



دور إطار عمل COBIT 2019 في تعزيز فاعلية الرقابة الداخلية

(بحث تطبيقي في الشركة العامة لتوزيع المنتجات النفطية)

أمل محمد سلمان التميمي
جامعة كربلاء، كلية الإدارة والاقتصاد
amal.altamimy@uokerbala.edu.iq

ظاهر محسن مطلب التميمي
شركة توزيع المنتجات النفطية / فرع النجف
dhahir.m@s.uokerbala.edu.iq

المستخلص : يهدف البحث إلى التعرف على دور COBIT2019 من خلال أبعاده الخمسة والمتمثلة ب(التوجيه والتقييم والمراقبة، المواعمة والتخطيط والتنظيم، البناء والإملاك والتنفيذ، التوصيل والخدمة والدعم، المراقبة والتقييم والتقدير) في تعزيز فاعلية الرقابة الداخلية، وتحديد الفروق ذات الدلالة الإحصائية تبعاً لمتغيرات البحث (إطار COBIT2019 كمتغير مستقل وفاعلية الرقابة الداخلية كمتغير تابع). ولغرض تحقيق أهداف هذه البحث تم تصميم استبانة تناولت العلاقة بين إطار COBIT2019 وفاعلية الرقابة الداخلية وفق مجالات (أبعاد) COBIT2019 الخمسة وأثرها على مبادئ COSO المتكامل (السبعة عشر). وقد وزعت الاستبانة على المدققين الداخليين في شعب الرقابة والتدقيق الداخلي وموظفي شعب تقنية المعلومات في فروع الشركة العامة لتوزيع المنتجات النفطية لخمس محافظات التي تمثل إحدى هيئات هذه الشركة (هيئة الفرات الأوسط لتوزيع المنتجات النفطية) في إستطلاع لأرائهم. واشتملت الاستبانة على محورين بواقع (ستون عبارة). أما أبرز الاستنتاجات التي توصلت إليها البحث هي وجود تأثير معنوي للمتغير المستقل (إطار COBIT2019) على المتغير المعتمد (فاعلية الرقابة الداخلية). ووجود علاقة موجبة وذات دلالة إحصائية بين أبعاد إطار COBIT2019 الخمسة وفاعلية الرقابة الداخلية والمتمثلة (بمبادئ COSO المتكامل). وفي ضوء تلك النتائج قدمت البحث عدداً من التوصيات أهمها : وجوب تبني معايير الحوكمة وأرساء قواعدها في الشركات النفطية لغرض زيادة قدرتها وفعاليتها، ونشر الوعي المعلوماتي بثقافة حوكمة تقنية المعلومات بما تتضمنه من معايير الشفافية، والمساءلة والمشاركة التي تنعكس على الارتقاء بأداء هذه الشركات وكفاءتها، اعتماد إطار عمل COBIT2019 في الشركات العامة النفطية العراقية بصورة عامة وشركة توزيع لمنتجات النفطية بصورة خاصة بوصفها آلية لحوكمة تقنية المعلومات وأثرها في تعزيز فاعلية الرقابة الداخلية.

الكلمات المفتاحية : إطار COBIT 2019، فاعلية الرقابة الداخلية



COBIT 2019 framework role in enhancing the effectiveness of internal control

Amal Mohammed Salman Al-Tamimi
University of Karbala, College of
Administration and Economics
amal.altamimy@uokerbala.edu.iq

Zahir Mohsen Mutalib Al-Tamimi
Oil Products Distribution
Company / Najaf Branch
dhahir.m@s.uokerbala.edu.iq

Abstract : The research aims to identify the role of COBIT2019 through its five dimensions of (guidance, evaluation and control, harmonization, planning and organization, construction, acquisition and implementation, delivery, service and support, monitoring, evaluation and assessment) in enhancing the effectiveness of internal control and identifying differences of statistical significance according to the variables of the study (COBIT2019 framework as an independent variable and the effectiveness of internal control as a dependent variable). In order to achieve the objectives of this study, a questionnaire was designed to address the relationship between the COBIT2019 framework and the effectiveness of internal control in accordance with the five areas (dimensions) of COBIT2019 and its impact on the principles of integrated COSO (17). The questionnaire was distributed to internal auditors of the Internal Control and Audit Division and it division staff in the branches of the General Company for the Distribution of Petroleum Products to five provinces, which represents one of the bodies of this company (The Middle Euphrates Organization for the Distribution of Petroleum Products) in a survey of their opinions. The resolution included two axes (sixty words). . The most notable conclusion of the study is that there is a moral impact of the independent variable (COBIT 2019 framework) on the adopted variable (the effectiveness of internal control). A positive and statistically significant relationship between the five dimensions of the COBIT framework and the effectiveness of internal control (COSO integrated principles). In the light of these results, the study made a number of recommendations, the most important of which are: the adoption of governance standards and the establishment of their rules in oil companies for the



purpose of increasing their capacity and effectiveness, and spreading information awareness of the culture of IT governance with its standards of transparency, accountability and participation that are reflected in the upgrading of the performance and efficiency of these companies, the adoption of the COBIT2019 framework in Iraqi public oil companies in general and a distribution company for petroleum products in particular as a mechanism for IT governance and its impact in enhancing the effectiveness of internal control.

Keywords: COBIT 2019 Framework, Internal Control Effectiveness

المقدمة : أكدت البحوث الحديثة في مجال الرقابة في بيئة تقنية المعلومات على الدور الذي تلعبه حوكمة تقنية المعلومات في تحقيق أهداف الوحدة الاقتصادية, إذ يُعد التطبيق المحكم والفاعل لحوكمة تقنية المعلومات عاملاً مهماً في حلّ المشاكل الجديدة الناتجة عن استخدام تقنية المعلومات و يساعد في التأكيد على أن تقنية المعلومات تدعم تحقيق أهداف الوحدات الاقتصادية وتعمل على تحسين فاعلية الإستثمار فيها, وتؤدي إلى توفير آلية لرقابة مخاطر تكنولوجيا المعلومات إذ ان تعظيم العوائد من استخدام تكنولوجيا المعلومات يؤدي الى تحسين الانتاجية وزيادة الكفاءات ويعتمد وبدرجة كبيرة على كيفية إدارة مخاطر تقنية المعلومات وكيفية قياسها وتقييم ادائها. ويُعد إطار عمل كوبت COBIT2019 من الاطر المهمة في إدارة وحوكمة تقنية المعلومات وحماية أمن المعلومات وإدارة مخاطرها. ونظرا لأهمية القطاع النفطي في العراق والذي تمثل وارداته أكثر من 90% من الموازنة العامة العراقية وبحكم عمل الباحث في شركة توزيع المنتجات النفطية لذي ركز هذا البحث على الدور الذي تلعبه حوكمة تقنية المعلومات وفقاً لآطار COBIT2019 وأثره في تعزيز فاعلية الرقابة الداخلية , وتكونت خطة البحث من أربعة مباحث تسبقها مقدمة البحث وكان المبحث الأول : منهجية البحث ودراسات سابقة , والمبحث الثاني : الجانب النظري, والمبحث الثالث : الجانب العملي في حين كان المبحث الرابع. الاستنتاجات والتوصيات ثم خُتم البحث بالمراجع والمصادر

1- المبحث الاول: منهجية البحث



يستلزم البحث العلمي وضع منهجية توضح الأساس الفكري الذي استند إليه البحث. إذ تُعد المنهجية بمثابة المسار الذي يوضح توجه البحث للوصول إلى تحقيق الأهداف

منهجية البحث

يتناول هذا المحور منهجية البحث المتمثلة بـ (مشكلة البحث، أهمية البحث، أهداف البحث، فرضيات البحث، أدوات البحث، أبعاد البحث، ونموذج البحث) وكالاتي: -

1-1 مشكلة البحث The problem of the Research

ارتبط استخدام تقنية المعلومات بظهور مخاطر أمن المعلومات من خلال اختراق نظم المعلومات أو محاولات التلاعب في المعلومات في المؤسسات العامة وخصوصا الشركة العامة لتوزيع المنتجات النفطية، وهذا أثر بشكل سلبي على تقدير المخاطرة المتأصلة المرتبطة بكل عمليات الشركة. وبناء على ما تقدم، تتمثل مشكلة البحث في أثر التطبيق السليم لإطار عمل COBIT2019 بأبعاده المختلفة على تعزيز فاعلية الرقابة الداخلية. وتتلخص مشكلة البحث بالتساؤلات الآتية:

1. ما هو دور آليات حوكمة تقنية المعلومات في تعزيز فاعلية الرقابة الداخلية؟
2. ما هو أثر حوكمة تقنية المعلومات وفق إطار عمل (COBIT 2019) على فاعلية الرقابة الداخلية في الشركة العامة لتوزيع المنتجات النفطية؟

2-1 أهمية البحث The importance of the Research

إن الاستخدام المتزايد لتقنية المعلومات في جميع مجالات أعمال المؤسسات أدى إلى زيادة الإهتمام بالرقابة الداخلية إذ إن المخاطر التي تتعرض لها قد تقود إلى فقدان الثقة في المعلومات المحاسبية، وظهور أخطاء جوهريّة في عملية القياس والإبلاغ المالي، إذ تؤثر مخاطر نظم المعلومات المطبقة في الشركات سلبا في نزاهة ودقة المعلومات المعلنة في القوائم المالية، على أساس ذلك فإن أهمية البحث تنبع من الأهمية التي تحظى بها عملية تقدير المخاطرة المرتبطة بتقنية المعلومات، و تتجلى أهمية البحث في النقاط الآتية :-

1. دور إطار عمل (COBIT 2019) في إدارة مخاطر تقنية المعلومات، يساعد في تطوير نموذج الحوكمة، ويحقق مستوى جيد من الامان، وحماية الاصول بشكل فعال .
2. دور إطار عمل (COBIT 2019) في فحص وقياس عمليات وموارد تقنية المعلومات بشكل دائم ومنظم من أجل تعزيز فاعلية الرقابة الداخلية.



3-1 أهداف البحث The objectives of the Research

يهدف البحث إلى تحقيق الآتي :-.

1. بيان نظري لإطار عمل (COBIT 2019) وجميع مجالاته .
2. الرقابة الداخلية والرقابة على تقنية المعلومات.
3. دور COBIT2019 في تعزيز فاعلية الرقابة الداخلية عند تطبيقه في الشركة العامة لتوزيع المنتجات النفطية.

4-1 فرضية البحث The hypothes of the Research

يستند البحث على الفرضية الآتية:-.

