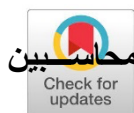


Research Article

Open Access



# دور التحول الرقمي في تطبيق الرقابة الداخلية بمؤسسات التعليم العالي: دراسة تحليلية لآراء المحاسبين والماليين بجامعة طرابلس

هدي الهادي عويطي<sup>\*1</sup>

الباحث الأول<sup>\*1</sup>: قسم معلم فصل،  
جامعة طرابلس، ليبيا

**المستخلص:** أصبح التحول الرقمي من الاتجاهات الحديثة ذات الأهمية المتزايدة في المؤسسات التعليمية، لما يفرضه من تطوير للأنظمة الإدارية والرقابية والانتقال من الأساليب اليدوية إلى النظم الإلكترونية. وتهدف هذه الدراسة إلى استكشاف واقع تطبيق الرقابة الداخلية في ظل التحول الرقمي بجامعة طرابلس، من خلال استطلاع آراء المحاسبين والمراقبين البالغ عددهم (79) عضواً، باستخدام أسلوب المسح الشامل والمنهج الوصفي التحليلي، بالاعتماد على استبانة شملت سبعة محاور. توصلت الدراسة إلى وجود قصور في الدورات التدريبية المتخصصة للعاملين في مجال الرقابة الداخلية واستخدام التقنيات الحديثة، وضعف الاستفادة من التحول الرقمي في التنبؤ بالمخاطر المحتملة والحد من أثارها. كما كشفت عن محدودية اهتمام الإدارة العليا بدعم ثقافة الرقابة الداخلية، وعدم الاهتمام الكافي بتعيين الكفاءات المؤهلة في الوظائف القيادية والرقابية، الأمر الذي ينعكس سلباً على كفاءة وفاعلية العمل الرقابي بالجامعة.

**الكلمات المفتاحية:** التحول الرقمي، تكنولوجيا الإدارة، الرقابة الداخلية.

<sup>1\*</sup>Corresponding author:

Huda Hadi Awiti,  
[taaw817@gmail.com](mailto:taaw817@gmail.com)  
Department of Classroom  
Teachers, University of  
Tripoli, Libya.

Received:

.....

Accepted:

.....

Publish online:

.....

## The Role of Digital Transformation in Internal Control Practices in Higher Education Institutions: An Analytical Study of Accountants' and Financial Officers' Perspectives at the University of Tripoli

**Abstract:** Digital transformation has become increasingly important in educational institutions, requiring the development of administrative and internal control systems and the transition from manual procedures to electronic systems. This study aims to explore the current state of internal control practices in the context of digital transformation at the University of Tripoli by surveying the opinions of 79 accountants and internal controllers. A comprehensive survey was conducted using a descriptive-analytical approach and a questionnaire consisting of seven dimensions. The findings revealed shortcomings in specialized training programs for internal control personnel, particularly regarding the use of modern technologies. The study also found limited use of digital transformation for anticipating potential risks and mitigating their impacts. Furthermore, senior management showed insufficient attention to promoting a culture of internal control across the university, as well as to appointing qualified personnel to leadership and control positions. These shortcomings negatively affect the efficiency and effectiveness of internal control practices at the University of Tripoli.

**Keywords:** Digital transformation, Management technology, Internal control



## المقدمة:

أحدثت البرمجيات الرقمية ثورة في بيئة العمل، إذ تحولت المؤسسات إلى منصات تبادل تربط بين مقدم الخدمة والعميل عبر وسيط إلكتروني، مما أدى إلى بروز المنصات الرقمية كقوة فاعلة أعادت تشكيل مشهد علاقات العمل جذرياً، ولم تعد الرقابة التقليدية كافية، بل حلت محلها رقابة إلكترونية دقيقة وغير مرئية، تُمارس آلياً عبر أنظمة تقييم رقمية تراقب أداء العامل، وتقيس إنتاجيته، وتتحكم في مساره المهني دون الحاجة إلى تدخل الإنسان. وقد اهتمت المنظمات المهنية بالرقابة الداخلية، فقد عرفها معيار المراجعة الدولي Risk Assessment and Internal Control "والخاص بتحديد المخاطر والرقابة الداخلية" بأنها نظام يشكل كل السياسات والإجراءات المطبقة داخل الشركة للمساعدة في تحقيق أهداف الإدارة والتأكد من انتظام وكفاءة إدارة الأعمال بما يحقق السياسات الإدارية وحماية الأصول من الغش والأخطاء ودقة واكتمال السجلات المحاسبية وإعداد معلومات (محمد، 2022: 254)

كما تكمن أهمية التحول الرقمي في قدرته على الإسهام في حل مشكلات الإنسان، وتفعيل الرقابة الداخلية، وهو ما يمتد ليشمل الجوانب الاقتصادية والاجتماعية والبيئية والثقافية. وللتحول الرقمي فوائد متنوعة للعملاء والجمهور والمؤسسات الحكومية والشركات؛ إذ يساعد في خفض التكاليف والجهد، وتعزيز الكفاءة التشغيلية، وتسهيل الإجراءات لتبسيط تقديم الخدمات للمستفيدين. كما يتيح فرصاً لابتكار خدمات إبداعية تتجاوز الأساليب التقليدية في مجالات عدة، منها الرقابة الداخلية (شحاتة، 2022: 122). ومع دخول عصر المعلوماتية والتحول الرقمي الهائل الذي يشهده العالم منذ مطلع الألفية الثالثة، وما رافقه من تطور في أساليب تنفيذ الأعمال، لم يعد العمل محصوراً في زمان ومكان محددين، ولم يعد عنصر التبعية المتمثل في الرقابة والإشراف يُمارس بالشكل التقليدي المباشر. كما تعد الرقابة الداخلية من المقومات الأساسية التي ينبغي توفرها لأي تنظيم إداري سليم في المؤسسات، فكلما زاد مجال نشاط المؤسسة وتشعبت أعمالها كلما زادت الحاجة إلى وجود نظام متكامل للرقابة الداخلية يساعد الإدارة على تحقيق أهدافها بكفاءة وفعالية، ويهدف المراجع من فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية إلى التأكد من تحقيقه للأهداف المرجوة منه.

## مشكلة الدراسة:

إن الاستغلال الأمثل لإمكانات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في تطبيق نظام الرقابة الداخلية يتطلب توفير بيئة رقابية متطورة تواكب المستجدات العلمية، والاعتماد على تكنولوجيا المعلومات لإنجاح هذا النظام وبمشاركة جميع الأفراد في المؤسسة. وقد أشارت دراسة (Radwan, et al, 2021) إلى وجود قصور واضح في تلبية متطلبات التحول الرقمي، الذي يستلزم بنية تحتية معلوماتية تشمل أجهزة حديثة، وبرامج داعمة، وأنظمة لتأمين الشبكات والمواقع الإلكترونية، وهو ما تقتقر إليه العديد من المؤسسات التعليمية. وفي هذا السياق، أوصت دراسة الشموخ (2024) في نتائجها الجوهرية إلى وجود علاقة قوية بين التحول الرقمي وتفعيل الرقابة

الداخلية، مؤكدةً أن الدمج الكفاء للتقنيات الرقمية يعيد صياغة أساليب الرقابة ويسهم مباشرة في تحسين كفاءتها وجودة التقارير المالية الصادرة. كما يتطلب التحول الرقمي تبني آليات تعلم حديثة تتماشى مع متغيرات العصر، وإقامة شراكات محلية وعالمية، وتكثيف استخدام التكنولوجيا في كافة عمليات المؤسسات التعليمية لبناء الإنسان.

ونظراً لأهمية هذا الموضوع، جاءت هذه الدراسة للإجابة عن التساؤل الرئيسي الآتي:

ما هو دور التحول الرقمي في تطوير الرقابة الداخلية بمؤسسات التعليم العالي " ويتفرع عن هذا التساؤل الأسئلة الفرعية الآتية:

- 1- ما مفهوم التحول الرقمي وماهي خصائصه وماهي متطلباته وفوائده؟
- 2- ماهي مكونات واهداف الرقابة الداخلية؟
- 3- ما واقع تنفيذ الرقابة الداخلية بجامعة طرابلس من وجهة نظر أراء المحاسبين والمراقبين الماليين؟
- 4- هل توجد فروق ذات دلالة إحصائية بين تقديرات عينة البحث تعزي لمتغير المؤهل العلمي، العمر، وسنوات الخبرة في تنفيذ التحول الرقمي بالرقابة الداخلية؟

#### أهداف البحث:

- 1- توضيح مفهوم التحول الرقمي والوقوف على المتطلبات الحديثة المستخدمة للتحول الرقمي في تطوير الرقابة الداخلية؟
- 2- توضيح مكونات الرقابة الداخلية وأهميتها والاهداف التي طبقت من أجلها
- 3- التعرف على واقع تنفيذ الرقابة الداخلية بجامعة طرابلس من وجهة نظر المحاسبين والمراقبين الماليين بجامعة طرابلس؟
- 4- توضيح دلالة الفروق بين تقديرات عينة البحث وفق متغيرات (درجته العلمية والتخصص وعدد سنوات العمل في جامعة طرابلس.

