



بسم الله وبعد: تم الرفع بحمد الله من طرف

بن عيسى قرمزي متخرج من جامعة المدية

تخصص: إعلام آلي

التخصص الثاني: حفظ التراث بنفس الجامعة

1983/08/28 بالمدية – الجزائر-

الجنسية الجزائر وليس لي وطن فأنا مسلم

للتواصل **وطلب المذكرات** مجاناً وبدون مقابل

هاتف : +213(0)771.08.79.69

بريدي إلكتروني: benaisa.inf@gmail.com

MSN : benaisa.inf@hotmail.com

فيس بوك: <http://www.facebook.com/benaisa.inf>

سكايب: benaisa20082

دعوة صالحة بظهر الغيب فر بما يصلك ملفي وأنا في التراب

أن يعفو عنا وأن يدخلنا جنته وأن يرزقنا الإخلاص في القول والعمل..

ملاحظة: أي طالب أو باحث يضح نسخاً لصق لكامل المذكرة ثم يزعم أن المذكرة له

فحسبنا الله وسوف يسأل يوم القيامة وما همدنا إلا النفع حيث كان لا أن تنبئ أعمال

الغير والله الموفق وهو نعم المولى ونعم الوكيل....

لا تنسوا الصلاة على النبي صلى الله عليه وسلم

صلى على النبي – سبحانه الله وبحمده سبحانه الله العظيم-

بن عيسى قرمزي 2012

مدى فاعلية إجراءات الرقابة المالية على الإنفاق التي يطبقها ديوان
المحاسبة الكويتي من وجهة نظر الجهات الخاضعة لرقابة الديوان

**The Extent Of Effectiveness Of The Financial Control Procedures
Effectiveness, Applied By The Kuwaiti Accounting Bureau, From The
Point Of View Of The Parties That Are Subject To The Bureau's Control**

إعداد

أحمد مانع صنيهيت شرار المطيري

الرقم الجامعي

400920031

إشراف

أ.د. محمد مطر

قدمت هذه الرسالة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة

قسم المحاسبة

كلية الأعمال

جامعة الشرق الأوسط

الفصل الثاني

2012/2011

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

التفويض

أنا أحمد مانتع صنيهيت المطيري، أفوض جامعة الشرق الأوسط بتزويد نسخ من رسالتي للمكتبات أو المؤسسات أو الهيئات أو الأشخاص عند طلبهم حسب التعليمات المرفقة في الجامعة.

التوقيع: أحمد مانتع

التاريخ: 2012/6/5.

قرار لجنة المناقشة

نوقشت هذه الرسالة وعنوانها: "مدى فاعلية إجراءات الرقابة المالية على الإنفاق التي يطبقها ديوان المحاسبة الكويتي من وجهة نظر الجهات الخاضعة لرقابة الديوان" وأجيزت بتاريخ: 2012/6/5

التوقيع



أعضاء لجنة المناقشة

الأستاذ الدكتور محمد عطية مطر، مشرفاً ورئيساً

الدكتور مضر علي عبد اللطيف، عضواً



الدكتور معتز أمين السعيد، عضواً خارجياً (جامعة البلقاء التطبيقية)

الإهداء

إلى والوالدي
العزيزين حفظهما
إلى عائـة الله...لتي
الكريمة...

إلى إخوتي
وأخواتي...
إلى كل صديق
ومحب...

شكر وتقدير

أشكر الله سبحانه وتعالى العلي القدير الذي منّ علي بفضلته أن شرح لي صدري ويسر لي أمري وألهمني هذا الطموح وسدد خطاي وسهل دربي. بأن أتّمت إحدى رسائل العلم التي أرجو من العلي القدير أن تكون مرجعاً لكل طالب علم.

أتقدم بجزيل الشكر وعظيم الامتنان إلى أستاذي الكبير قدراً وعلماً، ومشرفي الأستاذ **الدكتور محمد مطر** الذي كان عوناً كبيراً ومشرفاً قديراً ومنازة علم، وأتقدم بالشكر إلى جميع أساتذتي في كلية الأعمال قسم المحاسبة وإلى جميع أعضاء لجنة المناقشة، وإلى جامعة الشرق الأوسط الممثلة الكادر الأكاديمي والإداري.

فهرس المحتويات

| الصفحة | الموضوع |
|--|----------------------------------|
| ب | التفويض |
| ج | قرار لجنة المناقشة |
| د | الإهداء |
| هـ | شكر وتقدير |
| و | فهرس المحتويات |
| ط | قائمة الجداول |
| ي | قائمة الأشكال |
| ي | قائمة الملاحق |
| ك | ملخص باللغة العربية |
| م | ملخص باللغة الإنجليزية |
| الفصل الأول: الإطار العام للدراسة | |
| 2 | 1-1 تمهيد |
| 3 | 2-1 مشكلة الدراسة |
| 4 | 3-1 أسئلة الدراسة |
| 5 | 4-1 أهداف الدراسة |
| 5 | 5-1 أهمية الدراسة |
| 6 | 6-1 فرضيات الدراسة |
| 7 | 7-1 حدود الدراسة |
| 7 | 8-1 التعريفات الإجرائية |
| الفصل الثاني: الإطار النظري والدراسات السابقة | |
| 11 | المبحث الأول - الإطار النظري |
| 11 | 1-2 مقدمة |
| 11 | 2-2 أهمية الرقابة الماليّة |
| 12 | 3-2 أغراض الرقابة المالية |
| 13 | 1-3-2 التكيف مع التغيرات البيئية |
| 14 | 2-3-2 تقليل تراكم الأخطاء |

| الصفحة | الموضوع |
|--|---|
| 14 | 2-3-3 المواكبة والانسجام مع التعقيد التنظيمي |
| 14 | 2-3-4 تخفيض التكاليف |
| 15 | 2-4 مستويات الرقابة المالية |
| 16 | 2-5 أنواع الرقابة الماليّة من إذ التوقيت |
| 16 | 2-5-1 الرقابة المسبقة |
| 16 | 2-5-2 الرقابة المتزامنة |
| 16 | 2-5-3 الرقابة اللاحقة |
| 17 | 2-5-4 الرقابة المحاسبية |
| 18 | 2-6 نبذة عن ديوان المحاسبة الكويتي ودوره في الرقابة المالية |
| 20 | 2-7 أسلوب الرقابة في ديوان المحاسبة الكويتي |
| 21 | 2-8 الإجراءات القانونية التي يسير عليها الديوان لتنفيذ مسؤوليته |
| 24 | 2-9 الإجراءات القانونية للديوان في مجال الرقابة المحاسبية |
| 33 | 2-10 التقارير التي يقوم ديوان المحاسبة بإعدادها ودفعها إلى مجلس الأمة |
| 33 | المبحث الثاني - الدراسات السابقة |
| 33 | الدراسات العربية والأجنبية |
| 45 | ما يميز الدراسة عن الدراسات السابقة |
| الفصل الثالث: الطريقة والإجراءات | |
| 47 | 3-1 مقدمة |
| 47 | 3-2 منهجية الدراسة |
| 47 | 3-3 مجتمع الدراسة وعينة الدراسة |
| 48 | 3-4 خصائص عينة الدراسة |
| 51 | 3-5 مصادر جمع البيانات |
| 52 | 3-6 اختبار الصدق والثبات |
| 53 | 3-7 أساليب المعالجة الإحصائية |
| الفصل الرابع: التحليل الوصفي لمتغيرات الدراسة | |
| 55 | 4-1 التحليل الوصفي لمتغيرات الدراسة |
| 64 | 4-2 اختبار فرضيات الدراسة |

| الصفحة | الموضوع |
|------------------------------------|-------------------------------|
| | |
| الفصل الخامس: نتائج الدراسة | |
| 72 | 1-5 النتائج |
| 73 | 2-5 التوصيات |
| 75 | قائمة المصادر والمراجع |
| 75 | أولاً- المراجع باللغة العربية |
| 78 | ثانياً: المراجع الإنجليزية |

قائمة الجداول

| الصفحة | عنوان الجدول | رقم الجدول |
|--------|---|------------|
| 48 | أعداد عينة الدراسة حسب الجهات الخاضعة لرقابة الديوان | 1-3 |
| 48 | توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي | 2-3 |
| 49 | توزيع عينة الدراسة حسب عدد سنوات الخبرة | 3-3 |
| 49 | توزيع عينة الدراسة حسب التخصص | 4-3 |
| 50 | توزيع عينة الدراسة حسب مركز العمل | 5-3 |
| 50 | توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة | 6-3 |
| 51 | قياس متغيرات الدراسة من خلال فقرات الاستبانة | 7-3 |
| 52 | المقياس المستخدم في الدراسة | 8-3 |
| 55 | إجراء الرقابة المسبقة | 1-4 |
| 57 | إجراءات الرقابة المالية اللاحقة | 2- 4 |
| 59 | إجراءات الرقابة المحاسبية | 3-4 |
| 61 | إجراءات تقويم الأداء | 4-4 |
| 62 | معوقات تفعيل دور ديوان المحاسبة الكويتي في ممارسة الرقابة على الإنفاق الحكومي | 5-4 |
| 64 | نتائج اختبار الفرضية الرئيسية الأولى | 6- 4 |
| 65 | نتائج اختبار الفرضية الفرعية الأولى | 7-4 |
| 66 | نتائج اختبار الفرضية الفرعية الثانية | 8-4 |
| 67 | نتائج اختبار الفرضية الفرعية الثالثة | 9-4 |
| 68 | نتائج اختبار الفرضية الفرعية الرابعة | 10-4 |
| 69 | نتائج اختبار الفرضية الرئيسية الثانية | 11-4 |
| 70 | نتائج اختبار الفرضية الرئيسية الثالثة | 12-4 |

قائمة الأشكال

| الصفحة | عنوان الشكل | رقم الشكل |
|--------|------------------------|-----------|
| 13 | أغراض الرقابة الماليّة | 1 |

قائمة الملاحق

| الصفحة | عنوان الملحق | رقم الملحق |
|--------|------------------|------------|
| 80 | استبانة الدراسة | 1 |
| 88 | التحليل الإحصائي | 2 |

ملخص الدراسة

مدى فاعلية إجراءات الرقابة المالية على الإنفاق التي يطبقها ديوان المحاسبة الكويتي من وجهة نظر الجهات الخاضعة لرقابة الديوان

إعداد

أحمد مانع صنيهيت شرار المطيري

إشراف

أ.د. محمد مطر

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على اتجاهات الجهات الخاضعة لرقابة الديوان حول الإجراءات المتبعة في الرقابة على الإنفاق الحكومي، واتبع الباحث في هذه الدراسة الأسلوب الوصفي التحليلي.

يتكون مجتمع الدراسة من جميع الجهات الخاضعة للرقابة المالية لديوان المحاسبة الكويتي وعددها 110، أما عينة الدراسة فتشتمل على عينة عشوائية طبقية من (86) جهة تم توزيع 3 استبانات على الأشخاص المعينين في أقسام المالية والمحاسبة في تلك الوزارات والإدارات والمصالح والبلديات والشركات التي يتكون منها مجتمع الدراسة، وقد تم توزيع (258) استبانة، والمسترد منها (211) استبانة صالحة للتحليل الإحصائي تمثل ما نسبته (81.8%) من عينة الدراسة.

وقد تم التوصل إلى النتائج التالية:

(1) تتسم الإجراءات التي يطبقها حاليا ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة على الإنفاق الحكومي، بالفاعلية. تتفق هذه النتيجة ما ورد في الأدب النظري والدراسات السابقة المتعلقة بالموضوع والتي تبرز أهمية دور الديوان المحاسبة الرقابي على الإنفاق الحكومي.

(2) تتسم إجراءات الرقابة المالية المسبقة واللاحقة وإجراءات الرقابة المحاسبية وإجراءات تقويم الأداء التي يطبقها حاليا ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة على الإنفاق الحكومي كل على حده بالفاعلية.

ومن أهم التوصيات التي توصل إليها الباحث:

(1) ضرورة توعية الموظفين العاملين في الدوائر الحكومية بأهمية دور ديوان المحاسبة في الرقابة على الإنفاق الحكومية.

(2) الاهتمام بنوعية الموظفين العاملين في مجالات الرقابة على الإنفاق الحكومي وضبط الدفاتر المحاسبية لتفعيل دور الديوان الرقابي.

(3) العمل على تقليل الإجراءات الروتينية والبيروقراطية المبالغ فيها في العمل الحكومي لتفعيل الرقابة على الإنفاق الحكومي.

ABSTRACT

The Extent Of Effectiveness Of The Financial Control Procedures Effectiveness, Applied By The Kuwaiti Accounting Bureau, From The Point Of View Of The Parties That Are Subject To The Bureau's Control

Prepared By

Ahmad Mane' Snaiheet Al-Mtairi

Supervised By

Professor Dr. Mohammad Matar

This study aimed at knowing the trends of the parties that subject to the Kuwaiti Accounting Bureau's control in regard of the procedures followed in the governmental expenditure control.

The researcher applied the analytical descriptive approach in this study. The study's community consisted of all the parties that are subject to the financial control of the Kuwaiti accounting Burea. The research population consists of which reached 110 parties, while the stratified sample of the study consisted of (86) party.

Three questionnaires were distributed among the concerned persons in the financial and accounting divisions in the ministries, administrations, institutions, municipalities, and companies that consist the study's community. (258) questionnaires were distributed, and 211 suitable responses for the statistical analysis, were received representing (81.8%) of the study's sample

The study has reaches the following results:

- 1) The procedures applied currently by the Kuwaiti Accounting Burea on the governmental expenditure are characterized by effectiveness. This result is consistend with the theoretical literature and the previous studies that relates to the subject, which shows the importance of the Accounting Bureau's control role on the governmental expenditure.
- 2) All the previous and current financial procedures, and the performance evaluation procedures and the accounting control procedures applied by the Kuwait Accounting Bureau to control the governmental expenditure are characterized with efficiency.

The most important recommendations the researcher arrived to are as follows:

- 1- The necessity to aware the employees who work in the governmental departments about the Accounting Bureau role regarding control of the governmental expenditure.
- 2- The concern for the quality of the employees who work in the control of the governmental expenditure, and of arranging the accounting books to activate the Bureau's control role.
- 3- The need to reduce the exaggerated and bureaucratic procedures in the governmental work to activate the control on the governmental expenditure.

الفصل الأول

الإطار العام للدراسة

1-1 تمهيد

2-1 مشكلة الدراسة

3-1 أسئلة الدراسة

4-1 أهداف الدراسة

5-1 أهمية الدراسة

6-1 فرضيات الدراسة

7-1 حدود الدراسة

8-1 التعريفات الإجرائية

1-1 تمهيد:

إن أهمية الرقابة المالية على الإنفاق العام - وبالأخص في دولة الكويت إذ الاعتماد الرئيس على مورد طبيعي هو النفط- تأتي أصلاً من حساسية الإنفاق العام وحتمية توجيهه لخدمة التنمية الاقتصادية والاجتماعية لتعويض النفاذ والتناقص المستمر لهذا المورد الناضب. ويزيد من أهميتها ما تمثله الحكومة من يد طويلة في الإنفاق العام إذ تقوم بتوظيف الغالبية من الأيدي العاملة، وهي الوحدة الاستثمارية الأكبر، والرائدة في الإنتاج الصناعي وتقديم الخدمات، علاوة على أنها تمثل المكتب العام والرئيس في المؤسسات المسجلة في سوق الأوراق المالية. هذه السمات إضافة إلى مثيلاتها، تحتم على الأجهزة الرقابية المحاسبية الحالية تبني سياسات رقابية وأنظمة محاسبية تتواءم مع حجم الدور الملقى على عاتقها والمتمثل في حماية المال العام (الراشد، 1999).

تتمثل عملية الرقابة في متابعة التنفيذ الفعلي ومقارنته بالأداء المخطط؛ للتأكد من أن الأداء الفعلي يتم وفقاً للخطة المرسومة والسياسات والمعايير الموضوعية، واكتشاف الانحرافات وتحليلها للتعرف على الأسباب التي أدت إلى حدوثها والتقرير حولها للمستويات الإدارية المعنية؛ لاتخاذ القرارات التصحيحية بشأنها. (كحالة، وحنان، 1997، ص17).

وتهدف الرقابة إلى تحديد النتائج المرغوبة للخطة والعمليات. فالعمليات الرقابية ضرورية لأي نشاط في التنظيم ككل، والرقابة تتضمن متابعة وتقييم وضبط الأنشطة بما يحقق الأهداف، ويتم ذلك من خلال التحقق من مطابقة الأداء الفعلي مع الخطة، وتحديد الفروق وتحليلها وفحصها وتحديد أسبابها لاتخاذ الإجراءات المناسبة للتصحيح. (زامل، 2000، ص 39)

وتبرز أهمية الرقابة في أنها تكشف عن مواضع الخلل والضعف في العمليات الإدارية والمحاسبية وفي القائمين بتنفيذ هذه العمليات، مما يساعد في اكتشاف الانحرافات وتصحيحها إذ يتم تنفيذ الخطط الموضوعة بكفاءة وفي الوقت المحدد، كما أنها تساعد في المحافظة على الموارد المتاحة من الإسراف والتبذير وسوء الاستعمال.

وهكذا يتبين أن الهدف من الرقابة بشقيها الإداري والمالي هو التأكد من أن الأداء الفعلي قد تم طبقاً للخطط والسياسات الموضوعة وفي حدود المبالغ المالية الموجودة لتنفيذ هذه الخطط ضمن الموازنة العامة للدولة، وفي حالة عدم تطبيقها يتم الكشف عن الانحرافات وبيان أسبابها من أجل معالجتها لمنع تكرارها مستقبلاً.

ويتميز ديوان المحاسبة الكويتي بوظيفته الرقابية على مختلف الإدارات الحكومية، مما استدعى من الباحث إجراء هذه الدراسة للوقوف على اتجاهات الجهات الخاضعة لرقابة الديوان حول الإجراءات المتبعة في الرقابة على الإنفاق الحكومي.

1-2 مشكلة الدراسة:

لقد شهدت دولة الكويت في الآونة الأخيرة تقلبات اقتصادية وسياسية مختلفة أدت إلى مشاكل وخلافات برلمانية من جهة وبرلمانية حكومية من جهة أخرى، إذ تبادلت أطراف مختلفة الاتهامات فيما يتعلق بالإنفاق الحكومي وأن هنالك خلافاً واضحاً في هذا المجال، مما استوقف الباحث لإجراء هذه الدراسة للوقوف على مواضع الخلل من وجهة نظر الجهات الخاضعة لرقابة ديوان المحاسبة في دولة الكويت كونه الجهة المسؤولة عن تنفيذ آليات الرقابة على الإنفاق الحكومي، ولهذا فإن مشكلة الدراسة تكمن في محاولة التعرف على اتجاهات الجهات المشمولة

برقابة ديوان المحاسبة الكويتي حول الإجراءات التي يطبقها في الرقابة على الإنفاق الحكومي. وعليه فإنه يمكن تلخيص عناصر مشكلة الدراسة من خلال الإجابة عن الأسئلة التالية:

3-1 أسئلة الدراسة:

السؤال الرئيس الأول :

هل تتسم الإجراءات التي يطبقها حالياً ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة المالية على الإنفاق الحكومي، بالفاعلية؟

ويتفرع عن هذا السؤال الرئيس الأسئلة الفرعية التالية:

1. هل تتسم إجراءات الرقابة المالية المسبقة التي يطبقها حالياً ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة على الإنفاق الحكومي، بالفاعلية؟

2. هل تتسم إجراءات الرقابة المالية اللاحقة التي يطبقها حالياً ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة على الإنفاق الحكومي، بالفاعلية؟

3. هل تتسم إجراءات الرقابة المحاسبية التي يطبقها حالياً ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة المالية على الإنفاق الحكومي، بالفاعلية؟

4. هل تتسم إجراءات تفويم الأداء التي يطبقها حالياً ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة على الإنفاق الحكومي، بالفاعلية؟

السؤال الرئيس الثاني:

هل توجد فروقات ذات دلالة إحصائية بين وجهات نظر الجهات الخاضعة لرقابة ديوان المحاسبة الكويتي بشأن الإجراءات التي يطبقها حالياً ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة المالية على الإنفاق الحكومي؟

السؤال الرئيس الثالث:

هل توجد معوقات لتفعيل دور ديوان المحاسبة الكويتي في ممارسة الرقابة المالية على

الإنفاق الحكومي

1-4 أهداف الدراسة:

تهدف هذه الدراسة إلى ما يلي:

- التعرف على طبيعة الإجراءات التي يطبقها حالياً ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة المالية على الإنفاق الحكومي.
- تقييم مدى فاعلية إجراءات الرقابة المالية على الإنفاق التي يطبقها ديوان المحاسبة الكويتي، من وجهة نظر الجهات الخاضعة لرقابة الديوان.
- التعرف على مدى وجود معوقات لتفعيل دور ديوان المحاسبة الكويتي في ممارسة الرقابة المالية على الإنفاق الحكومي.
- تقديم مجموعة من التوصيات المناسبة لتفعيل الدور الرقابي لديوان المحاسبة الكويتي في ضبط الإنفاق.

1-5 أهمية الدراسة:

تكتسب هذه الدراسة أهميتها من كونها من الدراسات التي تحاول التعرف على اتجاهات الجهات المشمولة برقابة ديوان المحاسبة الكويتي حول الإجراءات التي يطبقها في الرقابة على الإنفاق الحكومي، فالمرحلة التي يعيشها الاقتصاد الكويتي، وما يشهده من تطورات مهمة زادت من أهمية ضبط الإنفاق الحكومي في ظل أزمة مالية عالمية خانقة، خصوصاً بعدما حدثت اضطرابات سياسية واقتصادية شهدتها دولة الكويت في الآونة الأخيرة، الأمر الذي يدفع نحو أبحاث تعنى بعملية ضبط الإنفاق الحكومي. وبالتالي تبرز أهمية هذه الدراسة من الناحية العلمية من كونها وبالنتائج التي ستكشف عنها ستخدم جميع الجهات الهادفة إلى تفعيل الدور الرقابي

لديوان المحاسبة الكويتي على الإنفاق الحكومي بدءاً من مجلس الأمة الكويتي ووزارة المالية والتجارة وغيرهما وكذلك إدارة الديوان نفسه.

1-6 فرضيات الدراسة:

في ضوء أسئلة الدراسة تقوم الدراسة على فرضية رئيسية أولى يتفرع عنها مجموعة من الفرضيات الفرعية، وفرضية رئيسية ثانية:

الفرضية الرئيسة الأولى:

H_{01} : لا تتسم الإجراءات التي يطبقها حالياً ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة على الإنفاق الحكومي، بالفاعلية.

ويتفرع عن هذه الفرضية الفرضيات الفرعية التالية:

1. h_0 : لا تتسم إجراءات الرقابة المالية المسبقة التي يطبقها حالياً ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة على الإنفاق الحكومي، بالفاعلية.

2. h_0 : لا تتسم إجراءات الرقابة المالية اللاحقة التي يطبقها حالياً ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة على الإنفاق الحكومي، بالفاعلية.

3. h_0 : لا تتسم إجراءات الرقابة المحاسبية التي يطبقها حالياً ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة على الإنفاق الحكومي، بالفاعلية.

4. h_0 : لا تتسم إجراءات تقويم الأداء التي يطبقها حالياً ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة المالية على الإنفاق الحكومي، بالفاعلية.

الفرضية الرئيسة الثانية:

H0: لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية بين وجهات نظر الجهات الخاضعة لرقابة ديوان المحاسبة الكويتي بشأن الإجراءات التي يطبقها حالياً ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة على الإنفاق الحكومي.

الفرضية الرئيسة الثالثة:

H0: لا توجد معوقات لتفعيل دور ديوان المحاسبة الكويتي في ممارسة الرقابة المالية على الإنفاق الحكومي

7-1 حدود الدراسة:

- **الحدود المكانية:** الوزارات والإدارات والمصالح العامة التي يتألف منها الجهاز الإداري للدولة. وكذلك البلديات والمؤسسات والمنشآت ذات الشخصية المعنوية العامة وذلك بالإضافة للشركات والمؤسسات التي لا تقل حصة الدولة فيها عن 50% من رأس المال
- **الحدود البشرية:** تتمثل في العاملين في الأشخاص المعيّنين في أقسام المالية والمحاسبة في تلك الوزارات والإدارات والمصالح والبلديات والشركات والمؤسسات التي لا تقل حصة الدولة فيها عن 50% من رأس المال.

8-1 التعريفات الإجرائية:

الرقابة المالية: وهي ذلك الجزء من الأنشطة الرقابية التي تعني بالإجراءات والسياسات المالية والمحاسبية إضافة إلى المستندات والسجلات والتقارير المالية، التي تضمن من خلالها المؤسسة المحافظة على أصولها وأموالها، وتوفر تأكيد معقول من صحة البيانات والتقارير المالية (كلاب، 2004).

الرقابة المالية المسبقة: تمثل الرقابة المسبقة نوعاً من رقابة المشروعات والملاءمة على المعاملات، والتصرفات المالية وذلك قبل إصدار القرار الخاص بالتصرف المالي أو قبل تنفيذه وقبل إبرام العقد أو قبل تنفيذه وذلك للحيلولة دون الوقوع في المخالفات و الأخطاء تختلف بقدر الإمكان من جهة وقبل ترتب الالتزام على الجهة المصدرة للتصرف أو المبرمة للعقد من جهة أخرى.

http://www.cao.gov.eg/CAO_WEB/uploads/Dpages/Glossary_of_terms/aList_1.pdf

الرقابة المالية اللاحقة: هي الرقابة التي تتم بعد تنفيذ العمليات المالية وتعد بذلك الأسلوب

الأساسي الذي تمارس بموجبه الرقابة المالية الخارجية وذلك أياً كان شكل النظام الرقابي الذي يتخذه جهاز الرقابة سواء أكان قضائياً أم إدارياً. ويمكن هذا الأسلوب من كشف الأخطاء والمخالفات وجوانب التبذير والانحراف عن تحقيق الأهداف وتحديد مسؤولية الموظفين وإلقاء ضوء واضح على مسؤولية موظفي الجهات الخاضعة للرقابة، كما يساعد على التعويض عن الأضرار، والحيلولة دون إعادة ارتكاب الأخطاء والمخالفات والانحرافات، لكن بالصورة التي يمكن فيها لهذه الرقابة أن تتناول العملية المالية من جميع جوانبها.

http://www.cao.gov.eg/CAO_WEB/uploads/Dpages/Glossary_of_terms/aList_1.pdf

الرقابة المالية المحاسبية: تتكون الرقابة المحاسبية من الخطة التنظيمية وجميع وسائل التنسيق والإجراءات التي تهدف إلى التأكد من البيانات المحاسبية في دفاتر المنظمة وبالتالي درجة الاعتماد عليها. (موتات، 2003)

الرقابة الإدارية: الخطة التنظيمية والإجراءات والسجلات التي تختص بالعمليات الإدارية التي تقود إلى فرض سلطة الإدارة المرتبطة مباشرة بمسؤوليات الإدارة لتحقيق أهداف المنظمة كما أنها نقطة الانطلاق نحو بناء رقابة مالية على العمليات..(كلاب، 2004).

الرقابة على الأداء: وهي تقويم أنشطة هيئة ما للتحقق مما إذا كانت مواردها قد أديرت بالصورة التي يراد منها مراعاة جوانب التوفير والكفاءة والفعالية بمعنى أن متطلبات الرقابة قد تمت الاستجابة إليها بصورة معقولة.

http://www.cao.gov.eg/CAO_WEB/uploads/Dpages/Glossary_of_terms/aList_1.pdf

تقويم الأداء: إن تعبير (تقويم الأداء) هو تعبير أوسع من تعبير (رقابة الأداء) ذلك لأن التقويم لا يعني بيان نتائج وآثار الأداء حسب وإنما يمتد إلى تحليل تلك النتائج والآثار أيضا للوصول إلى الحكم على مدة سلامة الأداء بمعناه العام .

http://www.cao.gov.eg/CAO_WEB/uploads/Dpages/Glossary_of_terms/aList_1.pdf

الفصل الثاني

الإطار النظري والدراسات السابقة

المبحث الأول- الإطار النظري

1-2 مقدمة

2-2 أهمية الرقابة الماليّة

3-2 أغراض الرقابة المالية

1-3-2 التكيف مع التغيرات البيئية

2-3-2 تقليل تراكم الأخطاء

3-3-2 المواكبة والانسجام مع التعقيد التنظيمي

4-3-2 تخفيض التكاليف

4-2 مستويات الرقابة المالية

5-2 أنواع الرقابة الماليّة من إذ التوقيت

1-5-2 الرقابة المسبقة

2-5-2 الرقابة المتزامنة

3-5-2 الرقابة اللاحقة

4-5-2 الرقابة المحاسبية

6-2 نبذة عن ديوان المحاسبة الكويتي ودوره في الرقابة المالية

7-2 أسلوب الرقابة في ديوان المحاسبة الكويتي

8-2 الإجراءات القانونية التي يسير عليها الديوان لتنفيذ مسؤوليته

9-2 الإجراءات القانونية للديوان في مجال الرقابة المحاسبية

10-2 التقارير التي يقوم ديوان المحاسبة بإعدادها ودفعها إلى مجلس الأمة

المبحث الثاني- الدراسات السابقة

أولاً: الدراسات العربية

ثانياً: الدراسات الأجنبية

ما يميز الدراسة عن الدراسات السابقة

المبحث الأول - الإطار النظري:

1-2 مقدمة:

تعد الرقابة بشقيها الإدارية والمالية من الوظائف الإدارية المهمة التي ترتبط ارتباطاً كبيراً بالتخطيط، وفي منظمات الأعمال الحديثة تطورت مفاهيم الرقابة وفلسفتها ومنظورها الإداري بشكل ملحوظ خلال السنوات الحديثة وبدلاً من أن ينظر إليها كمرادف للسيطرة والسلطة والقوة أصبحت أكثر تشاركيه وأكثر شحذاً للهمم وتلعب دوراً أكثر إيجابية في الممارسات الإدارية (العامري والغالبي، 2007، ص 224).