- لا توجد علاقة تأثير ذو دلالة معنوية بين حوكمة تقنية المعلومات في ظل تطبيق إطار عمل (COBIT 2019) المحدث على فاعلية الرقابة الداخلية عند تطبيقه في الشركة عينة البحث .
وتقسم الفرضية إلى الفرضيات الفرعية الآتية :-.
1. لا توجد علاقة تأثير ذو دلالة بين حوكمة تقنية المعلومات من خلال تطبيق إطار عمل (COBIT 2019) المحدث وفقا لمجال التقييم والتوجيه والمراقبة (EDM) على فاعلية الرقابة الداخلية عند تطبيقه في الشركة عينة البحث .
 2. لا توجد علاقة تأثير ذو دلالة بين حوكمة تقنية المعلومات من خلال تطبيق إطار عمل (COBIT 2019) المحدث وفقا لمجال المواءمة والتخطيط والتنظيم ومختصرها (APO) على فاعلية الرقابة الداخلية عند تطبيقه في الشركة عينة البحث .
 3. لا توجد علاقة تأثير ذو دلالة بين حوكمة تقنية المعلومات من خلال تطبيق إطار عمل (COBIT 2019) المحدث وفقا لمجال البناء والاقتناء والتنفيذ ومختصرها (BAI) على فاعلية الرقابة الداخلية عند تطبيقه في الشركة عينة البحث .
 4. لا توجد علاقة تأثير ذو دلالة بين حوكمة تقنية المعلومات من خلال تطبيق إطار عمل (COBIT 2019) المحدث وفقا لمجال التوصيل والخدمة والدعم ومختصرها (DSS) على فاعلية الرقابة الداخلية عند تطبيقه في الشركة عينة البحث .



5. لا توجد علاقة تأثير ذو دلالة بين حوكمة تقنية المعلومات من خلال تطبيق إطار عمل (COBIT 2019) المحدث وفقا لمجال المراقبة والتقييم والتقدير ومختصرها (MEA) على فاعلية الرقابة الداخلية عند تطبيقه في الشركة عينة البحث .

5-1 مصادر البيانات والمعلومات :-

لإعداد البحث تم الاطلاع على المصادر والرسائل والاطاريح والابحاث السابقة المرتبطة بموضوع البحث وكذلك الاستفادة من أدواتها في بناء وإعداد الاستبانة وتصميمها من إذ المحتوى والبساطة, وعدم الغموض, والقرب من الواقع, وأن تكون محققة للهدف الذي وضعت من أجله.

6-1 حدود البحث :-

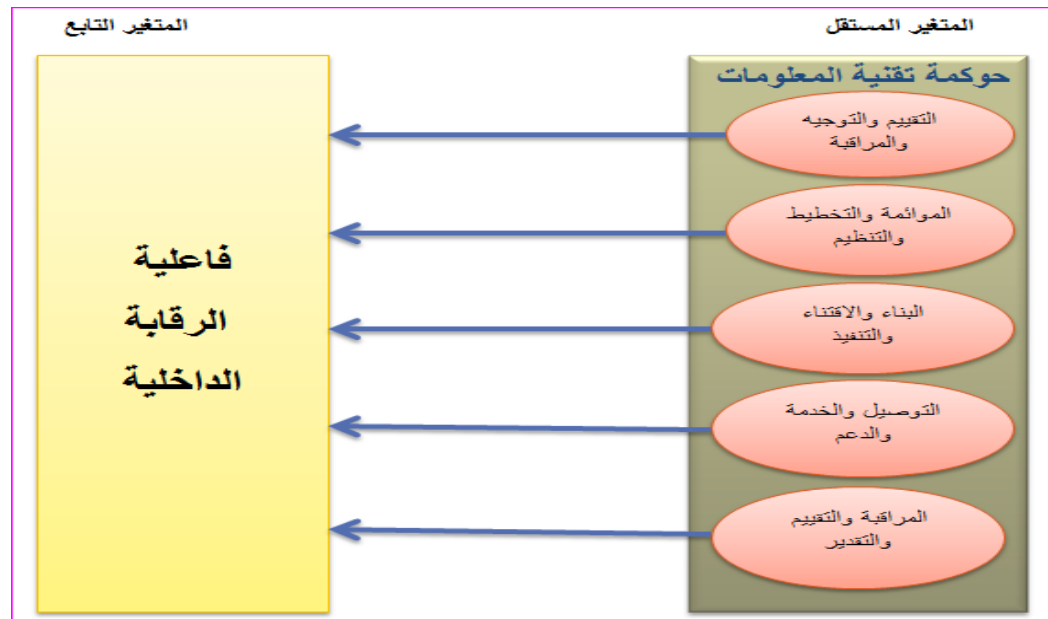
1- الحدود المكانية :- الشركة العامة لتوزيع المنتجات النفطية .

2- الحدود الزمانية :- من 2020/12 - 2021 /7

7-1 مجتمع وعينة البحث

بهدف إجراء الجانب التطبيقي ودراسة متغيرات البحث ونوع العلاقات بينها في مجتمع البحث تم اختيار (الشركة العامة لتوزيع المنتجات النفطية) مجتمعا للبحث وفقا لمقتضيات وطبيعة الشركة وتعاونها مع الباحث إذ إن الباحث يعمل ضمن ملاك الشركة وله إطلاع واسع على عمل الشركة وأيضا سهولة الحصول على أي معلومات منها, إعتد الباحث الاستبانة كوسيلة رئيسية في عملية القياس التي تخص متغيرات الدراسة الحالية, فقد تم توزيع الاستبانة على موظفي شعبي الرقابة والتدقيق الداخلي وتقنية المعلومات في هيئة توزيع الفرات الاوسط التي تحوي على فروع : كربلاء, النجف الاشرف , بابل , المثنى وفرع القادسية وبواقع 121 استمارة تمت تم الرد على 104 منها بينما لم يستجيب 17 الباقيين .

8-1 مخطط البحث



الشكل رقم (1) مخطط البحث
المصدر : إعداد الباحثان بالاعتماد على الأدبيات المذكورة

2- الجانب النظري إطار عمل COBIT 2019 وفاعلية الرقابة الداخلية

2-1 إطار عمل COBIT 2019

قبل التطرق الى اطار كوبيت لابد من معرفة حوكمة تقنية المعلومات من ناحية الاهمية والمفهوم إذ يعد اطار كوبيت أحد أوسع إطار حوكمة تقنية المعلومات وأشملها

2-1-1 مفهوم حوكمة تقنية المعلومات

كان مفهوم حوكمة تقنية المعلومات موضوع نقاش منذ التسعينيات، وقد تم تقديم تعريفات عديدة من قبل الأكاديميين والمهنيين في هذا المجال. وقد لوحظ أن التعاريف المختلفة تختلف في بعض الجوانب، ومع ذلك فإن معظمها تشترك في قواسم مشتركة تتعلق بالتكامل بين الشركات وتقنية المعلومات، والتي تُعرف عادةً بالمواءمة الاستراتيجية وتعتبر أحد العناصر الرئيسية لحوكمة تقنية المعلومات. تنص التعريفات أيضاً صراحةً على أن حوكمة تقنية المعلومات هي جزء لا يتجزأ من عمليات الشركة وتتضمن عمليات وهياكل لصنع القرار والإستخدام الأفضل لأداء تقنية المعلومات. إذ وقد لوحظ أيضاً أن هناك فرقاً واضحاً بين حوكمة تقنية المعلومات وإدارة تقنية المعلومات. إذ حوكمة تقنية المعلومات أوسع بكثير وتركز على المطالب الحالية والمستقبلية لتقنية المعلومات



والأعمال بينما يحتفظ الأخير بنهج إداري يوفر الخدمات ومنتجات تقنية المعلومات والعمليات) (Arevalo&Viecco,2020:2 .

2-1-2 مفهوم COBIT 2019 :-

جاءت تسمية إطار COBIT 2019 من الأحرف الأولى "Control Objectives for Information and Related Technologies" . وهو إطار عمل مفتوح وأداة تستخدم للرقابة والسيطرة على تقنية المعلومات ، طور بواسطة معهد حوكمة تقنية المعلومات في الولايات المتحدة الأمريكية، ويحدد إطار العمل هذا أربعون هدفاً ذا مستوى عالٍ للرقابة على عمليات تقنية المعلومات كما يوفر هذا الإطار معياراً عاماً قابلاً للتطبيق، ومقبولاً من أجل أمان جيد لتقنية المعلومات، وممارسات للرقابة من أجل تدعيم احتياجات الإدارة في تحديد ومتابعة المستوى المناسب لتأمين تقنية المعلومات، كما يزود مدققي الحسابات بمجموعة من القياسات والمؤشرات المقبولة للحصول على حوكمة جيدة تساعد في إبداء رأيهم في المؤسسات (الذبيه وآخرون، 2010: 229) . بينما تماشياً مع (2012) ISACA, (COBIT 2019) عبارة عن مجموعة من الوثائق والمبادئ التوجيهية لتنفيذ حوكمة تقنية المعلومات، وهو إطار يساعد المدققين والإدارة والمستخدمين على سدّ الفجوة بين مخاطر الأعمال واحتياجات الرقابة والقضايا الفنية. تم تطوير COBIT2019 2019 لقياس مستوى قدرة العملية باستخدام نموذج تقييم العملية (PAM) (Mutia & Nur'ainy,) (2019:98).

كما يحدد (COBIT 2019) ثلاثة (3) مبادئ أساسية لإطار الحوكمة الذي يمكن استخدامه لبناء نظام حوكمة للمؤسسة (28: 2019, COBIT 2019) .

1. ينبغي أن يستند إطار الحوكمة إلى نموذج مفاهيمي ، يحدد المكونات الرئيسية والعلاقات بين المكونات، لتحقيق أقصى قدر من الاتساق والسماح بالأتمتة.
 2. يجب أن يكون إطار الحوكمة مفتوحاً ومرئياً. يجب أن يسمح بإضافة محتوى جديد والقدرة على معالجة القضايا الجديدة بأكثر الطرق مرونة، مع الحفاظ على النزاهة والاتساق.
 3. يجب أن يتماشى إطار الحوكمة مع المعايير والأطر واللوائح الرئيسية ذات الصلة.
- وذكرت هذه المبادئ كما يلي (الشمري, 2021: 92) :-



المبدأ الأول : التمكين اسلوب شمولي (كلي) : لحوكمة وإدارة تقنية معلومات مؤسسية بفاعلية وكفاءة عالية يتطلب ذلك اسلوباً شاملاً , مع الأخذ بالحسبان المكونات العديدة المتداخلة والمتربطة معا , ويحدد الإطار المحدث ل COBIT 2019 نفس المجموعة من عناصر التمكين التي حددها COBIT 2019 5 لدعم تطبيق نظام شامل للحوكمة المؤسسية وإدارة تقنية المعلومات .

المبدأ الثاني : تطبيق إطار عمل متكامل وموحد : هناك كثيرٌ من المعايير والممارسات المثلى المتعلقة بتقنية المعلومات , كل منها يقدم إرشادات حول مجموعة فرعية من أنشطة تقنية المعلومات , إذ إن إطار COBIT 2019 المحدث يتماشى على مستوى عالٍ مع المعايير وأطر العمل الأخرى ذات الصلة , وبذلك يمكنه أن يكون إطاراً جامعاً لحوكمة تقنية المعلومات المؤسسية وما يتعلق بإدارتها.

المبدأ الثالث : تطبيق إطار عمل ديناميكي للحوكمة : يوفر إطار COBIT 2019 المحدث القابلية للتحديث والتحسين والتطوير المستمر لمواكبة التغيرات في الوحدة الاقتصادية , ففي حال تغيير أي من عوامل تصميم هذا الإطار فإنه سوف يؤثر في نظام الحوكمة بالعمل على تحديثه لمواكبة واستيعاب التغيرات وتلبية الاحتياجات الجديدة .

المبدأ الرابع : تطبيق إطار عمل ديناميكي للحوكمة : يميز هذا الإطار بوضوح بين الحوكمة والإدارة , وذلك كون هذان المجالان يعتمدان على أنشطة وكذلك يتطلب كل منهما هياكل تنظيمية مختلفة ويقدمان الخدمة لأغراض مختلفة .

