثقة ويتم توصيلها لجميع الموظفين	4.11	72.17	29.104	0.000	8
4.	يقوم التدقيق الداخلي بمساعدة الإدارة في تحديد مستويات المخاطر المقبولة من قبل الإدارة العليا	4.36	85.12	30.075	0.000	2
5.	يتمتع التدقيق الداخلي بالمعرفة والفهم الكافيين لطبيعة المخاطر المحيطة بالمجمع	4.17	83.40	26.213	0.000	4
6.	يعمل التدقيق الداخلي على وضع خطة شاملة يحدد بها مجالات المخاطر في مختلف أنشطة المجمع	4.81	89.01	35.277	0.000	1
7.	يتم توثيق نتائج تقييم المخاطر والضوابط الرقابية التي من شأنها الحد من المخاطر لكل نشاط على حدة	3.89	77.80	19.869	0.000	5
8.	يتوفر لدى قسم التدقيق الداخلي الأدوات والوسائل اللازمة لقياس المخاطر وتقييمها	3.70	75.85	21.732	0.000	6

\* قيمة t الجدولية عند مستوى دلالة 0.05

**وتبين النتائج من خلال الجدول رقم (3) أن أعلى فقرة وأدنى فقرة حسب الوزن النسبي كالتالي:**

1. الفقرة رقم (6) التي نصت على " يعمل التدقيق الداخلي على وضع خطة شاملة يحدد بها مجالات المخاطر في مختلف أنشطة المجمع " قد احتلت المرتبة الأولى بوزن النسبي (89.01%) ، مما يدل على أن الفقرة قد حصلت على درجة موافقة كبيرة جداً من قبل أفراد العينة.
2. الفقرة رقم (3) التي نصت على " يعمل التدقيق الداخلي على التأكد من أن السياسات والإجراءات المستخدمة لتحديد المخاطر موثقة ويتم توصيلها لجميع الموظفين " قد احتلت المرتبة الأخيرة بوزن النسبي (72.17%) ، مما يدل على أن الفقرة قد حصلت على درجة موافقة كبيرة من قبل أفراد العينة.

**نتائج فقرات البعد الثالث: واقع التدقيق الداخلي في تقييم أنشطة الرقابة والمتابعة**  
تم استخدام اختبار t للعينة الواحدة والنتائج مبينة في الجدول التالي والذي يبين آراء أفراد عينة البحث في فقرات البعد الثالث.

**جدول 14.** المتوسط الحسابي والوزن النسبي والقيمة الاحتمالية والترتيب لفقرات بعد واقع التدقيق الداخلي في تقييم أنشطة الرقابة والمتابعة

م	الفقرة	المتوسط الحسابي	الوزن النسبي	قيمة الاختبار t	القيمة الاحتمالية (.Sig)	الترتيب
1.	يعمل التدقيق الداخلي على الفصل الملائم بين المهام	3.48	74.89	19.870	0.000	8
2.	يراعي التدقيق الداخلي التأكد من توثيق السياسات والإجراءات ووصولها لجميع الموظفين	3.85	79.55	20.250	0.000	4
3.	يعمل التدقيق الداخلي على التأكد من أن أنشطة الرقابة موضوعة لتجنب المخاطر	3.91	82.14	23.217	0.000	3
4.	يعمل التدقيق الداخلي على التأكد من أن الإدارة تؤدي الفحص الدوري لوظائف الأنشطة الرقابية وتعديلها عند الحاجة لمقابلة احتياجات التغيير	3.67	69.51	14.834	0.000	7
5.	تحقق إجراءات التدقيق الداخلي التأكد من كشف حالات السرقة أو الاختلاس إن وجدت	4.02	85.16	21.632	0.000	2
6.	يقوم التدقيق الداخلي بالتأكد من أن السياسات والإجراءات لمجموعة العمل تسمح للموظفين بالقيام بوظائفهم عملياً	3.78	75.60	17.534	0.000	6
7.	يعمل التدقيق الداخلي على الرقابة على صحة التسجيل في السجلات والمستندات والوثائق والملفات	3.95	77.36	18.321	0.000	5
8.	يقوم التدقيق الداخلي بمتابعة تنفيذ إجراءات الرقابة على المجمع	4.34	88.25	21.632	0.000	1

\* قيمة t الجدولية عند مستوى دلالة 0.05

**وتبين النتائج من خلال الجدول رقم (4) أن أعلى فقرة وأدنى فقرة حسب الوزن النسبي كالتالي:**

1. الفقرة رقم (8) التي نصت على " يقوم التدقيق الداخلي بمتابعة تنفيذ إجراءات الرقابة على المجمع " قد احتلت المرتبة الأولى بوزن النسبي (88.25%) ، مما يدل على أن الفقرة قد حصلت على درجة موافقة كبيرة جداً من قبل أفراد العينة.
2. الفقرة رقم (1) التي نصت على " يعمل التدقيق الداخلي على الفصل الملائم بين المهام " قد احتلت المرتبة الأخيرة بوزن النسبي (74.89%) . مما يدل على أن الفقرة قد حصلت على درجة موافقة من قبل أفراد العينة.