#### أهمية البحث:

- 1- تسليط الضوء على التحول الرقمي وأهمية استخدامها للمسؤولين في وزارة التعليم العالي التي تستوجب التحديث والتطوير الإداري الدائم.
- 2- المساهمة في إثراء المكتبات والأدبيات الإدارية، نظراً لندرة الدراسات والأبحاث الحديثة بالتحول الرقمي.
- 3- تحديد واقع استخدام تطبيق الرقابة الداخلية والصعوبات التي تواجه تطبيقها، ومحاولة إيجاد الحلول لتلك المعوقات، أو الحد منها.

### منهج الدراسة:

أ- المنهج الوصفي التحليلي والذي يعتمد على دراسة ظواهر وممارسات قائمة ووصفها ومناقشتها وتحليلها وتفسيرها للوصول إلى النتائج.

ب- أسلوب المسح المكتبي من خلال الاستعانة بالكتب العلمية والمراجع المتعلقة بالموضوع والاستدلال برسائل الماجستير وأطروحات الدكتوراه والمقالات العلمية لإثراء وجمع أدبيات الموضوع

### حدود الدراسة:

1- الحدود الموضوعية: اهتمت هذه الدراسة بتطبيق التحول الرقمي ومتطلباته في تطبيق الرقابة الداخلية.

2- الحدود المكانية: جامعة طرابلس.

3- الحدود الزمنية: تم تطبيق هذه الدراسة في العام (2026).

4- الحدود البشرية: المحاسبين والمراقبين بجامعة طرابلس.

### المصطلحات المستخدمة:

1- **التحول الرقمي:** وهو منظومة متكاملة تستند إلى توظيف تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في جميع أعمال المؤسسات التعليمية، بهدف تطوير أداء القيادات والعاملين، من أجل الوصول إلى مستوى عال من الكفاءة والفاعلية المؤسسية. (محمد، 2023: 14)

تعريف التحول الرقمي إجرائياً على أنه: " العملية التي تهدف إلى الانتقال بالمؤسسات التعليمية من وضعها التقليدي الحالي إلى الصورة الرقمية، وإدخال المعلومات والأدوات والتقنيات الحديثة لتفعيل الرقابة الإدارية الإلكترونية

2- **الرقابة الداخلية:** هي عملية حيوية تهدف إلى قياس الأداء الفعلي للمؤسسات، ومقارنته بالخطط والمعايير الموضوعية سلفاً لضمان تحقيق الأهداف، وتصحيح الانحرافات إن وجدت. تهدف إلى تعزيز النزاهة والشفافية، مكافحة الفساد، وضمان حسن سير المرافق العامة.

التعريف الاجرائي: للرقابة الداخلية: هي تطبيق مجموعة من النظم والتعليمات والقرارات واللوائح المنظمة للأعمال في الوحدة الإدارية.

التحول الرقمي في مؤسسات التعليم العالي: هو استخدام التطورات التكنولوجية الجديدة كتطبيقات الحوسبة ووسائل التواصل الاجتماعي عبر الأجهزة المحمولة والوسائط المتعددة، والواقع الافتراضي في عمليات التعليم والتعلم، والبحث والتطوير، والتميز في تقديم الخدمات الإدارية وتحسين الميزة التنافسية للمؤسسات التعليمية. (القرعاوي، 2020: 34)

ومن خلال التعريفات السابقة للتحويل الرقمي لمؤسسات التعليم العالي يتضح بأنه انتقال جميع الاعمال من أنظمة ومعاملات تقليدية الي أنظمة رقمية قائمة على التكنولوجيا في أداء مهامها ووظائفها وأنشطتها المختلفة، والاتصالات من حلال توظيفها في العملية التعليمية لما يحقق لها التقدم والتميز بين المؤسسات.

### الدراسات السابقة:

لأهمية الموضوع قام العديد من الباحثين والمهتمين بدراسته سواء كانت دراسات أجنبية أو عربية كان لها الدور الكبير في توضيح مفهومه ودراسة العوامل المؤثرة وتوضيح المراحل ومعرفة الجانب الايجابي والجوانب الأخرى التي تبرز اهميته وكيفية تنميته وجاءت هذه الدراسات مرتبة ومتسلسلة تاريخيا علي النحو التالي:

1- دراسة حسن (2004) بعنوان: "واقع الرقابة الداخلية في القطاع الحكومي" دراسة تهدف إلى تشخيص واقع الرقابة الداخلية في وزارات السلطة الوطنية الفلسطينية بقطاع غزة، ومدى استكمال مقوماتها الإدارية والمالية الأساسية، ومستوى تطبيق المتاح منها مقارنة بالنظام المتكامل والفعال للرقابة الداخلية. وقد توصلت الدراسة إلى ضعف توفر وتطبيق المقومات الأساسية في تلك الوزارات، مما أدى إلى عجز نظم الرقابة الداخلية عن تحقيق أهدافها، وتفتشي ظواهر سلبية مثل التسبب المالي، والتضخم الوظيفي، وسوء الإدارة، وضعف الأداء العام، وغياب الشفافية والمساءلة.

2- دراسة زيدان (2021) بعنوان " التحويل الرقمي بمؤسسات التعليم الجامعي دراسة تقييمية للفرص والتحديات -جامعة الازهر نموذجاً" استهدفت الدراسة قياس وتقييم مشروع الرقمنة داخل مؤسسات التعليم الجامعي بالتطبيق على جامعة الازهر كنموذج، وذلك باستخدام التحليل الرباعي ( SWOT ) لاستخراج تقييم شامل وذلك من اجل الوقوف علي نقاط القوة والضعف والفرص والتهديدات الذي يواجهها مشروع الرقمنة بالمؤسسة، واعتمدت الدراسة منهج المقابلات الشخصية واستمارة الاستبانة تم تطبيقها علي العينة المتاحة من الأعضاء الإداريين بمختلف كليات الجامعة، وتوصلت الدراسة الي النتائج التالية: تأهيل الموارد البشرية اهم المتطلبات للتحويل الرقمي وكذلك تطوير البنية التحتية، كما ان الجامعة استخدمت بعض الإدارة الالكترونية الا انه مازال تقادم الهياكل التنظيمية ومركزية الإدارة من اهم نقاط الضعف، واوصت الدراسة بالاهتمام بتوفير بنية تحتية تكنولوجية ذات جودة عالية، وضرورة نشر الوعي الرقمي ومزياء

3- دراسة (Radwan, Zeidan, & Elbasuony, 2021) هدفت هذه الدراسة الي معرفة ما إذا كان التحويل الرقمي يساهم في تحقيق فعالية نظام الرقابة الداخلية، وذلك من التطبيق على الشركات المصرية خلال الفترة (2021-2024). وقد توصلت الدراسة إلى وجود تأثير إيجابي معنوي للتحويل الرقمي على فعالية نظام الرقابة الداخلية. كما توصلت إلى ضرورة استخدام الحوسبة السحابية في الشركات لأنها تتمتع بالعديد من المزايا حيث هي تقنية مبتكرة تتمتع بالقدرة على تعزيز التعاون وسرعة الحركة وقابلية التوسع والتوافر وتقليل التكاليف من خلال التحسين والحوسبة الفعالة، وتتمتع الحوسبة بتوفر قوة حوسبة عند الطلب، والتنفيذ السريع، وعدد أقل من

موظفي تكنولوجيا المعلومات. كما توصلت والتي تتمثل في رقمنة المستندات، وزيادة الكفاءة، وخفض التكاليف، وتقليل الخطأ البشري، وأتمتة التسويات. كما توصلت إلى ضرورة تطبيق تقنيات التحول الرقمي والمتمثلة في الحوسبة وتحليلات البيانات. لتحسين وتعزيز نظام الرقابة الداخلية.

**4- دراسة** " شريف (2022) بعنوان: " التحول الرقمي لتطوير اساليب الرقابة الداخلية بمنظمات الاعمال بمنطقة القصيم " هدفت الدراسة إلى التعرف على التحول الرقمي ودورها في تطوير أساليب نظم الرقابة الداخلية التي تستخدمها منظمات الاعمال ومدى كفاءتها في الحفاظ على مواردها وتمييزها، وحفظ المعلومات الخاصة بالمؤسسة وتتمحور مشكلة الدراسة في ماهية الأثر التي تحدثها التحول الرقمي لتطوير اساليب الرقابة الداخلية بمنظمات الاعمال بمنطقة القصيم. ولتحقيق أهداف الدراسة استخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي لعينة (60) متمثلة في أسلوب الاستبانة لجمع البيانات، باستخدام العينة العشوائية، وتوصلت الدراسة إلى عدة نتائج منها، وجود علاقة إيجابية بين أساليب الرقابة العامة وتطوير نظام الرقابة الداخلية. كما يوجد علاقة إيجابية بين أساليب الرقابة على مدخلات التحول الرقمي وتطوير نظام الرقابة الداخلية. وان الرقابة على عمليات تشغيل بيانات التحول الرقمي تساهم في تطوير اساليب نظام الرقابة الداخلية. وقد أوصت الدراسة إلى ضرورة الاستمرار في فصل الوظائف. والاهتمام بكل محور في العمل على حد والعمل على تطوير الإجراءات الرقابية داخل المؤسسة وحفظ البيانات والمعلومات.