المبدأ الخامس : تلبية احتياجات أصحاب المصلحة : يساعد الإطار المحدث مستخدميه على مواءمة وتكييف عمليات الوحدة الاقتصادية وإجراءاتها لتقديم نظام معلومات يضيف قيمة لأصحاب المصلحة وإيضاً يساعد الوحدة الاقتصادية على الموازنة بين المخاطر والمكافآت , ويعمل على التكيف بمبادئه التي تحكمه ليناسب سياق جميع الأطراف .

المبدأ السادس : تغطية الشركة من بدايتها الى نهايتها : يعمل هذا الإطار المحدث على التكامل بين حوكمة تقنية المعلومات والحوكمة المؤسسية بأن يغطي جميع الوظائف والعمليات داخل الوحدة الاقتصادية , كما إن هذا الإطار لا يُركّز على وظيفة تقنية المعلومات فقط وإنما يحول الوحدة الاقتصادية الى التعامل معها تماماً مثل أي أصول أخرى. وينبغي الأخذ بنظر الاعتبار ان جميع عناصر التمكين الخاصة بالحوكمة والإدارة المتعلقة بتقنية المعلومات تكون على إمتداد الوحدة



الاقتصادية من بدايتها الى نهايتها أي انها شاملة لكل شيء داخليا وخارجيا ذو صلة بحوكمة المعلومات المؤسسية والتقنيات ذات الصلة وادارتها.

2-2 فاعلية الرقابة الداخلية

2-2-1 مفهوم الفاعلية

تعني الفاعلية بصورة عامة تحقيق الاهداف المطلوبة (السيد، 2019: 17). بينما يشير (Lansiluoto et al., 2016: 7) الى أهم مؤشرات فاعلية الرقابة الداخلية وهي : فاعلية وكفاءة العمليات والتي تتعلق بتمكين الوحدات الاقتصادية من الاستجابة بشكل مناسب للمخاطر ، وتحقيق أهداف الأداء والربحية ، وحماية الموارد من الخسارة، موثوقية التقارير المالية التي تغطي إعداد البيانات المالية الموثوقة ، بما في ذلك إجراءات الإبلاغ عن أي نقاط ضعف في الضوابط مع الإجراءات التصحيحية، الامتثال للقوانين واللوائح المعمول بها (القانون) ، التي تحدد الالتزام بالقوانين واللوائح التي تخضع لها الوحدة الاقتصادية.

2-2-2 مفهوم وأهمية الرقابة الداخلية

تعد الرقابة الداخلية الكيان المهم الذي يركز عليه مدقق الحسابات الخارجي عند اعداده لبرنامج تدقيق الحسابات وتحديد الاختبارات التي سيبدأ بتنفيذها وأن ضعف أو قوة نظام الرقابة الداخلية لا يحدد الحصول على أدلة الاثبات في عملية التدقيق فحسب وإنما يحدد ايضا العمق المطلوب في فحص تلك الأدلة ويوضح ايضا الوقت المناسب للبدء بالإجراءات و التركيز عليها بدرجة أكبر من غيرها ويجب أن يستمر مدقق الحسابات في فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية حتى يمكنه من الالمام بالأساليب التي تعتمد عليها الوحدة الاقتصادية إلى درجة الوثوق وازالة الشك المتكون في ذهنه عن فاعلية وكفاءة الرقابة الداخلية للوحدة الاقتصادية، ويترتب على المؤسسات إقامة نظاماً للرقابة الداخلية قوياً وسليماً، كما تُعد المحافظة على هذا النظام وسلامة تطبيقه من مسؤوليتها (أبو كميل، 2014: 10). اما جمعية إجراءات التدقيق التابعة لمجمع المحاسبين القانونيين الأمريكي AICPA لقد عُرِفَت الرقابة الداخلية بأنها " الخُطة المُنظمة والإجراءات والأساليب التي تضعها إدارة المؤسسة لضمان صحة المعلومات المحلية ودقتها وزيادة درجة الإعتماد عليها وتحقيق الكفاءة التشغيلية والتأكد من إلتزام العاملين بالسياسات الإدارية التي وضعتها الإدارة "(يحيات ولعرابة، 2017: 11). ويرجع السبب في تصميم نظام للرقابة الداخلية في المؤسسات الى مساعدتها على



تحقيق أهدافها. ويحتوي النظام مجموعة إجراءات وسياسات تم إعدادها لتزويد الإدارة بتأكيد معقول ان أهداف المنظمة الأساسية سوف يتم تحقيقها. ويشير "تقرير لجنة إجراءات المراجعة التابعة للمعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين" الى ان زيادة الاهتمام والتركيز على الرقابة الداخلية يرجع الى العوامل الآتية :- (البغدادي وعوده، 2019: 180)

1- كبر حجم الوحدات الاقتصادية أدى الى توسع هيكلها التنظيمية، ولكي يمكن مراقبة العمليات بفاعلية ينبغي ان تعتمد الإدارة على العديد من التقارير والتحليلات التي تتوافر فيها درجة عالية من الثقة.

2- تقع المسؤولية أولاً على الإدارة للمحافظة على موجودات الوحدة الاقتصادية ومنع الأخطاء وإكتشاف الاختلاسات ومن ثم فإن وجود نظام كفو وفعال للرقابة الداخلية امراً لا يمكن الاستغناء عنه وتعتمد عليه الإدارة في الوفاء بجميع مسؤولياتها.

3- من الناحية العملية يتعذر على المدقق الخارجي للحسابات ان يقوم بالتدقيق بشكل تفصيلي لكثير من الوحدات الاقتصادية في حدود اتعاب معقولة والإعتماد على التدقيق الإختباري بدلاً من التدقيق الشامل ومن ثم كان من الضروري إعطاء الأولوية للقيام بأعماله وجود نظام الرقابة الداخلية كفوء يعمل وفق ضوابط سليمة .

2-2-3 مكونات الرقابة الداخلية

1. بيئة الرقابة : يعد هذا المكون العامل الأكثر أهمية في ICS . تمثل بيئة الرقابة المظلة للمكونات الأخرى، و من دون وجود بيئة رقابية فعالة، سوف لن ينتج عن العناصر الأربعة الأخرى رقابة داخلية فعالة، وتعد البيئة الرقابية هي حجر الاساس الذي تستند عليه المكونات الأخرى وأساس تحقيق نظام رقابي كفؤ و فعال (Mahadeen et al ., 2016:4).

2. تقييم المخاطر : هي عملية تنظيمية أو استراتيجية بطبيعتها عندما تحدث المخاطر فمن المحتمل ألا تحقق الوحدة الاقتصادية الأهداف المحددة لها (Anha et al., 2020:134) . بينما إدارة المخاطر هي " عملية مصممة لمنع أو تقليل المخاطر وبالتالي فهي تساعد الوحدة الاقتصادية على تجنب عدم تحقيق أهدافها الرئيسية" إذ يعد تقييم المخاطر جزءاً مهماً في إدارة المخاطر (Pham, 2018:5)

3. أنشطة الرقابة : إستخدام نظم المحاسبة و تقنية المعلومات والموارد الأخرى للتأكد من ان الضوابط المناسبة تم تنفيذها وتشغيلها بشكل صحيح (Al-Fatlawi ,2018 :3050) .



4. **المعلومات والاتصالات:** تعد المعلومات والاتصالات عامل مهم يؤثر على فعالية أنظمة الرقابة الداخلية، إذ أكد جميع الباحثين أن نظام المعلومات والاتصالات المصمم بشكل جيد له تأثير إيجابي على فعالية الرقابة الداخلية في الوحدة الاقتصادية ويجب تحديد المعلومات بشكل موثوق من داخل الوحدة الاقتصادية وخارجها ليتم إبلاغها ومعالجتها من قبل الأشخاص ذوي الوظائف في الوقت المناسب (Nguyen, 2018 : 768).

5. **المراقبة** وقال (COSO, 2013) تعد المراقبة من الجوانب الهامة للرقابة الداخلية في أي وحدة اقتصادية إذ إن الغرض من المراقبة هو تحديد الضوابط الداخلية التي تم إجراؤها بشكل صحيح وكامل وفعال كما هو مصمم لجميع المكونات الخمسة، وتشمل أنشطة المراقبة "التقييمات المستمرة أو التقييمات الدورية أو مزيج من الاثنين ويتم تضمين التقييمات المستمرة في العمليات الروتينية ويتم إجراؤها على أساس الوقت الفعلي بينما يتم إجراء التقييم المنفصل بشكل دوري من قبل موظفي الإدارة والتدقيق الداخلي والأطراف الخارجية " (Anha et al., 2020 : 768).

2-2-4 الرقابة الداخلية في ظل تقنية المعلومات

2-2-4-1 مزايا استخدام تقنية المعلومات في الرقابة الداخلية.

هناك منافع وإمميزات عديدة يطرحها استخدام تقنية المعلومات وذلك لتحقيق مزيداً من الفعالية والكفاءة للرقابة الداخلية لتوفير معلومات آمنة ودقيقة لمستخدمي القوائم المالية وأهمها (الجبلي، 2019: 14-15)، (وهيبة، 2020: 81-82): -

1. تحسين الوقتية. أي توفير المعلومات في الوقت المناسب وزيادة الدقة في المعلومات وتخفيض الخطر الذي يحيط بإجراءات الرقابة وتحسين إمكانية الفصل المناسب بين المهام.
2. القدرة على تحسين وتطوير أساليب الرقابة الداخلية عن طريق الاستفادة بالإمكانات التي يوفرها الحاسب الآلي للرقابة الذاتية على عمليات التشغيل اليومية .
3. القدرة على تشغيل حجم كبير من العمليات المعقدة في وقت محدود وبتكلفة صغيرة علاوة على انعدام الأخطاء التشغيلية والحسابية تقريباً وانخفاض درجة الاعتماد على العنصر البشري.
4. الاستفادة من الامكانيات الضخمة لتخزين المعلومات في صورة ملفات إلكترونية وسرعة استرجاعها.
5. ارتفاع جودة قرارات الإدارة العليا كنتيجة طبيعية لارتفاع جودة المعلومات التي يقدمها النظام المستخدم بعد تشغيلها بصورة دقيقة.



2-4-2-2 تأثير تقنية المعلومات على الرقابة الداخلية

يجب على المدقق ان يعيد التحقق من الخصائص الاساسية للرقابة الداخلية المحاسبية في حالة ادخال الحاسوب لتحديد ما اذا كانت هذه الخصائص تحقق أهدافها أم لا وكما يلي (الياور، 2014: 274) :-

- 1 - بالنسبة لخاصية الفصل بين المهام ،على سبيل المثال فان المهام التي تمّ الفصل بينها في ظل النظام اليدوي قد تم جمعها في برنامج واحد للحاسب .
- 2 - هناك خاصية جوهرية أخرى قد تسبب مشكلات كثيرة للمدقق في ظل الحاسوب وهي ان يتم تنفيذ العمليات كما تمت الموافقة عليها ، لان معظم نظم الحاسبات يتم برمجتها لتنفيذ العمليات آلياً.
- 3 - خاصية التسجيل الصحيح للعمليات المحاسبية التي تؤثر على نتائج المخرجات في حالة الادخال الخاطئ الى الحاسبة بينما يمكن التحقق من صحة الادخال في النظام اليدوي .
- 4 - خاصية القيود على حيازة الموجودات التي يمكن التلاعب بها في نظام الحاسبة .
- 5 - التحقق من عدم التلاعب بإجراء المقارنة اليدوية بين الموجود وسجل الموجود عند إستخدام نظام الحاسوب في تصميم برامج الموجودات الثابتة.