**نتائج فقرات البعد الرابع: واقع التدقيق الداخلي في تقييم نظام المراقبة**  
تم استخدام اختبار t للعينة الواحدة والنتائج مبينة في الجدول التالي والذي يبين آراء أفراد عينة البحث في فقرات البعد الرابع.

**جدول 15.** المتوسط الحسابي والوزن النسبي والقيمة الاحتمالية والترتيب لفقرات بعد واقع التدقيق الداخلي في تقييم نظام المراقبة

م	الفقرة	المتوسط الحسابي	الوزن النسبي	قيمة الاختبار t	القيمة الاحتمالية (.Sig)	الترتيب
1.	يراعي التدقيق الداخلي التأكد من حدوث أنشطة المراقبة المستمرة لتقييم كافة الأنظمة	3.87	80.23	16.963	0.000	4
2.	يعمل التدقيق الداخلي على التأكد من مدى استجابة الإدارة للتوصيات الداخلية والخارجية المعدة لتقويم نظام الرقابة الداخلية	4.14	81.49	26.213	0.000	3
3.	يساعد التدقيق الداخلي على التأكد من فحص أداء الموظفين في الفترات المناسبة	3.77	73.12	15.467	0.000	6
4.	يراعي التدقيق الداخلي التأكد من أن الإدارة لديها المعلومات الكافية لمراقبة أداء الموظفين	4.06	84.18	20.263	0.000	2
5.	تقوم وحدة التدقيق الداخلي بالتحقق من أن الإدارة لديها المعلومات الكافية لمراقبة أداء الموظفين	4.10	65.77	23.125	0.000	8
6.	يساعد التدقيق الداخلي على التأكد من أن الآليات الموضوعية لكشف عيوب	4.10	71.52	23.125	0.000	7

					الرقابة الداخلية والتقرير عنها للإدارة العليا
1	0.000	19.714	91.01	4.89	تقوم وحدة التدقيق الداخلي بتقييمات دورية ومنفصلة شاملة للأنشطة التشغيلية في المجمع
5	0.000	15.741	75.89	3.83	يعمل التدقيق الداخلي على تقييم فعالية نظام الرقابة الداخلية في المجمع

\* قيمة t الجدولية عند مستوى دلالة 0.05

#### وتبين النتائج من خلال الجدول رقم (5) أن أعلى فقرة وأدنى فقرة حسب الوزن النسبي كالتالي:

1. الفقرة رقم (7) التي نصت على " تقوم وحدة التدقيق الداخلي بتقييمات دورية ومنفصلة شاملة للأنشطة التشغيلية في المجمع " قد احتلت المرتبة الأولى بوزن النسبي (91.01%) ، مما يدل على أن الفقرة قد حصلت على درجة موافقة كبيرة من قبل أفراد العينة.
2. الفقرة رقم (5) التي نصت على " تقوم وحدة التدقيق الداخلي بالتحقق من أن الإدارة لديها المعلومات الكافية لمراقبة أداء الموظفين " قد احتلت المرتبة الأخيرة بوزن النسبي (65.77%) ، مما يدل على أن الفقرة قد حصلت على درجة موافقة كبيرة من قبل أفراد العينة.

#### 4.2. النتائج المتعلقة بعلاقات بفرضيات الدراسة

#### السؤال الثاني: ما العلاقة بين التدقيق الداخلي ومؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي؟

- الإجابة عن الفرضية الرئيسية الأولى: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين واقع التدقيق الداخلي ومؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي.

تم استخدام معامل الارتباط بيرسون لإيجاد العلاقة بين واقع التدقيق الداخلي ومؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي.