**5- دراسة** القمبري، العدل (2024) بعنوان: "واقع التحول الرقمي في الأكاديمية الليبية للدراسات العليا" (فرع جنزور كنموذج)، وذلك لاستقصاء متطلبات هذا التحول، بالإضافة إلى تحديد أثر المعوقات التي تحد من تحقيقه، والمعايير اللازمة لنجاح عملية الرقمنة في الأكاديمية. استخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي، واعتمد استبانة كأداة رئيسية لجمع البيانات، وقام بتوزيعها على عينة من أعضاء هيئة التدريس، وقد بلغ حجم عينة الدراسة 265 مستجيباً، وأكدت الدراسة على أن التحول الرقمي لأنظمة التعليم ضرورة من الضروريات حيث أصبحت منظومات التعليم الي منصات علمية ومكتبات رقمية وشبكات عنكبوتية تجري من خلالها الاتصالات والقاء المحاضرات والاجتماعات وبهذا أصبحت أكثر سرعة وأداء في تقديم المعلومات وإرشاد الطالب الي مصادر المعرفة بكل يسر وأقل كلفة، وبذلك أصبح الأستاذ في المؤسسات التعليمية دوراً ل موجهها ، وعليه يجب علي الأكاديمية المواكبة والتحرك نحو التحول الرقمي.

**6- دراسة** شمروخ (2024) بعنوان: "أثر التحول الرقمي على فعالية الرقابة الداخلية: دراسة تطبيقية. الفكر الرقابي" الهدف الرئيسي للدراسة في تحديد أثر التحول الرقمي، كأحد أبرز تطبيقات تكنولوجيا المعلومات الحديثة، على مكونات نظام الرقابة الداخلية، والوقوف على كيفية تحديد طبيعة ونطاق أنشطة الرقابة وآليات تفعيلها في البيئة الرقمية؛ سعياً لتعزيز قيم المساءلة والشفافية وتجويد مخرجات التقارير المالية. ولتحقيق هذه الأهداف، اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي في استعراض الأدبيات وتحليل البيانات، والمنهج الاستنباطي في صياغة الفرضيات واختبارها. وقد تُرجم ذلك تطبيقياً من خلال دراسة قياسية اعتمدت على بيانات البائل

(Panel Data) لسلسلة زمنية امتدت لعشر سنوات (من 2012 حتى 2021) وشملت عينة مكونة من 10 شركات. كما وُظف اختبار هوسمان (Hausman test). وقد خلُصت الدراسة في نتائجها إلى وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين التحول الرقمي وتفعيل الرقابة الداخلية، مؤكدةً أن الدمج الكفء للتقنيات الرقمية يعيد صياغة أساليب الرقابة ويسهم مباشرة في تحسين كفاءتها وجودة التقارير المالية الصادرة.

7- دراسة بن جيلالي نعيمة (2024) بعنوان: "دور التحول الرقمي في تعزيز نظام الرقابة الداخلية بالمؤسسة" دراسة حالة (بريد الجزائر - وكالة سعيده) ولتحقيق اهداف الدراسة تم اعداد استبيان وزع على عينة تتكون (30) عامل في مؤسسات بريد الجزائر بولاية سعيده باستخدام المنهج الوصفي التحليلي وقد توصلت الدراسة الى مجموعة من النتائج أهمها: أن الرقمنة لها دور كبير في تطوير والزيادة من فاعلية نظام الرقابة الداخلية بالإضافة الى سهولة الاستخدام والامان والتقليل من الوقوع في الازغاء البشرية. كما أوضح أن التحول الرقمي وتنفيذ عملية التقييم المستمرة لمكونات هيكل الرقابة

#### مناقشة الدراسات السابقة:

واجه الاختلاف: لقد اختلف مجتمع الدراسات السابقة والعينة من مجتمع الي آخر فلقد كانت الدراسات من حيث:

1- الهدف: دراسة حسن (2014) بعنوان: "واقع الرقابة الداخلية في القطاع الحكومي" إلى تشخيص واقع الرقابة الداخلية في وزارات السلطة الوطنية الفلسطينية بقطاع غزة، ومدى استكمال مقوماتها الإدارية والمالية الأساسية بينما دراسة زيدان (2021) بعنوان " التحول الرقمي بمؤسسات التعليم الجامعي دراسة تقييمية للفرص والتحديات -جامعة الازهر نموذجاً" استهدفت الدراسة قياس وتقييم مشروع الرقمنة داخل مؤسسات التعليم الجامعي بالتطبيق على جامعة الازهر كنموذج، وذلك باستخدام التحليل الرباعي ( SWOT ) لاستخراج تقييم شامل وذلك من اجل الوقوف علي نقاط القوة والضعف والفرص والتهديدات إما دراسة ( Radwan et al., 2021) بعنوان: "تأثير التحول الرقمي على الرقابة الداخلية" هدفت هذه الدراسة الي معرفة ما إذا كان التحول الرقمي يساهم في تحقيق فعالية نظام الرقابة الداخلية دراسة لمجموعة من الشركات المصرية في الفترة(2021-2022) أما دراسة" شريف" (2022) بعنوان "التحول الرقمي لتطوير اساليب الرقابة الداخلية بمنظمات الاعمال بمنطقة القصيم"هدفت الدراسة إلى التعرف على التحول الرقمي ودورها في تطوير أساليب نظم الرقابة الداخلية التي تستخدمها منظمات الاعمال ومدى كفاءتها في الحفاظ على مواردها وتنميتها كذلك دراسة القمبري، (2024) هدفت وذلك لاستقصاء متطلبات التحول الرقمي، و تحديد أثر المعوقات التي تحد من تحقيقه، والمعايير اللازمة لنجاح عملية الرقمنة في الأكاديمية وأما دراسة شمروخ (2024) بعنوان: "أثر التحول الرقمي على فعالية الرقابة الداخلية: دراسة تطبيقية. الفكر المحاسبي" الهدف الرئيسي للدراسة في تحديد أثر التحول الرقمي، كأحد أبرز تطبيقات تكنولوجيا المعلومات الحديثة، على مكونات نظام الرقابة الداخلية أما دراسة بن

جبلالي (2024) بعنوان: "دور التحول الرقمي في تعزيز نظام الرقابة الداخلية بالمؤسسة" دراسة حالة (بريد الجزائر - وكالة سعيدة) ولتحقيق اهداف الدراسة تم اعداد استبيان وزع على عينة تتكون (30) عامل في مؤسسات بريد الجزائر بولاية سعيدة

2- المنهجية: استخدمت معظم الدراسات المنهج الوصفي التحليلي عدا دراسة شحاتة (2021) استخدمت المنهج الوصفي في تحليل متغيرات الدراسة.

3- الاداة: استخدمت معظم الدراسات الاستبانة للحصول علي البيانات والمعلومات لدراسة الموضوع 4- العينة: اختلفت العينة من دراسة لأخرى.

وقد استفادت الدراسة الحالية من الدراسات السابقة ما يلي:

أ- اختيار المنهجية الملائمة لإجراءات البحث.

ب- واختيار الأداة المناسبة لجمع البيانات.

ج- الاطلاع على الأدبيات والدراسات السابقة ذات العلاقة.

د- استخدام الوسائل الاحصائية والحسابية الملائمة للبيانات المتحصل عليها وفي تحليل النتائج، وجاء هذا البحث لاستحداث دراسة جديدة عن أهمية التحول الرقمي في تطبيق الرقابة الداخلية بجامعة طرابلس.

### الإطار النظري:

#### أولاً- تعريف التحول الرقمي:

هو استخدام التقنيات التكنولوجية الجديدة مثل وسائل التواصل الاجتماعي أو الهواتف المحمولة والحواسيب؛ للتمكن من إجراء تحسينات في الأعمال الأساسية مثل تبسيط العمليات أو إنشاء نماذج أعمال جديدة. (شحاتة 2022: 67)

#### ثانياً- فوائد التحول الرقمي: تكمن في الاتي:

- ❖ تحقيق التكامل بين الوظائف والعمال الادارية الأساسية داخل المؤسسات التعليمية.
- ❖ تطوير منظومة اتخاذ القرارات، واستثمار الإمكانيات المادية والبشرية التي تحقق أهداف المؤسسات التعليمية.
- ❖ تطوير الانماط القيادية والإدارية من خلال الإدارة المعلوماتية، التي تعمل على تحقيق مبادئ المساءلة والنزاهة والشفافية
- ❖ تركيز على التعلم الذاتي وإكساب العاملين العديد من المهارات الرقمية لمواكبة التغيرات التكنولوجية السريعة.
- ❖ إدارة الوقت بشكل أكثر فاعلية؛ لأنها توفر الوقت والجهد مما يحسن الأداء المؤسسي.
- ❖ تقديم خدمات إبداعية ومبتكرة بعيداً عن الطرق التقليدية في تقديم الخدمات

#### ثالثاً- مراحل تطور تكنولوجيا المعلومات:

لقد مر التحول الرقمي بمراحل تاريخية كما أشار (مكاوي: 1993، 42) تمثلت في:

- 1- مرحلة ثورة المعلومات والاتصالات الأولى: وتتمثل في اختراع الكتابة ومعرفة الإنسان لها وقد عمل ظهور. عهد المعلومات الشفهية التي تنتهي بوفاة الإنسان أو ضعف قدراته الذهنية علي الكتابة.
- 2- مرحلة ثورة المعلومات أو الاتصالات الثانية: وتشمل هذه المرحلة ظهور الطباعة بأنواعها المختلفة وتطورها.
- عن طريق كثرة المطبوعات وزيادة نشرها والتي ساعدت على نشر المعلومات والاتصالات.
- 3- ثورة المعلومات والاتصالات الثالثة: وتتمثل بظهور مختلف أنواع وأشكال مصادر المعلومات المسموعة والمرئية كالهاتف والمذياع والتلفاز والأقراص والأشرطة الصوتية واللاسلكي.
- 4- ثورة المعلومات والاتصالات الرابعة: هذه تتمثل باختراع الحاسوب وتطوره ومراحل أجياله المختلفة مع كافة. مميزاته وفوائده وأثاره الإيجابية على حركة تنقل المعلومات عبر وسائل اتصال ارتبطت بالحواسيب.
- 5- ثورة المعلومات والاتصالات الخامسة: وتتمثل في التزاوج والترابط الهائل مابين تكنولوجيا الحواسيب المتطورة وتكنولوجيا الاتصالات المختلفة الأنواع والاتجاهات التي حققت إمكانية تتاقل كمية هائلة من البيانات والمعلومات بسرعة فائقة، وبغض النظر عن الزمان والمكان وصولا إلى شبكات المعلومات وفي قمته شبكة الانترنت.