2 – 3 العلاقة بين إطار عمل COBIT 2019 وفاعلية الرقابة الداخلية

2-3-1 مبادئ الرقابة الداخلية وفعال COSO المحدث

- 1- الالتزام بالنزاهة والاخلاق
- 2 - الاشراف على الرقابة الداخلية من قبل مجلس إدارة مستقل .
- 3 - الهياكل، خطوط الابلاغ , والمسؤوليات المناسبة في السعي لتحقيق الأهداف التي وضعتها الإدارة بإشراف مجلس الادارة.
- 4 – الالتزام بجلب الافراد ذوي الكفاءة وتطويرهم والاحتفاظ بهم بالتوافق مع الاهداف.
- 5 – محاسبة الافراد عن مسؤولياتهم في الرقابة الداخلية سعياً لتحقيق الاهداف.



- 6- تحديد الاهداف بشكل واضح لتحديد المخاطر وتقييمها
- 7 – تحديد وتحليل المخاطر لتحديد كيفية ادارتها.
- 8 – النظر في امكانية ارتكاب الاحتيال.
- 9 – تحديد وتقييم التغيرات التي يمكن ان تؤثر بشكل كبير على نظام الرقابة الداخلية .
- 10- اختيار وتطوير الاجراءات الرقابية التي قد تساعد على تخفيف المخاطر الى مستوى مقبول .
- 11- اختيار وتطوير أنشطة الرقابة العامة على تقنية المعلومات.
- 12- نشر أنشطة الرقابة على النحو المحدد في السياسات والاجراءات ذات الصلة .
- 13 - الحصول على المعلومات ذات الصلة وذات جوده عالية او دعمها لدعم الرقابة الداخلية.
- 14 – ابلاغ المعلومات داخليا بما في ذلك الاهداف والمسؤوليات اللازمة لدعم العناصر الأخرى للرقابة الداخلية .
- 15 – إبلاغ مسائل ذات الصلة بالرقابة الداخلية إلى الاطراف الخارجية .
- 16 – اختيار وتطوير وإجراء تقييمات مستمرة أو منفصلة لعناصر الرقابة الداخلية .
- 17 – تقييم أوجه القصور وإبلاغها الى المسؤولين عن الاجراءات التصحيحية , بما في ذلك الادارة العليا ومجلس الادارة .

2-3-2 العلاقة بين COBIT 2019 المحدث ومبادئ الرقابة الداخلية



الجدول (1)

العلاقة بين مجالات COBIT2019 المحدث ومبادئ COSO المتكامل

مجالات COBIT 2019 المحدث	مبادئ COSO المتكامل
التقييم والتوجيه والمراقبة (EDM)	P01,P02,P03,P05,P06,P07,P08,P10,P11,P13,P14, P15,P16,P17
الموائمة والتخطيط والتنظيم (APO)	P01,P03,P04,P05,P06,P06,P07,P08,P09,P10, P11,P12,P13,P14
البناء والامتلاك والتنفيذ (BAI)	P05,P06,P09,P10,P11,P13,P14
التقديم والخدمة والدعم (DSS)	P05,P06,P10,P11,P13,P14
المراقبة والتقييم والتقدير (MEA)	P05,P06,P08,P10,P11,P13,P14,P16,P17

المصدر: من اعداد الباحثان والاعتماد على (العبيدي , 2019 : 92-93)
P = المبدأ

إذ يرمز الحرف (P) لمبدأ الرقابة الداخلية COSO المتكامل ويحمل معه رقم المبدأ أو تسلسله

3- المبحث الثالث : الجانب التطبيقي

1-3 إطار عمل COBIT2019

تتعلق هذه الفقرة بالوصف الخاص بمتغير حوكمة تقنية المعلومات وفق إطار COBIT2019 2019 وأبعاده الخمسة وكما يلي:

1-1-3 التقييم والتوجيه والمراقبة :

تهتم هذه الفقرة بالوصف الخاص ببعيد التقييم والتوجيه والمراقبة ضمن متغير حوكمة تقنية المعلومات إذ يظهر الجدول (2) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ومستوى الاجابة والأهمية الترتيبية لإجابات عينة البحث اتجاه بعد التقييم والتوجيه والمراقبة . إذ يلاحظ في هذا الجدول بان الفقرة (4) الخاصة بـ (ضرورة ضمان توفير الموارد البشرية الكفوة التي تدعم أهداف الشركة) قد حصلت على أعلى المتوسطات الحسابية فقد بلغ (4.28) وبانحراف معياري (0.886) يبين تناسق وتناغم اجابات عينة البحث اتجاه هذه الفقرة، وضمن مستوى اجابة "مرتفع جدا " وبلغت شدة الاجابة لهذه الفقرة (86%) . في حين حصلت الفقرة (5) الخاصة (توجد معايير وإجراءات



الإلتزام بالسياسات الداخلية وحقوق الملكية ونشر الوعي بآمن نظم المعلومات) على أدنى المتوسطات الحسابية بلغ (4.21) وبانحراف معياري بلغ (0.885) يبين انسجام اجابات الافراد عينة البحث وضمن مستوى اجابة "مرتفع" وكانت شدة الاجابة لهذه الفقرة (84%).

ووفقاً لما تقدم، فإن المعدل العام لبعء التقييم والتوجيه والمراقبة بلغ (4.25) وبانحراف معياري عام بلغ (0.827). وقد حصل هذا البعد على مستوى اجابة "مرتفع جداً" شدة الاجابة بلغت (0.85) اذ تشير المتوسطات الى توافر بعد التقييم والتوجيه والمراقبة في الشركة العامة لتوزيع المنتجات النفطية عينة البحث اذ يشير هذا البعد الى ان تطبيق حوكمة تقنية المعلومات يمكن ان يتحقق من خلال الاهتمام بالتقييم والتوجيه والمراقبة .

جدول (2) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ومستوى الاجابة والأهمية الترتيبية لبعء

التقييم والتوجيه والمراقبة (n= 104)

ت	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	مستوى الاجابة	شدة الاجابة	الأهمية الترتيبية
1	تهدف حوكمة تقنية المعلومات الى ضمان تحقيق أهداف الشركة.	4.26	0.791	مرتفع جداً	0.86	3
2	تساعد حوكمة تقنية المعلومات في انجاز العمليات التجارية وبتكاليف اقل.	4.22	0.787	مرتفع	0.83	7
3	يتم تحديد المخاطر الناتجة عن استخدام تقنيات المعلومات وادارتها من قبل الشركة.	4.27	0.778	مرتفع جداً	0.85	2
4	ضرورة ضمان توفير الموارد البشرية الكفوة التي تدعم أهداف الشركة.	4.28	0.886	مرتفع جداً	0.85	1
5	يتم ضمان توفير التقنية اللازمة لدعم اهداف الشركة بتكلفة مثالية .	4.21	0.855	مرتفع	0.84	8
6	يتم قياس أداء تقنية المعلومات واعداد التقارير عنها بشفاافية عالية .	4.23	0.847	مرتفع	0.82	6
7	يتم اشراك جميع الاطراف ذات العلاقة في الإجراءات المتعلقة بتقنية المعلومات لضمان التحقيق الامثل لأهداف الشركة .	4.24	0.833	مرتفع جداً	0.86	5
8	وجود توافق ودعم بين تقنية المعلومات والقوانين والقواعد التنظيمية الخارجية .	4.25	0.844	مرتفع جداً	0.85	4
	المعدل العام	4.25	0.827	مرتفع جداً	0.85	

المصدر: اعداد الباحثان باعتماد مخرجات برنامج SPSS. V.23

3-2-1 المواءمة والتخطيط والتنظيم: تهتم هذه الفقرة بالوصف الخاص ببعء المواءمة والتخطيط والتنظيم ضمن متغير حوكمة تقنية المعلومات اذ يظهر الجدول (3) المتوسطات الحسابية



والانحرافات المعيارية ومستوى الاجابة والأهمية الترتيبية لإجابات عينة البحث اتجاه بعد المواءمة والتخطيط والتنظيم. اذ يلاحظ في هذا الجدول بان الفقرة (1) الخاصة بـ (لا يوجد تطبيق لحوكمة تقنية المعلومات بمعزل عن النظام الالكتروني المطبق في الشركة) قد حصلت على أعلى المتوسطات الحسابية فقد بلغ (4.29) وبانحراف معياري (0.799) يبين تناسق وتناغم اجابات عينة البحث اتجاه هذه الفقرة، وضمن مستوى اجابة "مرتفع جدا" وبلغت شدة الاجابة لهذه الفقرة (86%) في حين حصلت الفقرة (6) (يوجد هيكل تنظيمي واضح ومرن يتلاءم مع طبيعة عمل وحجم الشركة) على أدنى المتوسطات الحسابية بلغ (4.12) وبانحراف معياري بلغ (0.931) يبين انسجام اجابات الافراد عينة البحث وضمن مستوى اجابة "مرتفع" وكانت شدة الاجابة لهذه الفقرة (82%). ووفقاً لما تقدم، فان المعدل العام لبعء المواءمة والتخطيط والتنظيم بلغ (4.23) وبانحراف معياري عام بلغ (0.687). وقد حصل هذا البعد على مستوى اجابة "مرتفع جدا" شدة الاجابة بلغت (0.85) اذ تشير المتوسطات الى توافر بعد المواءمة والتخطيط والتنظيم في الشركة العامة لتوزيع المنتجات النفطية عينة البحث اذ يشير هذا البعد الى ان تطبيق حوكمة تقنية المعلومات مرتبط بشكل كبير مع النظام الالكتروني في الشركة ووضع خطة استراتيجية طويلة الامد لنظم المعلومات وبشكل دقيق وواضح

جدول (3) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ومستوى الاجابة والأهمية الترتيبية لبعء

المواءمة والتخطيط والتنظيم (n= 104)

ت	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	مستوى الاجابة	شدة الاجابة	الأهمية الترتيبية
1	لا يوجد تطبيق لحوكمة تقنية المعلومات بمعزل عن النظام الالكتروني المطبق في الشركة .	4.29	0.799	مرتفع جدا	0.86	1
2	يتم وضع خطة استراتيجية طويلة الامد لنظم المعلومات بشكل دقيق وواضح .	4.13	0.914	مرتفع	0.83	7
3	يتم تحديد كمية نوعية المعلومات المطلوبة وتصنيفها ومستوى أمنها بإذ تلائم الخطة الاستراتيجية للشركة	4.26	0.791	مرتفع جدا	0.85	4
4	يتم تحديد المؤهلات العلمية المطلوبة للموارد البشرية والمهارات والخبرات المطلوبة .	4.27	0.979	مرتفع جدا	0.85	3
5	توجد معايير وإجراءات الالتزام بالسياسات الداخلية وحقوق الملكية ونشر الوعي بأمن نظم المعلومات .	4.19	0.885	مرتفع	0.84	6