2-2 أهمية الرقابة المالية:

تكمن أهمية الرقابة والحاجة إليها بوصفها إحدى الوظائف الإدارية الرئيسية. فالمنظمة بعدّها وحدة اجتماعية، تمارس مهمات وأدواراً مختلفة لتحقيق الأداء المطلوب، وغالباً ما تواجهها عند قيامها بذلك الانحرافات الإيجابية والسلبية، قياساً بالخطط التي تعتمد عليها لتحقيق أهدافها، وقد يكون الانحراف الذي تفرزه عملية الرقابة مقصوداً أو غير مقصود تبعاً لطبيعة المتغيرات التي تملّي مثل هذه المواقف لذلك لا من وجود نظام رقابي فعال وكفاء يقوم على أساس تمكين المنظمة من تنفيذ خططها. وتبرز أهمية الرقابة بشكل كبير في المنظمات المعاصرة لأنها تتسم بتشعب وتشابك وتعقيد الأنظمة فيها، بما يؤدي بدوره إلى وجود أنشطة رقابية لتوجيه فعاليات المنظمة نحو تحقيق أهدافها وإن بقاء المشكلات التي لا يمكن تجاوزها بدون اتخاذ الإجراءات الكفيلة بشأنها يؤدي في الغالب إلى عرقلة انسياب أداء فعاليات وأنشطة المنظمة. لذلك تسهم الرقابة بشكل كبير في ممارسة المنظمة لأنشطتها وتمكينها من الدخول في الميادين المختلفة. كما تبرز أهمية الرقابة بشكل جلي في ظل الندرة النسبية للموارد البشرية

والمادية والمالية والمعلوماتية المتاحة، إذ إن الرقابة الناجحة من شأنها أن تؤدي إلى الاستثمار الأمثل للطاقات المتاحة بفاعلية وكفاءة وتقليص أوجه الهدر والضياع فيها، ومن هنا يتضح بجلاء الدور الذي تلعبه وظيفة الرقابة في تمكين المنظمة من العمل بشكل فعال لإنجاز الأنشطة والمهام وفقاً لمعايير الأداء الكفاء ولتحقيق الأهداف المتوخاة، وتقليص جوانب الانحرافات غير المرغوبة الحاصلة في العمليات التشغيلية. (الشماع وحمود، 2007، ص316، 317)

وتتبع أهمية الرقابة المالية من العوامل التالية:

1- وجود فجوة زمنية بين الوقت الذي يتم فيه تحديد الأهداف والخطط والوقت الذي يتم فيه التنفيذ، ونتيجة الفجوة الزمنية قد تحدث ظروف غير متوقعة تسبب انحرافاً عن الأداء المرغوب فيه، لنقوم الرقابة بكشف هذا الانحراف وتحديد أسبابه واتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجته ومنع تكرار حدوثه.

2- عادة ما تختلف أهداف التنظيم عن أهداف الأفراد العاملين داخل التنظيم فتوقعات الأفراد وأهدافهم الشخصية قد تتعارض مع أهداف المؤسسة. ومن ثم فإن الرقابة الفعالة تسعى إلى ضمان أن يكون عمل الأفراد موجهاً أساساً وفي المقام الأول نحو تحقيق الأهداف التنظيمية للمؤسسة، والنظام الرقابي الفعال هو الذي يحقق المواءمة بين هذين النوعين من الأهداف حتى يقلل من الصراعات والنزاعات بين الأفراد والمؤسسة (شرف، 2005).

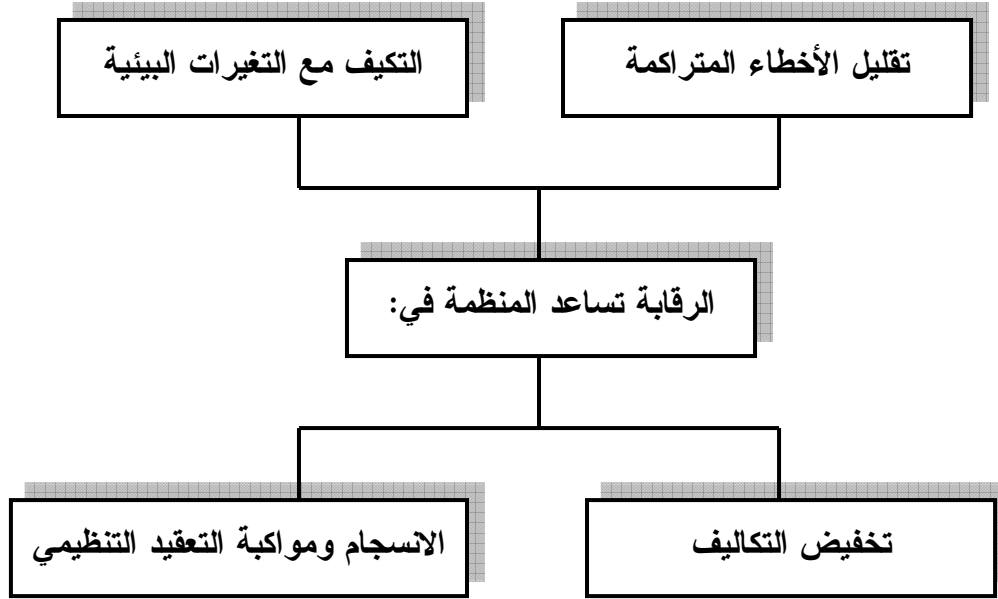
3-2 أغراض الرقابة المالية:

تتعدد الأغراض من وجود الرقابة المالية في منظمات الأعمال وتعطي قدرة كبيرة للمنظمة على التكيف مع التغيرات البيئية، وتقليل الأخطاء والحد في كل المجالات تساعد المنظمة للتعامل مع التعقيد المنظمي المتزايد بشكل عام وكبر حجم المنظمات وأخيراً فإنها

تساعد في تخفيض التكاليف عن طريق تقليل التالف والوقت العاطل وغيرها. وهذه الفكرة نوضحها في الشكل التالي:

شكل رقم (1)

أغراض الرقابة الماليّة



المصدر: (الشماع وحمود، 2007، ص308)

2-3-1 التكيف مع التغيرات البيئية:

لقد أصبحت منظمات الأعمال اليوم معقدة ومضطربة وكل المنظمات تواجه التغيير فإذا استطاع المدير أن يحدد الأهداف ويحققها دائماً وبدون مشكلة فلا حاجة للرقابة لكن هذا الأمر مستحيل التحقيق. وسبب ذلك هو أن الفاصل الزمني بين وقت تحديد الأهداف ولحظة صرف الأموال ووقت الحصول على العائد من تلك الأموال يتأثر بكثير من الأحداث سواء على مستوى المنظمة أو بيئتها، وهذه الأحداث تعوق تحقيق الهدف وهنا يبرز دور النظام الرقابي المالي

الجيد. فهذا النظام يساعد المديرين على استباق التغيرات والتعامل معها والتكيف مع الحالة الجديدة.

2-3-2 تقليل تراكم الأخطاء:

إن الأخطاء الصغيرة والانحرافات البسيطة قد لا تؤثر في المنظمة مالياً مثلاً ولكن تراكم هذه الأخطاء والانحرافات الصغيرة يمكن أن يؤدي إلى مشكلة كبيرة. لذا فالمعالجة يجب أن تكون أولاً بأول وأي انحراف يجب أن يؤخذ على محمل الجد لأن هذا الخطأ الصغير قد يخفي وراءه ما أكبر وأخطر.

3-3-2 المراقبة والانسجام مع التعقيد التنظيمي:

عندما تكون المنظمة بسيطة في هيكلها وعملها كأن تكون موجودة في رقعة جغرافية محلية وتنتج منتجاً واحداً فقط فإن نظامها الرقابي المالي سيكون بسيطاً، لكن المشروع الكبير الذي ينتج منتجات كثيرة ويستخدم مواد أولية متنوعة ويغطي مساحات جغرافية واسعة وله منافسون كثيرون، فإنه يحتاج إلى نظام رقابي مالي يستطيع أن يوضح هذا التعقيد ويساعد الإدارة في التعامل معه وكل آليات عمله.

4-3-2 تخفيض التكاليف:

إذا ما استخدم النظام الرقابي المالي بشكل فعال فإنه سيؤدي إلى خفض كبيرة في التكاليف من خلال ضبط عمليات ووضع معايير دقيقة للأداء ونسب التالف والوقت الضائع.

(العامري، والغالبي، 2007، ص 225 - 226)

4-2 مستويات الرقابة المالية:

قسمت مستويات الرقابة المالية إلى ثلاثة مستويات رئيسية كما يلي:

المستوى الأول : رقابة المطابقة (الرقابة المالية التقليدية)

المستوى الثاني : رقابة الكفاءة والتوفير (رقابة الأداء)

المستوى الثالث : مراقبة نتائج البرامج

إن المستويات الثلاثة للرقابة المالية تظهر تطور العملية الرقابية استجابة للتغيرات في بيئة المنظمات من إذ الزيادة الكبيرة في حجم معاملاتها، إضافة إلى زيادة درجة التعقيد لتلك الأنشطة والمعاملات، بإذ لم يعد المستوى الأول وهو الرقابة المالية التقليدية قادرا على أن يلبي أهداف العمل الرقابي، ومن ثم كان ظهور المستويين الثاني والثالث ليضيفا أبعاداً جديدة للعملية الرقابية تتمثل في البحث عن مدى كفاءة واقتصادية البرامج المنفذة من قبل الجهات الخاضعة للرقابة، وكذلك البحث في مدى ملاءمة تلك البرامج لتحقيق أهداف المنظمة، وهذا يعد تطورا في منهج الرقابة المالية من إذ كونه يخدم المفاهيم الحديثة للوظيفة الرقابية بإذ تتضمن مختلف أوجه النشاط اللازم وللتأكد من أن الأهداف قد تحققت وفقا للخطة الموضوعة، وبتكلفة مناسبة وبأن أي انحرافات حدثت قد تم تصحيحها (شرف، 2005).

2-5 أنواع الرقابة الماليّة من إذ التوقيت:

تقسم الرقابة الماليّة من إذ توقيت تنفيذها إلى ثلاثة أنواع، هي:

2-5-1 الرقابة المسبقة:

وهي تتمثل في الضوابط والقواعد الإجراءات التي تنظم العمل وتمنع التدخلات وبالتالي تضمن سير الأعمال في الاتجاه الصحيح، وهي بذلك تستبق حدوث الأخطاء والانحرافات التي قد تحدث في تنفيذ الخطة.

2-5-2 الرقابة المتزامنة:

وهي تتمثل في الأعمال الرقابية التي تتزامن مع تنفيذ الأعمال، مثل مراقبة الرؤساء للعاملين وتقديم النصح والمشورة لهم، واتخاذ الإجراءات التصحيحية لمعالجة أي تعطل في خطوط الإنتاج والخدمات، كما تشمل أيضا ما تضطلع به وحدات الرقابة الداخلية أثناء العمل. وهي بذلك تعمل على تقديم التوجيهات وتصحيح الأخطاء والانحرافات لدى وقوعها أولاً بأول، وبالتالي تمنع تفاقمها.

2-5-3 الرقابة اللاحقة:

وتتمثل في دراسة وتحليل تقارير العمل والأداء ونواحي القصور والضعف وأسباب الأخطاء والانحرافات، والمتسببين فيها، واتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة من خلال القرارات واللوائح والتعليمات والتدريب وغيرها. وهي بذلك تعمل كمرقبة عامة للخطط والأعمال

واتخاذ إجراءات تصحيحية ذات شمولية من خلال تعديل الخطط وإصدار لوائح وتعليمات تنظيمية (كلاب، 2004).

2-5-4 الرقابة المحاسبية:

وتعد الرقابة المحاسبية جزءاً لا يتجزأ من الرقابة المالية وتشمل أهدافها عادة دوراً مهماً في الرقابة اللاحقة، أي بعد حدوث العمليات بشكل يقيس مشروعية وكفاءة العمليات التي تم تنفيذها عن طريق مقارنة الإنفاق الفعلي بالمقدر (موتات، 2003)، وقد ازدادت مجالات ومهام المراجع الحكومي الرقابية لتتضمن عناصر أخرى غير تقليدية لتشمل العناصر التالية (الراشد، 1999):

1- الامتثال المالي Financial Compliance: ويشمل التحري عما إذا كانت المنشأة قد التزمت بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، وأن قوائمها المالية تعبر بوضوح وعدالة عن المراكز المالية ونتائج الأعمال، والتأكد من مدى التزام المنشأة بالقوانين والتعليمات المؤثرة على القوائم المالية.

2- الاقتصاد والكفاءة Economy and Efficiency: وتتضمن تحديد ما إذا كانت الوحدة تقوم بإدارة الموارد بكفاءة واقتصاد، ومبررات عدم كفاءة التنفيذ، وما إذا كانت تصرفات الوحدة متفقة مع القوانين والتعليمات المرتبطة بالاقتصاد والكفاءة.

3- نتائج البرنامج Program Results: وتتناول الإجابة عن تساؤلات حول تحقيق النتائج المرغوبة.

2-6 نبذة عن ديوان المحاسبة الكويتي ودورة في الرقابة المالية:

(http://www.sabq8.org/sabwebsite/a_pages/a_authorities.htm)

صدر دستور دولة الكويت في 11 نوفمبر سنة 1962، وقد عني بالنص صراحة على إنشاء ديوان للمراقبة المالية يكفل القانون استقلاله، إيماناً بأن المال العام هو عصب الدولة وعماد نهضتها ومن ثم يجب أن يحاط بسياسات من الحماية لضمان جبايته كاملاً دون نقص أو تقصير وإنفاقه فيما يدعم المجتمع ويعود عليه بالنفع دون إسراف أو تقتير. وقد نصت المادة (151) من هذا الدستور على أن:-

"ينشأ بقانون ديوان للمراقبة المالية يكفل القانون استقلاله ويكون ملحقاً بمجلس الأمة، ويعاؤون الحكومة ومجلس الأمة في رقابة تحصيل إيرادات الدولة وإنفاق مصروفاتها في حدود الموازنة، ويقدم الديوان لكل من الحكومة ومجلس الأمة تقريراً سنوياً عن أعماله وملاحظاته."

وفي 7 يوليو سنة 1964 صدر القانون رقم 30 لسنة 1964 بإنشاء ديوان المحاسبة

بدولة الكويت، ونصت المادة الأولى منه على أن: "تنشأ هيئة مستقلة للمراقبة المالية تسمى ديوان المحاسبة وتلحق بمجلس الأمة."

وجاء إنشاء الديوان استجابة لازدهار الحياة البرلمانية بعد صدور الدستور. وممرت

المسيرة الرقابية للديوان بعدة مراحل ارتبطت بالحياة الاقتصادية والمالية في الدولة وتطورها.

وبإيجاز فقد تبني الديوان استراتيجيات لإصلاح مساره الرقابي استندت إلى مجموعة من

السياسات اختصت بتفعيل العمل الرقابي وتنمية الموارد البشرية وزيادة كفاءة النظم الإدارية

القائمة.

وقد وجه الديوان اهتمامه في الفترة الأخيرة إلى دعم وزيادة كفاءة جهاز التدقيق بالديوان، وأعطى القضايا التي تمس المال العام الأهمية اللازمة وأصدر العديد من التقارير الرقابية والتي تضمنت توصيات في شأن دعم المساءلة وزيادة فاعلية الإدارة المالية للدولة. كما أعطى الديوان الاهتمام اللازم لموضوع المخالفات المالية التي تمثل ظواهر عامة، إذ تتكرر في أكثر من جهة خاضعة لرقابة الديوان أو تتكرر في الجهة الواحدة ولأكثر من فترة مالية، لذلك فإنه يتم إعداد دراسات تحليلية متعمقة لتلك الظواهر وذلك للوقوف على الأسباب الحقيقية لتكرارها، وتكوين رأي للديوان بشأنها وإبلاغه لكل من السلطة التشريعية والأجهزة التنفيذية في الدولة، ولاتخاذ الخطوات التصحيحية اللازمة في ضوء رؤية الديوان لها. وعمل الديوان على دعم القطاعات المساندة للعمل الرقابي وتفعيل دورها بما يتلاءم مع تطوير أداء الديوان الرقابي وتوسعته، وخاصة فيما يتعلق باستخدام التقنيات الحديثة في مجال نظم المعلومات.

الهدف الأساسي لديوان المحاسبة هو تحقيق رقابة فعالة على الأموال العامة لصونها ومنع العبث بها والتأكد من استخدامها الاستخدام الأمثل في الأغراض التي خصصت لها. وقد ركز الديوان -من خلال ممارسته لعمله الرقابي- على خلق فنانة كاملة لدى الجهات الخاضعة لرقابته بأنه لا يهدف أصلاً إلى تصيد الأخطاء ورصد المخالفات وإنما يستهدف بالدرجة الأولى تحقيق مصلحة عامة هي صون المال العام واستخدامه الاستخدام الأمثل في الأوجه التي خصص لها، ومن ثم استطاع الديوان -بتعاونه مع تلك الجهات وتبادل الأفكار معها- تنظيم الأعمال المالية والمحاسبية بها ووضع الحلول المناسبة للوصول إلى تحقيق هذا الهدف الأسمى.

2-7 أسلوب الرقابة في ديوان المحاسبة الكويتي:

يتبع الديوان أسلوبين من أساليب الرقابة المالية:

• **رقابة مسبقة:** تخضع لها المناقصات الخاصة بالتوريدات والأشغال العامة وكل مشروع ارتباط أو اتفاق أو عقد يكون من شأن إبرامه ترتيب حقوق أو التزامات مالية للدولة أو عليها إذا بلغت قيمة المناقصة الواحدة أو الارتباط أو الاتفاق أو العقد مائة ألف دينار كويتي فأكثر. وقد ألزم القانون تلك الجهات بأن لا ترتبط أو تتعاقد إلا بعد الحصول على موافقة ديوان المحاسبة، والديوان لا يصدر موافقته في هذه الحالات إلا بعد بحث الأوراق والتثبت من أن الاعتمادات الواردة بالموازنة تسمح بالارتباط أو التعاقد وأن كافة الإجراءات الواجب استيفاؤها قد روعيت وفقاً للأحكام والقواعد المالية المقررة.

• **رقابة لاحقة:** تجري بعد الارتباط أو الصرف وتشمل كافة التصرفات المالية التي تجريها الجهات الخاضعة لرقابة الديوان

وتخضع للرقابة المالية للديوان الجهات الآتية:

1. الوزارات والإدارات والمصالح العامة التي يتألف منها الجهاز الإداري للدولة.
2. البلديات وسائر الهيئات المحلية ذات الشخصية المعنوية العامة.
3. الهيئات والمؤسسات والمنشآت العامة التابعة للدولة أو البلديات أو غيرها من الهيئات المحلية ذات الشخصية المعنوية العامة.
4. الشركات والمؤسسات التي يكون للدولة أو إحدى الشخصيات المعنوية العامة الأخرى نصيب في رأس مالها لا يقل عن 50 % منه أو تضمن لها حداً أدنى من الأرباح.

5. الشركات المرخص لها باستغلال أو إدارة مرفق من المرافق العامة للدولة أو الممنوحة امتيازاً لاستغلال مورد من موارد الثروة الطبيعية فيها.

(http://www.sabq8.org/sabwebsite/a_pages/a_authorities.htm)

8-2 الإجراءات القانونية التي يسير عليها الديوان لتنفيذ مسؤوليته:

أولاً: الإجراءات القانونية للديوان في ممارسة الرقابة المسبقة:

تخضع لرقابة الديوان المسبقة المناقصات الخاصة بالتوريدات والأشغال العامة إذا بلغت قيمة المناقصة الواحدة (مئة ألف دينار) فأكثر بالإضافة إلى كل مشروع ارتباط أو اتفاق أو عقد يكون من شأن إبرامه ترتيب حقوق أو التزامات مالية للدولة أو غيرها من الأشخاص المعنوية العامة أو عليها، إذا بلغت قيمة الارتباط النصاب المذكور سلفاً، فلا يجوز للجهة الحكومية أن تتعاقد إلا بعد الحصول على الموافقة المسبقة من الديوان.

وفي سبيل ممارسة الديوان لدوره في هذا المجال حددت المادة (13) من قانون إنشاء

الديوان رقم 30 لسنة 1964 الإجراءات التالية:

1. على الديوان أن يبيت في موضوع العقد المعروض عليه من الجهة الحكومية خلال مدة أقصاها سبعة أيام من تاريخ تلقيه أوراق المناقصة كاملة.
2. يجوز للديوان خلال هذه الفترة أن يطلب من الجهة الحكومية موافاته بأية أوراق أو بيانات أو إيضاحات يرى أنها ضرورية ولازمة لعملية الفحص والمراجعة، وفي هذه الحالة تمتد فترة سبعة أيام من تاريخ وصول طلبات الديوان.
3. تشمل رقابة الديوان التحقق من أن الاعتمادات الواردة بالموازنة تسمح بالارتباط أو التعاقد، وأن كافة الإجراءات القانونية الواجب اتباعها قبل التعاقد قد روعيت وتم استيفاؤها.

4. إذا لم يبت الديوان في موضوع الارتباط أو العقد خلال المدة المقررة جاز للجهة الحكومية أن تجري الارتباط تحت مسؤوليتها.

5. يبت الديوان في موضوع التعاقد أما بالموافقة المطلقة أو الموافقة المشروطة أو الرفض.

6. إذا اعترض الديوان على التعاقد ولم تؤيد الجهة الحكومية رأي الديوان في ذلك فعليها إخطار الديوان بوجهة نظرها مدعمة بالأسانيد التي تقوم عليها.

7. في حالة تمسك الديوان برأيه، فإنه يتعين عرض الأمر على الوزير المختص أو ممثل الجهة المختصة للنظر فيه.

8. إذا لم يقنع الوزير المختص أو ممثل الجهة المختصة برأي رئيس الديوان عليه يتم عرض وجهتي النظر على مجلس الوزراء للبت فيه ويعمل بقرار هذا المجلس.

ثانياً: الإجراءات القانونية للديوان في ممارسات الرقابة اللاحقة:

1- يمارس الديوان اختصاصاته الرقابية من خلال عمليات التفتيش والفحص والمراجعة التي يقوم بها الموظف الفني فيه.

2- يجوز أن يكون التفتيش مفاجأة أي دون علم الجهة الخاضعة لرقابته.

3- إذا شك الديوان في عبث بأي من المخازن أو المستودعات جاز له أن يطلب الجهة المختصة بإجراء جرد فوراً وعليها القيام به، وفي هذا الحالة يشهد مدقق الديوان عملية الجرد دون أن يشترك فيها.

4- تجرى عمليات الفحص والمراجعة إما في مقر الديوان أو مقر لجهات الحكومية وللديوان تقدير ذلك وفقاً لما يراه محققاً لمصلحة العمل وحسن انتظامه.

5- للديوان حق الاتصال المباشر برؤساء الحسابات ومديريها ومراقبيها أو من يقوم مقامهم في الجهات الخاضعة لرقابته، وله حق مراسلتهم والتفتيش فجأة على أعمالهم.

6- يبلغ الديوان الملاحظات التي يسفر عنها عمليات التفتيش والفحص والمراجعة إلى الجهات الخاضعة لرقابته المالية.

7- على تلك الجهات موافاة الديوان بردودها على تلك الملاحظات خلال شهر من تاريخ إبلاغها إليها.

8- للديوان أن يطلب إلى الجهة المختصة أن تتخذ الإجراءات اللازمة لتحصيل المبالغ المستحقة للدولة أو غيرها من الجهات الخاضعة لرقابته أو التي صرفت منها بغير وجه حق.

9- يضع رئيس الديوان تقريراً سنوياً عن كل الحسابات الختامية للجهات الحكومية الخاضعة له يبسط فيها الملاحظات وأوجه الخلاف التي تقع بينها وبين الديوان، ويقدم هذا التقرير إلى رئيس الدولة ومجلس الأمة ومجلس الوزراء، ووزير المالية، وذلك بأقرب فرصة في بداية كل دور من أدوار الانعقاد العادي لمجلس الأمة.

10- بالنسبة للشركات الخاضعة لرقابة الديوان، يبلغ الديوان ملاحظاته التي تسفر عنها مراجعة الحسابات إلى كل من:

1. الشركة المعنية.

2. الجهة الإدارية المختصة بالإشراف عليها.

3. وزارة المالية.

اما إذا كانت الشركة مساهمة يجب على الديوان أن يبلغ ملاحظاته قبل انعقاد الجمعية العمومية بثلاثين يوماً على الأقل، ويتعين على مجلس إدارة الشركة عرض هذه الملاحظات على الجمعية عند انعقادها.

2-9 الإجراءات القانونية للديوان في مجال الرقابة المحاسبية:

لقد أجرى الباحث مجموعة من المقابلات الشخصية مع مختصين في ديوان المحاسبة الكويتي، إذ أوضحوا من خلالها أن الرقابة المحاسبية هي الرقابة التقليدية التي تقتصر على مراجعة الدفاتر الحسابية ومستندات الصرف والتحصيل، ومدى تطابق الصرف للاعتمادات الممنوحة لكل بند من بنود الموازنة، وأن جميع التجاوزات قد تمت بعد الحصول على ترخيص سابق من الجهة المختصة (الديوان)، وأن الإيرادات العامة التي فرضها القانون قد تم ربطها وتحصيلها، وأن الأموال المحصلة قد أودعت بخزانة الدولة وأضيفت إلى أنواعها الصحيحة في الحسابات، وأن جميع العمليات المالية قد تمت بمستندات ونماذج صحيحة ومعتمدة ممن لهم سلطة اعتمادها وفقاً للقوانين واللوائح والتعليمات المعمول بها في الدولة، وأنها مثبتة في الدفاتر إثباتاً صحيحاً وفقاً للنظام المحاسبي المتبع . كما تهدف الرقابة الحسابية إلى بذل أقصى الجهد لاكتشاف الأخطاء الفنية والغش والتزوير والمخالفات المالية. وقد تمتد الرقابة المحاسبية إلى فحص النظام المحاسبي المتبع أو النظم المالية المعمول بها وتقديم الاقتراحات التي قد يراها الديوان لازمة .

ثالثاً: الإجراءات القانونية للديوان في مواجهة المخالفات المالية:

أ. تعريف المخالفة المالية:

تعد مخالفات مالية في تطبيق أحكام قانون إنشاء ديوان المحاسبة رقم 30 لسنة 1964 ما

يأتي:

- 1) مخالفة القواعد والأحكام المالية المنصوص عليها في الدستور.
- 2) مخالفة الموازنة العامة أو الميزانيات الملحقة بها أو المستقلة عنها، والميزانيات الخاصة بالهيئات الخاضعة لرقابة ديوان المحاسبة والتي يكون الموظف العمومي مندوباً لمراقبتها أو الإشراف عليها.
- 3) مخالفة أحكام القانون الخاص بقواعد إعداد الموازنة والرقابية على تنفيذها والحساب الختامي.
- 4) مخالفة أحكام قانون المناقصات ولائحته، ولائحة المخازن والمشتريات، وعلى وجه العموم كافة القواعد والأحكام والأنظمة والتعميمات المالية والحسابية والمخزنية.
- 5) كل تصرف خاطئ أو إهمال أو تقصير يترتب عليه صرف مبالغ من الأموال العامة بغير وجه حق، أو ضياع حق من الحقوق المالية للدولة أو أحد الأشخاص العامة الأخرى أو الهيئات الخاضعة لرقابة ديوان المحاسبة، أو المساس بمصلحة من مصالحها المالية، أو يكون من شأنه أن يؤدي إلى ذلك.
- 6) عدم موافاة الديوان بالمناقصات ومشروعات الارتباطات والاتفاقات والعقود الخاضعة للرقابة المالية المسبقة.