جدول 16. معامل الارتباط بين واقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي

التدقيق الداخلي			
درجة الارتباط	القيمة الاحتمالية (sig)	معامل الارتباط	الاستبانة
كبيرة	0.000	0.725	

\* الارتباط دال عند مستوى دلالة 0.05

وتبين من خلال الجدول رقم (8) أن القيمة الاحتمالية تساوي (0.000) وهي أقل من مستوى الدلالة (0.05)، مما يدل على وجود علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين واقع التدقيق الداخلي ومؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي. وللإجابة عن هذه الفرضية قمنا بتحقيق من عدة فرضيات وهي على النحو التالي:

- الفرض الأول: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين واقع التدقيق الداخلي وتحليل مخاطر البيئة الداخلية في مجمع الشفاء الطبي.

تم استخدام معامل الارتباط بيرسون لإيجاد العلاقة بين واقع التدقيق الداخلي وتحليل مخاطر البيئة الداخلية في مجمع الشفاء الطبي.

جدول 17. معامل الارتباط بين واقع التدقيق الداخلي وتحليل مخاطر البيئة الداخلية في مجمع الشفاء الطبي

تحليل مخاطر البيئة الداخلية			
درجة الارتباط	القيمة الاحتمالية (sig)	معامل الارتباط	واقع التدقيق الداخلي
متوسطة	0.000	0.612	

\* الارتباط دال عند مستوى دلالة 0.05

وتبين من خلال الجدول رقم (9) أن القيمة الاحتمالية تساوي (0.000) وهي أقل من مستوى الدلالة (0.05)، مما يدل على وجود علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين واقع التدقيق الداخلي وتحليل مخاطر البيئة الداخلية في مجمع الشفاء الطبي.

- الفرض الثانية: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين واقع التدقيق الداخلي وتحديد وتقييم المخاطر وإجراءاتها في مجمع الشفاء الطبي.

تم استخدام اختبار معامل الارتباط بيرسون لإيجاد العلاقة بين واقع التدقيق الداخلي وتحديد وتقييم المخاطر وإجراءاتها في مجمع الشفاء الطبي.

جدول 18. معامل الارتباط بين واقع التدقيق الداخلي وتحديد وتقييم المخاطر وإجراءاتها في مجمع الشفاء الطبي

تحديد وتقييم المخاطر وإجراءاتها			
درجة الارتباط	القيمة الاحتمالية (sig)	معامل الارتباط	واقع التدقيق الداخلي
كبيرة	0.000	0.745	

\* الارتباط دال عند مستوى دلالة 0.05

وتبين من خلال الجدول رقم (10) أن القيمة الاحتمالية تساوي (0.000) وهي أقل من مستوى الدلالة (0.05)، مما يدل على وجود علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين واقع التدقيق الداخلي وتحديد وتقييم المخاطر وإجراءاتها في مجمع الشفاء الطبي.

- الفرضية الثالث: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين واقع التدقيق الداخلي وتقييم أنشطة الرقابة والمتابعة في مجمع الشفاء الطبي.

تم استخدام اختبار معامل الارتباط بيرسون لإيجاد العلاقة بين واقع التدقيق الداخلي وتقييم أنشطة الرقابة والمتابعة في مجمع الشفاء الطبي.

جدول 19. معامل الارتباط بين واقع التدقيق الداخلي وتقييم أنشطة الرقابة والمتابعة في مجمع الشفاء الطبي

تقييم أنشطة الرقابة والمتابعة			
درجة الارتباط	القيمة الاحتمالية (sig)	معامل الارتباط	واقع التدقيق الداخلي
متوسطة	0.000	0.628	

\* الارتباط دال عند مستوى دلالة 0.05

وتبين من خلال الجدول رقم (11) أن القيمة الاحتمالية تساوي (0.000) وهي أقل من مستوى الدلالة (0.05)، مما يدل على وجود علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين واقع التدقيق الداخلي وتقييم أنشطة الرقابة والمتابعة في مجمع الشفاء الطبي.

- الفرض الرابع: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين واقع التدقيق الداخلي وتقييم نظام المراقبة في مجمع الشفاء الطبي.

تم استخدام اختبار معامل الارتباط بيرسون لإيجاد العلاقة بين واقع التدقيق الداخلي وتقييم نظام المراقبة في مجمع الشفاء الطبي.

جدول 20. معامل الارتباط بين واقع التدقيق الداخلي وتقييم نظام المراقبة في مجمع الشفاء الطبي

تقييم نظام المراقبة			
درجة الارتباط	القيمة الاحتمالية (sig)	معامل الارتباط	واقع التدقيق الداخلي
كبيرة	0.000	0.726	

\* الارتباط دال عند مستوى دلالة 0.05

وتبين من خلال الجدول رقم (12) أن القيمة الاحتمالية تساوي (0.000) وهي أقل من مستوى الدلالة (0.05)، مما يدل على وجود علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين واقع التدقيق الداخلي وتقييم نظام المراقبة في مجمع الشفاء الطبي.