6	يوجد هيكل تنظيمي واضح ومرن يتلاءم مع طبيعة عمل وحجم الشركة.	4.12	0.931	مرتفع	0.82	8
7	توجد خطط لضمان جودة النظام الالكتروني المطبق في الشركة.	4.28	0.877	مرتفع جدا	0.86	2
8	توجد خطط لفحص والتدريب والمراجعة ما بعد التنفيذ .	4.24	0.919	مرتفع جدا	0.85	5
المعدل العام		4.23	0.687	مرتفع جدا	0.85	

المصدر: اعداد الباحثان بإعتماد مخرجات برنامج SPSS. V.23

3-1-3 البناء والاقتناء والتنفيذ:

تهتم هذه الفقرة بالوصف الخاص ببعد البناء والإملاك والتنفيذ ضمن متغير حوكمة تقنية المعلومات اذ يظهر الجدول (4) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ومستوى الاجابة والأهمية الترتيبية لإجابات عينة البحث اتجاه بعد البناء والاقتناء والتنفيذ. اذ يلاحظ في هذا الجدول بان الفقرة (1) الخاصة بـ (يتم تحديد برمجيات النظام المطلوب حيازتها ووضع نظم الرقابة الملائمة عليها وصيانتها) قد حصلت على أعلى المتوسطات الحسابية فقد بلغ (4.26) وبانحراف معياري (0.809) يبين تناسق وتناغم اجابات عينة البحث اتجاه هذه الفقرة، وضمن مستوى اجابة "مرتفع جدا" وبلغت شدة الاجابة لهذه الفقرة (85%) . في حين حصلت الفقرة (7) الخاصة (يتم وضع سياسة اطلاق البرمجيات وتوزيعها وإجراء توثيقها وتحديد مسؤولية الصيانة عليها) على أدنى المتوسطات الحسابية بلغ (4.11) وبانحراف معياري بلغ (0.839) يبين انسجام اجابات الافراد عينة البحث وضمن مستوى اجابة "مرتفع" وكانت شدة الاجابة لهذه الفقرة (82%).

ووفقاً لما تقدم، فان المعدل العام لبعد البناء والاقتناء والتنفيذ بلغ (4.21) وبانحراف معياري عام بلغ (0.733). وقد حصل هذا البعد على مستوى اجابة "مرتفع جدا" شدة الاجابة بلغت (0.84) اذ تشير المتوسطات الى توافر بعد البناء والاقتناء والتنفيذ مما يعني تحديد البرمجيات الخاصة بالنظام المطلوب والنظم الخاصة بمراقبتها وبما يلزم خصائصها وطرق صيانتها.

جدول (4) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ومستوى الاجابة والأهمية الترتيبية لبعد

البناء والاقتناء والتنفيذ (n= 104)

ت	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	مستوى الاجابة	شدة الاجابة	الأهمية الترتيبية
1	يتم تحديد برمجيات النظام المطلوب حيازتها ووضع نظم الرقابة الملائمة عليها وصيانتها.	4.26	0.809	مرتفع جدا	0.85	1



7	0.84	مرتفع	0.848	4.18	2 يتم تحديد البرمجيات المطلوبة من إذ التصميم المرن والاحتياجات الحالية والمستقبلية وكيفية جمع البيانات.
6	0.84	مرتفع	0.805	4.19	3 يتم تحديد المخرجات المطلوبة وتوثيقها وتحديد آليات المعالجة الملانة لها وقابليتها للرقابة
2	0.85	مرتفع جدا	0.847	4.25	4 يتم تجهيز المعدات الالكترونية والبرمجيات الجديدة وتجهيز الصيانة الوقائية اللازمة للمعدات .
5	0.84	مرتفع جدا	0.888	4.21	5 يتم توفير معايير برمجيات النظام المختلفة مثل الامان والتركيب والصيانة والرقابة وكيفية الاستغلال الامثل للنظام.
3	0.84	مرتفع جدا	0.847	4.23	6 يتم تحديد المعايير المتعلقة بتركيب وتشغيل النظام مثل التدريب وحجم أداء البرمجيات التطبيقية وخطط التنفيذ وتحويل النظام والبيانات
8	0.82	مرتفع	0.839	4.11	7 يتم وضع سياسة اطلاق البرمجيات وتوزيعها وإجراء توثيقها وتحديد مسؤولية الصيانة عليها .
4	0.84	مرتفع جدا	0.880	4.22	8 يتم تركيب وإعتماد برمجيات خاصة لمواجهة التغيرات الطارئة ومعالجتها اثناء سير العمل .
	0.84	مرتفع جدا	0.733	4.21	المعدل العام

المصدر: اعداد الباحثان بإعتماد مخرجات برنامج SPSS. V.23

3-4-1 التوصيل والخدمة والدعم:

تهتم هذه الفقرة بالوصف الخاص ببعد التوصيل والدعم ضمن متغير حوكمة تقنية المعلومات اذ يظهر الجدول (5) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ومستوى الاجابة والأهمية الترتيبية لإجابات عينة البحث اتجاه بعد التوصيل والخدمة والدعم. اذ يلاحظ في هذا الجدول بان الفقرة (6) الخاصة بـ (يوجد لدى الشركة نظام خاص لتحضير البيانات وجمعها والاحتفاظ بها) قد حصلت على أعلى المتوسطات الحسابية فقد بلغ (4.25) وبانحراف معياري (0.797) يبين تناسق وتناغم اجابات عينة البحث اتجاه هذه الفقرة، وضمن مستوى اجابة "مرتفع جدا" وبلغت شدة الاجابة لهذه الفقرة (85%) . في حين حصلت الفقرة (3) (يتضمن النظام إجراءات احتساب الكلف واعداد الفواتير) على أدنى المتوسطات الحسابية بلغ (3.96) وبانحراف معياري بلغ (0.891) يبين انسجام اجابات الافراد عينة البحث وضمن مستوى اجابة "مرتفع" وكانت شدة الاجابة لهذه الفقرة (79%). ووفقاً لما تقدم، فان المعدل العام لبعد التوصيل والخدمة والدعم بلغ (4.09) وبانحراف معياري عام بلغ (0.703). وقد حصل هذا البعد على مستوى اجابة "مرتفع" شدة الاجابة بلغت (0.82) اذ تشير المتوسطات الى توافر بعد التوصيل والخدمة والدعم اذ يتضح ان الشركة لديها نظام خاص لتحضير البيانات وجمعها والاحتفاظ بها.



جدول (5) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ومستوى الاجابة والأهمية الترتيبية لبعد التوصيل والخدمة والدعم (n= 104)

ت	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	مستوى الاجابة	شدة الاجابة	الأهمية الترتيبية
1	تعمل الشركة على تحديد النقاط المشتركة مع الزبائن وطبيعة العلاقة معهم لتسهيل عملية الرقابة .	4.04	0.874	مرتفع	0.81	6
2	يوجد نظام دقيق لتوثيق البيانات وتصنيفها وحمايتها وإدارة حسابات المستخدمين لها .	4.09	0.960	مرتفع	0.82	5
3	يتضمن النظام إجراءات احتساب الكلف وإصدار الفواتير .	3.96	0.891	مرتفع	0.79	8
4	يتم توفير امداد مستدام للطاقة لموقع المعلومات التكنولوجية	3.99	0.897	مرتفع	0.80	7
5	يوفر النظام توثيق عمليات الانطلاق والتشغيل وإسمرارها والسجلات وجداول العمل المعياري.	4.05	0.834	مرتفع	0.81	4
6	يوجد لدى الشركة نظام خاص لتحضير البيانات وجمعها والاحتفاظ بها.	4.25	0.797	مرتفع جدا	0.85	1
7	يوجد لدى الشركة نظام خاص لمعالجة الاخطاء وأعمال إستخدام النظام .	4.11	0.895	مرتفع	0.82	3
8	يتم توفير الاحتياجات التشغيلية وتحديد مستويات الخدمة المقدمة	4.21	0.796	مرتفع جدا	0.84	2
	المعدل العام	4.09	0.703	مرتفع	0.82	

المصدر: اعداد الباحثان باعتماد مخرجات برنامج SPSS. V.23

3-1-5 المراقبة والتقييم والتقدير:

تهتم هذه الفقرة بالوصف الخاص ببعد المراقبة والتقييم والتقدير ضمن متغير حوكمة تقنية المعلومات اذ يظهر الجدول (6) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ومستوى الاجابة والأهمية الترتيبية لإجابات عينة البحث اتجاه بعد المتابعة والتقييم. اذ يلاحظ في هذا الجدول بان الفقرة (2) الخاصة بـ (بتم الحصول على تأكيد مستقل من إذ الإلتزام بالقوانين والاحتياجات التنظيمية والإلتزام بالتعاقدات) قد حصلت على أعلى المتوسطات الحسابية فقد بلغ (4.25) وبانحراف معياري (0.743) يبين تناسق وتناغم اجابات عينة البحث اتجاه هذه الفقرة، وضمن مستوى اجابة "مرتفع جدا" وبلغت شدة الاجابة لهذه الفقرة (85%). في حين حصلت الفقرة (6) الخاصة (بتوفر إبلاغ عن المستوى الإداري المعني في الوقت المناسب عن أي مشكلات او ثغرات في الرقابة الداخلية) على أدنى المتوسطات الحسابية بلغ (4.05) وبانحراف معياري بلغ (0.953) يبين انسجام اجابات الافراد عينة البحث وضمن مستوى اجابة "مرتفع" وكانت شدة الاجابة لهذه الفقرة (81%).



ووفقاً لما تقدم، فإن المعدل العام لبعد المراقبة والتقييم والتقدير بلغ (4.15) وبانحراف معياري عام بلغ (0.724). وقد حصل هذا البعد على مستوى اجابة "مرتفع" شدة الاجابة بلغت (0.83) اذ تشير المتوسطات الى توافر بعد المراقبة والتقييم والتقدير مما يشير الى ان الشركة تدعم الالتزام بالقوانين والاحتياجات التنظيمية والالتزام بالتعاقدات.