وكذلك عدم موافاة الديوان، دون مبرر، بالحسابات والمستندات المؤيدة لها في المواعيد المحددة لذلك، أو بما يطلبه من أوراق أو وثائق أو غيرها مما يكون له الحق في فحصها أو مراجعتها أو الاطلاع عليها طبقاً للقانون.

(7) عدم الرد على ملاحظات الديوان أو مكاتباته بصفة عامة، أو التأخر في الرد عليها دون مبرر، ويعد في حكم عدم الرد أو يجيب الموظف إجابة الغرض منها المماثلة والتسوية.

(8) التأخير دون مبرر في إبلاغ الديوان، خلال خمسة عشر يوماً على الأكثر، بما تتخذه الجهة الإدارية المختصة في شأن المخالفات التي يبلغها الديوان إليها أو تقاعسها دون عذر مقبول عن اتخاذ اللازم حيالها، وبالجملة كل تصرف أو موقف يكون من شأنه أن يعوق الديوان - دون مقتض - عن مباشرة اختصاصاته في الرقابة المالية على الوجه الأكمل.

ب. الإجراءات الواجب اتباعها في حالة اكتشاف الديوان للمخالفات المالية من خلال موظفيه الفنيين:

- 1- يقوم الديوان بإبلاغ المخالفات المالية المكتشفة من قبله إلى الجهة الحكومية المختصة.
- 2- تقوم الجهة الحكومية بإحالة المخالفات إلى التحقيق الإداري.
- 3- على الجهة الحكومية بعد إبلاغها بنتيجة التحقيق اتخاذ القرار المناسب بالحفظ أو مجازاة المسئول إدارياً أو إحالته للمحاكمة التأديبية في خلال خمسة عشر يوماً على الأكثر من تاريخ الإبلاغ بنتيجة التحقيق.
- 4- توفي الجهة الحكومية ديوان المحاسبة بالقرارات الصادرة بالتصرف في المخالفات المالية مصحوبة بمحاضر التحقيق وغيرها من الأوراق والمستندات المتصلة بها، وذلك في ميعاد أقصاه عشرة أيام من تاريخ صدور قرارات التصرف.

5- للديوان الحق في الاعتراض على القرارات الصادرة في التصرف بالمخالفات المالية، وفي هذه الحالة يجوز لرئيس الديوان أن يقيم الدعوى التأديبية ضد المخالف أمام المحكمة التأديبية المختصة.

6- يتعين على الديوان إقامة الدعوى التأديبية خلال شهر على الأكثر من تاريخ تلقيه قرار التصرف في المخالفة المالية الصادر في الجهة.

7- في حالة فوات الميعاد المذكور دون إقامة الدعوى التأديبية أصبح قرار التصرف نهائياً، ويسقط حق الديوان في إقامة الدعوى.

8- إذا حفظت الجهة الإدارية الموضوع، وتبين للديوان أن القرار الذي أصدرته الجهة المختصة جانبه الصواب أو أن الجزاء الذي توقع بموجبه على الموظف المسؤول لا يتناسب مع المخالفة المرتكبة، ورأي الديوان مع هذا أن المخالفة لا تستدعي إحالة مرتكبها للمحاكمة التأديبية، فإنه في هذه الحالة يكون لرئيس الديوان أن يرد الأوراق إلى الجهة المختصة خلال خمسة عشر يوماً من تاريخ ورودها للديوان، طالما إعادة النظر في الموضوع إما بمجازاة المخالف إذا كان القرار صادراً بالحفظ، وأما بتشديد الجزاء الموقع عليه بما يجعله متناسباً مع المخالفة وفي حدود الخصم من المرتب لغاية خمسة عشر يوماً.

9- على الجهة المختصة أن تبت في طلب الديوان وتخطره بالنتيجة في ظرف سبعة أيام من تاريخ تسلمها الأوراق المردودة إليها.

10- إذا لم تستجيب الجهة المختصة لطلب الديوان أو لم تخطره بالنتيجة في ميعاد السبعة أيام جاز لرئيس الديوان أن يحيل المخالف للمحاكمة التأديبية خلال عشرة أيام من تاريخ وصول الأوراق.

11- على الديوان متابعة القرارات الصادرة من الهيئة بتوقيع الجزاءات والتأكد من قيام الجهة بتنفيذها والإجراءات الواجب اتباعها في حالة اكتشاف الجهة الحكومية للمخالفات التالية.

ج. الإجراءات الواجب اتباعها في حالة اكتشاف الجهة الحكومية للمخالفات المالية من تلقاء نفسها:

- 1- تقوم الجهة الحكومية بإحالة هذه المخالفات إلى التحقيق الإداري.
- 2- على الجهة الحكومية بعد إبلاغها بنتيجة التحقيق اتخاذ القرار المناسب بالحفظ أو مجازاة المسئول إدارياً أو إحالته للمحاكمة التأديبية في خلال خمسة عشر يوماً على الأكثر من تاريخ الإبلاغ بنتيجة التحقيق.
- 3- توافي الجهة الحكومية ديوان المحاسبة بالقرارات الصادرة بالتصرف في المخالفات المالية مصحوبة بمحاضر التحقيق وغيرها من الأوراق والمستندات المتصلة بها، وذلك في ميعاد أقصاه عشر أيام من تاريخ صدور قرارات التصرف.

7- الاختصاصات الرقابية لديوان المحاسبة الكويتي:

يتولى الديوان القيام بالمهام والاختصاصات المرتبطة بالقطاع الحكومي وقطاع

المؤسسات العامة والشركات على النحو التالي: <http://www.sabq8.org/sabwebsite/index.htm>.

أ- الرقابة على القطاع الحكومي وذلك من خلال ما يلي:

- 1- الإيرادات.
- 2- المصروفات.
- 3- المناقصات والممارسات والعقود والارتباطات.
- 4- العهد والمخازن والمستودعات العامة وفروعها وما في حكمها.
- 5- حسابات التسوية من أمانات وعهد والحسابات الجارية والحسابات النظامية.

6- السلف والقروض الممنوحة من الدولة أو إحدى المؤسسات أو الهيئات ذات الشخصية المعنوية العامة أو المعقودة لصالحها.

7- أوجه استثمار أموال الدولة.

8- الحساب الختامي عن السنة المالية المنقضية لكل من الدولة والهيئات والمؤسسات العامة التي تربط ميزانيتها بقوانين.

9- كل حساب أو عمل آخر يعهد إليه بمراجعته مجلس الأمة أو مجلس الوزراء.

ب- الرقابة على المؤسسات العامة والشركات المملوكة للدولة وتشمل ما يلي:

1- حسابات المؤسسات والشركات وفقا للأصول والأوضاع التي تجري عليها في إعداد حساباتها تبعا لطبيعة النشاط الذي تزاوله وبحدود الأحكام واللوائح والقرارات المنظمة لأعمالها.

2- تقارير مراقبي الحسابات بالشركات المساهمة وكذلك تقرير مجلس الإدارة.

هذا ويبلغ الديوان ملاحظاته التي تسفر عنها مراجعته لحسابات المؤسسات والشركات إلى كل من المؤسسة أو الشركة والجهة الإدارية المختصة بالإشراف عليها وإلى وزارة المالية. أما بالنسبة للشركات المساهمة فإن الديوان يبلغ ملاحظاته إلى مجلس إدارتها قبل انعقاد الجمعية العمومية بثلاثين يوما على الأقل ويتعين على مجلس إدارة الشركة عرض هذه الملاحظات على الجمعية العمومية عند انعقادها.

في هذه الخطوة يقوم الديوان بإعداد تقرير عن الجهات الخاضعة لرقابته وفيه تفصيل للاستثمارات والصفقات وملاحظات الديوان عليها كل ستة شهور ويسلم لرئيس مجلس الأمة، وتأخذ هذه التقارير طابع السرية.

ونستنتج مما سبق أن كثرة المهمات وكثرة الجهات التي يراقب عليها ديوان المحاسبة تحتم عليه إعداد تقارير متنوعة، وذلك لإحاطة السلطة التشريعية بكل ما يقوم به من أدوار وكذلك لوضع هذه السلطة على بينة فيما يخص أوجه تحصيل الإيرادات وكذلك أوجه الإنفاق.

2-10 التقارير التي يقوم ديوان المحاسبة بإعدادها ورفعها إلى مجلس الأمة:

يقدم ديوان المحاسبة لمجلس الأمة الكثير من التقارير والتي هي من ضروريات العمل الرقابي لدى مجلس الأمة ليقوم بعمله على أكمل وجه، والتقارير هي كالتالي:

أ- من إذ نوع التقرير:

ويقوم الديوان بإعداد عدة تقارير، وهي من الأدوات التي تؤهله للقيام بعمله الرقابي على أكمل وجه، وحتى تكون رقابة الديوان مثمرة أوجب الدستور على رئيس الديوان بأن يقدم إلى مجلس الأمة تقارير تتضمن ملاحظاته وتوصياته، وذلك ليتسنى لمجلس الأمة الوقوف على مدى التنفيذ السليم للجهات التنفيذية، ومعرفة حقيقة المركز المالي للدولة. والتقارير هي كالتالي:

http://www.arabosai.org/ar/recipient_member.asp?member_id=16

- تقرير سنوي يعد عن الحسابات الختامية لكل من الدولة والهيئات والمؤسسات العامة التي تربط ميزانيتها بقوانين، ويقدم هذا التقرير إلى رئيس الدولة ومجلس الأمة ومجلس الوزراء ووزير المالية في موعد أقصاه نهاية شهر أكتوبر من كل عام.
- تقارير دورية تقدم للجهات بنتائج فحص ومراجعة أعمالها وما يراه الديوان بشأنها.
- تقرير نصف سنوي لمجلس الأمة يتضمن ملاحظات الديوان على تقارير الوزراء المختصين والمتضمنة أوضاع الأموال المستثمرة وحالتها والأرصدة غير المستثمرة.
- تقرير دوري لمجلس الأمة عن العمولات التي تقدم في العقود التي تبرمها الدولة.
- تقرير سنوي لمجلس الأمة عن الحالة المالية للدولة ويتضمن تحليلات عن المالية العامة.

- تقارير رقابية على مدار السنة في المسائل التي يرى أنها مهمة وتستدعي سرعة نظرها.
- تقارير عن التكاليف التي تعهد إليه بمراجعتها من مجلس الأمة أو من مجلس الوزراء أو من السلطة القضائية.

ب- من إذ نوع الجهة الحكومية:

فقد بين القانون هذه الجهات التي يجب على الديوان الرقابة عليها، وكذلك إعداد تقاريره اللازمة حولها، وهي عبارة عن تقارير سنوية تقدم إلى رئيس الدولة ومجلس الأمة ومجلس الوزراء ووزير المالية في موعد أقصاه نهاية أكتوبر من كل عام، وفيها نتائج الفحص والمراجعة على تنفيذ ميزانيات الجهات التالية: (مجلة الرقابة، ديوان المحاسبة الكويتي، 2007، ص 52)

- الوزارات والإدارات الحكومية وحساباتها الختامية للسنة المالية.
- الجهات الملحقة وحساباتها الختامية للسنة المالية.
- الجهات المستقلة وحساباتها الختامية والخاصة بالقطاع النفطي.
- الجهات المستقلة وحساباتها الختامية والخاصة بقطاع الاستثمار.

ج- من إذ الجهات المسؤولة عن الرقابة على ديوان المحاسبة الكويتي:

- بعد إنشاء ديوان المحاسبة الكويتي بموجب القانون رقم 30 لسنة 1964 وذلك تنفيذاً للمادة (151) من دستور دولة الكويت، حدث جدل بين الخبراء والمختصين حول الجهة التي ستناط بها مهمة الرقابة على أعمال ديوان المحاسبة وذلك تنفيذاً لنص المادة رقم 82 من قانون إنشاء الديوان والتي قضت بأن تراجع مستندات وحسابات ديوان المحاسبة بوساطة وزارة المالية، وقد اختلفت الآراء في هذا الشأن فنجد أن هناك رأيين: (المزروعى، 2005، ص18)، (الزيات، 2005، 197).

- الرأي الأول يرى أن ديوان المحاسبة يمثل جهاز الرقابة الأعلى في دولة الكويت، يتمتع بالاستقلالية في أداء مهماته، لذا يجب ألا يكون هناك سلطة أخرى ترأب أعماله المالية، ولكن تكون هناك رقابة ذاتية عن طريق تشكيل لجنة رقابية داخلية تقوم بالرقابة على الأعمال المالية والإدارية للديوان، وقد تم ذلك فعلا من خلال إصدار رئيس الديوان قراره القاضي بتشكيل لجنة للتدقيق على أعمال الديوان المالية والإدارية ترفع تقرير نتائج عملها لرئيس الديوان.
- ومن خلال الممارسة العملية لهذا الرأي تبين أن الكثير من المعنيين بالرقابة المالية يميلون إليه لما يحققه من استقلالية للديوان.
- أما الرأي الآخر فيرى مؤيدوه أن الديوان لابد أن يخضع للرقابة على أعماله من قبل جهة أخرى خارجية، فهناك من يرى أن يتم ذلك من قبل السلطة التنفيذية كوزارة المالية، وآخرون يرون أن تكون تلك الرقابة من قبل السلطة التشريعية، وغير هؤلاء يرون أن يتم القيام بتلك الرقابة من قبل فريق مشترك من السلطة التنفيذية والسلطة التشريعية. ويتفق الباحث مع الرأي الأخير الذي يري بضرورة اشتراك السلطتين التنفيذية والتشريعية في الرقابة على ديوان المحاسبة الكويتي لضمان الشفافية والدقة والنزاهة في عمله
- وبشكل عام يلاحظ أن هناك اختلافا في وجهات النظر حول من يتولى القيام بالرقابة على أعمال ديوان المحاسبة، ولكن هناك اتفاقا على مبدأ القيام بالرقابة على تلك الأعمال.

المبحث الثاني- الدراسات السابقة:

الدراسات العربية والأجنبية:

نظراً لمحدودية الدراسات المحلية التي تناولت موضوع أساليب الرقابة التي يمارسها ديوان المحاسبة الكويتي على الإنفاق العام، اضطر الباحث إلى الاستفادة من دراسات ذات صلة أجريت في أقطار عربية أخرى لا تختلف كثيراً الأساليب الرقابية لدواوين المحاسبة عن تلك التي يستخدمها ديوان المحاسبة الكويتي. وفيما يلي عرض لأهم تلك الدراسات:

1. دراسة (Raman & Daniker 1994) بعنوان:

"Materiality In Government Auditing".

وهدفت الدراسة إلى الإجابة عن سؤالين هما:

أ- هل يوافق المدققون الحكوميون على أساس مناسب لاحتساب الأهمية النسبية؟

ب- ما النسب المئوية التي يعطونها بالنسبة للأسس المادية ؟

وقد توصلت الدراسة إلى النتائج التالية:

أ- لا يوافق المدققون الحكوميون على أساس مناسب لحساب الأهمية النسبية .

ب- هناك حاجة لدليل للأهمية النسبية مثل وجود معيار لكفاءة التدقيق إذ إنه مفيد في المؤسسات

الحكومية أكثر مما هو في المؤسسات الخاصة إذ إنه في ظل غياب دليل للأهمية النسبية

فإنه من المتوقع وجود تفاوت لتقدير الأهمية أثناء ممارسة التدقيق.

ج- بينت أن (95 %) ممن شملتهم الدراسة ملتزمون بالمتطلبات القانونية، والتشريعات عند

التخطيط لعمليات التدقيق، وأن (79 %) منهم يتبعون نفس القواعد في التخطيط وفقاً

لتعليمات إدارية محددة.

د- أن المؤسسات العامة والخاصة مهتمة بأن لا يكون هناك تباين بين ما يقوم به المدققون عند استقصائهم لموقف ما.

ه- أن من شملتهم الدراسة يؤكدون الحاجة إلى دليل عام للأهمية.

ولقد ركزت دراسة Raman & Daniker على الأهمية النسبية في المراجعة الحكومية وأهمية وجود أساس لاحتساب الأهمية النسبية ومدى موافقة المدققين الحكوميين على ذلك. ويسعى الباحث في هذه الرسالة إلى التركيز على أهمية أن تأتي تصرفات الجهاز الأعلى للرقابة مطابقة لمعايير الرقابة بالنسبة للمواضيع ذات الأهمية النسبية كمعيار تتضمنه المبادئ الأساسية في الرقابة الحكومية.

2. دراسة (1996) Tierney بعنوان:

"Auditing Government Controls. A Flawed Model?"

هدفت الدراسة إلى بيان أن الوقت قد أصبح ملائماً للحكومات لوضع نموذج لمعايير مراجعة الحسابات الحكومية.

وقد توصلت الدراسة إلى النتائج والتوصيات التالية:

- أ - الحاجة إلى وجود تقرير تدقيق حكومي متجاوب وأكثر كفاءة.
- ب- الحكومات لم تحدد ولم تضع برنامج واضح لمعايير مراجعة الحسابات الحكومية.
- ج- المراجعة المتطابقة مع معايير المراجعة المتعارف عليها مقبولة للتدقيق في شركات القطاع الخاص وغالباً لا تحقق المطلوب من تدقيق حسابات وبرامج الحكومات.
- د- معايير المراجعة الدولية المتفق عليها صممت لتدقيق البيانات المالية المتعلقة بالشركات وليس التدقيق الحكومي.
- هـ- نموذج التدقيق الحكومي مفيد وأكثر أهمية للحكومات إذا حدد مفصلاً متطلبات التدقيق الحكومي للقوائم المالية.

لقد ركزت دراسة Tierney على أن الوقت أصبح ملائماً لتضع الحكومات معايير للمراجعة الحكومية بخاصة أن معايير المراجعة الدولية صممت لتدقيق البيانات المالية المتعلقة بالشركات . ويسعى الباحث في هذه الرسالة إلى التركيز على أهمية إصدار معايير محاسبية مقبولة من خلال عرض معيار إصدار المعايير والتي تضمنتها المبادئ الأساسية للرقابة الحكومية للمنظمة الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية .

3. دراسة حجر (1999) بعنوان: "النظام المحاسبي الحكومي في الجمهورية اليمنية -

التطبيق ومتطلبات التطوير (مدخل النظم)".

هدفت الدراسة إلى دراسة الأسس النظرية والجوانب العملية في نظم المعلومات المحاسبية لاستخلاص مقومات أو أركان النظام المحاسبي، ومن ثم تقييم النظام المحاسبي الحكومي في الجمهورية اليمنية في ضوء تلك المقومات، كما هدفت إلى صياغة إطار مقترح لتطوير النظام المحاسبي الحكومي في ضوء مقومات النظام، وبما يتناسب ومفاهيم الموازنات والبيئة اليمنية، ومتطلبات توجه القيادة السياسية نحو الإصلاح المالي والإداري. توصلت الدراسة إلى:

1- إن الاستمرار في تطبيق النظام المحاسبي الحكومي الراهن وعدم إدخال نظام المحاسبة

الإدارية سوف يؤدي إلى الجمود في عقلية الكوادر البشرية التي تتعامل مع ذلك النظام إما

كمشغل له أو كمستخدم لمخرجاته، ويحد من متابعة التطورات الجديدة في أساليب الإدارة

والتحليل.

2- في النظام المحاسبي القائم الإنفاق لا يرتبط بالإنجاز، وبالتالي يجب تغيير الوضع الراهن

بما يلزم الحكومة أكثر في تنفيذ برامج معينة، وأداء محدد في مختلف الوحدات.

3- في النظام المحاسبي القائم يؤثر نفوذ المسؤولين في الوحدة الحكومية إلى حد كبير في تحديد حجم الإنفاق المخصص للوحدة دون أن يتبع ذلك أية أساليب مساءلة.

4- لا تتوفر في النظام المحاسبي القائم مقومات نظام محاسبة المسؤولية وتقييم الأداء، مما يفقد الفرد الاهتمام الكامل بالعمل أو الرغبة في التطوير.

5- الحاجة إلى بلورة مرتكزات الموازنة المقترحة في صورة نظام محاسبي يمثل البيئة التي سيعمل فيها والتشريعات القانونية الخاصة بالدولة، والأسس التي يقوم عليها مدخل النظم كاتجاه حديث في نظم المعلومات.

4. دراسة المستريحي (1999) بعنوان: "العوامل المؤثرة في مستوى إنجاز وحدات الرقابة الإدارية الداخلية في الدوائر الحكومية الأردنية دراسة ميدانية من وجهة نظر العاملين بتلك الوحدات".

هدفت هذه الدراسة إلى محاولة تقييم وفحص مستوى الإنجاز الكلي لوحدات الرقابة الإدارية الداخلية في الدوائر الحكومية الأردنية.

وقد شملت الدراسة كافة العاملين في وحدات الرقابة لإدارية الداخلية في (66) دائرة حكومية توجد لديها تلك الوحدات، وعددهم (181) موظفاً من جميع المستويات بواقع (43) مديراً و (63) رئيس قسم و (75) موظفاً، وبلغت نسبة الإعادة من الاستبانات الموزعة (89%).

وقد أسفرت الدراسة عن النتائج التالية:

- كشفت الدراسة عن أن مستوى الإنجاز الكلي للوحدات الرقابية المبحوثة كان بدرجة متوسطة، مائلة إلى الانخفاض.
- توافرت العوامل المؤثرة في مستوى إنجاز الوحدات الرقابية المبحوثة مجتمعة، وبدرجة متوسطة، وهي مرتبة تنازلياً كما يلي: كفاية المصادر البشرية العاملة بالوحدات، عملية

الرقابة وظروفها، تعاون الدوائر مع الوحدات، كفاية التشريعات التي تحكم عملها، ثم أخيراً البعد الهيكلي التنظيمي لها.

5. دراسة الراشد (1999) بعنوان: "دور ديوان المحاسبة في الرقابة الإدارية على الأموال العامة بدولة الكويت -دراسة ميدانية-".

هدف هذا البحث إلى تسليط الضوء على دور ديوان المحاسبة كجهاز رقابي أول في دولة الكويت لحماية الأموال العامة، وخاصة في ظل تطبيق القانون 1/1993 ومقارنة ذلك بما هو مطبق بأنظمة الرقابة بدول العالم المتقدمة، علاوة على استطلاع آراء المعنيين حول مهمات هذا الجهاز لتقديم توصيات محددة بشأن النهوض بهذا الدور.

وقد تم التوصل إلى أن الجهات الرقابية المسؤولة عن تطبيق قانون حماية الأموال العامة تؤدي مهمتها بكفاية متوسطة، كما يوجد تطلع لدى أفراد العينة إلى تحسين أداء ديوان المحاسبة من خلال تطوير كوادره وأساليب الرقابة لديه. وتختلف الدراسة الحالية عن دراسة الراشد في تركيزها على الرقابة المالية أكثر من الرقابة الإدارية، بالإضافة إلى حداتها.

6. دراسة الصعدي (2002) بعنوان: "تطوير كفاءة وفعالية نظرية الأموال المخصصة لأغراض الرقابة وتقييم الأداء".

وقد هدفت الدراسة إلى إبراز المفهوم الموضوعي للمال المخصص، ومدى خضوع نظرية الأموال المخصصة لمفاهيم النظرية المحاسبية من خلال تحليل إطار هذه النظرية. وأهم ما توصلت إليه الدراسة من نتائج:

- هناك ارتباط وثيق بين المفاهيم المحاسبية العامة طبقاً لنظرية المحاسبة، وبين مفاهيم نظرية الأموال المخصصة.

• بالرغم مما وجه لنظرية الأموال المخصصة من انتقادات وقصور كنظام معلومات إلا أنها تبقى الإطار الملائم والوحيد القابل للتطوير طبقاً لمفاهيم النظرية العامة للنظم كنظام معلومات للنشاط الحكومي.

• إن تفسير دورة النشاط الحكومي في الوحدات الإدارية غير الهادفة للربح تعد نقطة البدء في منهج التطوير المقترح لنظرية الأموال المخصصة.

7. دراسة عثمان (2003) بعنوان: "تقييم دور ديوان المحاسبة في الرقابة على أداء المؤسسات العامة في الأردن".

إذ ركزت هذه الدراسة على تقييم دور ديوان المحاسبة الأردني في الرقابة على أداء المؤسسات العامة، وكذلك التعرف على ماهية الرقابة عموماً ورقابة الأداء بصورة خاصة، والتعرف على قدرات الديوان والعقبات التي تحد من ممارسة الرقابة على المؤسسات العامة. استخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي والدراسة الميدانية.

وتوصلت الدراسة إلى نتائج عديدة كان من أهمها:

- اقتناع الإدارة العليا في ديوان المحاسبة برقابة الأداء وتوفير كافة مستلزمات الرقابة على أداء المؤسسات العامة.

- توفر التشريعات النفاذة والبيئة الأساسية لقيام ديوان المحاسبة بالرقابة على أداء المؤسسات العامة.

- يمارس ديوان المحاسبة الرقابة على أداء المؤسسات العامة باستخدام الأساليب الرقابية الحديثة.

8. دراسة الكساسبية (2003) بعنوان: "دور ديوان المحاسبة في تقييم أداء ضريبة الدخل".

ركزت الدراسة بشكل خاص على دور ديوان المحاسبة في تقييم أداء ضريبة الدخل في الأردن، من خلال مناقشة قانون ديوان المحاسبة رقم (28) لسنة 1952 وتعديلاته المتمثلة بالقانون المؤقت المعدل رقم (3) لسنة 2002، وفيما إذا كان هذا القانون ينص صراحة على تقييم الأداء.

وقد هدفت الدراسة إلى بيان مدى كفاءة مراقبي ديوان المحاسبة في عملية تقييم أداء ضريبة الدخل أثناء قيامهم بالرقابة المالية من خلال مؤهلاتهم العلمية وخبرتهم العملية، إضافة إلى الوسائل والأساليب العلمية التي يستخدمها ديوان المحاسبة في موضوع تقييم أداء ضريبة الدخل، وكذلك معرفة قدرة ديوان المحاسبة على تقديم المعلومات المناسبة من خلال تقييمه لأداء ضريبة الدخل إلى الجهات المسؤولة (مجلس النواب والحكومة والجهات المعنية الأخرى) لترشيد القرارات المتعلقة بتصحيح جوانب الانحراف في أداء هذه الدائرة وتنمية الجوانب الصحيحة منها.

9. دراسة حماد (2003) بعنوان: "تقويم منهج الرقابة المالية في القطاع الحكومي، دراسة

مقارنة".

تناولت الدراسة تقويم منهج الرقابة المالية في القطاع الحكومي الفلسطيني من خلال دراسة وتحليل خصائص النظام الرقابي الفعال ووسائل تطبيقه لمعرفة مدى تطابق خصائصه مع خصائص النظام الرقابي الفعال، ومن ثم تحليل العوامل التي يمكن أن تحد من كفاءة وفاعلية النظام الرقابي في السلطة الوطنية الفلسطينية لتحديد وسائل وسبل تلافيها، وإمكانية تحسينها وتطويرها بما يخدم العمل الرقابي واستخلاص أهم المؤشرات الرقابية الواجب تضمينها لنظام الرقابة المالية في مؤسسات السلطة الفلسطينية. وقد خلصت الدراسة إلى العديد من النتائج أهمها:

- ضعف كفاءة وفاعلية العمل الرقابي الفلسطيني على مؤسسات السلطة الفلسطينية.

- ضعف النظام المحاسبي ونظام الرقابة الداخلية في مؤسسات السلطة الفلسطينية
- ضعف الجهاز الأعلى للرقابة في فلسطين ممثلة بهيئة الرقابة العامة وعدم استقلاليتها وفعاليتها.

وقدمت الدراسة العديد من والتوصيات لتطوير الأداء الرقابي لأجهزة الرقابة الخارجية وتحسين آليات عملها.

الدراسة ركزت على الرقابة المالية على القطاع الحكومي الفلسطيني ولم تتطرق إلى الرقابة المالية على المنظمات غير الحكومية في فلسطين.

10. دراسة (2004) Anerud بعنوان:

"Developing International Auditing Standards Cooperation between INTOSAI and the International Federation of Accountants".

هدفت هذه الدراسة إلى شرح مذكرة التفاهم بين المنظمة الدولية لأجهزة الرقابة العليا (الانتوساي) والاتحاد الدولي للمحاسبين والهادفة لتطوير معايير التدقيق الدولية لما لهذا الجهد العالمي من فوائد عديدة في تطوير معايير وتعليمات التدقيق الدولية، وتعد هذه المشاركة فرصة ممتازة للمنظمة الدولية لأجهزة الرقابة العليا لما تتميز به هذه المشاركات من مناقشة قضايا ووجهات نظر مختلفة مما يؤدي إلى تحسين نوعية المعايير والتعليمات وتكمن أهمية المشاركة في أنها ستؤسس معايير وتعليمات ممارسة أفضل ستفيد القطاعات العامة والخاصة على السواء.