#### رابعاً- متطلبات التحول الرقمي:

لقد ذكر (إبراهيم: 29، 2016) بأنه لتحقيق ميزة تنافسية تمكن المؤسسة من تلبية احتياجات السوق وتطلعات المستفيدين، يتطلب تبني التحول الرقمي اتخاذ الخطوات التالية:

- 1- المتطلبات التشريعية والقانونية: تحديث الأنظمة واللوائح المنظمة للتعليم لتتوافق مع متطلبات التحول الرقمي، لا سيما تلك المتعلقة بالمعاملات المالية، وحقوق الملكية الفكرية، والعلامات التجارية، والأعمال الإلكترونية، والتوقيع الإلكتروني، والجرائم المعلوماتية، وقنوات التواصل الاجتماعي، وآليات إدارة المعلومات.
- 2- المتطلبات التنظيمية والإدارية: تستوجب الإدارة الإلكترونية إعادة هندسة الهياكل والعمليات والإجراءات في المؤسسات التعليمية لتناسب مع متطلبات التحول الرقمي، مما قد يتطلب استحداث إدارات جديدة أو إلغاء أخرى. إن استخدام التقنية دون وجود تنظيم إداري متطور لا يضمن نجاح المؤسسة؛ إذ يهدف التحول الرقمي إلى تحسين الخدمات وتبسيط إجراءات العمل وتسهيل وصول المستفيدين إليها.
- 3- المتطلبات التقنية والرقمية: توفير بنية تحتية متميزة، من خلال تقوية البنية الأساسية لتكنولوجيا المعلومات والاتصالات، وتدعيمها بالكليات والمراكز والوحدات الإدارية المختلفة، وفي المكتبات، وبناء مستودعات رقمية..

4- متطلبات تتعلق بالموارد البشرية: يُعد العنصر البشري الركيزة الأساسية والحاسمة لنجاح المشاريع وعمليات التنمية؛ لذا من الضروري الاهتمام بإعداد وتأهيل الكوادر البشرية في مراحل التعليم، وما قبل التعيين، وأثناء الخدمة، وتوفير برامج للتعليم المستمر والذاتي في مجال التقنية الرقمية.

5- متطلبات تتعلق بنظم وشبكة المعلومات والاتصالات: تتطلب كثافة البيانات والمعلومات في تطبيقات الإدارة الإلكترونية وجود شبكة معلومات مؤسسية وطنية متطورة، ترتبط بشبكة الإنترنت لنقل البيانات والمعلومات المقروءة والمسموعة والمرئية بسرعة ودقة وكفاءة عالية، مع ضمان أمن البيانات المتداولة.

6- متطلبات تتعلق بتنمية الثقافة العلمية التقنية والإعداد والتهيئة الداخلية:

#### خامساً- مفهوم الرقابة:

إن الرقابة شأنها شأن عمليات الإدارة الأخرى، حظيت بالعديد من المفاهيم والتعريفات، نلخص أهمها فيما يلي:

- عرفت لجنة إجراءات المراجعة التابعة مع المحاسبين القانونيين الأمريكيين " AICPA " الرقابة الداخلية بأنها: خطة التنظيم وكل الطرق والإجراءات والأساليب التي تضعها إدارة المؤسسة التي دف إلى المحافظة على أصولها وضمان دقة وصحة المعلومات المحاسبية وزيادة درجة الاعتماد عليها وتحقيق الكفاءة التشغيلية والتحقق من التزام العاملين بالسياسات الإدارية التي وضعتها المؤسسة. ( Mariem,2014: 102 )

- عرفها المعهد الفرنسي للمراجعة والرقابة الداخلية "IFACI" على: نظام في المؤسسة محدد ومعرف ويضع تحت تصرفه مجموعة من المسؤوليات، وهو يشمل مجموعة من الموارد والسلوكيات والإجراءات والأعمال التي تتناسب مع خصائص كل مؤسسة، كما أنه يساهم في السيطرة على أنشطتها بفعالية، ويضمن كفاءة استخدام الموارد المتاحة من جهة ويمكنها من الأخذ بالحسبان وبطريقة مناسبة كافة المخاطر المؤثرة عليها بما فيها التشغيلية والمالية من جهة

#### ❖ مكونات الرقابة الداخلية:

1-بيئة الرقابة والمبادئ التي ترتبط بها هي: الالتزام بالنزاهة والقيم الأخلاقية، ومسؤولية مجلس الإدارة أو المسؤول الأول في الإشراف والرقابة، وإنشاء الهيكل التنظيمي وتحديد الصلاحيات والمسؤوليات، والالتزام بتوظيف وتطوير الكفاءات وتعزيز المساءلة

2-تقييم المخاطر والمبادئ التي ترتبط بها هي: تحديد الأهداف المناسبة، تحديد وتحليل المخاطر، تقييم مخاطر الاحتيال وتحديد وتحليل التغيرات المهمة

3-أنشطة الرقابة والمبادئ التي تمثل في اختيار وتطوير أنشطة الرقابة، واختيار وتطوير الرقابة على تقنية المعلومات، تطبيق أنشطة الرقابة من خال السياسات والإجراءات

4-المعلومات والتواصل والمبادئ التي ترتبط بها هي: استخدام معلومات ذات صلة وجودة لتطبيق الرقابة الداخلية، والتواصل الداخلي والخارجي لتفعيل النظام الرقابي.

5-المراقبة والمتابعة والمبادئ التي ترتبط بها هي: إجراء تقييم مستمر وأو منفصل لمكونات الرقابة الداخلية والتقييم والابلاغ عن جوانب القصور في الرقابة الداخلية

❖ أهمية تفعيل الرقابة الداخلية: حيث يشير (شريف:21،2020) أنه بتفعيل الرقابة الداخلية ستمكن

الجهات من التحول وتبني العمل الرقابي من خلال

- 1- توجيه المنشأة بالالتزام بالنزاهة والقيم الأخلاقية والشفافية والمصادقية والمساءلة، وترسيخها في جميع المستويات، بدءاً من مجلس الإدارة أو المسؤول الأول
- 2- الاستخدام الأمثل للموارد وإدارة العلاقات بين أصحاب المصلحة.
- 3- تعزيز جودة اتخاذ القرار، وتحقيق أهداف المنشأة من خلال الرقابة المستمرة على الأداء.
- 4- وضع الهياكل التنظيمية، وحدود الصلاحيات وتحديد المسؤوليات الرقابية والإشرافية لمجلس الإدارة (أو المسؤول الأول) لتحقيق الأهداف وإنجاز التوقعات
- 5- تحديد الأهداف المتعلقة بالعمليات التشغيلية، وإعداد التقارير المالية وغير المالية، والالتزام بالقوانين والأنظمة .

❖ **خصائص نظام الرقابة الداخلية الفعال ومقوماته:** يتطلب إرساء نظام رقابة داخلية يتسم بالكفاءة والفعالية ويتوفر فيه عدة خصائص كما يراها (الكساسبة: 24، 2011)، أهمها:

- 1- الفعالية: وتعني استخدام نظام رقابة متطور قادر على كشف الأخطاء والانحرافات قبل وقوعها، ومعالجتها بطريقة تضمن عدم تكرارها مستقبلاً.
- 2- الموضوعية: يجب أن تتسم الأدوات والأساليب الرقابية بالموضوعية لتأثيرها المباشر في تقييم الأداء، كما يجب أن تكون التقارير الرقابية محايدة وتتضمن بيانات دقيقة تعكس الواقع الحقيقي للمؤسسة.
- 3- الدقة: يجب أن يكون النظام الرقابي قادراً على توفير معلومات صحيحة وشاملة عن الأداء مع التحقق من دقتها.
- 4- المرونة: لضمان نجاح النظام الرقابي وفعاليته، يجب أن يتمتع بالمرونة اللازمة للتكيف مع المتغيرات المستجدة.
- 5- التنظيم والسرعة: في اكتشاف الأخطاء: يعتبر نظام الرقابة فعالاً عندما يتم التبليغ عن الانحرافات في الوقت المناسب، حتى يتمكن من اتخاذ الإجراءات التصحيحية المناسبة
- 6- الاقتصاد والتكلفة المناسبة: يتعين على المنظمة استخدام أنظمة الرقابة التي تتناسب مع إمكانياتها وأهدافها المسطرة، سعياً إلى أن تكون المنافع ومردودية النظام أكبر من تكاليفه.
- 7- الملاءمة والاستمرارية: يجب أن يكون النظام الرقابي متلائماً مع طبيعة ونوعية النشاط الذي يتم القيام بالرقابة عليه، وإلا فقد جوهرة وأصبح غير قادر على تحقيق الأهداف، كما أن النظام الرقابي الذي تتبعه الإدارة العليا يختلف عما تتبعه الإدارات المحلية لاختلاف طبيعة النشاط من داخل نفس المنظمة
- 8- التكامل: يشير تكامل النظم الرقابية إلى ضرورة استيعاب هذه النظم لجميع المعايير الخاصة بكل الخطط التنظيمية، بالإضافة إلى أنه يجب أن يكون هناك تكامل بين الخطط ذاتها، وأيضا تكامل بين النظم والرقابية المستخدمة.