السؤال الرابع: هل توجد فروق في استجابة أفراد العينة تجاه واقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي تبعاً للمتغيرات الديموغرافية (الجنس، العمر، المؤهل العلمي، سنوات الخدمة، المسمى الوظيفي)؟

- **الإجابة عن الفرضية الرئيسية الثانية:** لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين متوسطات استجابات المبحوثين حول واقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي تعزى للمتغيرات الديموغرافية (الجنس، العمر، المؤهل العلمي، سنوات الخدمة، المسمى الوظيفي).

للإجابة عن هذه الفرضية تحققنا من الفرضيات التالية:

- **الفرضية الأولى من فرضيات الدراسة التي تنص على:** لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين متوسطات استجابات المبحوثين حول واقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي تعزى للجنس. وللتحقق من صحة هذه الفرضية تم استخدام اختبار T للعينتين المستقلتين لاختبار الفروق بين متوسطات تقديرات عينة البحث لواقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي تعزى للجنس.

**جدول 21.** نتائج اختبار T للعينتين المستقلتين (Independent Samples T Test) بين متوسطات تقديرات عينة البحث لواقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي تعزى للجنس

القيمة الاحتمالية (.Sig)	قيمة "T"	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العدد	الجنس	البعد
0.023	1.421	0.602	3.358	41	ذكر	واقع التدقيق الداخلي في تحليل مخاطر البيئة الداخلية
		0.351	3.708	49	أنثى	
0.012	0.651	0.241	3.296	41	ذكر	واقع التدقيق الداخلي في تحديد وتقييم المخاطر وإجراءاتها
		0.867	3.508	49	أنثى	
0.031	1.577	0.886	4.221	41	ذكر	واقع التدقيق الداخلي في تقييم أنشطة الرقابة والمتابعة
		0.861	4.384	49	أنثى	
0.011	0.489	0.677	3.585	41	ذكر	واقع التدقيق الداخلي في تقييم نظام المراقبة
		0.751	3.911	49	أنثى	
0.043	2.782	0.484	3.646	41	ذكر	الدرجة الكلية
		0.619	3.780	49	أنثى	

\* قيمة T الجدولية عند درجة حرية "43" ومستوى دلالة 0.05 تساوي 1.96

وتبين من الجدول رقم (13) أن القيمة الاحتمالية لدرجة الكلية تساوي (0.043) وهي أقل من مستوى الدلالة (0.05) وقيمة t المحسوبة تساوي (2.782) وهي أكبر من قيمة t الجدولية والتي تساوي (1.96) مما يدل على وجود فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين متوسطات تقديرات عينة البحث لواقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي تعزى للجنس. وجاءت الفروق لصالح الإناث.

- **الفرضية الثانية من فرضيات الدراسة التي تنص على:** لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين متوسطات استجابات المبحوثين حول واقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي تعزى للعمر. وللتحقق من صحة هذه الفرضية تم استخدام اختبار تحليل التباين الأحادي لاختبار الفروق في آراء عينة البحث بين متوسطات تقديرات عينة البحث لواقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي تعزى للعمر.

**جدول 22.** نتائج تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA) بين متوسطات تقديرات عينة البحث لواقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي تعزى للعمر

القيمة الاحتمالية (Sig.)	قيمة " F"	متوسط المربعات	درجة الحرية	مجموع المربعات	مصدر التباين	البعد
0.533	0.148	0.046	2	0.128	بين المجموعات	واقع التدقيق الداخلي في تحليل مخاطر البيئة الداخلية
		0.311	42	13.057	داخل المجموعات	
			44	13.185	المجموع	
0.378	2.168	0.284	2	0.567	بين المجموعات	واقع التدقيق الداخلي في تحديد وتقييم المخاطر وإجراءاتها
		0.131	42	5.504	داخل المجموعات	
			44	6.071	المجموع	
0.463	0.070	0.158	2	0.316	بين المجموعات	واقع التدقيق الداخلي في تقييم أنشطة الرقابة والمتابعة
		2.262	42	95.010	داخل المجموعات	
			44	95.326	المجموع	
0.412	0.855	0.272	2	0.544	بين المجموعات	واقع التدقيق الداخلي في تقييم نظام المراقبة
		0.318	42	13.303	داخل المجموعات	
			44	13.847	المجموع	
0.316	3.131	0.335	2	0.669	بين المجموعات	الدرجة الكلية
		0.107	42	14.484	داخل المجموعات	
			44	15.153	المجموع	

\* قيمة F الجدولية عند درجة حرية "2، 42" ومستوى دلالة 0.05 تساوي 2.86

وتبين من الجدول رقم (14) أن القيمة الاحتمالية لدرجة الكلية تساوي (0.316) وهي أكبر من مستوى الدلالة (0.05) وقيمة f المحسوبة تساوي (2.86) وهي أقل من قيمة f الجدولية والتي تساوي (3.131) مما يدل على عدم وجود فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين متوسطات تقديرات عينة الدراسة لواقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي تعزى للعمر.