11. دراسة ماضي (2004) بعنوان: "أساليب الرقابة في المؤسسات العامة في قطاع غزة".

تتناول البحث الرقابة المالية والإدارية على المؤسسات العامة في السلطة الوطنية الفلسطينية، وخصائص النظام الرقابي الفعال، وتطرق البحث إلى الرقابة الداخلية والرقابة الخارجية والعلاقة بينهما وأهميتهما في الحفاظ على المال العام . وقد اهتمت الدراسة بتغطية جوانب الرقابة المالية

والإدارية الداخلية والخارجية على مؤسسات السلطة الفلسطينية، وخلصت الدراسة إلى عدم كفاءة الأساليب الرقابية في المؤسسات العامة في قطاع غزة، وخلصت الدراسة إلى مجموعة من التوصيات لتقوية وتدعيم الوسائل الرقابية بما يمكن الأجهزة والمؤسسات الرقابية من القيام بواجباتها بكفاءة وفعالية تحقق أهداف العمل الرقابي في المؤسسات العامة.

12. دراسة أبو دلبوح (2005) بعنوان: "اثر فاعلية الرقابة المالية على الأداء المالي

للمؤسسات العامة المستقلة الأردنية".

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة تأثير أجهزة الرقابة المالية في الأردن على الأداء المالي للمؤسسات العامة المستقلة والتعريف بأهمية أجهزة الرقابة المالية في رقابة الأداء المالي على المؤسسات العامة المستقلة، وقياس مدى ضرورة وجود جهاز رقابي فعال في الأردن للقيام بمسؤولياته وضرورة القيام بهذه المهمات بالطرق التي تكفل تحقيق الأهداف المرجوة.

وقد توصلت هذه الدراسة إلى أن للتشريعات الملائمة تأثيراً إيجابياً على الأداء المالي في الأقسام المالية للمؤسسات العامة المستقلة، كما توصلت إلى أنه تؤثر الكوادر الوظيفية ومدى تأهيل تلك الكوادر إيجاباً على الأداء المالي في الأقسام المالية في المؤسسات العامة المستقلة، بالإضافة إلى أن فاعلية الرقابة المالية تؤثر إيجابياً على مدى قدرة المؤسسات المالية في تقليل الانحرافات للنفقات الفعلية عن المقدرة في الموازنة وتحقيق ترشيد في الإنفاق، كما وجدت الدراسة أن مستوى الرقابة المالية الخارجية يؤثر وبنفس الاتجاه على الأداء المالي مقاساً بمدى وجود وحدة مختصة للرقابة الداخلية وتوفر المظاهر المختلفة للرقابة الداخلية والتقييم والمراجعة الدورية، وأن الرقابة المالية الدورية الخارجية ونتائج عمل الرقابة المالية تؤثر بشكل إيجابي على الأداء المالي للمؤسسات العامة المستقلة مقاساً بالالتزام بالأنظمة والمخرجات المحاسبية

الملائمة، بالإضافة إلى أن الأداء المالي في المؤسسات العامة المستقلة يتأثر وبنفس الاتجاه بمستوى الرقابة المالية الخارجية المنوطة بالجهات الحكومية.

13. دراسة شرف (2005) بعنوان: "أثر الرقابة المالية على استمرار التمويل للمؤسسات

الأهلية- دراسة ميدانية المؤسسات الأهلية في قطاع غزة".

هدف هذا البحث إلى دراسة مدى وجود علاقة بين الرقابة المالية واستمرارية التمويل للمنظمات الأهلية في قطاع غزة، وتحديد درجة تأثير كل من المقومات الرقابية وأنظمة الضبط الداخلي والأنظمة المحاسبية والأدوات الرقابية على الوضع المالي للجمعيات، إضافة إلى تحديد دور مؤسسات الرقابة والتدقيق على الوضع المالي. وذلك من خلال تحليل وتقييم الأوضاع المالية والرقابية للجمعيات الأهلية في قطاع غزة، وبيان جوانب الضعف والقصور في الجوانب الرقابية المطبقة في الجمعيات الأهلية.

وقد توصل البحث إلى وجود ازدياد محدود في الوضع المالي للجمعيات الأهلية في قطاع غزة، وأن هذا الازدياد ينحصر في دعم مجال اقتناء الأصول الخاصة بالجمعيات الأهلية، كما تبين أن المصدر الأكبر من مصادر دعم الجمعيات الأهلية هي من الدول الأجنبية تليها في الدعم المؤسسات العربية، بينما الدعم المحلي والتبرعات من السلطة الوطنية الفلسطينية تشكل جزءاً بسيطاً من الموارد المالية للجمعيات الأهلية.

وتتميز دراسة الباحث عن هذه الدراسة في تناولها لديوان المحاسبة الكويتي فقط بينما

كانت هذه الدراسة تتناول المنظمات الأهلية في قطاع غزة.

14. دراسة أبو عنا (2005) بعنوان: "اتجاهات أعضاء مجلس الأمة نحو فعالية ديوان المحاسبة في الرقابة على الإنفاق الحكومي -دراسة ميدانية-".

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على اتجاهات أعضاء مجلس الأمة الأردني الحالي نحو فاعلية ديوان المحاسبة في الرقابة على الإنفاق الحكومي، من خلال التركيز على الدور الرقابي للديوان ومدى فعالية هذا الدور وقدرته على في إحكام الرقابة على الإنفاق الحكومي.

وكذلك التعرف على أهم العوامل التي تحد من فعالية هذا الدور، والعوامل التي تساعد على تفعيله. وأيضاً معرفة نطاق رقابة الديوان، وتقديم مجموعة من الاستنتاجات التي توصلت إليها هذه الدراسة، والتوصيات التي من شأنها تعزيز دور الديوان الرقابي.

واستناداً إلى نتائج الدراسة تبين ما يلي:

1- لا يوجد فروق في اتجاهات الأعيان والنواب، إلا في بعد فعالية التقارير المقدمة من قبل الديوان إلى مجلس النواب، إذ كانت اتجاهات الأعيان أقل إيجابية من اتجاهات النواب.

2- تميز الدور الرقابي للديوان بمستوى متوسط من الفعالية، وذلك بسبب عدم اكتمال مبدأ الحصانة الممنوحة للديوان.

3- عدم تمتع الديوان بالاستقلالية الكاملة عن السلطة التنفيذية.

وتتميز دراسة الباحث عن هذه الدراسة في كون الباحث يتناول ديوان المحاسبة الكويتي، والرقابة المالية فقط بينما كانت هذه الدراسة تركز على ديوان المحاسبة الأردني و كل من الرقابة المالية والإدارية .

15. دراسة الثقفي (2008) بعنوان: "أثر تعدد الرقابة على الأجهزة الحكومية : دراسة

تحليلية".

تركز مشكلة البحث على دراسة ظاهرة تعدد الرقابة وأجهزتها الإدارية والمالية، مما ينعكس أثره على مستوى الأداء في الأجهزة الحكومية نتيجة للتداخل والازدواج والتضارب في التعليمات التي تصدرها تلك الأجهزة. وقد حدد الباحث مجتمع البحث بثلاث جهات حكومية وهي جامعة الملك عبد العزيز. والمديرية العامة لشئون الصحية بالمنطقة الغربية. ومنطقة جدة للاتصالات بوزارة البريد والبرق والهاتف . وقد استخدمت أسلوب المسح الشامل لمجتمع دراسته المكونه من (137) مفردة هم الموظفون بالإدارات والأقسام الخاصة بالشئون المالية والإدارية بالجهات التي يضمها مجتمع الدراسة.

وقد توصل الباحث إلى عدد من النتائج من أهمها أن هناك تعدداً في أجهزة الرقابة المالية والإدارية التي تمارس الرقابة، وان هذا يؤدي إلى الازدواجية والتكرار في اختصاصاتها مما يؤثر سلباً على الأداء بتلك الجهات وبسبب زيادة أعباء العمل على الجهات وطول فترة بحث الموضوعات ويرجع ذلك إلى تعدد طلب البيانات من تلك الجهات بشكل كبير. وأن الأساليب التي يتبعها مندوبو الأجهزة الرقابية مازالت أساليب تقليدية وهناك اهتمام بتطوير أساليب الرقابة التقليدية . إلا أن هناك بعض الأسباب لعدم اتباع الأساليب الرقابية الحديثة منها جمود أساليب وإجراءات العمل بأجهزة الرقابة وعدم تطويرها، وعدم الاهتمام في التحديث من خلال التدريب وعدم الكفاءة ونقص الخبرة لدى العاملين بهذه الأجهزة.

ما يميز الدراسة عن الدراسات السابقة:

نظرا لقلّة الدراسات المحلية الكويتية التي تناولت موضوع الإنفاق الحكومي في الكويت، فإن هذه الدراسة تعدّ مساهمة جادة في تحقيق إضافة علمية في هذا المجال. كما تختلف الدراسة الحالية عن دراسة (الراشد، 1999) في تركيزها على الرقابة المالية أكثر من الرقابة الإدارية، بالإضافة إلى حداتها.

كما تتميز هذه الدراسة في كونها تتناول مدى فاعلية إجراءات الرقابة المالية على الإنفاق التي يطبقها ديوان المحاسبة الكويتي من وجهة نظر الجهات الخاضعة لرقابة الديوان.

الفصل الثالث

الطريقة والإجراءات

1-3 مقدمة

2-3 منهجية الدراسة

3-3 مجتمع الدراسة وعينة الدراسة

4-3 خصائص عينة الدراسة

5-3 مصادر جمع البيانات

6-3 اختبار الصدق والثبات

7-3 أساليب المعالجة الإحصائية

1-3 مقدمة:

يشتمل هذا الفصل على عرض لمنهجية الدراسة المتبعة من قبل الباحث بالإضافة إلى تناول مجتمع وعينة الدراسة، كما تناول أدوات الدراسة ومصادر الحصول عليها، ومن ثم الأساليب الإحصائية المستخدمة، وصدق أداة الدراسة وثباتها.

2-3 منهجية الدراسة:

تقوم الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي القائم على المسح الميداني لاستكشاف اتجاهات الجهات الخاضعة للرقابة المالية لديوان المحاسبة الكويتي والتي سيتكون منها مجتمع الدراسة.

3-3 مجتمع الدراسة وعينة الدراسة:

يشمل مجتمع الدراسة من جميع الجهات الخاضعة للرقابة المالية لديوان المحاسبة الكويتي وعددها 110 وهي:

1. الوزارات والإدارات والمصالح العامة التي يتألف منها الجهاز الإداري للدولة.
2. الهيئات والمؤسسات والمنشآت العامة التابعة للدولة أو البلديات أو غيرها من الهيئات المحلية ذات الشخصية المعنوية العامة .
3. الشركات والمؤسسات التي لا تقل حصة الدولة فيها عن 50% من رأس المال.

والجدول التالي يوضح أعداد تلك الجهات وفقا للمعلومات التي تم الحصول عليها من

ديوان المحاسبة الكويتي:

جدول (1-3)

توزيع عينة الدراسة حسب الجهات الخاضعة لرقابة الديوان

| النسبة % | العينة | العدد | الجهة |
|----------|--------|-------|--|
| 23 | 20 | 25 | الوزارات والإدارات الحكومية |
| 43 | 37 | 48 | الجهات الملحقة والاستثمار والقطاع النفطي |
| 34 | 29 | 37 | الشركات |
| 100 | 86 | 110 | المجموع |

أما عينة الدراسة فتشتمل على عينة عشوائية طبقية من (86) جهة تم توزيع 3 استبانات على الأشخاص المعينين في أقسام المالية والمحاسبة في تلك الوزارات والإدارات والمصالح والبلديات والشركات التي يتكون منها مجتمع الدراسة، وقد تم توزيع (258) استبانة، ولقد تم استرداد (211) استبانة صالحة للتحليل الإحصائي تمثل ما نسبته (81.8%) من عينة الدراسة.

3-4 خصائص عينة الدراسة:

(1) المؤهل العلمي:

جدول (2-3)

توزيع عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي

| النسبة المئوية % | تكرار | المؤهل العلمي |
|------------------|-------|---------------|
| 21.3 | 45 | دبلوم فما دون |
| 70.1 | 148 | بكالوريوس |
| 8.5 | 18 | ماجستير |
| - | - | دكتوراه |
| 100 | 211 | المجموع |

نلاحظ أن 70.15% من العينة من حملة البكالوريوس، و21.3% من العينة من حملة الدبلوم فما دون، و8.5% من العينة من حملة الماجستير. مما يدل على أن النسبة الأكبر من العاملين في الجهات محل الدراسة من حملة البكالوريوس مما يدل على كونهم مؤهلين لإجابة الاستبانة.

(2) عدد سنوات الخبرة:

جدول (3-3)

توزيع عينة الدراسة حسب عدد سنوات الخبرة

| عدد سنوات الخبرة | تكرار | النسبة المئوية % |
|------------------|-------|------------------|
| 5 سنوات فأقل | 44 | 20.9 |
| 6-10 سنوات | 90 | 42.7 |
| 11-15 سنة | 44 | 20.9 |
| 16 سنة فأكثر | 33 | 15.6 |
| المجموع | 211 | 100 |

يشير الجدول أعلاه إلى أن النسبة الأكبر من العينة تتراوح خبرتهم بين (6-10 سنوات) أي أنها خبرة متوسطة، أما 20.9% من العينة فنقل خبرتهم عن 5 سنوات، و36.5% من العينة تزيد خبرتهم عن 11 سنة مما يعكس وجود كادر يتمتع بالخبرة في الجهات محل الدراسة.

(3) التخصص:

جدول (4-3)

توزيع عينة الدراسة حسب التخصص

| التخصص | تكرار | النسبة المئوية % |
|---------|-------|------------------|
| محاسبة | 134 | 63.5 |
| مالية | 11 | 5.2 |
| قانون | - | - |
| إدارة | 22 | 10.4 |
| أخرى | 44 | 20.9 |
| المجموع | 211 | 100 |

نلاحظ من الجدول أعلاه أن النسبة الأكبر من العينة من حملة تخصص محاسبة مما يدل على تناسب التخصصات العلمية مع طبيعة عمل أفراد العينة، إذ تتطلب طبيعة عمل أفراد العينة أن يكون التخصص محاسبة لزيادة القدرة على تنفيذ العمل بكفاءة، وبالتالي فهم أكثر قدرة على إجابة الاستبانة.

(4) مركز العمل:

جدول (3-5)

توزيع عينة الدراسة حسب مركز العمل

| النسبة المئوية % | تكرار | مركز العمل |
|------------------|-------|--|
| 28 | 59 | وزارة |
| - | - | بلدية |
| 35.5 | 75 | شركة للدولة نصيب في رأسمالها لا يقل عن 50% منه |
| 36.5 | 77 | مؤسسة أو هيئة عامة |
| - | - | أخرى |
| 100 | 211 | المجموع |

يشير الجدول أعلاه إلى أن النسبة الأكبر من العينة يعملون في مؤسسات أو هيئة عامة، و28% من العينة يعملون في الوزارات و35.5% يعملون في شركات للدولة نصيبه في رأس مالها لا يقل عن 50%.

(5) الوظيفة:

جدول (3-6)

توزيع عينة الدراسة حسب الوظيفة

| النسبة المئوية % | تكرار | مركز العمل |
|------------------|-------|------------|
| 14.7 | 31 | مدير مالي |
| 37.9 | 80 | مدقق داخلي |
| 47.4 | 100 | محاسب |
| - | - | أخرى |
| 100 | 211 | المجموع |

نلاحظ أن 47.4% من العينة محاسبين وتليهم نسبة المدققين الداخليين (37.9%) تليهم نسبة المديرين الماليين. وبما يعكس تناسب توزيع العينة مع طبيعة الوظائف التي اشتملت عليها الدراسة.

3-5 مصادر جمع البيانات:

تعتمد الدراسة الحالية على مصدرين رئيسيين لجمع البيانات اللازمة لها، وهما:

- مصادر أولية: ويقصد بها استبانة الدراسة التي تم تصميمها وتوزيعها على أفراد عينة الدراسة.

- مصادر ثانوية: ويقصد بها الكتب والمراجع العلمية المتعلقة بموضوع الدراسة.

وفيما يلي عرض لتصميم استبانة الدراسة:

اشتملت الاستبانة على أربعة أقسام رئيسية، تضمن الأول منها البيانات الشخصية

للمشاركين، بينما اشتمل القسم الثاني والثالث والرابع على فقرات تقيس متغيرات الدراسة.

وفيما يلي جدول يوضح الفقرات التي تقيس متغيرات الدراسة:

الجدول (3-7)

قياس متغيرات الدراسة من خلال فقرات الاستبانة

| الفقرات | القسم | المتغير الرئيس |
|---------|--------------|--|
| 5-1 | الثاني/أولا | الرقابة المسبقة |
| 17-6 | الثاني/ثانيا | الرقابة اللاحقة |
| 24-18 | الثاني/ثالثا | الرقابة المحاسبية |
| 28-25 | الثاني/رابعا | تقويم الاداء |
| 38-29 | الثالث | معوقات لتفعيل دور ديوان المحاسبة الكويتي |

وقد تم الاعتماد على مقياس ليكرت الخماسي لقياس متغيرات الدراسة إذ تم إعطاء الأوزان

التالية لمقياس الدراسة كما يلي:

الجدول (3-8)

المقياس المستخدم في الدراسة

| مرتفع جداً | مرتفع | غير متأكد | منخفض | منخفض جداً |
|------------|-------|-----------|-------|------------|
| 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |

وقد تم اعتماد المقياس التالي لتحديد مستوى الموافقة على كل فقرة من فقرات الاستبانة

وهو:

4.5 - 5 فاعلية مرتفعة جداً

3.75 - أقل من 4.5 فاعلية مرتفعة

3 - أقل من 3.75 فاعلية متوسطة

2 - 3 فاعلية ضعيفة

أقل من 2 فاعلية ضعيفة جداً

3-6 اختبار الصدق والثبات:

1) الصدق الظاهري:

لقد تم اختبار الصدق الظاهري للاستبانة عن طريق عرض الاستبانة على عدد من

المحكمين لأخذ آرائهم حول المقياس المستخدم لاختبار فرضيات الدراسة، وقد تم الاستفادة من

ملاحظاتهم في تعديل الاستبانة والخروج بها على صورتها النهائية الحالية.

(2) اختبار الثبات:

لقد تم استخدام اختبار (كرونباخ ألفا) لقياس مدى ثبات أداة القياس إذ بلغت قيمة α للاستبانة ككل = 89.4% وهي نسبة ممتازة كونها أعلى من النسبة المقبولة 60%.
وقد تبين أن قيمة α لكل متغير على حدة أعلى من النسبة المقبولة 60% والجدول التالي يوضح قيمة α لكل متغير من متغيرات الدراسة.

| المتغير | قيمة α % |
|--|-----------------|
| الرقابة المسبقة | 66.7 |
| الرقابة اللاحقة | 84.1 |
| الرقابة المحاسبية | 84.3 |
| تقويم الاداء | 74.1 |
| معوقات لتفعيل دور ديوان المحاسبة الكويتي | 76.9 |

3-7 أساليب المعالجة الإحصائية:

سيتم استخدام الرزمة الإحصائية SPSS بهدف تحليل البيانات التي تم تجميعها من خلال استبانة الدراسة، ومنها:

- 1- الإحصاء الوصفي، وذلك لوصف إجابات العينة على المتغيرات الوصفية للدراسة.
- 2- اختبار One Sample t test: ويستخدم لاختبار الفرضية الرئيسة الأولى بفروعها والفرضية الرئيسة الثالثة.
- 3- اختبار تحليل التباين الاحادي ANOVA: ويستخدم لاختبار الفرضية الرئيسة الثانية.

الفصل الرابع

التحليل الوصفي لمتغيرات الدراسة

1-4 التحليل الوصفي لمتغيرات الدراسة

2-4 اختبار فرضيات الدراسة

4-1 التحليل الوصفي لمتغيرات الدراسة:

في تقييم مستوى فاعلية إجراءات الرقابة التي يطبقها ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة على

الإنفاق ، تم استخدام المقياس النسبي التالي:

| | |
|-----------|------------------|
| مرتفع جدا | 5-4.5 |
| مرتفع | 3.75- أقل من 4.5 |
| متوسط | 3- أقل من 3.75 |
| منخفض | 2- أقل من 3 |
| منخفض جدا | أقل من 2 |

لقد تم استخراج الوسط الحسابي والانحراف المعياري لوصف إجابات العينة نحو الفقرات أدناه:

(1) إجراءات الرقابة المسبقة:

بعد استخراج المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية بالنسبة لإجابات العينة لكل عينة على

حده وللعينات الثلاث مجتمعة فقد تم التوصل للنتائج التالية:

جدول (4 - 1)

إجراءات الرقابة المسبقة

| السؤال | وزارة | | | شركات مملوك 50% منها للدولة | | | مؤسسة عامه | | | العينة جميعها كوحدة واحدة | | |
|--|-----------|---------------|----------------|-----------------------------|---------------|----------------|------------|---------------|----------------|---------------------------|---------------|----------------|
| | وسط حسابي | انحراف معياري | مستوى الفاعلية | وسط حسابي | انحراف معياري | مستوى الفاعلية | وسط حسابي | انحراف معياري | مستوى الفاعلية | وسط حسابي | انحراف معياري | مستوى الفاعلية |
| 1. بيت الديوان في موضوع العقد المعروض عليه من الجهة الحكومية خلال مدة أقصاها سبعة أيام من تاريخ تلقيه أوراق المناقصة كاملة | 3.0968 | 1.0756 | متوسط | 2.9750 | 0.9805 | منخفض | 3.2400 | 1.2400 | متوسط | 3.1185 | 1.1255 | متوسط |
| 2. يقوم الديوان بالتحقق من أن الاعتمادات الواردة بالموازنة تسمح بالارتباط أو التعاقد | 3.9355 | 1.0625 | مرتفع | 4.0375 | 1.2370 | مرتفع | 3.9000 | 1.1055 | مرتفع | 3.9573 | 1.1477 | مرتفع |

| العينة جميعها كوحدة واحدة | | | مؤسسة عامه | | | شركات مملوك 50% منها للدولة | | | وزارة | | | السؤال |
|---------------------------|---------------|-----------|----------------|---------------|-----------|-----------------------------|---------------|-----------|----------------|---------------|-----------|--|
| مستوى الفاعلية | انحراف معياري | وسط حسابي | مستوى الفاعلية | انحراف معياري | وسط حسابي | مستوى الفاعلية | انحراف معياري | وسط حسابي | مستوى الفاعلية | انحراف معياري | وسط حسابي | |
| مرتفع | .71773 | 4.2559 | مرتفع | .66667 | 4.0000 | مرتفع | .73336 | 4.3625 | مرتفع | .40161 | 4.8065 | 3. يقوم الديوان بالتحقق من أن كافة الإجراءات القانونية الواجب اتباعها قبل التعاقد قد روعيت وتم استيفاءها. |
| متوسط | .99189 | 3.4739 | متوسط | 1.06667 | 3.4400 | متوسط | .96776 | 3.4875 | متوسط | .80989 | 3.5484 | 4. إذا اعترض الديوان على التعاقد يتم عرض الأمر على الوزير المختص أو ممثل الجهة المختصة للنظر فيه |
| مرتفع | .81840 | 4.4787 | مرتفع | .66999 | 4.3400 | مرتفع جدا | .96489 | 4.5750 | مرتفع جدا | .79108 | 4.6774 | 5. يقوم الديوان بالطلب من الجهة الحكومية موافاته بأية أوراق أو بيانات أو إيضاحات يرى أنها ضرورية ولازمة لعملية الفحص والمراجعة |
| مرتفع | .63859 | 3.8569 | مرتفع | .61014 | 3.7840 | مرتفع | .68610 | 3.8875 | مرتفع | .58409 | 4.0129 | الفقرات جميعها كوحدة واحدة |

نلاحظ من الجدول أعلاه أن آراء العينة تميل إلى تطبيق إجراءات الرقابة المسبقة

بمستوى مرتفع وفقا لكل عينة على حدة وبشكل إجمالي. كما نلاحظ أن الوزارات هي الأكثر

تطبيق لإجراءات الرقابة المسبقة من باقي الجهات محل الدراسة وقد يعزى ذلك إلى وجود

تركيز عليها أكثر من غيرها في هذه الإجراءات، كونه يوجد تدقيق كبير على الوزارات

الحكومية لتطبيق هذه الإجراءات بالمقارنة بباقي الجهات.

كما يشير الجدول أعلاه أن الفقرة (5) والمتعلقة بـ "يقوم الديوان بالطلب من الجهة الحكومية

موافاته بأية أوراق أو بيانات أو إيضاحات يرى أنها ضرورية ولازمة بعملية الفحص

والمراجعة". هي أكثر الفقرات تطبيقا بالنسبة للجهات محل الدراسة مجتمعة ومنفردة.

أما الفقرة (1) والمتعلقة بـ "بيت الديوان في موضوع العقد المعروض عليه من الجهة الحكومية خلال مدة أقصاها سبعة أيام من تاريخ تلقيه أوراق المناقصة كاملة" فقد كانت أقل الفقرات تطبيقاً بالنسبة للجهات محل الدراسة مجتمعة ومفردة.

(2) إجراءات الرقابة المالية اللاحقة:

بعد استخراج المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية بالنسبة لإجابات العينة لكل

عينة على حده وللعينات الثلاث مجتمعة فقد تم التوصل للنتائج التالية:

جدول (4 - 2)

إجراءات الرقابة المالية اللاحقة

| السؤال | وزارة | | | شركات مملوك 50% منها للدولة | | | مؤسسة عامه | | | العينة جميعها كوحدة واحدة | | |
|--|-----------|---------------|----------------|-----------------------------|---------------|----------------|------------|---------------|----------------|---------------------------|---------------|----------------|
| | وسط حسابي | انحراف معياري | مستوى الفاعلية | وسط حسابي | انحراف معياري | مستوى الفاعلية | وسط حسابي | انحراف معياري | مستوى الفاعلية | وسط حسابي | انحراف معياري | مستوى الفاعلية |
| 6- يمارس الديوان اختصاصاته الرقابية من خلال عمليات التفتيش والفحص والمراجعة التي يقوم بها الموظف الفني فيه | 3.9355 | 1.28933 | مرتفع | 4.3125 | 1.22829 | مرتفع | 3.8900 | .56667 | مرتفع | 4.0569 | .99837 | مرتفع |
| 7- يقوم الديوان بالتفتيش بشكل مفاجئ أي دون علم الجهة الخاضعة لرقابته | 3.9355 | .77182 | مرتفع | 3.6000 | 1.07444 | متوسط | 3.4300 | .84393 | متوسط | 3.5687 | .94050 | متوسط |
| 8- إذا شك الديوان في عبث بأي من المخازن أو المستودعات يقوم بالطلب من الجهة المختصة بإجراء جرد فوراً | 3.6452 | .95038 | متوسط | 3.5875 | 1.05175 | متوسط | 3.6800 | .82731 | متوسط | 3.6398 | .93255 | متوسط |
| 9- تجرى عمليات الفحص والمراجعة إما في مقر الديوان أو مقر لجهات الحكومية | 3.8710 | .95715 | مرتفع | 3.7875 | 1.00245 | مرتفع | 4.1200 | .87939 | مرتفع | 3.9573 | .94772 | مرتفع |
| 10- يقوم الديوان بالاتصال المباشر برؤساء الحسابات ومديريها ومراقبيها أو من يقوم مقامهم في الجهات الخاضعة لرقابته | 4.0000 | .81650 | مرتفع | 4.4250 | .91090 | مرتفع | 4.0100 | .67412 | مرتفع | 4.1659 | .81414 | مرتفع |
| 11- يقوم الديوان بالتفتيش فجأة على رؤساء الحسابات ومديريها ومراقبيها أو من يقوم مقامهم في الجهات الخاضعة لرقابته | 3.2581 | .57548 | متوسط | 3.4375 | 1.02924 | متوسط | 3.3100 | 1.07961 | متوسط | 3.3507 | 1.00011 | متوسط |

| العينة جميعها كوحدة واحدة | | | مؤسسة عامه | | | شركات مملوك 50% منها للدولة | | | وزارة | | | السؤال |
|---------------------------|---------------|-----------|----------------|---------------|-----------|-----------------------------|---------------|-----------|----------------|---------------|-----------|--|
| مستوى الفاعلية | انحراف معياري | وسط حسابي | مستوى الفاعلية | انحراف معياري | وسط حسابي | مستوى الفاعلية | انحراف معياري | وسط حسابي | مستوى الفاعلية | انحراف معياري | وسط حسابي | |
| مرتفع | .79906 | 4.3223 | مرتفع | .68718 | 4.4500 | مرتفع | .88866 | 4.2875 | مرتفع | .81650 | 4.0000 | 12- يبلغ الديوان الملاحظات التي يسفر عنها عمليات التفتيش والفحص والمراجعة إلى الجهات الخاضعة لرقابته المالية |
| مرتفع | .84966 | 4.2701 | مرتفع | .50000 | 4.4500 | مرتفع | 1.04821 | 4.2000 | مرتفع | 1.02443 | 3.8710 | 13- يقوم الديوان بالتأكد من قيام الجهات بموافاته بردودها على الملاحظات خلال شهر من تاريخ إبلاغها إليها |
| مرتفع | 1.07187 | 4.1137 | مرتفع | .66999 | 4.3400 | مرتفع | 1.31183 | 3.9750 | متوسط | 1.29016 | 3.7419 | 14- يطلب الديوان إلى الجهة المختصة أن تتخذ الإجراءات اللازمة لتحصيل المبالغ المستحقة للدولة أو غيرها من الجهات الخاضعة لرقابته أو التي صرفت منها بغير وجه حق |
| مرتفع | .93718 | 3.8531 | مرتفع | .74536 | 3.9000 | مرتفع | 1.08820 | 4.0750 | متوسط | .71842 | 3.1290 | 15- يضع رئيس الديوان تقريراً سنوياً عن كل الحسابات الختامية للجهات الحكومية الخاضعة له ييسط فيها الملاحظات وأوجه الخلاف التي تقع بينها وبين الديوان |
| مرتفع | .79314 | 3.9052 | مرتفع | .74536 | 3.9000 | مرتفع | .81898 | 3.9875 | متوسط | .86385 | 3.7097 | 16- يبلغ الديوان ملاحظاته التي تسفر عنها مراجعة الحسابات إلى كل من: الشركة المعنية، الجهة الإدارية المختصة بالإشراف عليها، وزارة المالية |
| متوسط | .81445 | 3.4171 | متوسط | .83267 | 3.4400 | متوسط | .80505 | 3.4000 | متوسط | .80322 | 3.3871 | 17- إذا كانت الشركة مساهمة يبلغ الديوان ملاحظاته قبل انعقاد الجمعية العمومية بثلاثين يوماً على الأقل |
| مرتفع | .55024 | 3.8851 | مرتفع | .43012 | 3.9100 | مرتفع | .63406 | 3.9229 | متوسط | .64149 | 3.7070 | الفقرات جميعها كوحدة واحدة |

نلاحظ ارتفاع مستوى تطبيق إجراءات الرقابة المالية اللاحقة بالنسبة للجهات الثلاث

محل الدراسة مجتمعة ومنفردة فيما عدا الوزارات ذات المستوى المتوسط من التطبيق، إذ تبين

أن الشركات مملوك 50% منها للدولة هي أيضا الأعلى تطبيقا لهذه الإجراءات بالمقارنة بباقي الجهات محل الدراسة.