ويشير (محمد، 2021: 245) أنه لنجاح نظام الرقابة الداخلية يجب توافر أدوات وأساليب رقابية مناسبة تتمثل في:

1- الضبط الداخلي: أو ما يسمى بالرقابة بالاستثناء: يستخدم لوصف ذلك القدر من المعلومات التي تقدم للإدارة ولتراجع فيه فقط الانحرافات المهمة عن المخططات الموضوعية كأساس لاتخاذ الإجراءات التصحيحية والغرض من ذلك هو التقليل من كمية التفاصيل الواردة في التقارير الإدارية للحد الذي يمكن بشأنه اتخاذ الإجراءات.

2- التدقيق الداخلي: هو أداة فعالة من أدوات الرقابة الإدارية، حيث تقوم به لجنة مكونة من مجموعة من الأفراد المؤهلين تعمل على تدقيق العمليات المحاسبية والقوائم المالية وتقوم بالتفتيش على السجلات المحاسبية للتأكد من سلامتها (السعداوي: 3، 2016)

3- التدقيق الخارجي: هو عبارة عن مراجعات مالية وتقييمية تتم من قبل خبراء غير موظفين بالمنظمة، للتأكد من أن الإجراءات المحاسبية والبيانات المالية مجمعة بطريقة موضوعية وصحيحة

### إجراءات الدراسة

#### أولاً- مجتمع الدراسة وعينته:

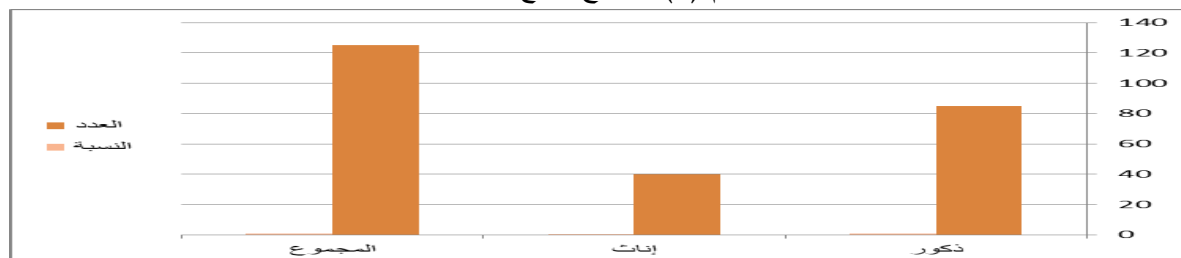
تكون مجتمع الدراسة من المحاسبين والمراقبين الماليين في جامعة طرابلس وكان عدد المجتمع الدراسة (79) موظف وذلك على النحو الآتي:

ويمكن توضيح توزيع مجتمع الدراسة حسب الجنس وفق الجدول الآتي:

جدول رقم (1) توزيع عينة البحث حسب متغير الجنس

| الجنس   | العدد | النسبة |
|---------|-------|--------|
| ذكر     | 52    | %65.8  |
| أنثى    | 27    | %34.2  |
| المجموع | 79    | %100   |

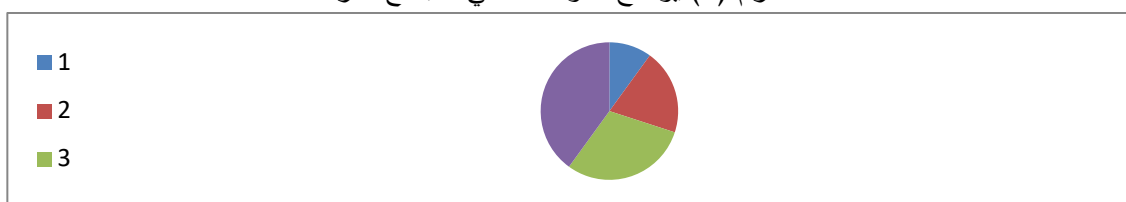
الشكل رقم (1) توضيح توزيع عينة البحث



تانيا: الجدول رقم (2) يوضح المؤهل العلمي

| ت | المؤهل العلمي | العدد | النسبة |
|---|---------------|-------|--------|
| 1 | دبلوم متوسط   | 22    | %28    |
| 2 | ليسانس        | 34    | %43    |
| 3 | بكالوريوس     | 23    | %29    |
| 4 | المجموع       | 79    | %100   |

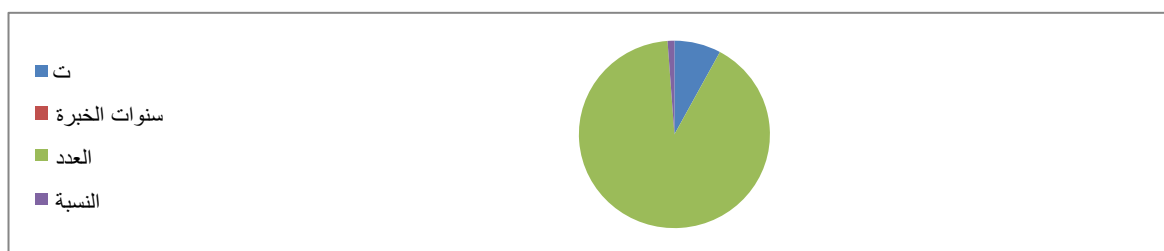
الشكل رقم (2) يوضح المؤهل العلمي لمجتمع الدراسة



الجدول رقم (3) سنوات الخبرة مجتمع الدراسة

| ت | سنوات الخبرة | العدد | النسبة |
|---|--------------|-------|--------|
| 1 | 15-10 سنة    | 32    | %40    |
| 2 | 21-16 سنة    | 23    | %29    |
| 3 | 30-22 سنة    | 24    | %31    |
|   | المجموع      | 79    | %100   |

الشكل رقم (3) يوضح سنوات الخبرة مجتمع الدراسة



**أداة الدراسة:** لبناء أداة الدراسة (الاستبانة) تم استقراء الإطار النظري، وأدبيات البحث التربوي، والدراسات السابقة ذات الصلة بموضوع الدراسة الحالية والاطلاع على بعض الأدوات المستخدمة بها وتكوين مجموعة من الأسئلة في استمارة من الأسئلة سبعة محاور.

**صدق الأداة:** تم التحقق من صدق الاستمارة من خلال توزيعها على مجموعة من الأساتذة من المتخصصين في التربية وطلب منهم الحكم على أداة الدراسة من حيث الآتي: (1) مدى كفاية بنود الاستمارة، من حيث شموليتها وملاءمتها لتحقيق أهداف الدراسة. (2) مدى انتماء البنود لموضوع الدراسة التي وضعت من أجله. (3) مدى

سلامة الصياغة اللغوية لبنود الاستمارة. وفي ضوء آراء المحكمين تم إجراء التعديل اللازم وبذلك أصبحت الاستمارة في صورتها النهائية تتكون من (50) فقرة موزعة على (سبعة محاور).

**ثبات الاداة:** تم استخدام برامج مثل (SPSS). من بينها توضيح معامل ألفا كرونباخ (Cronbach's Alpha): يتم اختياره في تحليل وحساب معامل الارتباط بين كل فقرة والدرجة الكلية للمحور الذي تنتمي إليه، وأيضاً بين الفقرات وبعضها. من خلال ذلك تم استخدام معادلة التجزئة النصفية (ألفا كرونباخ) للتأكد من ثبات أداة الدراسة