- الفرضية الثالثة من فرضيات الدراسة التي تنص على: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين متوسطات استجابات المبحوثين حول واقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي تعزى للمؤهل العلمي. للتحقق من صحة هذه الفرضية تم استخدام اختبار تحليل التباين الأحادي لاختبار الفروق في آراء عينة البحث بين متوسطات تقديرات عينة البحث لواقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي تعزى للمؤهل العلمي.

جدول 23. نتائج تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA) بين متوسطات تقديرات عينة البحث لواقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي تعزى للمؤهل العلمي

القيمة الاحتمالية (Sig.)	قيمة " F"	متوسط المربعات	درجة الحرية	مجموع المربعات	مصدر التباين	البعد
0.433	1.454	0.378	2	0.756	بين المجموعات	واقع التدقيق الداخلي في تحليل مخاطر البيئة الداخلية
		0.260	42	10.892	داخل المجموعات	
			44	11.648	المجموع	
0.388	0.377	0.116	2	0.231	بين المجموعات	واقع التدقيق الداخلي في تحديد وتقييم المخاطر وإجراءاتها
		0.308	42	12.953	داخل المجموعات	
			44	13.185	المجموع	
0.413	0.679	0.095	2	0.189	بين المجموعات	واقع التدقيق الداخلي في تقييم أنشطة الرقابة والمتابعة
		0.140	42	5.882	داخل المجموعات	
			44	6.071	المجموع	
0.379	0.270	0.088	2	0.175	بين المجموعات	واقع التدقيق الداخلي في تقييم نظام المراقبة
		0.326	42	13.672	داخل المجموعات	
			44	13.847	المجموع	
0.317	0.895	0.094	2	0.187	بين المجموعات	الدرجة الكلية
		1050.	42	4124.	داخل المجموعات	
			44	4.599	المجموع	

\* قيمة F الجدولية عند درجة حرية "2، 42" ومستوى دلالة 0.05 تساوي 3.25



وتبين من الجدول رقم (15) أن القيمة الاحتمالية لدرجة الكلية تساوي (0.317) وهي أكبر من مستوى الدلالة (0.05) وقيمة f المحسوبة تساوي (0.895) وهي أقل من قيمة f الجدولية والتي تساوي (3.25) مما يدل على عدم وجود فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين متوسطات تقديرات عينة البحث لواقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي تعزى للمؤهل العلمي.

- الفرضية الرابعة من فرضيات الدراسة التي تنص على: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين متوسطات استجابات المبحوثين حول واقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي تعزى لسنوات الخدمة. للتحقق من صحة هذه الفرضية تم استخدام اختبار تحليل التباين الأحادي لاختبار الفروق في آراء عينة البحث بين متوسطات تقديرات عينة البحث لواقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي تعزى لسنوات الخدمة.

جدول 24. نتائج تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA) بين متوسطات تقديرات عينة لواقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي تعزى لسنوات الخدمة

البعد	مصدر التباين	مجموع المربعات	درجة الحرية	متوسط المربعات	قيمة "F"	القيمة الاحتمالية (.Sig)
واقع التدقيق الداخلي في تحليل مخاطر البيئة الداخلية	بين المجموعات	0.924	2	0.462	1.656	0.365
	داخل المجموعات	11.724	42	0.279		
	المجموع	12.648	44			
واقع التدقيق الداخلي في تحديد وتقييم المخاطر وإجراءاتها	بين المجموعات	0.762	2	0.381	1.287	0.341
	داخل المجموعات	12.423	42	0.296		
	المجموع	13.185	44			
واقع التدقيق الداخلي في تقييم أنشطة الرقابة والمتابعة	بين المجموعات	0.234	2	0.117	0.842	0.421
	داخل المجموعات	5.837	42	0.139		
	المجموع	6.071	44			
واقع التدقيق الداخلي في تقييم نظام المراقبة	بين المجموعات	0.648	2	0.324	1.032	0.387
	داخل المجموعات	13.199	42	0.314		
	المجموع	13.847	44			
الدرجة الكلية	بين المجموعات	0.648	2	0.324	1.032	0.371
	داخل المجموعات	13.199	42	0.314		
	المجموع	13.847	44			