وقد تبين أن الفقرة (10) المتعلقة بـ "يقوم الديوان بالاتصال المباشر برؤساء الحسابات ومدير بها ومراقبيها أو من يقوم مقامهم في الجهات الخاضعة لرقابته" هي الأكثر تطبيقا في عينة الوزارات، بينما كانت الفقرة (12) يبلغ الديوان الملاحظات التي يسفر عنها عمليات التفتيش والفحص والمراجعة إلى الجهات الخاضعة لرقابته المالية" هي أكثر الفقرات تطبيقا بالنسبة لعيني الشركات المملوكة 50% منها للدولة وعينة المؤسسات العامة وللعينات الثلاث مجتمعة.

أما الفقرة (11) والمتعلقة بـ "يقوم الديوان بالتفتيش فجأة على رؤساء الحسابات ومديريها ومراقبيها أو من يقوم مقامهم في الجهات الخاضعة لرقابته" فقد كانت أقل الفقرات تطبيقا في الجهات محل الدراسة مجتمعة ومنفردة.

3) إجراءات الرقابة المحاسبية:

بعد استخراج المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية بالنسبة لإجابات العينة لكل عينة على حده وللعينات الثلاث مجتمعة فقد تم التوصل للنتائج التالية:

جدول (3-4)

إجراءات الرقابة المحاسبية التي يتبعها الديوان المحاسبية

| السؤال | وزارة | | | شركات مملوك 50% منها للدولة | | | مؤسسة عامه | | | العينة جميعها كوحدة واحدة | | |
|---|-----------|---------------|----------------|-----------------------------|---------------|----------------|------------|---------------|----------------|---------------------------|---------------|----------------|
| | وسط حسابي | انحراف معياري | مستوى الفاعلية | وسط حسابي | انحراف معياري | مستوى الفاعلية | وسط حسابي | انحراف معياري | مستوى الفاعلية | وسط حسابي | انحراف معياري | مستوى الفاعلية |
| 18- يقوم بإجراء مراجعة الدفاتر الحسابية ومستندات الصرف والتحويل | 4.2581 | .57548 | مرتفع | 4.4625 | .69252 | مرتفع | 4.2300 | .42295 | مرتفع | 4.3223 | .56940 | مرتفع |
| 19- يقوم الديوان بقياس مدى تطابق الصرف للاعتمادات الممنوحة لكل بند من بنود الموازنة | 4.0645 | .77182 | مرتفع | 4.1250 | .86236 | مرتفع | 4.1200 | .57349 | مرتفع | 4.1137 | .72134 | مرتفع |

| العينة جميعها كوحدة واحدة | | | مؤسسة عامه | | | شركات مملوك 50% منها للدولة | | | وزارة | | | السؤال |
|---------------------------|---------------|-----------|----------------|---------------|-----------|-----------------------------|---------------|-----------|----------------|---------------|-----------|--|
| مستوى الفاعلية | انحراف معياري | وسط حسابي | مستوى الفاعلية | انحراف معياري | وسط حسابي | مستوى الفاعلية | انحراف معياري | وسط حسابي | مستوى الفاعلية | انحراف معياري | وسط حسابي | |
| مرتفع | .89284 | 3.7867 | متوسط | .83267 | 3.5600 | مرتفع | .87149 | 4.0000 | مرتفع | .98265 | 3.9677 | 20- يقوم الديوان بالتأكد من أن جميع التجاوزات قد تمت بعد الحصول على ترخيص سابق من الجهة المختصة |
| مرتفع | .96833 | 3.9005 | مرتفع | .78599 | 3.7800 | مرتفع | .91532 | 4.1875 | متوسط | 1.38657 | 3.5484 | 21- يتم التأكد من أن الإيرادات العامة التي فرضها القانون قد تم ربطها وتحصيلها |
| مرتفع | .88726 | 4.0569 | مرتفع | .73711 | 4.1100 | مرتفع | .81277 | 4.1875 | متوسط | 1.28682 | 3.5484 | 22- يتم التأكد من أن جميع العمليات المالية قد تمت بمستندات ونماذج صحيحة ومعتمدة ممن لهم سلطة اعتمادها وفقاً للقوانين واللوائح والتعليمات المعمول بها في الدولة |
| مرتفع | .79063 | 4.1137 | مرتفع | .82260 | 4.0100 | مرتفع | .76710 | 4.2375 | مرتفع | .71842 | 4.1290 | 23- يتم بذل أقصى الجهد لاكتشاف الأخطاء الفنية والغش والتزوير والمخالفات المالية |
| متوسط | 1.16115 | 3.7346 | مرتفع | .94810 | 3.9900 | متوسط | 1.35659 | 3.4125 | مرتفع | 1.06357 | 3.7419 | 24- تمتد الرقابة الحسابية إلى فحص النظام المحاسبي المتبع أو النظم المالية المعمول بها وتقديم الاقتراحات التي قد تراها هيئة الرقابة لازمة |
| مرتفع | .62704 | 4.0041 | مرتفع | .56745 | 3.9714 | مرتفع | .64591 | 4.0875 | مرتفع | .74593 | 3.8940 | الفقرات جميعها كوحدة واحدة |

نلاحظ من الجدول رقم (4-3) أن الإجراءات الرقابية المحاسبية معظمها يتم اتباعها

بمستوى مرتفع في ديوان المحاسبة بشكل منفرد وبشكل كلي، كما تبني أن أكثر الإجراءات

المحاسبية تطبيقاً هي الإجراءات (18) المتعلقة "ديوان المحاسبة بإجراء مراجعة للدفاتر المحاسبية

ومستندات الصرف والتحصيل". أما الإجراءات (21، 22) فقد كانا أقل الإجراءات تطبيقاً من

قبل الوزارات، بينما كان الإجراء (20) هو أقل الإجراءات تطبيقاً من قبل عينتي الشركات

المملوك 50% منها للدولة والمؤسسات العامة، كما تبين أن الشركات المملوك 50% منها للدولة

هي الأكثر تطبيقاً للإجراءات الرقابية المحاسبية بمتوسط حسابي يبلغ 4.0875 ، تليها المؤسسات العامة بمتوسط حسابي يبلغ 3.9714 ، وأخيراً الوزارات بمتوسط حسابي 3.894.

(4) إجراءات تقويم الأداء:

بعد استخراج المتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية بالنسبة لإجابات العينة لكل عينة على حده وللعينات الثلاث مجتمعة فقد تم التوصل للنتائج التالية:

جدول (4-4)

إجراءات تقويم الأداء

| السؤال | وزارة | | | شركات مملوك 50% منها للدولة | | | مؤسسة عامة | | | العينة جميعها كوحدة واحدة | | |
|--|-----------|---------------|----------------|-----------------------------|---------------|----------------|------------|---------------|----------------|---------------------------|---------------|----------------|
| | وسط حسابي | انحراف معياري | مستوى الفاعلية | وسط حسابي | انحراف معياري | مستوى الفاعلية | وسط حسابي | انحراف معياري | مستوى الفاعلية | وسط حسابي | انحراف معياري | مستوى الفاعلية |
| 25- يضع رئيس الديوان مشروع ميزانية الديوان بالاتفاق مع رئيس مجلس الأمة ويُدْرَج وزير المالية إليه دون تعديل تحت قسم خاص بالموازنة العامة للدولة | 3.5806 | 1.38502 | متوسط | 3.7700 | .78951 | مرتفع | 3.4692 | .99175 | متوسط | 3.7700 | .78951 | مرتفع |
| 26- يقوم الديوان بالتعقيب على العمليات أو تصرفات الخاصة باستثمار أموالها داخل البلاد أو خارجه وإبلاغ الجهة المعنية بملاحظاته عليها وتوصياته في شأنها | 2.5161 | .62562 | منخفض | 3.7700 | .63333 | مرتفع | 3.4787 | .99679 | متوسط | 3.7700 | .63333 | مرتفع |
| 27- للديوان الحق في الاعتراض على القرارات الصادرة في التصرف بالمخالفات المالية | 3.9032 | 1.01176 | مرتفع | 4.1200 | .57349 | مرتفع | 4.1090 | .71877 | مرتفع | 4.1200 | .57349 | مرتفع |
| 28- يتم تنويع إجراءات العمل وبما يتناسب ومتطلباته | 3.8710 | .71842 | مرتفع | 3.9000 | .74536 | مرتفع | 3.9573 | .76412 | مرتفع | 3.9000 | .74536 | مرتفع |
| الفقرات جميعها كوحدة واحدة | 3.4677 | .41704 | متوسط | 3.8900 | .52863 | مرتفع | 3.8460 | .62629 | مرتفع | 3.8900 | .52863 | مرتفع |

نلاحظ من الجدول أعلاه ارتفاع مستوى تطبيق إجراءات تقويم الأداء بالنسبة للجهات الثلاثة محل الدراسة مجتمعة ومنفردة فيما عدا عينة الوزارات ذات المستوى المتوسط وتميل الزيادة بشكل أكبر نحو المؤسسات العامة، إذ نلاحظ أن الفقرة (25) المتعلقة بـ " يضع رئيس الديوان مشروع ميزانية الديوان بالاتفاق مع رئيس مجلس الأمة ويدير وزير المالية المشروع كما ورد إليه دون تعديل تحت قسم خاص بالموازنة العامة للدولة " هي الأقل تطبيقاً بين الجهات محل الدراسة مجتمعة ومنفردة. بينما كانت الفقرة (27) المتعلقة بـ "لديوان الحق في الاعتراض على القرارات الصادرة في التصرف بالمخالفات المالية"، هي الأكثر تطبيقاً بين الجهات محل الدراسة مجتمعة ومنفردة.

موقوفات تفعيل دور ديوان المحاسبة الكويتي في ممارسة الرقابة على الإنفاق الحكومي:

جدول (4-5)

موقوفات تفعيل دور ديوان المحاسبة الكويتي في ممارسة الرقابة على الإنفاق الحكومي

| السؤال | وزارة | | | شركات مملوك 50% منها للدولة | | | مؤسسة عامه | | | العينة جميعها كوحدة واحدة | | |
|--|--------|---------------|----------------|-----------------------------|---------------|----------------|------------|---------------|----------------|---------------------------|---------------|----------------|
| | وسط | انحراف معياري | مستوى الفاعلية | وسط | انحراف معياري | مستوى الفاعلية | وسط | انحراف معياري | مستوى الفاعلية | وسط | انحراف معياري | مستوى الفاعلية |
| 29- بيروقراطية العمل | 3.7419 | .57548 | مرتفع | 3.8375 | .81821 | مرتفع | 3.8900 | .73711 | مرتفع | 3.8483 | .74689 | مرتفع |
| 30- كفاءة الموظف | 4.0645 | .67997 | مرتفع | 3.8125 | 1.17024 | مرتفع | 4.1100 | .56667 | مرتفع | 3.9905 | .86735 | مرتفع |
| 31- ظروف عملية الرقابة | 3.3871 | 1.02233 | متوسط | 3.5375 | 1.15773 | متوسط | 4.2300 | .78951 | مرتفع | 3.8436 | 1.04161 | مرتفع |
| 32- مستوى تعاون الدوائر مع وحدات العمل | 3.8710 | .95715 | متوسط | 3.9250 | 1.20940 | مرتفع | 4.0000 | .66667 | مرتفع | 3.9526 | .94498 | مرتفع |
| 33- كفاية التشريعات التي تحكم عمل ديوان المحاسبة | 3.7742 | 1.30919 | متوسط | 2.8250 | 1.08820 | متوسط | 3.8800 | .74237 | مرتفع | 3.4645 | 1.09650 | متوسط |
| 34- مستوى التكنولوجيا المستخدمة في الرقابة | 3.9677 | 1.19677 | متوسط | 3.1625 | 1.14122 | متوسط | 3.5500 | .83333 | متوسط | 3.4645 | 1.04764 | متوسط |
| 35- الإجراءات المحاسبية المستخدمة | 3.9677 | 1.35361 | متوسط | 3.1625 | 1.50479 | متوسط | 3.8900 | .99387 | مرتفع | 3.6256 | 1.30826 | متوسط |
| 36- تعدد الجهات الرقابية | 3.7419 | .99892 | متوسط | 2.9750 | 1.28255 | متوسط | 3.8900 | .87496 | مرتفع | 3.5213 | 1.14362 | متوسط |
| 37- تضارب عمل الدوائر وتداخله فيما بينها | 3.6129 | .80322 | متوسط | 3.3375 | 1.22158 | متوسط | 3.7900 | .79512 | مرتفع | 3.5924 | .99749 | متوسط |
| 38- الممارسات الإدارية الغير مناسبة | 3.5161 | .62562 | متوسط | 3.6500 | 1.26391 | متوسط | 3.9000 | .88192 | مرتفع | 3.7488 | 1.02280 | متوسط |
| الفقرات جميعها كوحدة واحدة | 3.7645 | .56424 | مرتفع | 3.4225 | .57742 | متوسط | 3.9130 | .51122 | مرتفع | 3.7052 | .58791 | مرتفع |

نلاحظ من الجدول أعلاه أن جميع المعوقات المذكورة أعلاه تواجهها الجهات محل الدراسة مجتمعة ومنفردة إلا أن أبرز هذه المعوقات فقد كانت كفاءة الموظف بالنسبة للوزارات. أما أبرز المعوقات بالنسبة للمؤسسات العامة فقد كانت ظروف عملية الرقابة أما بالنسبة للشركات المملوك 50% منها للدولة فإن أبرز المعوقات هي مستوى تعاون الدوائر مع وحدات العمل. أما أقل المعوقات بالنسبة لعينات الدراسة فقد كانت بالنسبة للوزارات ظروف عملية الرقابة، وبالنسبة للشركات المملوك 50% منها للدولة فإن أقل هذه المعوقات هي كفاية التشريعات التي تحكم عمل ديوان المحاسبة، أما بالنسبة لعينة المؤسسات العامة فإن أقل هذه المعوقات هي مستوى التكنولوجيا المستخدمة في الرقابة.

4-2 اختبار فرضيات الدراسة:

لغرض اختبار الفرضية الرئيسية الأولى والفرضيات الفرعية المنبثقة منها في كل حالة مقارنة الوسط الافتراضي للاستبانة وهو (3) مع وسط إجابات الأسئلة وذلك باستخدام اختبار one sample t-test. وفيما يلي نتائج اختبار الفرضيات:

فرضية الرئيسة الأولى:

H0: لا تتسم الإجراءات التي يطبقها حاليا ديوان المحاسبة الكويتي من الرقابة على الاتفاق الحكومي بالفاعلية.

Ha: تتسم الإجراءات التي يطبقها حاليا ديوان المحاسبة الكويتي من الرقابة على الاتفاق الحكومي بالفاعلية.

جدول (4-6)

نتائج اختبار الفرضية الرئيسة الأولى

| الوسط الحسابي | الانحراف المعياري | T المحسوبة | T الجدولية | الدلالة SIG | نتيجة الفرضية العدمية |
|---------------|-------------------|------------|------------|-------------|-----------------------|
| 3.8980 | .49943 | 26.18 | 1.96 | 0.000 | رفض |

لقد تم استخدام اختبار one sample t-test وذلك لاختبار الدلالة الإحصائية للفرق بين المتوسط الحسابي للفرضية و متوسط أداة القياس (3) وذلك للتأكد من مدى تطبيق الإجراءات من عدمها ونجد من مطالعتنا لنتائج الحاسوب في الجدول السابق أن قيمة (T المحسوبة = 26.18) أكبر من قيمتها الجدولية، وبما أن قاعدة القرار هي تقبل الفرضية العدمية (H0) إذا كانت القيمة المحسوبة أقل من القيمة الجدولية، وترفض الفرضية العدمية (H0) إذا كانت القيمة المحسوبة أكبر من القيمة الجدولية، وبالتالي فإننا نرفض الفرضية العدمية (H0)، ونقبل الفرضية البديلة (Ha) وهذا يعني

تتسم الإجراءات التي يطبقها حاليا ديوان المحاسبة الكويتي من الرقابة على الاتفاق الحكومي بالفاعلية.

الفرضية الفرعية الأولى:

H0: لا تتسم الإجراءات الرقابية المالية المسبقة التي يطبقها حاليا ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة على الاتفاق الحكومي بالفاعلية.

جدول (7-4)

نتائج اختبار الفرضية الفرعية الأولى

| الوسط الحسابي | الانحراف المعياري | T المحسوبة | T الجدولية | الدلالة SIG | نتيجة الفرضية العدمية |
|---------------|-------------------|------------|------------|-------------|-----------------------|
| 3.8569 | .63859 | 19.491 | 1.96 | 0.000 | رفض |

لقد تم استخدام اختبار one sample t-test وذلك لاختبار الدلالة الإحصائية للفرق بين المتوسط الحسابي للفرضية و متوسط أداة القياس(3) وذلك للتأكد من مدى تطبيق الإجراءات من عدمها ونجد من مطالعتنا لنتائج الحاسوب في الجدول السابق أن قيمة (T المحسوبة = 19.491) أكبر من قيمتها الجدولية، وبالتالي فإننا نرفض الفرضية العدمية (H0)، ونقبل الفرضية البديلة (Ha) وهذا يعني أن الإجراءات الرقابية المالية المسبقة التي يطبقها حاليا ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة على الاتفاق الحكومي تتسم بالفاعلية.

الفرضية الفرعية الثانية:

H0: لا تتسم الإجراءات الرقابية المالية اللاحقة التي يطبقها حالياً ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة على الاتفاق الحكومي بالفاعلية.

جدول (4-8)

نتائج اختبار الفرضية الفرعية الثانية

| الوسط الحسابي | الانحراف المعياري | T المحسوبة | T الجدولية | الدلالة SIG | نتيجة الفرضية العدمية |
|---------------|-------------------|------------|------------|-------------|-----------------------|
| 3.8851 | .55024 | 23.365 | 1.96 | 0.000 | رفض |

لقد تم استخدام اختبار one sample t-test وذلك لاختبار الدلالة الإحصائية للفرق بين المتوسط الحسابي للفرضية و متوسط أداة القياس (3) وذلك للتأكد من مدى تطبيق الإجراءات من عدمها ونجد من مطالعتنا لنتائج الحاسوب في الجدول السابق أن قيمة (T المحسوبة = 23.365) أكبر من قيمتها الجدولية، وبالتالي فإننا نرفض الفرضية العدمية (H0)، ونقبل الفرضية البديلة (Ha) وهذا يعني أن الإجراءات الرقابية المالية اللاحقة التي يطبقها حالياً ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة على الاتفاق الحكومي تتسم بالفاعلية.

الفرضية الفرعية الثالثة:

H0: لا تتسم الإجراءات الرقابة المحاسبة التي يطبقها حاليا ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة على الاتفاق الحكومي بالفاعلية.

جدول (4-9)

نتائج اختبار الفرضية الفرعية الثالثة

| الوسط الحسابي | الانحراف المعياري | T المحسوبة | T الجدولية | الدلالة SIG | نتيجة الفرضية العدمية |
|---------------|-------------------|------------|------------|-------------|-----------------------|
| 4.0041 | .62704 | 23.26 | 1.96 | 0.000 | رفض |

لقد تم استخدام اختبار one sample t-test وذلك لاختبار الدلالة الإحصائية للفرق بين المتوسط الحسابي للفرضية و متوسط أداة القياس (3) وذلك للتأكد من مدى تطبيق الإجراءات من عدمها ونجد من مطالعتنا لنتائج الحاسوب في الجدول السابق أن قيمة (T المحسوبة = 23.26) أكبر من قيمتها الجدولية، وبالتالي فإننا نرفض الفرضية العدمية (H0)، ونقبل الفرضية البديلة (Ha) وهذا يعني أن الإجراءات الرقابة المحاسبة التي يطبقها حاليا ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة على الاتفاق الحكومي تتسم بالفاعلية.

الفرضية الفرعية الرابعة:

H0: لا تتسم الإجراءات تقويم الأداء المحاسبة التي يطبقها حاليا ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة على الاتفاق الحكومي بالفاعلية.

جدول (4-10)

نتائج اختبار الفرضية الفرعية الرابعة

| الوسط الحسابي | الانحراف المعياري | T المحسوبة | T الجدولية | الدلالة SIG | نتيجة الفرضية العدمية |
|---------------|-------------------|------------|------------|-------------|-----------------------|
| 3.7536 | 0.55607 | 19.685 | 1.96 | 0.000 | رفض |

لقد تم استخدام اختبار one sample t-test وذلك لاختبار الدلالة الإحصائية للفرق بين المتوسط الحسابي للفرضية و متوسط أداة القياس (3) وذلك للتأكد من مدى تطبيق الإجراءات من عدمها ونجد من مطالعتنا لنتائج الحاسوب في الجدول السابق أن قيمة (T المحسوبة = 19.685) أكبر من قيمتها الجدولية، وبما أن قاعدة القرار هي تقبل الفرضية العدمية (H0) إذا كانت القيمة المحسوبة أقل من القيمة الجدولية، وترفض الفرضية العدمية (H0) إذا كانت القيمة المحسوبة أكبر من القيمة الجدولية، وبالتالي فإننا نرفض الفرضية العدمية (H0)، ونقبل الفرضية البديلة (Ha) وهذا يعني تتسم الإجراءات تقويم الأداء المحاسبة التي يطبقها حاليا ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة على الاتفاق الحكومي بالفاعلية.

الفرضية الرئيسية الثانية:

H0: لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية بين وجهات نظر الجهات الخاضعة لرقابة ديوان المحاسبة الكويتي بشأن الإجراءات التي يطبقها حالياً ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة على الإنفاق الحكومي.

لقد تم استخدام اختبار تحليل التباين الأحادي لاختبار الفرضية أعلاه إذ تبين أن قيمة F المحسوبة البالغة بالنسبة لعينات الدراسة ليست ذات دلالة إحصائية عند مستوى 0.05 بالنسبة للإجراءات ككل وهي أقل من القيمة الجدولية مما يدل على أنه لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية بين وجهات نظر الجهات الخاضعة لرقابة ديوان المحاسبة الكويتي بشأن الإجراءات التي يطبقها حالياً ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة على الإنفاق الحكومي.

جدول (4-11)

نتائج اختبار الفرضية الرئيسية الثانية

| الفرضية | العينة | الوسط الحسابي | المحسوبة F | الجدولية F | الدلالة SIG | نتيجة Ho |
|-------------------------|--------------------------------|---------------|------------|------------|-------------|----------|
| الإجراءات المجتمعة | وزارة | 3.9858 | 2.885 | 3.0 | 0.058 | قبول |
| | شركات مملوك 50% منها للدولة | 3.9366 | | | | |
| | مؤسسة عامه | 3.7931 | | | | |
| الرقابة المالية المسبقة | وزارة | 3.9492 | 1.818 | 3.0 | 0.165 | قبول |
| | شركات مملوك 50% منها للدولة | 3.8933 | | | | |
| | مؤسسة عامه | 3.7506 | | | | |
| الرقابة المالية اللاحقة | وزارة | 3.9576 | 2.386 | 3.0 | 0.094 | قبول |
| | شركات مملوك 50% منها للدولة | 3.9389 | | | | |
| | مؤسسة عامه | 3.7771 | | | | |
| الرقابة المحاسبية | وزارة | 4.1211 | 2.181 | 3.0 | 0.116 | قبول |
| | شركات مملوك 50% منها للدولة | 4.0210 | | | | |
| | مؤسسة عامه | 3.8980 | | | | |
| تقويم الأداء | وزارة | 3.7288 | 0.404 | 3.0 | 0.668 | قبول |
| | شركات مملوك 50% منها للدولة | 3.8000 | | | | |
| | مؤسسة عامه | 3.7273 | | | | |

الفرضية الرئيسية الثالثة:

H0: لا توجد معوقات لتفعيل دور ديوان المحاسبة الكويتي في ممارسة الرقابة المالية على الإنفاق الحكومي.

جدول (4-12)

نتائج اختبار الفرضية الرئيسية الثالثة

| الوسط الحسابي | الانحراف المعياري | T المحسوبة | T الجدولية | الدلالة SIG | نتيجة الفرضية العدمية |
|---------------|-------------------|------------|------------|-------------|-----------------------|
| 3.7052 | 0.04047 | 17.424 | 1.96 | 0.000 | رفض |

لقد تم استخدام اختبار one sample t-test وذلك لاختبار الدلالة الإحصائية للفرق بين المتوسط الحسابي للفرضية و متوسط أداة القياس (3) وذلك للتأكد من مدى تطبيق الإجراءات من عدمها ونجد من مطالعتنا لنتائج الحاسوب في الجدول السابق أن قيمة (T المحسوبة = 17.424) أكبر من قيمتها الجدولية، وبما أن قاعدة القرار هي تقبل الفرضية العدمية (H0) إذا كانت القيمة المحسوبة أقل من القيمة الجدولية، وترفض الفرضية العدمية (H0) إذا كانت القيمة المحسوبة أكبر من القيمة الجدولية، وبالتالي فإننا نرفض الفرضية العدمية (H0)، ونقبل الفرضية البديلة (Ha) وهذا يعني توجد معوقات لتفعيل دور ديوان المحاسبة الكويتي في ممارسة الرقابة المالية على الإنفاق الحكومي. و إن أبرز هذه المعوقات فقد كانت كفاءة الموظف بالنسبة للوزارات. أما أبرز المعوقات بالنسبة للمؤسسات العامة فقد كانت ظروف عملية الرقابة اما بالنسبة للشركات المملوك 50% منها للدولة فإن أبرز المعوقات هي مستوى تعاون الدوائر مع وحدات العمل.

الفصل الخامس

نتائج وتوصيات الدراسة

1-5 النتائج

2-5 التوصيات

1-5 النتائج:

لقد تم التوصل إلى النتائج التالية:

(1) لقد أثبتت الفرضية الرئيسة الأولى أنه:

- تتسم الإجراءات التي يطبقها حالياً ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة على الإنفاق الحكومي، بالفاعلية. تتفق هذه النتيجة ما ورد في الأدب النظري والدراسات السابقة المتعلقة بالموضوع والتي تبرز أهمية دور الديوان المحاسبة الرقابي على الإنفاق الحكومي.