الجدول رقم (4) معامل الارتباط بين درجة كل فقرة والدرجة الكلية المجال: تكنولوجيا التحول الرقمي

| ت  | تكنولوجيا التحول الرقمي                                                                         | معامل الارتباط | قيمة الدلالة |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|
| 1  | يعمل التحول الرقمي في خلق شبكات لربط كافة الأقسام ويربط الوظائف ببعضها البعض                    | 0.566**        | 000          |
| 2  | يساعد التحول الرقمي على توفير استراتيجية لتطوير نظم المعلومات الخاصة بالرقابة الداخلية بالجامعة | **0.567        | 000          |
| 3  | يعمل التحول الرقمي على زيادة قنوات الاتصال لتبادل المعلومات بين مختلف الأقسام                   | 0.677**        | 000          |
| 4  | تمتاز أجهزة التحول الرقمي في قياس تقييم الأداء ورضا العاملين بالمؤسسة                           | 0.561**        | 000          |
| 5  | تساهم البرامج والأجهزة المستخدمة في التحول الرقمي على تقليل التكاليف والسرعة في وقت واحد        | 0.541**        | 000          |
| 6  | تعمل أنظمة التحول الرقمي أمن للحواسيب والشبكات لغرض حماية المعلومات والحفاظ على سريتها          | 0.578**        | 000          |
| 7  | يساعد التحول الرقمي على اقتسام المهام الفكرية مع الآلة                                          | 0.789**        | 000          |
| 8  | يعمل التحول الرقمي على اختيار وتطوير وتنفيذ عملية التقييم المستمر لمكونات هيكل الرقابة الداخلية | 0.786**        | 000          |
| 9  | العمل على التدريب المستمر لمواكبة التطورات الواقعة بالتحول الرقمي                               | 0.621**        | 000          |
| 10 | يساعد التحول الرقمي في توقع المخاطر المحتمل وقوعها وتخفيف درجة قوتها عند عدم التأكد             | 0.589**        | 000          |
| 11 | يسهل التحول الرقمي عملية استرجاع البيانات بدرجة سهلة ودائمة للرقابة الداخلية                    | 0.556**        | 000          |
| 12 | يساعد التحول الرقمي على توضيح أوجه القصور في الرقابة الداخلية بالمؤسسة الجامعية                 | 0.610**        | 000          |

من نتائج الجدول السابق نجد أن جميع معاملات ارتباط بيرسون بين درجة كل فقرة والدرجة الكلية ذو دالة إحصائية عند مستوى دلالة معنوية 0.05، ومستوى دلالة معنوية 0.01 حيث كان الحد الأدنى لمعاملات

الارتباط ( $0.541^{**}$ )، وبينما كان الحد الأعلى ( $0.876^{**}$ ) وعليه فإن معظم فقرات المجال متسقة داخلياً ويدل ذلك على صدق الاتساق الداخلي لفقرات المجال.

### ثانياً- محور الرقابة الداخلية:

الجدول رقم (5) يوضح معامل الارتباط بين درجة كل فقرة والدرجة الكلية المجال (محور بيئة الرقابية)

| ر.ت | (محور بيئة الرقابية)                                                            | معامل الارتباط | مستوى الدلالة | القيمة الإحصائية |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|------------------|
| 1   | تتسم هيكلية الجامعة التنظيمية بالوضوح، وتحدد فيها السلطات والمسؤوليات بدقة.     | $0.508^{**}$   | 0.000         | دالة إحصائية     |
| 2   | تلتزم الإدارة العليا بالجامعة بمبادئ النزاهة والأخلاق المهنية في أداء عملها     | $0.567^{**}$   | 0.003         | دالة إحصائية     |
| 3   | يتم تعيين الكفاءات المؤهلة في الوظائف القيادية والرقابية بالجامعة.              | $0.647^{**}$   | 0.001         | دالة إحصائية     |
| 4   | يلتزم أعضاء هيئة التدريس والموظفون بمدونة قواعد السلوك الوظيفي المعتمدة.        | $0.541^{**}$   | 0.000         | دالة إحصائية     |
| 5   | تهتم الإدارة العليا بدعم وتعزيز ثقافة الرقابة الداخلية بين جميع منتسبي الجامعة. | $0.678^{**}$   | 0.000         | دالة إحصائية     |
| 6   | تتوفر سياسات وإجراءات واضحة لمكافحة التجاوزات المالية والإدارية                 | $0.668^{**}$   | 0.000         | دالة إحصائية     |
| 7   | يتم تقييم أداء العاملين بالجامعة بشكل دوري وعادل                                | $0.676^{**}$   | 0.000         | دالة إحصائية     |

من نتائج الجدول السابق نجد أن جميع معاملات ارتباط بيرسون بين درجة كل فقرة والدرجة الكلية ذو دالة إحصائية عند مستوى دلالة معنوية 0.05، ومستوى دلالة معنوية 0.01 حيث كان الحد الأدنى لمعاملات الارتباط ( $0.508^{**}$ )، وبينما كان الحد الأعلى ( $0.678^{**}$ ) وعليه فإن معظم فقرات المجال متسقة داخلياً ويدل ذلك على صدق الاتساق الداخلي لفقرات

الجدول رقم (6) يوضح معامل الارتباط بين درجة كل فقرة والدرجة الكلية محور تقييم المخاطر

|   | محور تقييم المخاطر                                                           | معامل الارتباط | مستوى الدلالة | القيمة الإحصائية |
|---|------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|------------------|
| 1 | تحدد الجامعة المخاطر المحتملة التي قد تواجهها بشكل دوري ومنهجي               | $0.714^{**}$   | 0.000         | دالة إحصائية     |
| 2 | يتم تقييم المخاطر المالية والإدارية التي تواجه الجامعة بدرجة عالية من الدقة. | $0.668^{**}$   | 0.000         | دالة إحصائية     |
| 3 | تضع الجامعة خططاً واستراتيجيات للتعامل مع المخاطر المحتملة                   | $0.599^{**}$   | 0.000         | دالة إحصائية     |
| 4 | يتم تحديث تقييم المخاطر بشكل مستمر لمواكبة المتغيرات                         | $0.577^{**}$   | 0.000         | دالة إحصائية     |
| 5 | توجد آلية للإبلاغ عن المخاطر المكتشفة للإدارة المختصة                        | $0.509^{**}$   | 0.000         | دالة إحصائية     |

من خلال الجدول السابق نجد أن جميع معاملات ارتباط بيرسون بين درجة كل فقرة والدرجة الكلية ذو دالة إحصائية عند مستوى دلالة معنوية 0.05، ومستوى دلالة معنوية 0.01 حيث كان الحد الأدنى لمعاملات الارتباط ( $0.509^{**}$ )، وبينما كان الحد الأعلى ( $0.714^{**}$ ) وعليه فإن معظم فقرات المجال متسقة داخلياً ويدل ذلك على صدق الاتساق الداخلي للفقرات.

الجدول رقم (7) يوضح معامل الارتباط بين درجة كل فقرة والدرجة الكلية محور الأنشطة الرقابية

| القيمة الإحصائية | مستوى الدلالة | معامل الارتباط | محور الأنشطة الرقابية                                                             |   |
|------------------|---------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---|
| دالة إحصائية     | 0.000         | 0.577**        | تطبق الجامعة إجراءات رقابية فعالة على جميع العمليات المالية (صرف، تحصيل، مقاولات) | 1 |
| دالة إحصائية     | 0.000         | 0.765**        | توجد رقابة فعالة على عمليات الشراء والمخازن والمهمات. بالجامعة                    | 2 |
| دالة إحصائية     | 0.000         | 0.642**        | تطبق إجراءات رقابية على عمليات القيد والتسجيل والامتحانات.                        | 3 |
| دالة إحصائية     | 0.000         | 0.793**        | يتم الفصل في المهام بين الموظفين (التفويض، التنفيذ، التسجيل، الرقابة) بشكل مناسب. | 4 |
| دالة إحصائية     | 0.000         | 0.721**        | توجد ضوابط رقابية على استخدام أصول الجامعة (سيارات، أجهزة، مباني).                | 5 |
| دالة إحصائية     | 0.000         | 0.632**        | تطبق إجراءات رقابية على نظم المعلومات الإلكترونية بالجامعة.                       | 6 |
| دالة إحصائية     | 0.000         | 0.654**        | تتوفر صلاحيات تفويض واضحة ومحددة للصراف والتعاقد                                  | 7 |
| دالة إحصائية     | 0.000         | 0.656**        | يتم إجراء مراجعات دورية ومفاجئة على الإدارات والأقسام المختلفة                    | 8 |
| دالة إحصائية     | 0.000         | 0.659**        | توجد إجراءات رقابية فعالة لمتابعة تنفيذ المشاريع والخطط الدراسية                  | 9 |

من نتائج الجدول السابق محور الأنشطة الرقابية نجد أن جميع معاملات ارتباط بيرسون بين درجة كل فقرة والدرجة الكلية ذودالة إحصائية عند مستوى دلالة معنوية 0.05، ومستوى دلالة معنوية 0.01 حيث كان الحد الأدنى لمعاملات الارتباط (0.577\*\*), وبينما كان الحد الأعلى (0.793\*\*) وعليه فإن معظم فقرات المجال متسقة داخلياً وبذل ذلك على صدق الاتساق الداخلي لفقرات

الجدول رقم (8) يوضح معامل الارتباط بين درجة كل فقرة والدرجة الكلية محور الاتصال والمعلومات

| القيمة الإحصائية | مستوى الدلالة | معامل الارتباط | محور الاتصال والمعلومات                                             | ت |
|------------------|---------------|----------------|---------------------------------------------------------------------|---|
| دالة إحصائية     | 0.000         | 0.567**        | تتوفر نظم معلومات متكاملة وفعالة تدعم عمليات الجامعة.               | 1 |
| دالة إحصائية     | 0.000         | 0.610**        | تتدفق المعلومات بين الإدارات والأقسام بشكل سلس ودقيق.               | 2 |
| دالة إحصائية     | 0.000         | 0.532**        | يتم إعداد تقارير مالية وإدارية دورية تعكس أداء الجامعة.             | 3 |
| دالة إحصائية     | 0.000         | 0.555**        | تصل التعليمات والقرارات الإدارية إلى جميع المعنيين في الوقت المناسب | 4 |
| دالة إحصائية     | 0.000         | 0.675**        | توجد قنوات اتصال رسمية وفعالة بين الإدارة العليا والموظفين          | 5 |
| دالة إحصائية     | 0.000         | 0.511**        | يتم الإفصاح عن المعلومات المالية الهامة بشفافية                     | 6 |

من نتائج الجدول السابق محور الاتصال والمعلومات نجد أن جميع معاملات ارتباط بيرسون بين درجة كل فقرة والدرجة الكلية ذودالة إحصائية عند مستوى دلالة معنوية 0.05، ومستوى دلالة معنوية 0.01 حيث كان الحد

الأدنى لمعاملات الارتباط ( $0.511^{**}$ )، وبينما كان الحد الأعلى ( $0.675^{**}$ ) وعليه فإن معظم فقرات المجال متسقة داخلياً ويدل ذلك على صدق الاتساق الداخلي لفقرات المجال.