جدول (6) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ومستوى الاجابة والأهمية الترتيبية لبعد المراقبة والتقييم والتقدير

(n= 104)

ت	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	مستوى الاجابة	شدة الاجابة	الأهمية الترتيبية
1	يتم تحديد البنية للرقابة على العمليات الداخلية وتعيين مستوى التقرير عن هذه الرقابة	4.24	0.769	مرتفع جداً	0.85	2
2	يتم الحصول على تأكيد مستقل من اذ الالتزام بالقوانين والاحتياجات التنظيمية والالتزام بالتعاقدات	4.25	0.743	مرتفع جداً	0.85	1
3	تتوفر معلومات مناسبة حول مستوى حوكمة تقنية المعلومات الموجودة في الشركة.	4.06	0.884	مرتفع	0.81	7
4	يوجد تحديد لآليات الرقابة على العمليات الداخلية وتحديد مستوى التقرير عن هذه الرقابة.	4.11	0.851	مرتفع	0.82	5
5	يتوفر في الشركة معايير رقابية لمتابعة وتقييم أدائها التشغيلي وبشكل دوري.	4.16	0.996	مرتفع	0.83	4
6	يتوفر إبلاغ عن المستوى الإداري المعني في الوقت المناسب عن أي مشكلات أو ثغرات في الرقابة الداخلية.	4.05	0.953	مرتفع	0.81	8
7	يوجد تناسب لنظام الرقابة الداخلية المستخدم مع طبيعة المخاطر التي يمكن أن تتعرض لها الشركة.	4.10	0.923	مرتفع	0.82	6
8	يتمتع العاملون في مجال التدقيق والرقابة بالاستقلالية عن الإدارة التنفيذية مما يساهم في تحسين إجراءات الرقابة الداخلية.	4.23	0.967	مرتفع جداً	0.85	3
المعدل العام		4.15	0.724	مرتفع	0.83	

المصدر: اعداد الباحثان بإعتماد مخرجات برنامج SPSS. V.23

ويمكن ان نلخص مستويات هذه الأبعاد في ضوء الجدول الاتي :



جدول (7)

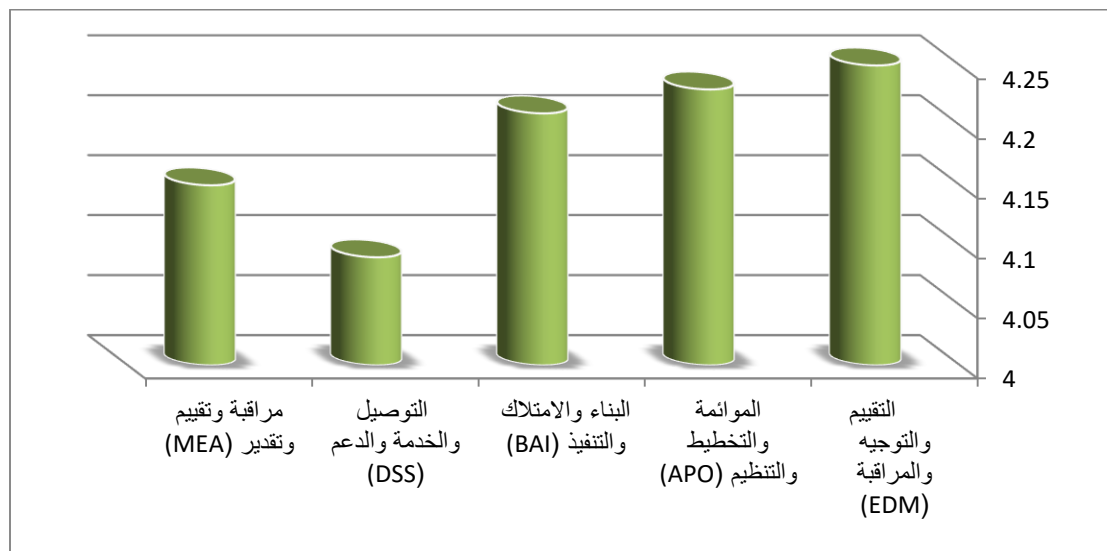
المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ودرجة الإجابة والأهمية الترتيبية للأبعاد الرئيسة
لمتغير حوكمة تقنية المعلومات

(n=104)

البعد الرئيسي	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	مستوى الإجابة	شدة الإجابة	الأهمية الترتيبية
1. التقييم والتوجيه والمراقبة	4.25	0.827	مرتفع جدا	0.85	الأول
2. المواءمة والتخطيط والتنظيم	4.23	0.687	مرتفع جدا	0.85	الثاني
3. البناء والاقتناء والتنفيذ	4.21	0.733	مرتفع جدا	0.84	الثالث
4. التوصيل والخدمة والدعم	4.09	0.703	مرتفع	0.82	الخامس
5. المراقبة والتقييم والتقدير	4.15	0.724	مرتفع	0.83	الرابع
المعدل العام لمتغير حوكمة تقنية المعلومات	4.17	0.711	مرتفع	0.83	

المصدر: اعداد الباحثان باعتماد مخرجات برنامج SPSS. V.23

ويلاحظ من خلال بيانات الجدول اعلاه بان بعد التقييم والتوجيه والمراقبة حصل على المرتبة الأولى بدرجة الأهمية الترتيبية حسب اجابات عينة البحث اما اقل بعد فقد كان من نصيب بعد التوصيل والخدمة والدعم ، وبشكل عام كان المتوسط الحسابي العام لمتغير حوكمة تقنية المعلومات مرتفع (4.17) وبانحراف معياري عام بلغ (0.711). وبشدة إجابة بلغت (0.83) والشكل (22) يوضح المتوسطات الحسابية لكل بعد من أبعاد حوكمة تقنية المعلومات



شكل (2) مخطط يوضح مستوى أبعاد متغير حوكمة تقنية المعلومات حسب المتوسط الحسابي

المصدر : من إعداد الباحثان بالإعتماد على برنامج الأكسل

**2-3- متغير فاعلية الرقابة الداخلية:**

تهتم هذه الفقرة بالوصف الخاص بمتغير فاعلية الرقابة الداخلية اذ يظهر الجدول (8) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ومستوى الاجابة والأهمية الترتيبية لإجابات عينة البحث اتجاه متغير فاعلية الرقابة الداخلية. اذ يلاحظ في هذا الجدول بان الفقرة (9) الخاصة بـ (يساهم نظام الرقابة الداخلية في تحقيق أهداف الشركة) قد حصلت على أعلى المتوسطات الحسابية فقد بلغ (4.42) وبانحراف معياري (0.855) يبين تناسق وتناغم اجابات عينة البحث اتجاه هذه الفقرة، وضمن مستوى اجابة "مرتفع جدا" وبلغت شدة الاجابة لهذه الفقرة (88%) . في حين حصلت الفقرة (3) الخاصة (تملك الرقابة الداخلية وسائل اتصال فاعلة وملائمة لتبادل المعلومات بين جميع المستويات الإدارية). على أدنى المتوسطات الحسابية بلغ (4.17) وبانحراف معياري بلغ (0.875) يبين انسجام اجابات الافراد عينة البحث وضمن مستوى اجابة "مرتفع" وكانت شدة الاجابة لهذه الفقرة (83%).

ووفقاً لما تقدم، فان المعدل العام لمتغير فاعلية الرقابة الداخلية بلغ (4.27) وبانحراف معياري عام بلغ (0.720). وقد حصل هذا البعد على مستوى اجابة "مرتفع جدا" شدة الاجابة بلغت (0.86) اذ تشير المتوسطات الى توافر متغير فاعلية الرقابة الداخلية اذ توجد قناعة لدى العينة بان نظام الرقابة الداخلية يساهم في تحقيق اهداف الشركة. والشكل (23) يوضح المتوسطات الحسابية لكل بعد من أبعاد فاعلية الرقابة الداخلية.

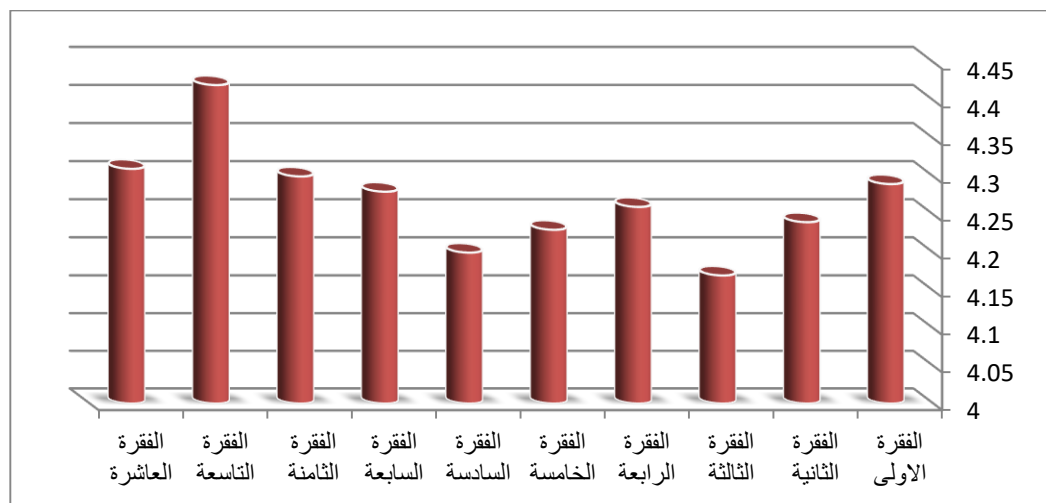
جدول (8) المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ومستوى الاجابة والأهمية الترتيبية لبعد فاعلية الرقابة الداخلية
(n= 104)

ت	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	مستوى الاجابة	شدة الاجابة	الأهمية الترتيبية
1	يساعد وجود بيئة رقابية تعمل بشكل جيد على تحقيق الفاعلية في مكونات هيكل الرقابة الداخلية .	4.29	0.808	مرتفع جدا	0.86	4
2	تتسم الرقابة الداخلية بتحديد المهام والمسؤوليات لكل وظيفة في الهيكل التنظيمي .	4.24	0.803	مرتفع	0.85	7
3	تملك الرقابة الداخلية وسائل اتصال فاعلة وملائمة لتبادل المعلومات بين جميع المستويات الإدارية.	4.17	0.875	مرتفع	0.83	10
4	تشجع الرقابة الداخلية في زيادة التزام الموارد البشرية بتطبيق السياسات والإجراءات الإدارية للعمل .	4.26	0.803	مرتفع	0.85	6



8	0.85	مرتفع جدا	0.872	4.23	5	تساعد الرقابة الداخلية في التقييم المادي والمعنوي لأصول المؤسسة وحمايتها .
9	0.84	مرتفع	0.917	4.20	6	تضمن الرقابة الداخلية تطوير الإجراءات الرقابية المناسبة بشكل دوري لضمان مواكبة التطورات في مجال الأمن والسلامة .
5	0.86	مرتفع جدا	0.931	4.28	7	تساعد الرقابة الداخلية الإدارة على اتخاذ القرار وذلك من خلال إمدادهم بالمعلومات اللازمة في الوقت المناسب .
3	0.86	مرتفع جدا	0.901	4.30	8	تساهم الرقابة الداخلية في اختيار الموظفين الأكفاء للأداء الأعمال الرقابية .
1	0.88	مرتفع	0.855	4.42	9	يساهم نظام الرقابة الداخلية في تحقيق أهداف الشركة
2	0.86	مرتفع	0.893	4.31	10	المكلفين بالرقابة الداخلية يمتلكون الإلمام الكافي بكل ما يخص إجراءات وقوانين الشركة
	0.86	مرتفع	0.720	4.27		المعدل العام

المصدر: اعداد الباحثان باعتماد مخرجات برنامج SPSS. V.23



شكل (3)