(2) لقد تبين من نتائج التحليل أنه:

- تتسم إجراءات الرقابة المالية المسبقة التي يطبقها حالياً ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة على الإنفاق الحكومي بالفاعلية، وتعكس هذه النتيجة أهمية الرقابة المسبقة لكشف حالات الخطأ والتلاعبات قبل الاستمرار فيها.

(3) تم التوصل إلى أنه: تتسم إجراءات الرقابة المالية اللاحقة التي يطبقها حالياً ديوان المحاسبة الكويتي في وتعكس هذه النتيجة مدى إدراك أفراد العينة لأهمية الرقابة المالية اللاحقة في ضبط إجراءات الإنفاق الحكومي.

(4) تم التوصل إلى أنه: تتسم إجراءات الرقابة المحاسبية التي يطبقها حالياً ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة على الإنفاق الحكومي، بالفاعلية، وتعكس هذه النتيجة أهمية الدور الذي تلعبه الرقابة المحاسبية في ضبط الإنفاق الحكومية.

(5) تبين من نتائج التحليل أنه: تتسم إجراءات تقويم الأداء التي يطبقها حالياً ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة المالية على الإنفاق الحكومي، بالفاعلية. وتعزز هذه النتيجة من أهمية تقويم الأداء في تعديل أية مشاكل قد يتم اكتشافها في الإنفاق الحكومي.

(6) لا توجد فروقات ذات دلالة إحصائية من وجهات نظر الجهات الخاضعة لرقابة ديوان المحاسبة الكويتي بشأن الإجراءات التي يطبقها حالياً ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة على الإنفاق الحكومي.

(7) توجد معوقات لتفعيل دور ديوان المحاسبة الكويتي في ممارسة الرقابة المالية على الإنفاق الحكومي.

(8) إن أبرز هذه المعوقات فقد كانت كفاءة الموظف بالنسبة للوزارات. أما أبرز المعوقات بالنسبة للمؤسسات العامة فقد كانت ظروف عملية الرقابة أما بالنسبة للشركات المملوك 50% منها للدولة فإن أبرز المعوقات هي مستوى تعاون الدوائر مع وحدات العمل

2-5 التوصيات:

يوصي الباحث بما يلي:

(1) ضرورة توعية الموظفين العاملين في الدوائر الحكومية بأهمية دور ديوان المحاسبة في الرقابة على الإنفاق الحكومية.

(2) الاهتمام بنوعية الموظفين العاملين في مجالات الرقابة على الإنفاق الحكومي وضبط الدفاتر المحاسبية لتفعيل دور الديوان الرقابي.

3) العمل على تقليل الإجراءات الروتينية والبيروقراطية المبالغ فيها في العمل الحكومي لتفعيل الرقابة على الإنفاق الحكومي.

4) العمل على متابعة تنفيذ توصيات لجان الرقابة على الإنفاق الحكومي للتأكد من معالجة أية مخالفات قد تظهر أثناء الرقابة.

5) ضرورة متابعة الجهات الحكومية وشبه الحكومية بشكل مقارب للوزارات الحكومية لرفع مستوى التزامها بالإجراءات المطلوبة للرقابة على الإنفاق الحكومي.

6) ضرورة تطوير أساليب المراجعة الخارجية المستخدمة في ديوان المحاسبة لفحص وتدقيق الموازنات بهدف التحقق من سلامة الإجراءات المستخدمة في إعداد الموازنة الحكومية.

7) تطوير و تعديل نظام المحاسبة المطبق في الموازنة العامة في دولة الكويت بهدف المساعدة في الرقابة على إعدادها.

8) إجراء دراسات أخرى عن موضوع الدراسة لإبراز أهميته في القطاع الحكومي في دولة الكويت.

قائمة المصادر والمراجع

أولاً- المراجع باللغة العربية:

- ثقفى، أحمد، (2008)، "أثر تعدد الرقابة علي الأجهزة الحكومية : دراسة تحليلية"، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الملك عبد العزيز، السعودية
- حجر، عبدالملك إسماعيل، (1999)، "النظام المحاسبي في الجمهورية اليمنية - التطبيق ومتطلبات التطوير (مدخل النظم)"، مجلة كلية التجارة والاقتصاد، جامعة صنعاء، العددان الثالث عشر والرابع عشر، سبتمبر - مارس.
- حماد، أكرم إبراهيم عطية، (2003)، تقويم منهج الرقابة المالية في القطاع الحكومي، دراسة مقارنة، أطروحة دكتوراة غير منشورة، جامعة الجزيرة، قسم المحاسبة والتمويل -السودان.
- حماد، طارق عبد العال، (2004)، موسوعة معايير المراجعة، شرح معايير المراجعة الدولية والأمريكية والعربية، الرقابة الداخلية وأدلة الإثبات، القاهرة: الدار الجامعية للنشر.
- دلبوح، وليد، (2005)، " اثر فاعلية الرقابة المالية على الأداء المالي للمؤسسات العامة المستقلة الأردنية"، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة آل البيت، الأردن.
- ديوان المحاسبة الكويتي، (2007)، مجلة الرقابة، العدد 8، ص52.
- راشد، وائل، (1999)، دور ديوان المحاسبة في الرقابة الإدارية على الأموال العامة بدولة الكويت -دراسة ميدانية-، مجلة جامعة الملك عبد العزيز، الاقتصاد والادارة، م 13، ع 1، ص 73-111
- زامل، أحمد محمد، (2000)، المحاسبة الإدارية مع تطبيقات بالحاسب الآلي، الجزء الأول، معهد الإدارة العامة، الرياض
- زيات، عبد الكريم، (2005)، شرح أحكام قانون إنشاء ديوان المحاسبة الكويتي، المادة 82، ص197

- شرف، جهاد، (2005)، أثر الرقابة المالية على استمرار التمويل للمؤسسات الأهلية دراسة ميدانية المؤسسات الأهلية في قطاع غزة، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الإسلامية بغزة.
- شماع، خليل وحمود، (2007)، نظرية المنظمة، عمان: دار السيرة للنشر والتوزيع
- صعيدي، إبراهيم أحمد، (2002)، "تطوير كفاءة وفعالية نظرية الأموال المخصصة لأغراض الرقابة وتقييم الأداء"، مؤتمر تحديث نظم الموازنة والرقابة على الأداء، الاتحاد العام للمحاسبين والمراجعين العرب، أكتوبر، القاهرة، جمهورية مصر العربية.
- عامري، صالح والغالبي، طاهر، (2007)، الإدارة والأعمال، عمان: دار وائل للنشر.
- عتيبي، صبحي جبر. تطور الفكر والأساليب في الإدارة. دار الحامد للنشر والتوزيع 2005م
- عثمان، بهاء، (2003). تقييم دور ديوان المحاسبة في الرقابة على أداء المؤسسات العامة في الأردن. رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة آل البيت، المفرق، الأردن.
- عنا، ريماء، (2005)، "اتجاهات أعضاء مجلس الأمة نحو فعالية ديوان المحاسبة في الرقابة على الإنفاق الحكومي - دراسة ميدانية"، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الأردنية.
- عياش، يوسف حسن حامد (2005)، مدى فاعلية نظام الرقابة الداخلية في إحكام الرقابة على أداء أنشطة وكالة الغوث الدولية (الانروا) في غزة، في ضوء معايير المراجعة الدولية - رسالة ماجستير غير منشورة - الجامعة الإسلامية غزة
- غنايم، مدحت، (1998). وسائل الرقابة البرلمانية على أعمال الحكومة في النظام البرلماني. القاهرة: دار النهضة العربية.
- كحالة، جبريل، وحنان، رضوان، (1997)، المحاسبة الإدارية مدخل محاسبة المسؤولية وتقييم الأداء، مكتبة دار الثقافة، عمان.
- كساسبة، نضال، (2003). دور ديوان المحاسبة في تقييم أداء ضريبة الدخل في الأردن. رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة آل البيت، المفرق، الأردن.

- كلاب، سعيد، (2004)، واقع الرقابة الداخلية في القطاع الحكومي: دراسة ميدانية على وزارات السلطة الوطنية الفلسطينية في قطاع غزة، رسالة ماجستير غير منشورة - الجامعة الإسلامية - غزة.
- ماضي، كامل احمد، (2004)، أساليب الرقابة في المؤسسات العامة في قطاع غزة - رسالة ماجستير غير منشورة - الجامعة الإسلامية - غزة.
- مالك، سنتا، (2009)، تقويم كفاءة نظم الرقابة الداخلية بالوحدات الحكومية دراسة حالة: وزارة المالية والإقتصاد الوطني، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا.
- مزروعى، يوسف، (2005)، من يراقب ديوان المحاسبة، مجلة الرقابة، ديوان المحاسبة، الكويت، العدد الثاني، ص18.
- مستريحي، علي، (1999)، " العوامل المؤثرة في مستوى إنجاز وحدات الرقابة الإدارية الداخلية في الدوائر الحكومية الأردنية دراسة ميدانية من وجهة نظر العاملين بتلك الوحدات"، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة اليرموك، الأردن.
- موتات، حسن علي أحمد، (2003)، تقييم أنظمة الرقابة الداخلية للتسهيلات الائتمانية في المصارف التجارية الليبية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة آل البيت، المفرق، الأردن.

ثانيا: المراجع الإنجليزية

- Anerud , K., (2004),Developing International Auditing Standards Cooperation between INTOSAI and the International Federation of Accountants, **International Journal of Government Auditing**
- General Accounting Office, (2002), **New Auditor Independence Rules**, USA.
- Raman, K. & Daniker, V. , (1994), Materiality In Government Auditing, **Journal of Accountancy**, Vol. 177
- Tierney, C., (1996) ,Auditing Government Controls. A Flawed Model?, **The Government Accountants Journal**, Vol. 44
- http://www.sabq8.org/sabwebsite/a_pages/a_authorities.htm
- http://www.cao.gov.eg/CAO_WEB/uploads/Dpages/Glossary_of_terms/aList_1.pdf
- http://www.arabosai.org/ar/recipient_member.asp?member_id=16.

الملاحق

- ملحق رقم (1) استبانة الدراسة
- ملحق رقم (2) التحليل الإحصائي

ملحق رقم (1)

استبانة الدراسة

أخي المستجيب..... المحترم..

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته... وبعد..

تشكل هذه الاستبانة جزءاً من دراسة بعنوان " مدى فاعلية إجراءات الرقابة المالية على الإنفاق التي يطبقها ديوان المحاسبة الكويتي، من وجهة نظر الجهات الخاضعة لرقابة الديوان"، يعدها الباحث استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة من جامعة الشرق الأوسط في الأردن.

وإذ إننا نعهد بكم الاهتمام والاستعداد الدائمين لمساندة البحوث العلمية التي تخدم تطور مجتمعنا، لذا نرجو منكم تعبئة الاستبانة بدقة وواقعية، علماً بأن إجاباتكم ستعامل بسرية تامة وأنها لن تستخدم إلا لأغراض البحث العلمي فقط.

شاكراً لكم حسن تعاونكم

الباحث

أحمد مانع صنيهيت المطيري

القسم الأول: أرجو منكم التكرم بوضع إشارة (×) عند الاختيار المناسب:

1- المؤهل العلمي:

- دبلوم فما دون بكالوريوس .
- ماجستير. دكتوراه.

2- عدد سنوات الخبرة:

- 5 سنوات فأقل. 6 - 10 سنوات.
- 11 - 15 سنة. 16 سنة فأكثر.

3- التخصص:

- محاسبة. مالية. قانون.
- إدارة . أخرى (أرجو التحديد _____)

4- مركز العمل:

- وزارة . بلدية
- شركة للدولة نصيب في رأس مالها لا يقل عن 50 % منه.
- مؤسسة أو هيئة عامة أخرى : _____ (ارجو التحديد)

5- الوظيفة:

- مدير مالي. مدقق داخلي
- محاسب . أخرى (أرجو التحديد _____)

أسئلة الاستبانة:

السؤال الأول: على صلة بالفرضية الفرعية الأولى (ho_1) ونصها كما يلي: "لا تتسم إجراءات الرقابة المسبقة التي يطبقها حاليا ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة المالية المسبقة على الإنفاق الحكومي فيما يلي أمثلة للإجراءات التي تقوم بها الديوان لتحقيق الرقابة المسبقة على هذا الاتفاق فرص إبداء رأيك حول مستوى فاعليتها.

يرجى التكرم بوضع إشارة (√) أمام درجة موافقتكم على كل عبارة من العبارات التالية:

| الرقم | العبارة | مستوى الفاعلية | | | | |
|-------|---|----------------|-------|-----------|-------|-----------|
| | | مرتفع جدا | مرتفع | غير متأكد | منخفض | منخفض جدا |
| 1 | يبت الديوان في موضوع العقد المعروض عليه من الجهة الحكومية خلال مدة أقصاها سبعة أيام من تاريخ تلقيه أوراق المناقصة كاملة | | | | | |
| 2 | يقوم الديوان بالتحقق من أن الاعتمادات الواردة بالموازنة تسمح بالارتباط أو التعاقد | | | | | |
| 3 | يقوم الديوان بالتحقق من أن كافة الإجراءات القانونية الواجب اتباعها قبل التعاقد قد روعيت وتم استيفاءها. | | | | | |
| 4 | إذا اعترض الديوان على التعاقد يتم عرض الأمر على الوزير المختص أو ممثل الجهة المختصة للنظر فيه | | | | | |
| 5 | يقوم الديوان بالطلب من الجهة الحكومية موافاته بأية أوراق أو بيانات أو إيضاحات يرى أنها ضرورية ولازمة لعملية الفحص والمراجعة | | | | | |

السؤال الثاني: على صلة بالفرضية الفرعية الثانية (ho₂) ونصها كما يلي: "لا تتسم إجراءات الرقابة المالية اللاحقة التي يطبقها حالياً ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة على الإنفاق الحكومي، بالفاعلية".

| الرقم | العبارة | مستوى الفاعلية | | | |
|-------|--|----------------|-------|-----------|------------|
| | | مرتفع جداً | مرتفع | غير متأكد | منخفض جداً |
| 6 | يمارس الديوان اختصاصاته الرقابية من خلال عمليات التفتيش والفحص والمراجعة التي يقوم بها الموظف الفني فيه | | | | |
| 7 | يقوم الديوان بالتفتيش بشكل مفاجئ أي دون علم الجهة الخاضعة لرقابته | | | | |
| 8 | إذا شك الديوان في عبث بأي من المخازن أو المستودعات يقوم بالطلب من الجهة المختصة بإجراء جرد فوراً | | | | |
| 9 | تجرى عمليات الفحص والمراجعة إما في مقر الديوان أو مقر لجهات الحكومية | | | | |
| 10 | يقوم الديوان بالاتصال المباشر برؤساء الحسابات ومديريها ومراقبيها أو من يقوم مقامهم في الجهات الخاضعة لرقابته | | | | |
| 11 | يقوم الديوان بالتفتيش فجأة على رؤساء الحسابات ومديريها ومراقبيها أو من يقوم مقامهم في الجهات الخاضعة لرقابته | | | | |
| 12 | يبلغ الديوان الملاحظات التي يسفر عنها عمليات التفتيش والفحص والمراجعة إلى الجهات الخاضعة لرقابته المالية | | | | |
| 13 | يقوم الديوان بالتأكد من قيام الجهات بموافاته برودها على الملاحظات خلال شهر من تاريخ إبلاغها إليها | | | | |

| مستوى الفاعلية | | | | | العبارة | الرقم |
|----------------|-------|-----------|-------|------------|--|-------|
| مرتفع جداً | مرتفع | غير متأكد | منخفض | منخفض جداً | | |
| | | | | | يطلب الديوان إلى الجهة المختصة أن تتخذ الإجراءات اللازمة لتحصيل المبالغ المستحقة للدولة أو غيرها من الجهات الخاضعة لرقابته أو التي صرفت منها بغير وجه حق | 14 |
| | | | | | يضع رئيس الديوان تقريراً سنوياً عن كل الحسابات الختامية للجهات الحكومية الخاضعة له يبسط فيها الملاحظات وأوجه الخلاف التي تقع بينها وبين الديوان | 15 |
| | | | | | يبلغ الديوان ملاحظاته التي تسفر عنها مراجعة الحسابات إلى كل من: الشركة المعنية، الجهة الإدارية المختصة بالإشراف عليها، ووزارة المالية. | 16 |
| | | | | | إذا كانت الشركة مساهمة يبلغ الديوان ملاحظاته قبل انعقاد الجمعية العمومية بثلاثين يوماً على الأقل | 17 |

السؤال الثالث: على صلة بالفرضية الفرعية الثالثة (h₃) ونصها كما يلي: "لا تتسم إجراءات الرقابة المحاسبية التي يطبقها حالياً ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة على الإنفاق الحكومي، بالفاعلية".

| الرقم | العبارة | مستوى الفاعلية | | | |
|-------|--|----------------|-------|-----------|------------|
| | | مرتفع جداً | مرتفع | غير متأكد | منخفض جداً |
| 18 | يقوم بإجراء مراجعة الدفاتر الحسابية ومستندات الصرف والتحويل | | | | |
| 19 | يقوم الديوان بقياس مدى تطابق الصرف للاعتمادات الممنوحة لكل بند من بنود الموازنة | | | | |
| 20 | يقوم الديوان بالتأكد من ان جميع التجاوزات قد تمت بعد الحصول على ترخيص سابق من الجهة المختصة | | | | |
| 21 | يتم التأكد من ان الإيرادات العامة التي فرضها القانون قد تم ربطها وتحصيلها | | | | |
| 22 | يتم التأكد من أن جميع العمليات المالية قد تمت بمستندات ونماذج صحيحة ومعتمدة ممن لهم سلطة اعتمادها وفقاً للقوانين واللوائح والتعليمات المعمول بها في الدولة | | | | |
| 23 | يتم بذل أقصى الجهد لاكتشاف الأخطاء الفنية والغش والتزوير والمخالفات المالية | | | | |
| 24 | تمتد الرقابة الحسابية إلى فحص النظام المحاسبي المتبع أو النظم المالية المعمول بها وتقديم الاقتراحات التي قد تراها هيئة الرقابة لازمة | | | | |

السؤال الرابع: على صلة بالفرضية الفرعية الرابعة (ho₄) ونصها كما يلي: "لا تتسم إجراءات رقابة الأداء التي يطبقها حالياً ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة المالية على الإنفاق الحكومي، بالفاعلية".

| الرقم | العبارة | مستوى الفاعلية | | | |
|-------|--|----------------|-------|-----------|------------|
| | | مرتفع جداً | مرتفع | غير متأكد | منخفض جداً |
| 25 | يضع رئيس الديوان مشروع ميزانية الديوان بالانفاق مع رئيس مجلس الأمة ويدرج وزير المالية المشروع كما ورد إليه دون تعديل تحت قسم خاص بالموازنة العامة للدولة | | | | |
| 26 | يقوم الديوان بالتعقيب على العمليات أو تصرفات الخاصة باستثمار أموالها داخل البلاد أو خارجه وإبلاغ الجهة المعنية بملاحظاته عليها وتوصياته في شأنها | | | | |
| 27 | للديوان الحق في الاعتراض على القرارات الصادرة في التصرف بالمخالفات المالية | | | | |
| 28 | يتم تنويع إجراءات العمل وبما يتناسب ومتطلباته | | | | |

السؤال الخامس:

على صلة بالفرضية الفرعية الرابعة (ho₃) ونصها كما يلي: "لا توجد معوقات لتفعيل دور

ديوان المحاسبة الكويتي في الرقابة المالية على الإنفاق الحكومي، بالفاعلية".

| الرقم | العبارة | أوافق بشدة | أوافق | غير متأكد | لا أوافق | لا أوافق بشدة |
|-------|--|------------|-------|-----------|----------|---------------|
| -29 | بيروقراطية العمل | | | | | |
| -30 | كفاءة الموظف | | | | | |
| -31 | ظروف عملية الرقابة | | | | | |
| -32 | مستوى تعاون الدوائر مع وحدات العمل | | | | | |
| -33 | كفاية التشريعات التي تحكم عمل ديوان المحاسبة | | | | | |
| -34 | مستوى التكنولوجيا المستخدمة في الرقابة | | | | | |
| -35 | الإجراءات المحاسبية المستخدمة | | | | | |
| -36 | تعدد الجهات الرقابية | | | | | |
| -37 | تضارب عمل الدوائر وتداخله فيما بينها | | | | | |
| -38 | الممارسات الإدارية الغير مناسبة | | | | | |

ملحق رقم (2)

Frequencies

| | | Statistics | | | | |
|---|---------|------------|-------|---------|--------|-----|
| | | EDLEVEL | EXPER | SPECIAL | CENTRE | JOB |
| N | Valid | 211 | 211 | 211 | 211 | 211 |
| | Missing | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Frequency Table

| | | EDLEVEL | | | |
|-------|-------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| | | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
| Valid | 1.00 | 45 | 21.3 | 21.3 | 21.3 |
| | 2.00 | 148 | 70.1 | 70.1 | 91.5 |
| | 3.00 | 18 | 8.5 | 8.5 | 100.0 |
| | Total | 211 | 100.0 | 100.0 | |

| | | EXPER | | | |
|-------|-------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| | | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
| Valid | 1.00 | 44 | 20.9 | 20.9 | 20.9 |
| | 2.00 | 90 | 42.7 | 42.7 | 63.5 |
| | 3.00 | 44 | 20.9 | 20.9 | 84.4 |
| | 4.00 | 33 | 15.6 | 15.6 | 100.0 |
| | Total | 211 | 100.0 | 100.0 | |

SPECIAL

| | | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|-------|-------|-----------|---------|---------------|-----------------------|
| Valid | 1.00 | 134 | 63.5 | 63.5 | 63.5 |
| | 2.00 | 11 | 5.2 | 5.2 | 68.7 |
| | 4.00 | 22 | 10.4 | 10.4 | 79.1 |
| | 5.00 | 44 | 20.9 | 20.9 | 100.0 |
| | Total | 211 | 100.0 | 100.0 | |

CENTRE

| | | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|-------|-------|-----------|---------|---------------|-----------------------|
| Valid | 1.00 | 59 | 28.0 | 28.0 | 28.0 |
| | 3.00 | 75 | 35.5 | 35.5 | 63.5 |
| | 4.00 | 77 | 36.5 | 36.5 | 100.0 |
| | Total | 211 | 100.0 | 100.0 | |

JOB

| | | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|-------|-------|-----------|---------|---------------|-----------------------|
| Valid | 1.00 | 31 | 14.7 | 14.7 | 14.7 |
| | 2.00 | 80 | 37.9 | 37.9 | 52.6 |
| | 3.00 | 100 | 47.4 | 47.4 | 100.0 |
| | Total | 211 | 100.0 | 100.0 | |

Descriptives

Descriptive Statistics

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|-----|---------|---------|--------|----------------|
| Q1 | 211 | 1.00 | 5.00 | 3.1185 | 1.12554 |
| Q2 | 211 | 2.00 | 5.00 | 3.9573 | 1.14770 |
| Q3 | 211 | 3.00 | 5.00 | 4.2559 | .71773 |
| Q4 | 211 | 1.00 | 5.00 | 3.4739 | .99189 |
| Q5 | 211 | 2.00 | 5.00 | 4.4787 | .81840 |
| H1 | 211 | 2.40 | 4.80 | 3.8569 | .63859 |
| Valid N (listwise) | 211 | | | | |

Reliability Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

| | | N | % |
|-------|-----------------------|-----|-------|
| Cases | Valid | 211 | 100.0 |
| | Excluded ^a | 0 | .0 |
| | Total | 211 | 100.0 |

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

| Cronbach's Alpha | N of Items |
|------------------|------------|
| .667 | 5 |

Descriptives

Descriptive Statistics

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|-----|---------|---------|--------|----------------|
| Q6 | 211 | 1.00 | 5.00 | 4.0569 | .99837 |
| Q7 | 211 | 2.00 | 5.00 | 3.5687 | .94050 |
| Q8 | 211 | 2.00 | 5.00 | 3.6398 | .93255 |
| Q9 | 211 | 2.00 | 5.00 | 3.9573 | .94772 |
| Q10 | 211 | 3.00 | 5.00 | 4.1659 | .81414 |
| Q11 | 211 | 1.00 | 5.00 | 3.3507 | 1.00011 |
| Q12 | 211 | 3.00 | 5.00 | 4.3223 | .79906 |
| Q13 | 211 | 2.00 | 5.00 | 4.2701 | .84966 |
| Q14 | 211 | 1.00 | 5.00 | 4.1137 | 1.07187 |
| Q15 | 211 | 2.00 | 5.00 | 3.8531 | .93718 |
| Q16 | 211 | 3.00 | 5.00 | 3.9052 | .79314 |
| Q17 | 211 | 2.00 | 5.00 | 3.4171 | .81445 |
| H2 | 211 | 2.92 | 4.83 | 3.8851 | .55024 |
| Valid N (listwise) | 211 | | | | |

Reliability

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

| | | N | % |
|-------|-----------------------|-----|-------|
| Cases | Valid | 211 | 100.0 |
| | Excluded ^a | 0 | .0 |
| | Total | 211 | 100.0 |

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

| Cronbach's Alpha | N of Items |
|------------------|------------|
| .841 | 12 |

Descriptives**Descriptive Statistics**

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|-----|---------|---------|--------|----------------|
| Q18 | 211 | 1.00 | 5.00 | 4.0616 | 1.10021 |
| Q19 | 211 | 1.00 | 5.00 | 3.6398 | 1.08809 |
| Q20 | 211 | 1.00 | 5.00 | 3.4265 | .99430 |
| Q21 | 211 | 1.00 | 5.00 | 3.6919 | 1.17306 |
| H3 | 211 | 1.00 | 5.00 | 3.7050 | .92568 |
| Valid N (listwise) | 211 | | | | |

Reliability**Scale: ALL VARIABLES****Case Processing Summary**

| | | N | % |
|-------|-----------------------|-----|-------|
| Cases | Valid | 211 | 100.0 |
| | Excluded ^a | 0 | .0 |
| | Total | 211 | 100.0 |

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

| Cronbach's Alpha | N of Items |
|------------------|------------|
| | |

Reliability Statistics

| Cronbach's Alpha | N of Items |
|------------------|------------|
| .871 | 4 |

Descriptives**Descriptive Statistics**

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|-----|---------|---------|--------|----------------|
| Q22 | 211 | 1.00 | 5.00 | 3.5782 | 1.03155 |
| Q23 | 211 | 1.00 | 5.00 | 3.5972 | 1.03454 |
| Q24 | 211 | 3.00 | 5.00 | 4.1754 | .72543 |
| Q25 | 211 | 3.00 | 5.00 | 4.0332 | .78306 |
| H4 | 211 | 2.50 | 5.00 | 3.8460 | .62629 |
| Valid N (listwise) | 211 | | | | |

Reliability**Scale: ALL VARIABLES****Case Processing Summary**

| | | N | % |
|-------|-----------------------|-----|-------|
| Cases | Valid | 211 | 100.0 |
| | Excluded ^a | 0 | .0 |
| | Total | 211 | 100.0 |

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

| Cronbach's Alpha | N of Items |
|------------------|------------|
| .638 | 4 |

Descriptives

Descriptive Statistics

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|-----|---------|---------|--------|----------------|
| B1 | 211 | 3.00 | 5.00 | 3.8483 | .74689 |
| B2 | 211 | 2.00 | 5.00 | 3.9905 | .86735 |
| B3 | 211 | 2.00 | 5.00 | 3.8436 | 1.04161 |
| B4 | 211 | 2.00 | 5.00 | 3.9526 | .94498 |
| B5 | 211 | 1.00 | 5.00 | 3.4645 | 1.09650 |
| B6 | 211 | 1.00 | 5.00 | 3.4645 | 1.04764 |
| B7 | 211 | 1.00 | 5.00 | 3.6256 | 1.30826 |
| B8 | 211 | 1.00 | 5.00 | 3.5213 | 1.14362 |
| B9 | 211 | 1.00 | 5.00 | 3.5924 | .99749 |
| B10 | 211 | 1.00 | 5.00 | 3.7488 | 1.02280 |
| OBSTACLES | 211 | 2.50 | 4.80 | 3.7052 | .58791 |
| Valid N (listwise) | 211 | | | | |

Reliability

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

| | | N | % |
|-------|-----------------------|-----|-------|
| Cases | Valid | 211 | 100.0 |
| | Excluded ^a | 0 | .0 |
| | Total | 211 | 100.0 |

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

| Cronbach's Alpha | N of Items |
|------------------|------------|
| .769 | 10 |