الجدول رقم (9) يوضح معامل الارتباط بين درجة كل فقرة والدرجة الكلية المجال الالتزام بالقوانين واللوائح

| ت | محور الالتزام بالقوانين واللوائح                                          | معامل الارتباط | مستوى الدلالة | القيمة الإحصائية |
|---|---------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|------------------|
| 1 | تلتزم الجامعة بتطبيق القوانين واللوائح المالية والإدارية النافذة في ليبيا | $0.688^{**}$   | 0.000         | دالة إحصائياً    |
| 2 | تلتزم الجامعة بتطبيق تعليمات ديوان المحاسبة الليبي                        | $0.666^{**}$   | 0.000         | دالة إحصائياً    |
| 3 | تلتزم الجامعة باللوائح والنظم الداخلية الصادرة عن وزارة التعليم العالي    | $0.555^{**}$   | 0.000         | دالة إحصائياً    |
| 4 | توجد متابعة دورية للتأكد من الالتزام بالقوانين واللوائح.                  | $0.710^{**}$   | 0.000         | دالة إحصائياً    |

من نتائج الجدول السابق نجد أن جميع معاملات ارتباط بيرسون بين درجة كل فقرة والدرجة الكلية ذودالة إحصائياً عند مستوى دلالة معنوية 0.05، ومستوى دلالة معنوية 0.01 حيث كان الحد الأدنى لمعاملات الارتباط ( $0.555^{**}$ )، وبينما كان الحد الأعلى ( $0.710^{**}$ ) وعليه فإن معظم فقرات المجال متسقة داخلياً ويدل ذلك على صدق الاتساق الداخلي لفقرات المجال

الجدول رقم (10) يوضح معامل الارتباط بين درجة كل فقرة والدرجة الكلية لمحور الرقابة والمتابعة

| ت | محور الرقابة والمتابعة                                                     | معامل الارتباط | مستوى الدلالة | القيمة الإحصائية |
|---|----------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|------------------|
| 1 | توجد وحدة مراجعة داخلية مستقلة وفعالة بالجامعة                             | $0.763^{**}$   | 0.000         | دالة إحصائياً    |
| 2 | تقوم وحدة المراجعة الداخلية بتقييم فعالية نظام الرقابة الداخلية بشكل دوري  | $0.555^{**}$   | 0.000         | دالة إحصائياً    |
| 3 | يتم متابعة تنفيذ توصيات المراجعة الداخلية والخارجية.                       | $0.771^{**}$   | 0.000         | دالة إحصائياً    |
| 4 | توجد آلية لمتابعة الشكاوى والملاحظات الواردة من المنتسبين.                 | $0.563^{**}$   | 0.000         | دالة إحصائياً    |
| 5 | يتم تقييم أداء نظام الرقابة الداخلية بشكل مستمر                            | $0.676^{**}$   | 0.000         | دالة إحصائياً    |
| 6 | ترفع نتائج المراجعة والتقييم إلى الإدارة العليا لاتخاذ الإجراءات المناسبة. | $0.666^{**}$   | 0.000         | دالة إحصائياً    |
| 7 | تعتمد المؤسسة الجامعية على مراقبين خارجيين لزيادة الدقة                    | $0.651^{**}$   | 0.000         | دالة إحصائياً    |

من نتائج الجدول السابق لمحور الرقابة والمتابعة نجد أن جميع معاملات ارتباط بيرسون بين درجة كل فقرة والدرجة الكلية ذودالة إحصائياً عند مستوى دلالة معنوية 0.05، ومستوى دلالة معنوية 0.01 حيث كان الحد الأدنى لمعاملات الارتباط ( $0.555^{**}$ )، وبينما كان الحد الأعلى ( $0.763^{**}$ ) وعليه فإن معظم فقرات المجال متسقة داخلياً ويدل ذلك على صدق الاتساق الداخلي لفقرات المجال

## ثبات أداة البحث

الجدول (11) يوضح نتائج اختبار الثبات لأداة البحث لجميع المحاور باستخدام معادلة ألفاكرونباخ

| ر . م | المحور                              | عدد الفقرات | معامل ألفاكرونباخ |
|-------|-------------------------------------|-------------|-------------------|
| 1     | المحور الأول أهمية التحول الرقمي    | 12          | 0.87              |
| 2     | المحور الثاني: بيئة رقابية          | 7           | 0.87              |
| 3     | المحور الثالث: تقييم المخاطر        | 5           | 0.88              |
| 4     | المحور الرابع: الأنشطة الرقابية     | 9           | 0.86              |
| 5     | المحور الرابع: المعلومات والاتصالات | 6           | 0.89              |
| 6     | المحور الخامس اللوائح والقوانين     | 4           | 0.77              |
| 7     | المحور السادس الرقابة والمتابعة     | 7           | 0.89              |
|       | المجموع الكلي للمحاور               | 50          | 0.88              |

## ترميز الأداة:

قد تمت استخدام ليكرت الخماسي (بدرجة كبيرة جداً، بدرجة كبيرة، بدرجة متوسطة ، بدرجة قليلة، بدرجة قليلة جداً)، وعند إدخال البيانات للحاسب أعطي لها الدرجات (1, 2, 3, 4, 5) على التوالي، وتم حساب المدى (4=1-5) حساب طول الفترة وذلك بتقسيم المدى على أكبر قيمة في مدرج ليكرت (0.80=4/5) ومن ثم تحديد فترات المقياس للحكم على مستوى استجابة كما هو مبين في الجدول التالي:

جدول رقم (12) معيار تحديد مستوى استجابة افراد العينة لعبارات الاستبيان

| رقم | المتوسط الحسابي | درجة التحقق      |
|-----|-----------------|------------------|
| 1   | 1.00-1.80       | بدرجة قليلة جداً |
| 2   | 1.81 – 2.60     | بدرجة قليلة      |
| 3   | 2.61-3.40       | بدرجة متوسطة     |
| 4   | 3.41 – 4.20     | بدرجة كبيرة      |
| 5   | 4.21 – 5.00     | بدرجة كبيرة جداً |

## أساليب المعالجة الإحصائية المستخدمة في البحث:

بعد تفريغ الاستمارات أجريت المعالجة الإحصائية للبيانات باستخدام حزمة البرامج الإحصائية للعلوم الاجتماعية (Spss) على النحو التالي:

- معامل الثبات ألفاكرونباخ لحساب ثبات أداة البحث.
- المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية: اختبار (ت) للعينات المستقلة لحساب ما إذا كانت هناك فروقات إحصائية في

– تحليل التباين الأحادي لحساب ما إذا كانت هناك فروقات احصائية في استجابة عينة البحث وفي ضوء ذلك يتم الوصول إلى نتائج البحث وتفسيرها وتحليلها

### نتائج البحث ومناقشتها:

تم حساب المتوسط الحسابي والانحراف المعياري والرتب لاستجابات أفراد عينة البحث على محاور البحث والدرجة الكلية للاستبانة، وجاءت النتائج كما يوضحها الجدول التالي.