مخطط يوضح مستوى أبعاد متغير فاعلية الرقابة الداخلية حسب المتوسط الحسابي

المصدر : من اعداد الباحثان بالإعتماد على برنامج الاكسل

3-3 اختبار فرضية التأثير

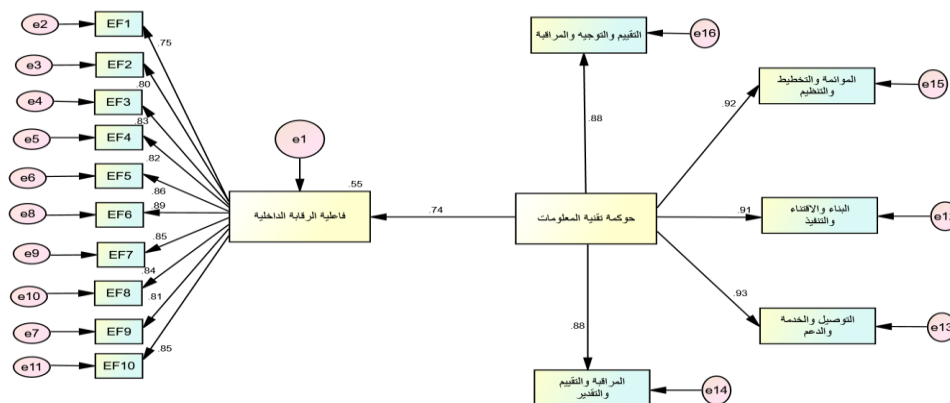
تهتم هذه الفرضية باختبار مدى تأثير المتغير المستقل حوكمة تقنية المعلومات والمتغير المعتمد فاعلية الرقابة الداخلية والتي تنص على :

(توجد علاقة تأثير طردية ذات دلالة معنوية بين متغير حوكمة تقنية المعلومات ومتغير فاعلية الرقابة الداخلية)



من خلال ملاحظة الشكل (4) يتبين وجود تأثير ايجابي ذو دلالة معنوية لمتغير حوكمة تقنية المعلومات في مستوى فاعلية الرقابة الداخلية ، كما يتضح ان قيمة معامل التأثير المعياري قد بلغت (0.74) وهذا يعني ان متغير حوكمة تقنية المعلومات يؤثر ايجابا في متغير فاعلية الرقابة الداخلية بنسبة (74%) على مستوى الشركة العامة لتوزيع المنتجات النفطية عينة البحث . وهذا يعني ان تغير وحدة انحراف واحدة من حوكمة تقنية المعلومات في الشركة العامة لتوزيع المنتجات النفطية عينة البحث سوف يؤدي الى تغير طردي في فاعلية الرقابة الداخلية بنسبة (74%) . وتعد هذه القيمة معنوية وذلك لان قيمة النسبة الحرجة (C.R.) الظاهرة في الجدول (9) البالغة (11.129) قيمة معنوية عند مستوى معنوية (P-Value=0.01) الظاهر في الجدول ذاته.

كما يتضح من الشكل (4) ان قيمة معامل التفسير (R^2) قد بلغت (0.55) وهذا يعني بأن متغير حوكمة تقنية المعلومات يفسر التغيرات التي تحدث في فاعلية الرقابة الداخلية وإعتماداً على ما تقدم يمكن قبول الفرضية الرئيسية الرابعة المتعلقة بوجود تأثير ايجابي بين حوكمة تقنية المعلومات ومتغير فاعلية الرقابة الداخلية وضمن مستوى تأثير ايجابي وقوي.



شكل (4)
المسار الانحداري الخاصة بالفرضية الرئيسية
وفق اسلوب نمذجة المعادلة الهيكلية

المصدر : اعداد الباحثان بالإعتماد على برنامج Amos



جدول (9) تقديرات نموذج التأثير بين متغير حوكمة تقنية المعلومات ومتغير فاعلية الرقابة الداخلية

المتغير المستقل	المسار	المتغير المعتمد	S.R.W.	Estimate	S.E.	C.R.	P
حوكمة تقنية المعلومات	<---	فاعلية الرقابة الداخلية	.739	.822	.074	11.129	***
فاعلية الرقابة الداخلية	<---	EF1	.746	.837	.074	11.358	***
فاعلية الرقابة الداخلية	<---	EF2	.805	.897	.065	13.758	***
فاعلية الرقابة الداخلية	<---	EF3	.833	1.011	.066	15.278	***
فاعلية الرقابة الداخلية	<---	EF4	.822	.916	.063	14.636	***
فاعلية الرقابة الداخلية	<---	EF5	.859	1.041	.061	17.064	***
فاعلية الرقابة الداخلية	<---	EF6	.887	1.129	.058	19.445	***
فاعلية الرقابة الداخلية	<---	EF7	.853	1.102	.066	16.570	***
فاعلية الرقابة الداخلية	<---	EF8	.842	1.054	.066	15.862	***
فاعلية الرقابة الداخلية	<---	EF9	.806	.956	.069	13.802	***
فاعلية الرقابة الداخلية	<---	EF10	.854	1.058	.064	16.657	***
حوكمة تقنية المعلومات	<---	التقييم والتوجيه والمراقبة	.879	.765	.041	18.701	***
حوكمة تقنية المعلومات	<---	المواءمة والتخطيط والتنظيم	.922	.978	.040	24.188	***
حوكمة تقنية المعلومات	<---	البناء والاقتناء والتنفيذ	.911	1.032	.046	22.408	***
حوكمة تقنية المعلومات	<---	والتوصيل والخدمة والدعم	.927	1.007	.040	25.139	***
حوكمة تقنية المعلومات	<---	المراقبة والتقييم والتقدير	.877	.982	.053	18.554	***

المصدر: اعداد الباحثان بإعتماد مخرجات برنامج SPSS

وتتفرع من هذه الفرضية خمس فرضيات فرعية :

3-3-1 الفرضية الفرعية الأولى:

يوجد تأثير ايجابي ذو دلالة معنوية لبعء التقييم والتوجيه والمراقبة في متغير فاعلية الرقابة الداخلية

من خلال ملاحظة الشكل (5) يتبين وجود تأثير ايجابي دال معنويا لبعء التقييم والتوجيه في فاعلية الرقابة الداخلية ، كما يتضح ان قيمة معامل التأثير المعياري قد بلغت (0.10) وتعد هذه القيمة معنوية وذلك لان قيمة النسبة الحرجة (C.R.) الظاهرة في الجدول (9) البالغة (5.333) قيمة معنوية عند مستوى معنوية (P-Value= 0.01) الظاهر في الجدول ذاته.



كما يتضح من الشكل (5) ان قيمة معامل التفسير (R^2) للنموذج المختبر قد بلغت (0.62) وهذا يعني بأن أبعاد حوكمة تقنية المعلومات قادرة على تفسير ما نسبته (62%) من التغيرات التي تطرأ على فاعلية الرقابة الداخلية في الشركة العامة لتوزيع المنتجات النفطية عينة البحث "وإعتماداً على ما تقدم تقبل الفرضية الفرعية الأولى المنبثقة عن الفرضية الرئيسة الرابعة من فرضيات التأثير".

3-3-2 الفرضية الفرعية الثانية:

يوجد تأثير ايجابي ذو دلالة معنوية لبعد المواءمة والتخطيط والتنظيم في متغير فاعلية الرقابة الداخلية

من خلال ملاحظة الشكل (5) يتبين وجود تأثير ايجابي دال معنوياً لبعد المواءمة والتخطيط والتنظيم في فاعلية الرقابة الداخلية ، كما يتضح ان قيمة معامل التأثير المعياري قد بلغت (0.21) وتعد هذه القيمة معنوية وذلك لان قيمة النسبة الحرجة (C.R.) الظاهرة في الجدول (9) البالغة (7.586) قيمة معنوية عند مستوى معنوية ($P\text{-Value} = 0.01$) الظاهر في الجدول ذاته. وإعتماداً على ما تقدم تقبل الفرضية الفرعية الثانية المنبثقة عن الفرضية الرئيسة الرابعة من فرضيات التأثير.

3-3-3 الفرضية الفرعية الثالثة:

يوجد تأثير ايجابي ذو دلالة معنوية لبعد البناء والاقتناء والتنفيذ في متغير فاعلية الرقابة الداخلية

من خلال ملاحظة الشكل (5) يتبين وجود تأثير عكسي غير دال معنوياً لبعد البناء والاقتناء والتنفيذ في فاعلية الرقابة الداخلية ، كما يتضح ان قيمة معامل التأثير المعياري قد بلغت (-0.20) وتعد هذه القيمة غير معبرة عن وجود تأثير لبعد البناء والاقتناء والتنفيذ على فاعلية الرقابة الداخلية فضلاً عن قيمة النسبة الحرجة (C.R.) الظاهرة في الجدول (9) البالغة (-1.631) قيمة غير معنوية عند مستوى معنوية ($P\text{-Value} = 0.01$) الظاهر في الجدول ذاته. وإعتماداً على ما تقدم ترفض الفرضية الفرعية الثالثة المنبثقة عن الفرضية الرئيسة الرابعة من فرضيات التأثير.

**3-3-4 الفرضية الفرعية الرابعة:**

يوجد تأثير ايجابي ذو دلالة معنوية لبعد التوصيل والخدمة والدعم في متغير فاعلية الرقابة الداخلية

من خلال ملاحظة الشكل (5) يتبين وجود تأثير ايجابي دال معنويا لبعد الدعم والتوصيل والخدمة في فاعلية الرقابة الداخلية ، كما يتضح ان قيمة معامل التأثير المعياري قد بلغت (0.21) وتعد هذه القيمة معبرة عن وجود تأثير لبعد التوصيل والخدمة والدعم على فاعلية الرقابة الداخلية فضلا عن قيمة النسبة الحرجة (C.R.) الظاهرة في الجدول (9) البالغة (8.148) قيمة معنوية عند مستوى معنوية (P-Value= 0.01) الظاهر في الجدول ذاته.

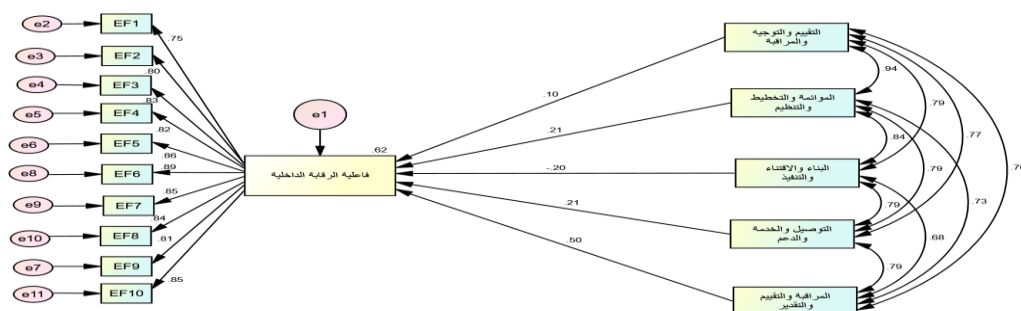
وإتماداً على ما تقدم تقبل الفرضية الفرعية الرابعة المنبثقة عن الفرضية الرئيسة الرابعة من فرضيات التأثير.

3-3-5 الفرضية الفرعية الخامسة:

يوجد تأثير ايجابي ذو دلالة معنوية لبعد المراقبة والتقييم والتقدير في متغير فاعلية الرقابة الداخلية

من خلال ملاحظة الشكل (5) يتبين وجود تأثير ايجابي دال معنويا لبعد المراقبة والتقييم والتقدير والتقدير في فاعلية الرقابة الداخلية ، كما يتضح ان قيمة معامل التأثير المعياري قد بلغت (0.50) وتعد هذه القيمة معبرة عن وجود تأثير لبعد المراقبة والتقييم والتقدير على فاعلية الرقابة الداخلية فضلا عن قيمة النسبة الحرجة (C.R.) الظاهرة في الجدول (9) البالغة (4.912) قيمة معنوية عند مستوى معنوية (P-Value= 0.01) الظاهر في الجدول ذاته.