Descriptives**Descriptive Statistics**

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|-----|---------|---------|--------|----------------|
| C1 | 211 | 3.00 | 5.00 | 4.3223 | .56940 |
| C2 | 211 | 3.00 | 5.00 | 4.1137 | .72134 |
| C3 | 211 | 2.00 | 5.00 | 3.7867 | .89284 |
| C4 | 211 | 2.00 | 5.00 | 3.9005 | .96833 |
| C5 | 211 | 2.00 | 5.00 | 4.0569 | .88726 |
| C6 | 211 | 3.00 | 5.00 | 4.1137 | .79063 |
| C7 | 211 | 1.00 | 5.00 | 3.7346 | 1.16115 |
| PROCEDURES | 211 | 3.14 | 5.00 | 4.0041 | .62704 |
| Valid N (listwise) | 211 | | | | |

Reliability**Scale: ALL VARIABLES****Case Processing Summary**

| | | N | % |
|-------|-----------------------|-----|-------|
| Cases | Valid | 211 | 100.0 |
| | Excluded ^a | 0 | .0 |
| | Total | 211 | 100.0 |

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

| Cronbach's Alpha | N of Items |
|------------------|------------|
| .843 | 7 |

Reliability**Scale: ALL VARIABLES****Case Processing Summary**

| | | N | % |
|-------|-----------------------|-----|-------|
| Cases | Valid | 211 | 100.0 |
| | Excluded ^a | 0 | .0 |
| | Total | 211 | 100.0 |

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

| Cronbach's Alpha | N of Items |
|------------------|------------|
| .916 | 42 |

T-Test**One-Sample Statistics**

| | N | Mean | Std. Deviation | Std. Error Mean |
|----|-----|--------|----------------|-----------------|
| H | 211 | 3.8444 | .52699 | .03628 |
| H1 | 211 | 3.8569 | .63859 | .04396 |
| H2 | 211 | 3.8851 | .55024 | .03788 |
| H3 | 211 | 3.7050 | .92568 | .06373 |
| H4 | 211 | 3.8460 | .62629 | .04312 |

One-Sample Test

| | Test Value = 3 | | | | | |
|----|----------------|-----|-----------------|-----------------|---|-------|
| | | | | | 95% Confidence Interval of the Difference | |
| | t | df | Sig. (2-tailed) | Mean Difference | Lower | Upper |
| H | 23.274 | 210 | .000 | .84436 | .7728 | .9159 |
| H1 | 19.491 | 210 | .000 | .85687 | .7702 | .9435 |
| H2 | 23.365 | 210 | .000 | .88507 | .8104 | .9597 |
| H3 | 11.062 | 210 | .000 | .70498 | .5794 | .8306 |
| H4 | 19.621 | 210 | .000 | .84597 | .7610 | .9310 |

Oneway

ANOVA

| | | Sum of Squares | df | Mean Square | F | Sig. |
|----|----------------|----------------|-----|-------------|-------|------|
| H | Between Groups | 1.091 | 2 | .546 | 1.983 | .140 |
| | Within Groups | 57.229 | 208 | .275 | | |
| | Total | 58.321 | 210 | | | |
| H1 | Between Groups | 1.361 | 2 | .680 | 1.679 | .189 |
| | Within Groups | 84.277 | 208 | .405 | | |
| | Total | 85.638 | 210 | | | |
| H2 | Between Groups | 1.160 | 2 | .580 | 1.932 | .147 |
| | Within Groups | 62.421 | 208 | .300 | | |
| | Total | 63.581 | 210 | | | |
| H3 | Between Groups | 13.724 | 2 | 6.862 | 8.587 | .000 |
| | Within Groups | 166.223 | 208 | .799 | | |
| | Total | 179.947 | 210 | | | |
| H4 | Between Groups | 4.690 | 2 | 2.345 | 6.280 | .002 |
| | Within Groups | 77.679 | 208 | .373 | | |
| | Total | 82.369 | 210 | | | |

Post Hoc Tests

Multiple Comparisons

Scheffe

| Dependent Variable | (I) JOB | (J) JOB | Mean Difference (I-J) | Std. Error | Sig. | 95% Confidence Interval | |
|--------------------|---------|---------|-----------------------|------------|------|-------------------------|-------------|
| | | | | | | Lower Bound | Upper Bound |
| H | 1.00 | 2.00 | -.14068 | .11097 | .449 | -.4143 | .1329 |
| | | 3.00 | -.21248 | .10783 | .146 | -.4783 | .0534 |
| | 2.00 | 1.00 | .14068 | .11097 | .449 | -.1329 | .4143 |
| | | 3.00 | -.07180 | .07868 | .660 | -.2658 | .1222 |
| | 3.00 | 1.00 | .21248 | .10783 | .146 | -.0534 | .4783 |
| | | 2.00 | .07180 | .07868 | .660 | -.1222 | .2658 |
| H1 | 1.00 | 2.00 | .12540 | .13467 | .649 | -.2066 | .4574 |
| | | 3.00 | .22890 | .13085 | .219 | -.0937 | .5515 |
| | 2.00 | 1.00 | -.12540 | .13467 | .649 | -.4574 | .2066 |
| | | 3.00 | .10350 | .09548 | .557 | -.1319 | .3389 |
| | 3.00 | 1.00 | -.22890 | .13085 | .219 | -.5515 | .0937 |
| | | 2.00 | -.10350 | .09548 | .557 | -.3389 | .1319 |
| H2 | 1.00 | 2.00 | -.21593 | .11590 | .179 | -.5017 | .0698 |
| | | 3.00 | -.20301 | .11261 | .199 | -.4807 | .0746 |
| | 2.00 | 1.00 | .21593 | .11590 | .179 | -.0698 | .5017 |
| | | 3.00 | .01292 | .08217 | .988 | -.1897 | .2155 |
| | 3.00 | 1.00 | .20301 | .11261 | .199 | -.0746 | .4807 |
| | | 2.00 | -.01292 | .08217 | .988 | -.2155 | .1897 |
| H3 | 1.00 | 2.00 | -.07308 | .18913 | .928 | -.5394 | .3932 |
| | | 3.00 | -.56121 | .18377 | .010 | -1.0143 | -.1081 |
| | 2.00 | 1.00 | .07308 | .18913 | .928 | -.3932 | .5394 |
| | | 3.00 | -.48813 | .13409 | .002 | -.8187 | -.1575 |
| | 3.00 | 1.00 | .56121 | .18377 | .010 | .1081 | 1.0143 |
| | | 2.00 | .48813 | .13409 | .002 | .1575 | .8187 |
| H4 | 1.00 | 2.00 | -.31512 | .12929 | .053 | -.6339 | .0036 |
| | | 3.00 | -.44387 | .12562 | .002 | -.7536 | -.1341 |
| | 2.00 | 1.00 | .31512 | .12929 | .053 | -.0036 | .6339 |
| | | 3.00 | -.12875 | .09167 | .375 | -.3548 | .0973 |
| | 3.00 | 1.00 | .44387 | .12562 | .002 | .1341 | .7536 |
| | | 2.00 | .12875 | .09167 | .375 | -.0973 | .3548 |

*. The mean difference is significant at the 0.05 level.

Homogeneous Subsets

H

Scheffe^{a,b}

| JOB | N | Subset for alpha = |
|------|-----|--------------------|
| | | 0.05 |
| | | 1 |
| 1.00 | 31 | 3.6903 |
| 2.00 | 80 | 3.8310 |
| 3.00 | 100 | 3.9028 |
| Sig. | | .108 |

Means for groups in homogeneous subsets are displayed.

a. Uses Harmonic Mean Sample Size = 54.786.

b. The group sizes are unequal. The harmonic mean of the group sizes is used. Type I error levels are not guaranteed.

H1

Scheffe^{a,b}

| JOB | N | Subset for alpha = |
|------|-----|--------------------|
| | | 0.05 |
| | | 1 |
| 3.00 | 100 | 3.7840 |
| 2.00 | 80 | 3.8875 |
| 1.00 | 31 | 4.0129 |
| Sig. | | .173 |

Means for groups in homogeneous subsets are displayed.

a. Uses Harmonic Mean Sample Size = 54.786.

b. The group sizes are unequal. The harmonic mean of the group sizes is used. Type I error levels are not guaranteed.

H2Scheffe^{a.,b}

| JOB | N | Subset for alpha = 0.05 |
|------|-----|----------------------------|
| | | 1 |
| 1.00 | 31 | 3.7070 |
| 3.00 | 100 | 3.9100 |
| 2.00 | 80 | 3.9229 |
| Sig. | | .122 |

Means for groups in homogeneous subsets are displayed.

a. Uses Harmonic Mean Sample Size = 54.786.

b. The group sizes are unequal. The harmonic mean of the group sizes is used. Type I error levels are not guaranteed.

H3Scheffe^{a.,b}

| JOB | N | Subset for alpha = 0.05 | |
|------|-----|-------------------------|--------|
| | | 1 | 2 |
| 1.00 | 31 | 3.4113 | |
| 2.00 | 80 | 3.4844 | |
| 3.00 | 100 | | 3.9725 |
| Sig. | | .913 | 1.000 |

Means for groups in homogeneous subsets are displayed.

a. Uses Harmonic Mean Sample Size = 54.786.

b. The group sizes are unequal. The harmonic mean of the group sizes is used. Type I error levels are not guaranteed.

H4

Scheffe^{a,b}

| JOB | N | Subset for alpha = 0.05 | |
|------|-----|-------------------------|--------|
| | | 1 | 2 |
| 1.00 | 31 | 3.5161 | |
| 2.00 | 80 | | 3.8313 |
| 3.00 | 100 | | 3.9600 |
| Sig. | | 1.000 | .545 |

Means for groups in homogeneous subsets are displayed.

a. Uses Harmonic Mean Sample Size = 54.786.

b. The group sizes are unequal. The harmonic mean of the group sizes is used. Type I error levels are not guaranteed.

MEANS TABLES=Q1 Q2 Q3 Q4 Q5 H1 BY CENTRE /CELLS MEAN COUNT STDDEV.

Means

Case Processing Summary

| | Cases | | | | | |
|-------------|----------|---------|----------|---------|-------|---------|
| | Included | | Excluded | | Total | |
| | N | Percent | N | Percent | N | Percent |
| Q1 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| Q2 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| Q3 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| Q4 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| Q5 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| H1 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |

Report

| CENTRE | | Q1 | Q2 | Q3 | Q4 | Q5 | H1 |
|--------|----------------|---------|---------|--------|---------|--------|--------|
| 1.00 | Mean | 3.4915 | 4.0000 | 4.1864 | 3.6610 | 4.4068 | 3.9492 |
| | N | 59 | 59 | 59 | 59 | 59 | 59 |
| | Std. Deviation | .87834 | 1.25945 | .68165 | 1.01047 | .96702 | .66394 |
| 3.00 | Mean | 3.1067 | 4.0400 | 4.2800 | 3.5333 | 4.5067 | 3.8933 |
| | N | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 |
| | Std. Deviation | 1.13392 | 1.12033 | .72708 | .92024 | .76004 | .62067 |
| 4.00 | Mean | 2.8442 | 3.8442 | 4.2857 | 3.2727 | 4.5065 | 3.7506 |
| | N | 77 | 77 | 77 | 77 | 77 | 77 |
| | Std. Deviation | 1.21466 | 1.08900 | .74086 | 1.02130 | .75434 | .62925 |
| Total | Mean | 3.1185 | 3.9573 | 4.2559 | 3.4739 | 4.4787 | 3.8569 |
| | N | 211 | 211 | 211 | 211 | 211 | 211 |
| | Std. Deviation | 1.12554 | 1.14770 | .71773 | .99189 | .81840 | .63859 |

MEANS TABLES=Q6 Q7 Q8 Q9 Q10 Q11 Q12 Q13 Q14 Q15 Q16 Q17 H2 BY CENTRE
/CELLS MEAN COUNT STDDEV.

Means

Case Processing Summary

| | Cases | | | | | |
|--------------|----------|---------|----------|---------|-------|---------|
| | Included | | Excluded | | Total | |
| | N | Percent | N | Percent | N | Percent |
| Q6 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| Q7 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| Q8 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| Q9 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| Q10 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| Q11 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| Q12 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| Q13 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| Q14 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| Q15 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| Q16 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| Q17 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| H2 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |

Report

| CENTRE | Q6 | Q7 | Q8 | Q9 | Q10 | Q11 | Q12 | Q13 | Q14 | Q15 | Q16 | Q17 | H2 |
|----------------|---------|---------|---------|---------|--------|---------|--------|--------|---------|--------|--------|--------|--------|
| 1.00 Mean | 4.0508 | 3.4576 | 3.8814 | 4.2712 | 4.3559 | 3.0508 | 4.3390 | 4.4068 | 4.3390 | 4.1017 | 4.2881 | 3.1695 | 3.9760 |
| N | 59 | 59 | 59 | 59 | 59 | 59 | 59 | 59 | 59 | 59 | 59 | 59 | 59 |
| Std. Deviation | 1.26523 | 1.13445 | 1.00146 | .82693 | .86628 | 1.07357 | .86324 | .79043 | .86324 | .86493 | .74396 | .62014 | .57715 |
| 3.00 Mean | 4.0400 | 3.6133 | 3.6000 | 3.9600 | 4.2000 | 3.4533 | 4.4267 | 4.3600 | 4.2267 | 3.9067 | 3.8267 | 3.4800 | 3.9244 |
| N | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 |
| Std. Deviation | .90703 | .86826 | .94440 | .90703 | .77110 | .99040 | .71986 | .74689 | .93828 | .90305 | .79480 | .81141 | .51080 |
| 4.00 Mean | 4.0779 | 3.6104 | 3.4935 | 3.7143 | 3.9870 | 3.4805 | 4.2078 | 4.0779 | 3.8312 | 3.6104 | 3.6883 | 3.5455 | 3.7771 |
| N | 77 | 77 | 77 | 77 | 77 | 77 | 77 | 77 | 77 | 77 | 77 | 77 | 77 |
| Std. Deviation | .85480 | .84536 | .83703 | 1.01122 | .78629 | .91206 | .81657 | .95650 | 1.27116 | .97543 | .73017 | .91112 | .55548 |
| Total Mean | 4.0569 | 3.5687 | 3.6398 | 3.9573 | 4.1659 | 3.3507 | 4.3223 | 4.2701 | 4.1137 | 3.8531 | 3.9052 | 3.4171 | 3.8851 |
| N | 211 | 211 | 211 | 211 | 211 | 211 | 211 | 211 | 211 | 211 | 211 | 211 | 211 |
| Std. Deviation | .99837 | .94050 | .93255 | .94772 | .81414 | 1.00014 | .79906 | .84966 | 1.07187 | .93718 | .79314 | .55024 | |

MEANS TABLES=Q18 Q19 Q20 Q21 H3 BY CENTRE /CELLS MEAN COUNT STDDEV.

Case Processing Summary

| | Cases | | | | | |
|--------------|----------|---------|----------|---------|-------|---------|
| | Included | | Excluded | | Total | |
| | N | Percent | N | Percent | N | Percent |
| Q18 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| Q19 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| Q20 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| Q21 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| H3 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |

Report

| CENTRE | | Q18 | Q19 | Q20 | Q21 | H3 |
|--------|----------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 1.00 | Mean | 4.2542 | 3.7288 | 3.2542 | 3.9153 | 3.7881 |
| | N | 59 | 59 | 59 | 59 | 59 |
| | Std. Deviation | 1.19760 | 1.25712 | 1.02710 | 1.20756 | 1.06149 |
| 3.00 | Mean | 4.0400 | 3.6933 | 3.4667 | 3.7067 | 3.7267 |
| | N | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 |
| | Std. Deviation | 1.08354 | 1.03940 | .96329 | 1.11226 | .89874 |
| 4.00 | Mean | 3.9351 | 3.5195 | 3.5195 | 3.5065 | 3.6201 |
| | N | 77 | 77 | 77 | 77 | 77 |
| | Std. Deviation | 1.03030 | .99486 | .99486 | 1.18791 | .84157 |
| Total | Mean | 4.0616 | 3.6398 | 3.4265 | 3.6919 | 3.7050 |
| | N | 211 | 211 | 211 | 211 | 211 |
| | Std. Deviation | 1.10021 | 1.08809 | .99430 | 1.17306 | .92568 |

MEANS TABLES=Q22 Q23 Q24 Q25 H4 BY CENTRE /CELLS MEAN COUNT STDDEV.

Case Processing Summary

| | Cases | | | | | |
|--------------|----------|---------|----------|---------|-------|---------|
| | Included | | Excluded | | Total | |
| | N | Percent | N | Percent | N | Percent |
| Q22 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| Q23 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| Q24 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| Q25 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| H4 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |

Report

| CENTRE | | Q22 | Q23 | Q24 | Q25 | H4 |
|--------|----------------|---------|---------|--------|--------|--------|
| 1.00 | Mean | 3.2203 | 3.5593 | 4.1695 | 3.9492 | 3.9110 |
| | N | 59 | 59 | 59 | 59 | 59 |
| | Std. Deviation | .55918 | 1.13367 | .72284 | .77512 | .71130 |
| 3.00 | Mean | 3.6800 | 3.5067 | 4.0667 | 3.9600 | 3.8967 |
| | N | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 |
| | Std. Deviation | .96086 | .97777 | .72286 | .76122 | .63551 |
| 4.00 | Mean | 3.4545 | 3.3896 | 4.1039 | 3.9610 | 3.7468 |
| | N | 77 | 77 | 77 | 77 | 77 |
| | Std. Deviation | 1.21985 | .90548 | .71790 | .76848 | .53725 |
| Total | Mean | 3.4692 | 3.4787 | 4.1090 | 3.9573 | 3.8460 |
| | N | 211 | 211 | 211 | 211 | 211 |
| | Std. Deviation | .99175 | .99679 | .71877 | .76412 | .62629 |

MEANS TABLES=B1 B2 B3 B4 B5 B6 B7 B8 B9 B10 OBSTACLES BY CENTRE
/CELLS MEAN COUNT STDDEV.

Case Processing Summary

| | Cases | | | | | |
|--------------------|----------|---------|----------|---------|-------|---------|
| | Included | | Excluded | | Total | |
| | N | Percent | N | Percent | N | Percent |
| B1 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| B2 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| B3 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| B4 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| B5 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| B6 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| B7 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| B8 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| B9 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| B10 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| OBSTACLES * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |

Report

| CENTRE | | B1 | B2 | B3 | B4 | B5 | B6 | B7 | B8 | B9 | B10 | OBSTACLES |
|--------|-------------------|--------|--------|---------|--------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|-----------|
| 1.00 | Mean | 3.9492 | 3.7797 | 3.7966 | 3.9492 | 3.1525 | 3.2373 | 3.4746 | 3.4407 | 3.9322 | 3.8644 | 3.6576 |
| | N | 59 | 59 | 59 | 59 | 59 | 59 | 59 | 59 | 59 | 59 | 59 |
| | Std. Deviation | .75255 | .92973 | .99619 | .87934 | .99678 | 1.08816 | 1.25060 | 1.00466 | .86830 | 1.04151 | .51098 |
| 3.00 | Mean | 3.8800 | 4.0267 | 3.8000 | 3.8933 | 3.4667 | 3.4133 | 3.5467 | 3.4667 | 3.5467 | 3.8267 | 3.6867 |
| | N | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 |
| | Std. Deviation | .75265 | .86950 | 1.06543 | .98053 | 1.10690 | .97389 | 1.32841 | 1.17787 | 1.06914 | 1.00503 | .61979 |
| 4.00 | Mean | 3.7403 | 4.1169 | 3.9221 | 4.0130 | 3.7013 | 3.6883 | 3.8182 | 3.6364 | 3.3766 | 3.5844 | 3.7597 |
| | N | 77 | 77 | 77 | 77 | 77 | 77 | 77 | 77 | 77 | 77 | 77 |
| | Std. Deviation | .73274 | .79429 | 1.06086 | .96646 | 1.11290 | 1.05456 | 1.32513 | 1.21297 | .96025 | 1.01762 | .61372 |
| Total | Mean | 3.8483 | 3.9905 | 3.8436 | 3.9526 | 3.4645 | 3.4645 | 3.6256 | 3.5213 | 3.5924 | 3.7488 | 3.7052 |
| | N | 211 | 211 | 211 | 211 | 211 | 211 | 211 | 211 | 211 | 211 | 211 |
| | Std. Deviation | .74689 | .86735 | 1.04161 | .94498 | 1.09650 | 1.04764 | 1.30826 | 1.14362 | .99749 | 1.02280 | .58791 |

MEANS TABLES=C1 C2 C3 C4 C5 C6 C7 PROCEDURES BY CENTRE /CELLS MEAN
COUNT STDDEV.

Case Processing Summary

| | Cases | | | | | |
|---------------------|----------|---------|----------|---------|-------|---------|
| | Included | | Excluded | | Total | |
| | N | Percent | N | Percent | N | Percent |
| C1 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| C2 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| C3 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| C4 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| C5 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| C6 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| C7 * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |
| PROCEDURES * CENTRE | 211 | 100.0% | 0 | .0% | 211 | 100.0% |

Report

| CENTRE | | C1 | C2 | C3 | C4 | C5 | C6 | C7 | PROCEDU RES |
|--------|-------------------|--------|--------|--------|-------------|--------|--------|-------------|----------------|
| 1.00 | Mean | 4.4407 | 4.2373 | 3.7797 | 4.0508 | 4.1525 | 4.2881 | 4.1017 | 4.1501 |
| | N | 59 | 59 | 59 | 59 | 59 | 59 | 59 | 59 |
| | Std. Deviation | .65050 | .79522 | .91100 | .81840 | .73844 | .83151 | 1.0119 1 | .68841 |
| 3.00 | Mean | 4.3200 | 4.1733 | 3.7867 | 3.8533 | 4.1067 | 4.0800 | 3.6667 | 3.9981 |
| | N | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 |
| | Std. Deviation | .54920 | .66522 | .84299 | 1.0093 3 | .93828 | .78431 | 1.2118 0 | .61085 |
| 4.00 | Mean | 4.2338 | 3.9610 | 3.7922 | 3.8312 | 3.9351 | 4.0130 | 3.5195 | 3.8980 |
| | N | 77 | 77 | 77 | 77 | 77 | 77 | 77 | 77 |
| | Std. Deviation | .51032 | .69664 | .93665 | 1.0311 3 | .93665 | .75208 | 1.1654 0 | .57744 |
| Total | Mean | 4.3223 | 4.1137 | 3.7867 | 3.9005 | 4.0569 | 4.1137 | 3.7346 | 4.0041 |
| | N | 211 | 211 | 211 | 211 | 211 | 211 | 211 | 211 |
| | Std. Deviation | .56940 | .72134 | .89284 | .96833 | .88726 | .79063 | 1.1611 5 | .62704 |

SORT CASES BY JOB. SPLIT FILE SEPARATE BY JOB. DESCRIPTIVES
VARIABLES=Q1 Q2 Q3 Q4 Q5 /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.

Descriptives

JOB = 1.00

Descriptive Statistics^a

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|----|---------|---------|--------|----------------|
| Q1 | 31 | 1.00 | 4.00 | 3.0968 | 1.07563 |
| Q2 | 31 | 2.00 | 5.00 | 3.9355 | 1.06256 |
| Q3 | 31 | 4.00 | 5.00 | 4.8065 | .40161 |
| Q4 | 31 | 2.00 | 4.00 | 3.5484 | .80989 |
| Q5 | 31 | 2.00 | 5.00 | 4.6774 | .79108 |
| Valid N (listwise) | 31 | | | | |

a. JOB = 1.00

JOB = 2.00**Descriptive Statistics^a**

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|----|---------|---------|--------|----------------|
| Q1 | 80 | 1.00 | 4.00 | 2.9750 | .98051 |
| Q2 | 80 | 2.00 | 5.00 | 4.0375 | 1.23702 |
| Q3 | 80 | 3.00 | 5.00 | 4.3625 | .73336 |
| Q4 | 80 | 2.00 | 5.00 | 3.4875 | .96776 |
| Q5 | 80 | 2.00 | 5.00 | 4.5750 | .96489 |
| Valid N (listwise) | 80 | | | | |

a. JOB = 2.00

JOB = 3.00**Descriptive Statistics^a**

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|-----|---------|---------|--------|----------------|
| Q1 | 100 | 1.00 | 5.00 | 3.2400 | 1.24007 |
| Q2 | 100 | 2.00 | 5.00 | 3.9000 | 1.10554 |
| Q3 | 100 | 3.00 | 5.00 | 4.0000 | .66667 |
| Q4 | 100 | 1.00 | 5.00 | 3.4400 | 1.06667 |
| Q5 | 100 | 3.00 | 5.00 | 4.3400 | .66999 |
| Valid N (listwise) | 100 | | | | |

a. JOB = 3.00

```
COMPUTE h1=MEAN(Q1 to q5). EXECUTE. DESCRIPTIVES VARIABLES=Q1 Q2 Q3 Q4
Q5 H1 /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
```

Descriptives

JOB = 1.00

Descriptive Statistics^a

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|----|---------|---------|--------|----------------|
| Q1 | 31 | 1.00 | 4.00 | 3.0968 | 1.07563 |
| Q2 | 31 | 2.00 | 5.00 | 3.9355 | 1.06256 |
| Q3 | 31 | 4.00 | 5.00 | 4.8065 | .40161 |
| Q4 | 31 | 2.00 | 4.00 | 3.5484 | .80989 |
| Q5 | 31 | 2.00 | 5.00 | 4.6774 | .79108 |
| H1 | 31 | 2.40 | 4.40 | 4.0129 | .58409 |
| Valid N (listwise) | 31 | | | | |

a. JOB = 1.00

JOB = 2.00

Descriptive Statistics^a

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|----|---------|---------|--------|----------------|
| Q1 | 80 | 1.00 | 4.00 | 2.9750 | .98051 |
| Q2 | 80 | 2.00 | 5.00 | 4.0375 | 1.23702 |
| Q3 | 80 | 3.00 | 5.00 | 4.3625 | .73336 |
| Q4 | 80 | 2.00 | 5.00 | 3.4875 | .96776 |
| Q5 | 80 | 2.00 | 5.00 | 4.5750 | .96489 |
| H1 | 80 | 2.40 | 4.80 | 3.8875 | .68610 |
| Valid N (listwise) | 80 | | | | |

a. JOB = 2.00

JOB = 3.00**Descriptive Statistics^a**

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|-----|---------|---------|--------|----------------|
| Q1 | 100 | 1.00 | 5.00 | 3.2400 | 1.24007 |
| Q2 | 100 | 2.00 | 5.00 | 3.9000 | 1.10554 |
| Q3 | 100 | 3.00 | 5.00 | 4.0000 | .66667 |
| Q4 | 100 | 1.00 | 5.00 | 3.4400 | 1.06667 |
| Q5 | 100 | 3.00 | 5.00 | 4.3400 | .66999 |
| H1 | 100 | 2.60 | 4.40 | 3.7840 | .61014 |
| Valid N (listwise) | 100 | | | | |

a. JOB = 3.00

```
SPLIT FILE OFF. DESCRIPTIVES VARIABLES=Q1 Q2 Q3 Q4 Q5 H1
/STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
```

Descriptives**Descriptive Statistics**

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|-----|---------|---------|--------|----------------|
| Q1 | 211 | 1.00 | 5.00 | 3.1185 | 1.12554 |
| Q2 | 211 | 2.00 | 5.00 | 3.9573 | 1.14770 |
| Q3 | 211 | 3.00 | 5.00 | 4.2559 | .71773 |
| Q4 | 211 | 1.00 | 5.00 | 3.4739 | .99189 |
| Q5 | 211 | 2.00 | 5.00 | 4.4787 | .81840 |
| H1 | 211 | 2.40 | 4.80 | 3.8569 | .63859 |
| Valid N (listwise) | 211 | | | | |

```
SORT CASES BY JOB. SPLIT FILE SEPARATE BY JOB. COMPUTE h2=MEAN(Q6 to
q17). EXECUTE. DESCRIPTIVES VARIABLES=Q6 Q7 Q8 Q9 Q10 Q11 Q12 Q13 Q14
Q15 Q16 Q17 H2 /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
```