\* قيمة F الجدولية عند درجة حرية "2، 42" ومستوى دلالة 0.05 تساوي 2.86

وتبين من الجدول رقم (16) أن القيمة الاحتمالية لدرجة الكلية تساوي (0.371) وهي أكبر من مستوى الدلالة (0.05) وقيمة f المحسوبة تساوي (1.032) وهي أقل من قيمة f الجدولية والتي تساوي (2.86) مما يدل على عدم وجود فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين متوسطات تقديرات عينة البحث لواقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي تعزى لسنوات الخدمة.

- الفرضية الخامسة من فرضيات الدراسة التي تنص على: لا توجد علاقة ذات دلالة إحصائية عند مستوى ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين متوسطات استجابات المبحوثين حول واقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي تعزى للمسمى الوظيفي. للتحقق من صحة هذه الفرضية تم استخدام اختبار تحليل التباين الأحادي لاختبار الفروق في آراء عينة البحث بين متوسطات تقديرات عينة البحث لواقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي تعزى للمسمى الوظيفي.

جدول 25. نتائج تحليل التباين الأحادي (One Way ANOVA) بين متوسطات تقديرات عينة لواقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي تعزى للمسمى الوظيفي

القيمة الاحتمالية (Sig.)	قيمة " F "	متوسط المربعات	درجة الحرية	مجموع المربعات	مصدر التباين	البعد
0.721	0.377	0.116	2	0.231	بين المجموعات	واقع التدقيق الداخلي في تحليل مخاطر البيئة الداخلية
		0.308	42	12.953	داخل المجموعات	
			44	13.185	المجموع	
0.556	0.679	0.095	2	0.189	بين المجموعات	واقع التدقيق الداخلي في تحديد وتقييم المخاطر وإجراءاتها
		0.140	42	5.882	داخل المجموعات	
			44	6.071	المجموع	
0.790	0.237	0.088	2	0.175	بين المجموعات	واقع التدقيق الداخلي في تقييم أنشطة الرقابة والمتابعة
		0.270	42	13.672	داخل المجموعات	
			44	13.847	المجموع	
0.455	0.922	0.094	2	0.187	بين المجموعات	واقع التدقيق الداخلي في تقييم نظام المراقبة
		0.102	42	4.297	داخل المجموعات	
			44	4.484	المجموع	
0.514	0.748	0.208	2	0.415	بين المجموعات	الدرجة الكلية
		0.278	42	11.688	داخل المجموعات	
			44	12.103	المجموع	

\* قيمة F الجدولية عند درجة حرية "2، 42" ومستوى دلالة 0.05 تساوي 2.86

وتبين من الجدول رقم (17) أن القيمة الاحتمالية لدرجة الكلية تساوي (0.514) وهي أكبر من مستوى الدلالة (0.05) وقيمة f المحسوبة تساوي (0.748) وهي أقل من قيمة f الجدولية والتي تساوي (2.86) مما يدل على عدم وجود فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة (  $\alpha \leq 0.05$  بين متوسطات تقديرات عينة البحث لواقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي تعزى للمسمى الوظيفي).

## 5. النتائج والتوصيات

من خلال عرضنا للإطار النظري وأدبيات البحث ولنتائج التحليل الإحصائي لواقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي يمكن تلخيص أهم النتائج كالتالي:

### 5.1. النتائج

#### النتائج المتعلقة بواقع التدقيق الداخلي:

1. أن جميع متوسطات الأبعاد المختلفة لواقع التدقيق الداخلي كانت متقاربة من حيث أوزانها النسبية فقد حصلت على وزن نسبي قدره (77.97%) أي بدرجة عالية.
2. حصل فقرات البعد الأول: واقع التدقيق الداخلي في تحليل مخاطر البيئة الداخلية على المرتبة الرابعة بوزن نسبي قدره (74.52%) أي بدرجة تقدير جيد.
3. حصل فقرات البعد الثاني: واقع التدقيق الداخلي في تحديد وتقييم المخاطر وإجراءاتها على المرتبة الأولى بوزن نسبي قدره (80.38%) أي بدرجة تقدير جيد جداً.
4. حصل فقرات البعد الثالث: واقع التدقيق الداخلي في تقييم أنشطة الرقابة والمتابعة على المرتبة الثانية بوزن نسبي قدره (79.06%) أي بدرجة تقدير جيد جداً.
5. حصل فقرات البعد الرابع: واقع التدقيق الداخلي في تقييم نظام المراقبة على المرتبة الثالثة بوزن نسبي قدره (77.90%) أي بدرجة تقدير جيد جداً.