وإتماداً على ما تقدم تقبل الفرضية الفرعية الخامسة المنبثقة عن الفرضية الرئيسة الرابعة من فرضيات التأثير.





شكل (5)

المسار الانحداري الخاصة بالفرضيات الفرعية للفرضية الرئيسة الخامسة
وفق اسلوب نمذجة المعادلة الهيكلية

المصدر : اعداد الباحثان بالاعتماد على برنامج Amos

جدول (10)

تقديرات نموذج التأثير بين أبعاد متغير حوكمة تقنية المعلومات ومتغير فاعلية الرقابة الداخلية

المتغير التابع	المسار	المتغيرات المستقلة	S.R.W.	Estimate	S.E.	C.R.	P
فاعلية الرقابة الداخلية	<---	التقييم والتوجيه والمراقبة	.100	.128	.024	5.333	.006
فاعلية الرقابة الداخلية	<---	المواءمة والتخطيط والتنظيم	.209	.220	.029	7.586	.004
فاعلية الرقابة الداخلية	<---	البناء والاقتناء والتنفيذ	-.198	-.194	.119	-1.631	.103
فاعلية الرقابة الداخلية	<---	والتوصيل والخدمة والدعم	.215	.220	.027	8.148	.003
فاعلية الرقابة الداخلية	<---	المراقبة والتقييم والتقدير	.500	.497	.101	4.912	***
EF1	<---	فاعلية الرقابة الداخلية	.746	.837	.074	11.358	***
EF2	<---	فاعلية الرقابة الداخلية	.805	.897	.065	13.758	***
EF3	<---	فاعلية الرقابة الداخلية	.833	1.011	.066	15.278	***
EF4	<---	فاعلية الرقابة الداخلية	.822	.916	.063	14.636	***
EF5	<---	فاعلية الرقابة الداخلية	.859	1.041	.061	17.064	***
EF6	<---	فاعلية الرقابة الداخلية	.887	1.129	.058	19.445	***
EF7	<---	فاعلية الرقابة الداخلية	.853	1.102	.066	16.570	***
EF8	<---	فاعلية الرقابة الداخلية	.842	1.054	.066	15.862	***
EF9	<---	فاعلية الرقابة الداخلية	.806	.956	.069	13.802	***
EF10	<---	فاعلية الرقابة الداخلية	.854	1.058	.064	16.657	***

المصدر: اعداد الباحثان باعتماد مخرجات برنامج Amos. V.23



4- الاستنتاجات والتوصيات

1-4 الاستنتاجات

1. هناك تطور مستمر في الهدف النهائي لإطار COBIT إذ ركّز الإصدار الأول على تدقيق أنظمة المعلومات، والإصدار الثاني كان للرقابة على أنظمة تقنية المعلومات ووضع إرشادات للإدارة، والثالث، إدارة أنظمة تقنية المعلومات والاستفادة من أنموذج نضج القدرة، والرابع، الرقابة على أنظمة تقنية المعلومات من خلال إخضاعها لقواعد حوكمة الشركات والخامس، والذي ركّز على خلق القيمة وإدارة المخاطر وتحسين الموارد وأخيراً الإصدار COBIT2019 المحدث للإصدار الخامس.
2. إنّ للرقابة الداخلية أهمية في تكوين المعلومة المحاسبية وإنتاجها بأفضل شكل ممكن، ولضمان فاعلية الرقابة الداخلية فإن ذلك يحتاج إلى متابعة مستمرة ومراقبة لأداء المسؤولين عنها، كما ينبغي الأخذ بالإعتبار عند تصميمها أن تمتاز عناصرها بالمرونة لإمكانية تطويرها باستمرار وفق المستجدات التي تواجه الوحدة الاقتصادية.
3. وجود مجموعة كبيرة من المخاطر التي قد تتعرض لها الوحدات الاقتصادية ومن بينها مخاطر تقنية المعلومات والتي ينبغي الحد منها ويمكن أن يتم ذلك من خلال إستخدام الأنشطة الرقابية وفق إطار COBIT 2019 .
4. كذلك بينت نتائج البحث إن بعد التقييم والتوجيه والمراقبة قد حصل أيضاً على أعلى نتيجة من بين أبعاد COBIT 2019 الأخرى في التأثير وبشكل مهم وإيجابي في مستوى فاعلية الرقابة الداخلية في الشركة العامة لتوزيع المنتجات النفطية. وتعكس هذه النتيجة القدرة الكبيرة لبعده التقييم والتوجيه والمراقبة في التأثير وتفسير التغيرات التي قد تطرأ على فاعلية الرقابة الداخلية للشركة العامة لتوزيع المنتجات النفطية.
5. تُشير النتائج إلى وجود تأثير عكسي غير دال معنوياً لبعده البناء والاقتناء والتنفيذ في فاعلية الرقابة الداخلية، مما يدل على عدم وجود تأثير لبعده البناء والاقتناء والتنفيذ على فاعلية الرقابة الداخلية للشركة العامة للمنتجات النفطية.

2-4 التوصيات

1. العمل على تطبيق حوكمة تقنية المعلومات في الشركة وفق إطار COBIT2019 المحدث وذلك ليكون إطار لإدارة ورقابة تقنية المعلومات مما يؤدي إلى تعزيز فاعلية الرقابة الداخلية .



2. العمل على تطوير مهارات العاملين في مجال الرقابة الداخلية في ظل التشغيل الالكتروني للبيانات والتعرف بصورة أوسع على جميع إجراءات الرقابة الداخلية, بالإضافة إلى التعرف على المدخلات والمخرجات الخاصة بالرقابة وعملية المعالجة.
3. ضرورة ادخال الكوادر العاملة في الشركة بدورات تدريبية تطبيقية عن إطار COBIT2019 المحدث من أجل زيادة كفاءتهم ومعرفتهم بالإطار.
4. ضرورة اهتمام الباحثين بموضوع الرقابة الداخلية لما له من أهمية كبيرة للوحدات الاقتصادية في محاربة الفساد والتقليل من مجالات الخطأ والإسراف في استعمال الموارد, ويمكن الاستفادة من الوحدات الاقتصادية من البحوث المنشورة عن موضوع الرقابة الداخلية والاستعانة بها عند وضع أو تقييم أنظمتها الرقابية.

المصادر

1- المصادر العربية

1. أبو كميل، هناء (2014) . "تقييم فاعلية الرقابة الداخلية في الوزارات الحكومية" رسالة ماجستير الجامعة الاسلامية، غزة- فلسطين .
2. البغدادي , صلاح صاحب شاكرو عوده، احمد نوفل، (2019) "كفاءة وفاعلية الرقابة الداخلية في تقييم أداء المؤسسات الحكومية" (دراسة تطبيقية في مديرية مجاري محافظة القادسية) بحث منشور في مجلة كلية التراث الجامعة /العدد عشرون.
3. الجبلي ، وليد سمير عبد العظيم ،(2019) "أثر مخاطر تكنولوجيا المعلومات على مكونات هيكل الرقابة الداخلية مسئولية مراجعي الحسابات عنها " دراسة ميدانية (مجلة الدراسات المالية والمحاسبية، جامعة الشهيد حمه لخضر-الوادي، الجزائر، العدد العاشر، السنة العاشرة).
4. الذبيبة ،زياد عبد الحليم والرمحي ،نضال محمود و الجعيدي ،عمر عيد(2011) " نظم المعلومات في الرقابة والتدقيق " الطبعة الأولى . دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة . عمان – الأردن .
5. السيد صالح, احمد و السيد , داليا (2019) www.comm.alexu.edu.eg



6. الشمري, نهلة عبيس , (2021). "التكامل بين اطار COBIT 2019 و بطاقة العلامات المتوازنة لتقويم أداء إدارة تقنية المعلومات في منظمات الاعمال- (نموذج مقترح) إطروحة دكتوراه مقدمة إلى مجلس كلية الإدارة والاقتصاد – جامعة كربلاء / العراق.
7. العبيدي , احمد جاسم حمودي , (2019) . "التكامل بين إطار حوكمة تقنية المعلومات (COBIT 2019 5) وإطار الرقابة الداخلية المتكامل المُحدث ودوره في تعزيز مصداقية القوائم المالية " دراسة تطبيقية - إطروحة دكتوراه مقدمة إلى مجلس كلية الإدارة والاقتصاد – الجامعة المستنصرية <https://uomustansiriyah.edu.iq>
8. وهيبه , ضامن (2020) " أثر إستخدام تكنولوجيا المعلومات على فعالية نظام الرقابة الداخلية -دراسة ميدانية في بعض المؤسسات الاقتصادية بولاية سطيف" . مجلة العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير –المجلد (20) العدد (1).
9. الياور , علي عصام (2014) "نظام الرقابة الداخلية –الإطار النظري والإجراءات العلمية " دار الدكتور للعلوم الادارية والاقتصادية . بغداد –العراق .
10. يحيات , حمزه ولعرابة, فوزية , (2017) رسالة الماجستير بعنوان " دور المراجعة الداخلية في تقييم أداء نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة الاقتصادية دراسة حالة: المركب الصناعي التجاري " الحضة –مسيلة <http://dspace.univ-msila.dz:8080>

2- المصادر الأجنبية

1. Al-Fatlawi, Ali K. Hussein (2018). "The role of internal auditing and internal control system on the financial performance quality in banking sector" opcion, año 34, n. 86.
2. Anha, Tu Chuc & Thib, Lan Huong Tran & Quangc, Huy Pham & Thia, Thuy Truong " Factors influencing the effectiveness of internal control in cement manufacturing companies " management science letters 10 (2020).
3. Länsiluoto . A & Jokipii. A & Eklund. T (2016) " Internal control effectiveness – a clustering approach" . Managerial Auditing Journal, Vol. 31 No. 1.



4. Mahadeen, B., Al-Dmour, R. H., Obeidat, B. Y. & Tarhini, A. (2016). Examining the effect of the Organization's Internal Control System on Organizational Effectiveness: A Jordanian empirical study. International Journal of Business Administration, 7(6).
5. Mutia, Noor & Nur'ainy , Renny,(2020) ."IT Governance: measure capability level using COBIT2019 2019 5 framework " jurnal ilmiah ekonomi bisnis volume 25 no. 2, agustus 2020.
6. Pham, T.T. (2018)." Completing internal control in Vietnamese beer and beverage manufacturing companies. Economic doctoral thesis. Academy of finance, Vietnam <http://growingscience.com/beta/msl/3395-factors-influencing-the-effectiveness-of-internal-control-in-cement-manufacturing-companies.htm>.
7. Tria, Hung Tang& Tranb, Phuong Thi Kim& Huuc& Thien Nguyen "assessing factors affecting the effectiveness of internal control systems in construction enterprises in the ba ria-vung tau province, vietnam ". institutions and economies vol. 12, no. 4, October 2020.
8. - Viecco, L R.& Arevalo,J G.(2020). " Information T echnology Governance Model, Based on Risk Management and Information Security for Colombian Public Universities: Case on Study University of La Guajira" OP Conference Series: Materials Science and engineering paper open access.
9. Nguyen, Phuong Thao (2018) " Effectiveness of the internal control system in the private joint-stock commercial banks in thai nguyen province, vietnam " the 5th ibsm international conference on business, management and accounting 19-21 april 2018. hanoi university of industry, vietnam. ~ 766 ~ paper code : aact11 – 97.