Descriptives

JOB = 1.00

Descriptive Statistics^a

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|----|---------|---------|--------|----------------|
| Q6 | 31 | 1.00 | 5.00 | 3.9355 | 1.28933 |
| Q7 | 31 | 3.00 | 5.00 | 3.9355 | .77182 |
| Q8 | 31 | 3.00 | 5.00 | 3.6452 | .95038 |
| Q9 | 31 | 2.00 | 5.00 | 3.8710 | .95715 |
| Q10 | 31 | 3.00 | 5.00 | 4.0000 | .81650 |
| Q11 | 31 | 3.00 | 5.00 | 3.2581 | .57548 |
| Q12 | 31 | 3.00 | 5.00 | 4.0000 | .81650 |
| Q13 | 31 | 2.00 | 5.00 | 3.8710 | 1.02443 |
| Q14 | 31 | 1.00 | 5.00 | 3.7419 | 1.29016 |
| Q15 | 31 | 2.00 | 5.00 | 3.1290 | .71842 |
| Q16 | 31 | 3.00 | 5.00 | 3.7097 | .86385 |
| Q17 | 31 | 3.00 | 5.00 | 3.3871 | .80322 |
| H2 | 31 | 2.92 | 4.58 | 3.7070 | .64149 |
| Valid N (listwise) | 31 | | | | |

a. JOB = 1.00

JOB = 2.00

Descriptive Statistics^a

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|----|---------|---------|--------|----------------|
| Q6 | 80 | 1.00 | 5.00 | 4.3125 | 1.22829 |
| Q7 | 80 | 2.00 | 5.00 | 3.6000 | 1.07444 |
| Q8 | 80 | 2.00 | 5.00 | 3.5875 | 1.05175 |
| Q9 | 80 | 2.00 | 5.00 | 3.7875 | 1.00245 |
| Q10 | 80 | 3.00 | 5.00 | 4.4250 | .91090 |
| Q11 | 80 | 2.00 | 5.00 | 3.4375 | 1.02924 |
| Q12 | 80 | 3.00 | 5.00 | 4.2875 | .88866 |
| Q13 | 80 | 2.00 | 5.00 | 4.2000 | 1.04821 |
| Q14 | 80 | 1.00 | 5.00 | 3.9750 | 1.31183 |
| Q15 | 80 | 2.00 | 5.00 | 4.0750 | 1.08820 |
| Q16 | 80 | 3.00 | 5.00 | 3.9875 | .81898 |
| Q17 | 80 | 3.00 | 5.00 | 3.4000 | .80505 |
| H2 | 80 | 2.92 | 4.58 | 3.9229 | .63406 |
| Valid N (listwise) | 80 | | | | |

Descriptive Statistics^a

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|----|---------|---------|--------|----------------|
| Q6 | 80 | 1.00 | 5.00 | 4.3125 | 1.22829 |
| Q7 | 80 | 2.00 | 5.00 | 3.6000 | 1.07444 |
| Q8 | 80 | 2.00 | 5.00 | 3.5875 | 1.05175 |
| Q9 | 80 | 2.00 | 5.00 | 3.7875 | 1.00245 |
| Q10 | 80 | 3.00 | 5.00 | 4.4250 | .91090 |
| Q11 | 80 | 2.00 | 5.00 | 3.4375 | 1.02924 |
| Q12 | 80 | 3.00 | 5.00 | 4.2875 | .88866 |
| Q13 | 80 | 2.00 | 5.00 | 4.2000 | 1.04821 |
| Q14 | 80 | 1.00 | 5.00 | 3.9750 | 1.31183 |
| Q15 | 80 | 2.00 | 5.00 | 4.0750 | 1.08820 |
| Q16 | 80 | 3.00 | 5.00 | 3.9875 | .81898 |
| Q17 | 80 | 3.00 | 5.00 | 3.4000 | .80505 |
| H2 | 80 | 2.92 | 4.58 | 3.9229 | .63406 |
| Valid N (listwise) | 80 | | | | |

a. JOB = 2.00

JOB = 3.00Descriptive Statistics^a

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|-----|---------|---------|--------|----------------|
| Q6 | 100 | 3.00 | 5.00 | 3.8900 | .56667 |
| Q7 | 100 | 2.00 | 4.00 | 3.4300 | .84393 |
| Q8 | 100 | 3.00 | 5.00 | 3.6800 | .82731 |
| Q9 | 100 | 3.00 | 5.00 | 4.1200 | .87939 |
| Q10 | 100 | 3.00 | 5.00 | 4.0100 | .67412 |
| Q11 | 100 | 1.00 | 4.00 | 3.3100 | 1.07961 |
| Q12 | 100 | 3.00 | 5.00 | 4.4500 | .68718 |
| Q13 | 100 | 4.00 | 5.00 | 4.4500 | .50000 |
| Q14 | 100 | 3.00 | 5.00 | 4.3400 | .66999 |
| Q15 | 100 | 3.00 | 5.00 | 3.9000 | .74536 |
| Q16 | 100 | 3.00 | 5.00 | 3.9000 | .74536 |
| Q17 | 100 | 2.00 | 5.00 | 3.4400 | .83267 |
| H2 | 100 | 3.25 | 4.83 | 3.9100 | .43012 |
| Valid N (listwise) | 100 | | | | |

Descriptive Statistics^a

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|-----|---------|---------|--------|----------------|
| Q6 | 100 | 3.00 | 5.00 | 3.8900 | .56667 |
| Q7 | 100 | 2.00 | 4.00 | 3.4300 | .84393 |
| Q8 | 100 | 3.00 | 5.00 | 3.6800 | .82731 |
| Q9 | 100 | 3.00 | 5.00 | 4.1200 | .87939 |
| Q10 | 100 | 3.00 | 5.00 | 4.0100 | .67412 |
| Q11 | 100 | 1.00 | 4.00 | 3.3100 | 1.07961 |
| Q12 | 100 | 3.00 | 5.00 | 4.4500 | .68718 |
| Q13 | 100 | 4.00 | 5.00 | 4.4500 | .50000 |
| Q14 | 100 | 3.00 | 5.00 | 4.3400 | .66999 |
| Q15 | 100 | 3.00 | 5.00 | 3.9000 | .74536 |
| Q16 | 100 | 3.00 | 5.00 | 3.9000 | .74536 |
| Q17 | 100 | 2.00 | 5.00 | 3.4400 | .83267 |
| H2 | 100 | 3.25 | 4.83 | 3.9100 | .43012 |
| Valid N (listwise) | 100 | | | | |

a. JOB = 3.00

SPLIT FILE OFF. DESCRIPTIVES VARIABLES=Q6 Q7 Q8 Q9 Q10 Q11 Q12 Q13 Q14 Q15 Q16 Q17 H2 /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.

Descriptives

Descriptive Statistics

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|-----|---------|---------|--------|----------------|
| Q6 | 211 | 1.00 | 5.00 | 4.0569 | .99837 |
| Q7 | 211 | 2.00 | 5.00 | 3.5687 | .94050 |
| Q8 | 211 | 2.00 | 5.00 | 3.6398 | .93255 |
| Q9 | 211 | 2.00 | 5.00 | 3.9573 | .94772 |
| Q10 | 211 | 3.00 | 5.00 | 4.1659 | .81414 |
| Q11 | 211 | 1.00 | 5.00 | 3.3507 | 1.00011 |
| Q12 | 211 | 3.00 | 5.00 | 4.3223 | .79906 |
| Q13 | 211 | 2.00 | 5.00 | 4.2701 | .84966 |
| Q14 | 211 | 1.00 | 5.00 | 4.1137 | 1.07187 |
| Q15 | 211 | 2.00 | 5.00 | 3.8531 | .93718 |
| Q16 | 211 | 3.00 | 5.00 | 3.9052 | .79314 |
| Q17 | 211 | 2.00 | 5.00 | 3.4171 | .81445 |
| H2 | 211 | 2.92 | 4.83 | 3.8851 | .55024 |
| Valid N (listwise) | 211 | | | | |

'MANEE.sav' /COMPRESSED. DESCRIPTIVES VARIABLES=C1 C2 C3 C4 C5 C6 C7 H3 /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.

Descriptives

Descriptive Statistics

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|-----|---------|---------|--------|----------------|
| C1 | 211 | 3.00 | 5.00 | 4.3223 | .56940 |
| C2 | 211 | 3.00 | 5.00 | 4.1137 | .72134 |
| C3 | 211 | 2.00 | 5.00 | 3.7867 | .89284 |
| C4 | 211 | 2.00 | 5.00 | 3.9005 | .96833 |
| C5 | 211 | 2.00 | 5.00 | 4.0569 | .88726 |
| C6 | 211 | 3.00 | 5.00 | 4.1137 | .79063 |
| C7 | 211 | 1.00 | 5.00 | 3.7346 | 1.16115 |
| H3 | 211 | 3.14 | 5.00 | 4.0041 | .62704 |
| Valid N (listwise) | 211 | | | | |

Descriptives

JOB = 1.00

Descriptive Statistics^a

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|----|---------|---------|--------|----------------|
| C1 | 31 | 3.00 | 5.00 | 4.2581 | .57548 |
| C2 | 31 | 3.00 | 5.00 | 4.0645 | .77182 |
| C3 | 31 | 3.00 | 5.00 | 3.9677 | .98265 |
| C4 | 31 | 2.00 | 5.00 | 3.5484 | 1.38657 |
| C5 | 31 | 2.00 | 5.00 | 3.5484 | 1.28682 |
| C6 | 31 | 3.00 | 5.00 | 4.1290 | .71842 |
| C7 | 31 | 1.00 | 5.00 | 3.7419 | 1.06357 |
| H3 | 31 | 3.29 | 5.00 | 3.8940 | .74593 |
| Valid N (listwise) | 31 | | | | |

a. JOB = 1.00

JOB = 2.00**Descriptive Statistics^a**

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|----|---------|---------|--------|----------------|
| C1 | 80 | 3.00 | 5.00 | 4.4625 | .69252 |
| C2 | 80 | 3.00 | 5.00 | 4.1250 | .86236 |
| C3 | 80 | 3.00 | 5.00 | 4.0000 | .87149 |
| C4 | 80 | 3.00 | 5.00 | 4.1875 | .91532 |
| C5 | 80 | 3.00 | 5.00 | 4.1875 | .81277 |
| C6 | 80 | 3.00 | 5.00 | 4.2375 | .76710 |
| C7 | 80 | 1.00 | 5.00 | 3.4125 | 1.35659 |
| H3 | 80 | 3.29 | 5.00 | 4.0875 | .64591 |
| Valid N (listwise) | 80 | | | | |

a. JOB = 2.00

JOB = 3.00**Descriptive Statistics^a**

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|-----|---------|---------|--------|----------------|
| C1 | 100 | 4.00 | 5.00 | 4.2300 | .42295 |
| C2 | 100 | 3.00 | 5.00 | 4.1200 | .57349 |
| C3 | 100 | 2.00 | 5.00 | 3.5600 | .83267 |
| C4 | 100 | 3.00 | 5.00 | 3.7800 | .78599 |
| C5 | 100 | 3.00 | 5.00 | 4.1100 | .73711 |
| C6 | 100 | 3.00 | 5.00 | 4.0100 | .82260 |
| C7 | 100 | 2.00 | 5.00 | 3.9900 | .94810 |
| H3 | 100 | 3.14 | 5.00 | 3.9714 | .56745 |
| Valid N (listwise) | 100 | | | | |

a. JOB = 3.00

Descriptives

Descriptive Statistics

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|-----|---------|---------|--------|----------------|
| B1 | 211 | 3.00 | 5.00 | 3.8483 | .74689 |
| B2 | 211 | 2.00 | 5.00 | 3.9905 | .86735 |
| B3 | 211 | 2.00 | 5.00 | 3.8436 | 1.04161 |
| B4 | 211 | 2.00 | 5.00 | 3.9526 | .94498 |
| B5 | 211 | 1.00 | 5.00 | 3.4645 | 1.09650 |
| B6 | 211 | 1.00 | 5.00 | 3.4645 | 1.04764 |
| B7 | 211 | 1.00 | 5.00 | 3.6256 | 1.30826 |
| B8 | 211 | 1.00 | 5.00 | 3.5213 | 1.14362 |
| B9 | 211 | 1.00 | 5.00 | 3.5924 | .99749 |
| B10 | 211 | 1.00 | 5.00 | 3.7488 | 1.02280 |
| obstacles | 211 | 2.50 | 4.80 | 3.7052 | .58791 |
| Valid N (listwise) | 211 | | | | |

Descriptives

JOB = 1.00

Descriptive Statistics^a

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|----|---------|---------|--------|----------------|
| B1 | 31 | 3.00 | 5.00 | 3.7419 | .57548 |
| B2 | 31 | 2.00 | 5.00 | 4.0645 | .67997 |
| B3 | 31 | 2.00 | 5.00 | 3.3871 | 1.02233 |
| B4 | 31 | 2.00 | 5.00 | 3.8710 | .95715 |
| B5 | 31 | 1.00 | 5.00 | 3.7742 | 1.30919 |
| B6 | 31 | 1.00 | 5.00 | 3.9677 | 1.19677 |
| B7 | 31 | 1.00 | 5.00 | 3.9677 | 1.35361 |
| B8 | 31 | 1.00 | 5.00 | 3.7419 | .99892 |
| B9 | 31 | 1.00 | 4.00 | 3.6129 | .80322 |
| B10 | 31 | 3.00 | 5.00 | 3.5161 | .62562 |
| obstacles | 31 | 2.50 | 4.40 | 3.7645 | .56424 |
| Valid N (listwise) | 31 | | | | |

Descriptive Statistics^a

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|----|---------|---------|--------|----------------|
| B1 | 31 | 3.00 | 5.00 | 3.7419 | .57548 |
| B2 | 31 | 2.00 | 5.00 | 4.0645 | .67997 |
| B3 | 31 | 2.00 | 5.00 | 3.3871 | 1.02233 |
| B4 | 31 | 2.00 | 5.00 | 3.8710 | .95715 |
| B5 | 31 | 1.00 | 5.00 | 3.7742 | 1.30919 |
| B6 | 31 | 1.00 | 5.00 | 3.9677 | 1.19677 |
| B7 | 31 | 1.00 | 5.00 | 3.9677 | 1.35361 |
| B8 | 31 | 1.00 | 5.00 | 3.7419 | .99892 |
| B9 | 31 | 1.00 | 4.00 | 3.6129 | .80322 |
| B10 | 31 | 3.00 | 5.00 | 3.5161 | .62562 |
| obstacles | 31 | 2.50 | 4.40 | 3.7645 | .56424 |
| Valid N (listwise) | 31 | | | | |

a. JOB = 1.00

JOB = 2.00Descriptive Statistics^a

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|----|---------|---------|--------|----------------|
| B1 | 80 | 3.00 | 5.00 | 3.8375 | .81821 |
| B2 | 80 | 2.00 | 5.00 | 3.8125 | 1.17024 |
| B3 | 80 | 2.00 | 5.00 | 3.5375 | 1.15773 |
| B4 | 80 | 2.00 | 5.00 | 3.9250 | 1.20940 |
| B5 | 80 | 1.00 | 5.00 | 2.8250 | 1.08820 |
| B6 | 80 | 1.00 | 5.00 | 3.1625 | 1.14122 |
| B7 | 80 | 1.00 | 5.00 | 3.1625 | 1.50479 |
| B8 | 80 | 1.00 | 5.00 | 2.9750 | 1.28255 |
| B9 | 80 | 1.00 | 5.00 | 3.3375 | 1.22158 |
| B10 | 80 | 1.00 | 5.00 | 3.6500 | 1.26391 |
| obstacles | 80 | 2.50 | 4.40 | 3.4225 | .57742 |
| Valid N (listwise) | 80 | | | | |

a. JOB = 2.00

JOB = 3.00**Descriptive Statistics^a**

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|-----|---------|---------|--------|----------------|
| B1 | 100 | 3.00 | 5.00 | 3.8900 | .73711 |
| B2 | 100 | 3.00 | 5.00 | 4.1100 | .56667 |
| B3 | 100 | 3.00 | 5.00 | 4.2300 | .78951 |
| B4 | 100 | 3.00 | 5.00 | 4.0000 | .66667 |
| B5 | 100 | 3.00 | 5.00 | 3.8800 | .74237 |
| B6 | 100 | 3.00 | 5.00 | 3.5500 | .83333 |
| B7 | 100 | 2.00 | 5.00 | 3.8900 | .99387 |
| B8 | 100 | 2.00 | 5.00 | 3.8900 | .87496 |
| B9 | 100 | 3.00 | 5.00 | 3.7900 | .79512 |
| B10 | 100 | 3.00 | 5.00 | 3.9000 | .88192 |
| obstacles | 100 | 3.00 | 4.80 | 3.9130 | .51122 |
| Valid N (listwise) | 100 | | | | |

a. JOB = 3.00

T-TEST /TESTVAL=3 /MISSING=ANALYSIS /VARIABLES=H1 H2 H3 H4
/CRITERIA=CI(.95).

T-Test**JOB = 1.00****One-Sample Statistics^a**

| | N | Mean | Std. Deviation | Std. Error Mean |
|----|----|--------|----------------|-----------------|
| H1 | 31 | 4.0129 | .58409 | .10491 |
| H2 | 31 | 3.7070 | .64149 | .11522 |
| H3 | 31 | 3.8940 | .74593 | .13397 |
| H4 | 31 | 3.5161 | .49973 | .08975 |

a. JOB = 1.00

One-Sample Test^a

| | Test Value = 3 | | | | | |
|----|----------------|----|-----------------|-----------------|---|--------|
| | | | | | 95% Confidence Interval of the Difference | |
| | t | df | Sig. (2-tailed) | Mean Difference | Lower | Upper |
| H1 | 9.655 | 30 | .000 | 1.01290 | .7987 | 1.2271 |
| H2 | 6.136 | 30 | .000 | .70699 | .4717 | .9423 |
| H3 | 6.673 | 30 | .000 | .89401 | .6204 | 1.1676 |
| H4 | 5.750 | 30 | .000 | .51613 | .3328 | .6994 |

a. JOB = 1.00

JOB = 2.00**One-Sample Statistics^a**

| | N | Mean | Std. Deviation | Std. Error Mean |
|----|----|--------|----------------|-----------------|
| H1 | 80 | 3.8875 | .68610 | .07671 |
| H2 | 80 | 3.9229 | .63406 | .07089 |
| H3 | 80 | 4.0875 | .64591 | .07222 |
| H4 | 80 | 3.8313 | .67946 | .07597 |

a. JOB = 2.00

One-Sample Test^a

| | Test Value = 3 | | | | | |
|----|----------------|----|-----------------|-----------------|---|--------|
| | | | | | 95% Confidence Interval of the Difference | |
| | t | df | Sig. (2-tailed) | Mean Difference | Lower | Upper |
| H1 | 11.570 | 79 | .000 | .88750 | .7348 | 1.0402 |
| H2 | 13.019 | 79 | .000 | .92292 | .7818 | 1.0640 |
| H3 | 15.059 | 79 | .000 | 1.08750 | .9438 | 1.2312 |
| H4 | 10.942 | 79 | .000 | .83125 | .6800 | .9825 |

a. JOB = 2.00

JOB = 3.00**One-Sample Statistics^a**

| | N | Mean | Std. Deviation | Std. Error Mean |
|----|-----|--------|----------------|-----------------|
| H1 | 100 | 3.7840 | .61014 | .06101 |
| H2 | 100 | 3.9100 | .43012 | .04301 |
| H3 | 100 | 3.9714 | .56745 | .05674 |
| H4 | 100 | 3.9600 | .58357 | .05836 |

a. JOB = 3.00

One-Sample Test^a

| | Test Value = 3 | | | | | |
|----|----------------|----|-----------------|-----------------|---|--------|
| | | | | | 95% Confidence Interval of the Difference | |
| | t | df | Sig. (2-tailed) | Mean Difference | Lower | Upper |
| H1 | 12.850 | 99 | .000 | .78400 | .6629 | .9051 |
| H2 | 21.157 | 99 | .000 | .91000 | .8247 | .9953 |
| H3 | 17.119 | 99 | .000 | .97143 | .8588 | 1.0840 |
| H4 | 16.450 | 99 | .000 | .96000 | .8442 | 1.0758 |

a. JOB = 3.00

T-Test**One-Sample Statistics**

| | N | Mean | Std. Deviation | Std. Error Mean |
|-----------|-----|--------|----------------|-----------------|
| obstacles | 211 | 3.7052 | .58791 | .04047 |

One-Sample Test

| | Test Value = 0 | | | | | |
|-----------|----------------|-----|-----------------|-----------------|---|--------|
| | | | | | 95% Confidence Interval of the Difference | |
| | t | df | Sig. (2-tailed) | Mean Difference | Lower | Upper |
| obstacles | 91.547 | 210 | .000 | 3.70521 | 3.6254 | 3.7850 |

Descriptives

Descriptive Statistics

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|-----|---------|---------|--------|----------------|
| Q22 | 211 | 1.00 | 5.00 | 3.4692 | .99175 |
| Q23 | 211 | 1.00 | 5.00 | 3.4787 | .99679 |
| Q24 | 211 | 3.00 | 5.00 | 4.1090 | .71877 |
| Q25 | 211 | 3.00 | 5.00 | 3.9573 | .76412 |
| H4 | 211 | 2.50 | 5.00 | 3.7536 | .55607 |
| Valid N (listwise) | 211 | | | | |

Descriptives

JOB = 1.00

Descriptive Statistics^a

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|----|---------|---------|--------|----------------|
| Q22 | 31 | 1.00 | 5.00 | 3.5806 | 1.38502 |
| Q23 | 31 | 1.00 | 3.00 | 2.5161 | .62562 |
| Q24 | 31 | 3.00 | 5.00 | 3.9032 | 1.01176 |
| Q25 | 31 | 3.00 | 5.00 | 3.8710 | .71842 |
| H4 | 31 | 2.50 | 4.50 | 3.4677 | .41704 |
| Valid N (listwise) | 31 | | | | |

a. JOB = 1.00

JOB = 2.00

Descriptive Statistics^a

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|----|---------|---------|--------|----------------|
| Q22 | 80 | 1.00 | 5.00 | 3.0500 | .89866 |
| Q23 | 80 | 1.00 | 5.00 | 3.4875 | 1.23241 |
| Q24 | 80 | 3.00 | 5.00 | 4.1750 | .74247 |
| Q25 | 80 | 3.00 | 5.00 | 4.0625 | .80101 |
| H4 | 80 | 2.50 | 4.50 | 3.6937 | .58863 |
| Valid N (listwise) | 80 | | | | |

Descriptive Statistics^a

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|----|---------|---------|--------|----------------|
| Q22 | 80 | 1.00 | 5.00 | 3.0500 | .89866 |
| Q23 | 80 | 1.00 | 5.00 | 3.4875 | 1.23241 |
| Q24 | 80 | 3.00 | 5.00 | 4.1750 | .74247 |
| Q25 | 80 | 3.00 | 5.00 | 4.0625 | .80101 |
| H4 | 80 | 2.50 | 4.50 | 3.6937 | .58863 |
| Valid N (listwise) | 80 | | | | |

a. JOB = 2.00

JOB = 3.00**Descriptive Statistics^a**

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|-----|---------|---------|--------|----------------|
| Q22 | 100 | 3.00 | 5.00 | 3.7700 | .78951 |
| Q23 | 100 | 3.00 | 5.00 | 3.7700 | .63333 |
| Q24 | 100 | 3.00 | 5.00 | 4.1200 | .57349 |
| Q25 | 100 | 3.00 | 5.00 | 3.9000 | .74536 |
| H4 | 100 | 3.00 | 5.00 | 3.8900 | .52863 |
| Valid N (listwise) | 100 | | | | |

a. JOB = 3.00

T-TEST /TESTVAL=3 /MISSING=ANALYSIS /VARIABLES=H1 H2 H3 H4 H obstacles /CRITERIA=CI(.95).

SPLIT FILE OFF. T-TEST /TESTVAL=3 /MISSING=ANALYSIS /VARIABLES=H1 H2 H3 H4 H obstacles /CRITERIA=CI(.95).

T-Test**One-Sample Statistics**

| | N | Mean | Std. Deviation | Std. Error Mean |
|-----------|-----|--------|----------------|-----------------|
| H1 | 211 | 3.8569 | .63859 | .04396 |
| H2 | 211 | 3.8851 | .55024 | .03788 |
| H3 | 211 | 4.0041 | .62704 | .04317 |
| H4 | 211 | 3.7536 | .55607 | .03828 |
| H | 211 | 3.8980 | .49943 | .03438 |
| obstacles | 211 | 3.7052 | .58791 | .04047 |

One-Sample Test

| | Test Value = 3 | | | | | |
|-----------|----------------|-----|-----------------|-----------------|---|--------|
| | | | | | 95% Confidence Interval of the Difference | |
| | t | df | Sig. (2-tailed) | Mean Difference | Lower | Upper |
| H1 | 19.491 | 210 | .000 | .85687 | .7702 | .9435 |
| H2 | 23.365 | 210 | .000 | .88507 | .8104 | .9597 |
| H3 | 23.260 | 210 | .000 | 1.00406 | .9190 | 1.0892 |
| H4 | 19.685 | 210 | .000 | .75355 | .6781 | .8290 |
| H | 26.118 | 210 | .000 | .89799 | .8302 | .9658 |
| obstacles | 17.424 | 210 | .000 | .70521 | .6254 | .7850 |

ANOVA

| | | Sum of Squares | df | Mean Square | F | Sig. |
|----|----------------|----------------|-----|-------------|-------|------|
| H | Between Groups | 1.414 | 2 | .707 | 2.885 | .058 |
| | Within Groups | 50.966 | 208 | .245 | | |
| | Total | 52.380 | 210 | | | |
| H1 | Between Groups | 1.471 | 2 | .735 | 1.818 | .165 |
| | Within Groups | 84.167 | 208 | .405 | | |
| | Total | 85.638 | 210 | | | |
| H2 | Between Groups | 1.426 | 2 | .713 | 2.386 | .094 |
| | Within Groups | 62.155 | 208 | .299 | | |
| | Total | 63.581 | 210 | | | |
| H3 | Between Groups | 1.696 | 2 | .848 | 2.181 | .116 |
| | Within Groups | 80.872 | 208 | .389 | | |
| | Total | 82.568 | 210 | | | |
| H4 | Between Groups | .251 | 2 | .126 | .404 | .668 |
| | Within Groups | 64.684 | 208 | .311 | | |
| | Total | 64.935 | 210 | | | |

Reliability

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

| | | N | % |
|-------|-----------------------|-----|-------|
| Cases | Valid | 211 | 100.0 |
| | Excluded ^a | 0 | .0 |
| | Total | 211 | 100.0 |

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

| Cronbach's Alpha | N of Items |
|------------------|------------|
| .667 | 5 |

```
RELIABILITY /VARIABLES=Q6 Q7 Q8 Q9 Q10 Q11 Q12 Q13 Q14 Q15 Q16 Q17
/SCALE('ALL VARIABLES') ALL /MODEL=ALPHA.
```

Reliability

[DataSet1] C:\Documents and Settings\User.USER-6D4E826518\Desktop\رسالة
 أحمد\AHMED MANEE.sav

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

| | | N | % |
|-------|-----------------------|-----|-------|
| Cases | Valid | 211 | 100.0 |
| | Excluded ^a | 0 | .0 |
| | Total | 211 | 100.0 |

Case Processing Summary

| | | N | % |
|-------|-----------------------|-----|-------|
| Cases | Valid | 211 | 100.0 |
| | Excluded ^a | 0 | .0 |
| | Total | 211 | 100.0 |

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

| Cronbach's Alpha | N of Items |
|------------------|------------|
| .841 | 12 |

```
RELIABILITY /VARIABLES=C1 C2 C3 C4 C5 C6 C7 /SCALE('ALL
VARIABLES') ALL /MODEL=ALPHA.
```

Reliability

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

| | | N | % |
|-------|-----------------------|-----|-------|
| Cases | Valid | 211 | 100.0 |
| | Excluded ^a | 0 | .0 |
| | Total | 211 | 100.0 |

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

| Cronbach's Alpha | N of Items |
|------------------|------------|
| .843 | 7 |

```
RELIABILITY /VARIABLES=Q22 Q21 Q23 Q24 Q25 /SCALE('ALL VARIABLES')
ALL /MODEL=ALPHA.
```

Reliability

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

| | | N | % |
|-------|-----------------------|-----|-------|
| Cases | Valid | 211 | 100.0 |
| | Excluded ^a | 0 | .0 |
| | Total | 211 | 100.0 |

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

| Cronbach's Alpha | N of Items |
|------------------|------------|
| .741 | 5 |

```
RELIABILITY /VARIABLES=B1 B2 B3 B4 B5 B6 B7 B8 B9 B10 /SCALE('ALL
VARIABLES') ALL /MODEL=ALPHA.
```

Reliability

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

| | | N | % |
|-------|-----------------------|-----|-------|
| Cases | Valid | 211 | 100.0 |
| | Excluded ^a | 0 | .0 |
| | Total | 211 | 100.0 |

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

| Cronbach's Alpha | N of Items |
|------------------|------------|
| .769 | 10 |

```
RELIABILITY /VARIABLES=Q1 Q2 Q3 Q4 Q5 Q6 Q7 Q8 Q9 Q10 Q11 Q12 Q13
Q14 Q15 Q16 Q17 Q22 Q23 Q24 Q25 B1 B2 B3 B4 B5 B6 B7 B8 B9 B10 C1 C2
C3 C4 C 5 C6 C7 /SCALE('ALL VARIABLES') ALL /MODEL=ALPHA.
```

Reliability

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

| | | N | % |
|-------|-----------------------|-----|-------|
| Cases | Valid | 211 | 100.0 |
| | Excluded ^a | 0 | .0 |
| | Total | 211 | 100.0 |

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

| Cronbach's Alpha | N of Items |
|------------------|------------|
| .894 | 38 |