#### النتائج المتعلقة بعلاقات البحث:

1. وجود علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة (  $\alpha \leq 0.05$  ) بين واقع التدقيق الداخلي و(مؤسسات الصحة الفلسطينية، وتحديد وتقييم المخاطر وإجراءاتها، وتقييم أنشطة الرقابة والمتابعة، وتقييم نظام المراقبة ) في مجمع الشفاء الطبي. وجود فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة (  $\alpha \leq 0.05$  ) بين متوسطات تقديرات عينة البحث لواقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي (تعزى للجنس، للعمر، للمؤهل العلمي، لسنوات الخبرة، للمسمى الوظيفي). وكانت أهم التوصيات ضرورة العمل على تأكيد التدقيق الداخلي من مدى توفر قواعد مكتوبة تحدد الواجبات والمسؤوليات لجميع الوظائف. العمل على مراجعة التدقيق الداخلي للتقنيات المستخدمة في تحديد المخاطر والفرص.

2. وجود علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين واقع التدقيق الداخلي وتحليل مخاطر البيئة الداخلية في مجمع الشفاء الطبي.
3. وجود علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين واقع التدقيق الداخلي وتحديد وتقييم المخاطر وإجراءاتها في مجمع الشفاء الطبي.
4. وجود علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين واقع التدقيق الداخلي وتقييم أنشطة الرقابة والمتابعة في مجمع الشفاء الطبي.
5. وجود علاقة ارتباطية ذات دلالة إحصائية عند مستوى الدلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين واقع التدقيق الداخلي وتقييم نظام المراقبة في مجمع الشفاء الطبي.

#### النتائج المتعلقة بالمتغيرات الديموغرافية:

1. وجود فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين متوسطات تقديرات عينة البحث لواقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي (تعزى للجنس، للعمر، للمؤهل العلمي، لسنوات الخبرة، للمسمى الوظيفي).
2. عدم وجود فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين متوسطات تقديرات عينة الدراسة لواقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي تعزى للعمر.
3. عدم وجود فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين متوسطات تقديرات عينة البحث لواقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي تعزى للمؤهل العلمي.
4. عدم وجود فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين متوسطات تقديرات عينة البحث لواقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي تعزى لسنوات الخدمة.
5. عدم وجود فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى دلالة ( $\alpha \leq 0.05$ ) بين متوسطات تقديرات عينة البحث لواقع التدقيق الداخلي بمؤسسات الصحة الفلسطينية في مجمع الشفاء الطبي تعزى للمسمى الوظيفي.

#### 5.2. التوصيات

في ضوء ما تقدم وما توصل إليه البحث نوصي بما يلي:

1. ضرورة العمل على تأكيد التدقيق الداخلي من مدى توفر قواعد مكتوبة تحدد الواجبات والمسؤوليات لجميع الوظائف.
2. العمل على مراجعة التدقيق الداخلي للتقنيات المستخدمة في تحديد المخاطر والفرص.
3. ضرورة العمل على تأكيد التدقيق الداخلي على السياسات والإجراءات المستخدمة لتحديد المخاطر الموثقة والتي يتم توصيلها لجميع الموظفين.
4. ضرورة العمل على دائرة التدقيق الداخلي مع الجهة المسؤولة عن المخاطر من أجل تحديد المخاطر.
5. ضرورة العمل على التدقيق الداخلي للفصل الملائم بين المهام.
6. ضرورة العمل على تأكيد التدقيق الداخلي من أن الإدارة تؤدي الفحص الدوري لوظائف الأنشطة الرقابية وتعديلها عند الحاجة لمقابلة احتياجات التغيير.
7. العمل على قيام وحدة التدقيق الداخلي بالتحقق من أن الإدارة لديها المعلومات الكافية لمراقبة أداء الموظفين.
8. ضرورة العمل على مساعدة التدقيق الداخلي على التأكد من أن الآليات الموضوعية لكشف عيوب الرقابة الداخلية والتقرير عنها للإدارة العليا.

#### المراجع

- إبراهيم، فاطمة أحمد موسى (2016)، العوامل المؤثرة في جودة تقارير التدقيق الداخلي في الوزارات والمؤسسات الحكومية الفلسطينية العاملة في قطاع غزة، رسالة ماجستير في المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية، غزة.
- التميمي، جمانة (2012)، العوامل المؤثرة في جودة العملية التدقيقية دراسة ميدانية في الكليات والمراكز البحثية في جامعة البصرة. مجلة كلية الإدارة والاقتصاد، 5(10).
- الجابري، محمد (2014)، تقييم دور المدقق الداخلي في تحسين نظام الرقابة الداخلية لنظم المعلومات المحاسبية في شركات التأمين العاملة في اليمن (دراسة ميدانية)، رسالة ماجستير غير منشورة، قسم المحاسبة، الأكاديمية العربية للعلوم المالية والمصرفية، صنعاء، اليمن.
- الخيبي، عبد الباسط (2013)، مدى مساهمة وظيفة التدقيق الداخلي في ضبط الأداء المالي والإداري في هيئات الحكم المحلي بقطاع غزة (دراسة تطبيقية تحليلية)، مجلة جامعة القدس المفتوحة للأبحاث والدراسات الإدارية والاقتصادية، 1(1).

- العقدة، صالح؛ والجوهر، كريمة؛ وأبو سردانة، جمال (2010)، دور التدقيق الداخلي في التحسين المستمر للأداء الاجتماعي دراسة في البنوك الأردنية. المجلة المصرية للدراسات التجارية، 30(2).
- المباشر، حسن (2014)، علاقة جودة التدقيق الداخلي بالحد من إدارة الأرباح: دراسة تطبيقية على الشركات المدرجة في بورصة فلسطين"، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الإسلامية، غزة .
- المدهون، إبراهيم (2011)، دور المدقق الداخلي في تفعيل إدارة المخاطر في المصارف العاملة في قطاع غزة : دراسة تطبيقية، رسالة ماجستير غير منشورة، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة.
- المرعي، نبيه (2009)، "دور لجنة التدقيق في تحسين وظيفة التدقيق الداخلي في شركات التأمين الأردنية: دراسة ميدانية، رسالة ماجستير غير منشورة، كلية الدراسات الاقتصادية والإدارية والمالية جامعة جدارا للدراسات العليا، الأردن: إربد.
- النونو، كمال (2009)، مدى تطبيق معايير التدقيق الداخلي المتعارف عليها في البنوك الإسلامية العاملة في قطاع غزة، رسالة ماجستير غير منشورة، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة.
- بلعالم، عائشة (2015)، دور التدقيق الداخلي في تحسين الأداء المالي للمؤسسات المصرفية (دراسة ميدانية) استبيان بولايتي ورقلة والأغواط، جامعة قاصدي مرباح – ورقلة كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير قسم علوم التسيير، الجزائر.
- بن شروبة، الحادة (2015)، أثر التدقيق الداخلي على إدارة المخاطر في ضوء معايير التدقيق الدولية - دراسة ميدانية -، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، الجمهورية الجزائرية.
- ذنيبات، علي (2008)، مدى تأثير موقع التدقيق الداخلي في الهيكل التنظيمي في تحقيق الشفافية المالية، مجلة دراسات العلوم الإدارية، 35(2).
- سالم، إيباد (2012)، واقع التدقيق الداخلي في بلديات قطاع غزة "دراسة ميدانية تحليلية". رسالة ماجستير غير منشورة، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة.
- سلامة، مصطفى صالح (2010)، " مفاهيم حديثة في الرقابة الداخلية والمالية "، دار البداية ناشرون وموزعون، الطبعة الأولى، عمان.
- صالح، يزيد، مايو، عبد الله (2016)، واقع تطبيق معايير التدقيق الداخلي في الشركات الجزائرية (دراسة ميدانية)، مجلة أداء المؤسسات الجزائرية – العدد 9.
- طاهري، فاطمة الزهراء (2015)، محاضرات تسيير مخاطر، مقدمة لسنة ثانية ماستر، تخصص فحص محاسبي، غير منشور، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر.
- وزارة الصحة الفلسطينية. (2013)، قطاع غزة، فلسطين <http://www.moh.gov.ps>.
- Boyle. (2012), The Effects of Internal Audit Report Type and Reporting Relationship on Internal Auditors' Judgments.
- Kasim and Hanafi. (2012). Assessment of quality for internal audit functions: quest for a valid and reliable instrument.
- Lenz. (2012). Testing the discriminatory power of factors of Internal Auditing Effectiveness.
- MacRae, E. and Gils, D. (2014). Nine Elements Required for Internal Audit Effectiveness in the Public Sector. published by The Institute of Internal Auditors Research Foundation. Florida.