جدول رقم (13) يبين قيم المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمحاور البحث والدرجة الكلية للاستبانة

| ر . م | المحور                             | المتوسط الحسابي | الانحراف المعياري | درجة التحقق  | الرتبة |
|-------|------------------------------------|-----------------|-------------------|--------------|--------|
| 1     | المحور الأول أهمية التحول الرقمي   | 3.55            | 0.646             | بدرجة كبيرة  | 1      |
| 2     | المحور الثاني بيئة رقابية          | 3.12            | 0.789             | بدرجة متوسطة | 6      |
| 3     | المحور الثالث تقييم المخاطر        | 3.09            | 0.864             | بدرجة متوسطة | 5      |
| 4     | المحور الرابع الأنشطة الرقابية     | 3.03            | 0.891             | بدرجة متوسطة | 4      |
| 5     | المحور الخامس المعلومات والاتصالات | 2.56            | 0.771             | بدرجة متوسطة | 3      |
| 6     | المحور السادس القوانين واللوائح    | 3.66            | 0.778             | بدرجة كبيرة  | 7      |
| 7     | المحور السابع الرقابة والمتابعة    | 3.06            | 0.711             | بدرجة متوسطة | 2      |
|       | الدرجة الكلية للاستبيان            | 2.96            | 0.667             | بدرجة متوسطة |        |

### أولاً: نتائج تحليل محور التحول الرقمي

جدول رقم (14) يبين قيم المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية لمحور التحول الرقمي

| ت | العبارة                                                                                                   | المتوسط | الانحراف المعياري | القيمة الاحصائية | الرتبة |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------|------------------|--------|
| 1 | يعمل التحول الرقمي في خلق شبكات لربط كافة الأقسام ويربط الوظائف ببعضها البعض لمواكبة البنية التحتية       | 3.66    | 1.882             | بدرجة كبيرة      | 2      |
| 2 | يساعد التحول الرقمي على توفير استراتيجيات لتطوير نظم المعلومات الخاصة بالرقابة الداخلية بالجامعة          | 2.77    | 1.123             | بدرجة متوسطة     | 7      |
| 3 | يعمل التحول الرقمي على زيادة قنوات الاتصال لتبادل المعلومات بين مختلف الأقسام                             | 3.89    | 1.334             | بدرجة كبيرة جدا  | 1      |
| 4 | تمتاز اجهزة التحول الرقمي في قياس تقييم الأداء ورضا العاملين بالمؤسسة                                     | 2.22    | 1.343             | بدرجة قليلة      | 9      |
| 5 | تساهم البرامج والأجهزة المستخدمة في التحول الرقمي على تقليل التكاليف والسرعة في وقت واحد في تطبيق الرقابة | 2.99    | 1.657             | بدرجة متوسطة     | 6      |
| 6 | تعمل أنظمة التحول الرقمي أمن للحواسيب والشبكات لغرض حماية المعلومات والحفاظ على سريتها                    | 3,60    | 1.124             | بدرجة متوسطة     | 3      |

|    |                                                                                                 |       |       |              |        |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|--------------|--------|
| 7  | يساعد التحول الرقمي على اقتسام المهام الفكرية مع الآلة                                          | 2.66  | 1.78  | بدرجة متوسطة | 8      |
| 8  | يعمل التحول الرقمي على اختيار وتطوير وتنفيذ عملية التقييم المستمر لمكونات هيكل الرقابة الداخلية | 2.40  | 1.891 | بدرجة قليلة  | 10     |
| 9  | يسهل التحول الرقمي عملية استرجاع البيانات بدرجة سهلة ودائمة                                     | 3.45  | 1.789 | بدرجة كبيرة  | 4      |
| 10 | يساعد التحول الرقمي في توقع المخاطر المحتمل وقوعها وتخفيف درجة قوتها عند عدم التأكد             | 3.441 | 1.987 | بدرجة كبيرة  | 5      |
| 11 | يساعد التحول الرقمي على توضيح أوجه القصور في الرقابة الداخلية                                   | 2.44  | 1.779 | متوسطة       | منخفضة |
| 12 | المجموع                                                                                         | 3.75  |       | بدرجة كبيرة  |        |

يُظهر الجدول السابق للنتائج تحليل محور التحول الرقمي ما يلي: أن فقرة "يعمل التحول الرقمي على زيادة قنوات الاتصال لتبادل المعلومات بين مختلف الأقسام" جاءت في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي (3.89) وانحراف معياري (1.34) وهي درجة مرتفعة. تلتها فقرة "يعمل التحول الرقمي على خلق شبكات لربط كافة الأقسام وتوحيد الوظائف ببعضها لمواكبة البنية التحتية" وهو ما يتفق مع دراسة حسن (2014) بمتوسط (3.60) وانحراف معياري (1.28) وهي درجة كبيرة. وحصلت فقرة "تعمل أنظمة التحول الرقمي على تأمين الحواسيب والشبكات لحماية المعلومات والحفاظ عليها" على متوسط (3.60) وانحراف معياري (1.24)، وهي درجة مرتفعة وهو ما يتفق مع دراسة شريف (2022). وجاءت فقرة "يسهل التحول الرقمي عملية استرجاع البيانات بدقة وسرعة" بمتوسط حسابي (3.41) وانحراف معياري (1.98)، فقد جاءت بدرجة مرتفعة وهو ما يتفق مع دراسة شريف (2022). أما فقرة "تساعد البرامج والأجهزة المستخدمة في التحول الرقمي على تقليل التكاليف وزيادة السرعة في تطبيق الرقابة" فقد سجلت متوسطاً حسابياً (2.99) وانحرافاً معيارياً (1.65)، وهي بدرجة متوسطة. تلتها فقرة "يساعد التحول الرقمي على توفير استراتيجية لتطوير نظم المعلومات الخاصة بالرقابة الداخلية بالجامعة" بمتوسط (2.77) وانحراف معياري (1.23) وهي درجة متوسطة وهو ما يتفق مع دراسة شريف (2022). ثم فقرة "مساعدة التحول الرقمي على تقاسم المهام الفكرية مع الآلة" بمتوسط (2.66) وانحراف معياري (1.78)، وهي درجة متوسطة. يلي ذلك فقرة "تمتاز أجهزة التحول الرقمي في قياس وتقييم الأداء ورضا العاملين بالمؤسسة" بمتوسط (2.22) وانحراف معياري (1.34) وفي المرتبة التاسعة جاءت فقرة "يعمل التحول الرقمي على اختيار وتطوير وتنفيذ عملية التقييم المستمرة لمكونات هيكل الرقابة الداخلية" بمتوسط (2.40) وانحراف معياري (1.81)، وهو ما يتفق مع دراسة بن جيلالي نعيمة (2024) وهي درجة ضعيفة. وأخيراً، جاءت فقرة "مساعدة التحول الرقمي على توضيح أوجه القصور في الرقابة الداخلية بالمؤسسة الجامعية"

بمتوسط (2.14) وانحراف معياري (1.97)، وهي درجة منخفضة وهوما لا يتفق مع دراسة شريف (2022). ودراسة زيدان (2021). وبشكل عام، بلغ المتوسط الحسابي للمحور ككل (3.75) وهوما يتفق مع دراسة شريف (2022). ودراسة زيدان (2021) مما يشير ضرورة التركيز على التحول الرقمي لما لهو من أهمية بالغة في تطوير الرقابة الداخلية.

### ثانياً: نتائج تحليل واقع تطبيق الرقابة الداخلية

جدول رقم (15) التحليل الوصفي لعبارات محور بيئة رقابية

| الترتبة | القيمة الاحصائية | الانحراف المعياري | المتوسط الحسابي | محور بيئة رقابية                                                                |   |
|---------|------------------|-------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------|---|
| 1       | كبيرة            | 1.323             | 3.55            | تتسم هيكل الجامعة التنظيمية بالوضوح، وتحدد السلطات والمسؤوليات بدقة.            | 1 |
| 6       | قليلة            | 957.              | 2.9             | تلتزم الإدارة العليا بالجامعة بمبادئ النزاهة والأخلاق المهنية في أداء عملها     | 2 |
| 5       | قليلة            | .847.             | 2.11            | يتم تعيين الكفاءات المؤهلة في الوظائف القيادية والرقابية بالجامعة.              | 3 |
| 2       | كبيرة            | 1.234             | 3.44            | يلتزم أعضاء هيئة التدريس والموظفون بمدونة قواعد السلوك الوظيفي المعتمدة         | 4 |
| 4       | قليلة            | 987.              | 2.26            | تهتم الإدارة العليا بدعم وتعزيز ثقافة الرقابة الداخلية بين جميع منتسبي الجامعة. | 5 |
| 3       | كبيرة            | 1.861             | 3.30            | تتوفر سياسات وإجراءات واضحة لمكافحة التجاوزات المالية والإدارية                 | 6 |
| 7       | قليلة            | 923.              | 2.10            | يتم تقييم أداء العاملين بالجامعة بشكل دوري وعادل                                | 7 |
| متوسطة  |                  | 0.987             | 3.10            | الدرجة الكلية للمحور                                                            |   |

أظهرت نتائج تحليل محور "البيئة الرقابية" أن الفقرة المتعلقة بوضوح الهيكل التنظيمي للجامعة وتحديد السلطات والمسؤوليات بدقة احتلت المرتبة الأولى بمتوسط حسابي بلغ (3.55) وانحراف معياري قدره (1.323) بدرجة كبيرة. ويعزي ذلك لما تفرضه تطبيق برامج الجودة وجاءت في المرتبة الثانية فقرة التزام أعضاء هيئة التدريس والموظفين بمدونة قواعد السلوك الوظيفي المعتمدة، بمتوسط حسابي (3.44) وانحراف معياري (1.234) (بدرجة كبيرة) وفي المرتبة الثالثة، جاءت فقرة توفر سياسات وإجراءات واضحة لمكافحة التجاوزات المالية

والإدارية بمتوسط حسابي (3.30) وانحراف معياري (1.61) (بدرجة متوسطة). تلتها في المرتبة الرابعة فقرة تهتم الإدارة العليا بدعم وتعزيز ثقافة الرقابة الداخلية بين جميع منتسبي الجامعة بمتوسط حسابي تم جاءت فقرة (2.26) "وانحراف معياري (0.987) يتم تعيين الكفاءات المؤهلة في الوظائف القيادية والرقابية بالجامعة بمتوسط حسابي (2.11) وانحراف (0.847). وفي المرتبة الخامسة، جاءت فقرة تقييم أداء العاملين بالجامعة بشكل دوري وعادل بمتوسط حسابي (2.10) وانحراف معياري (0.923) (بدرجة قليلة) وتليها فقرة "تلتزم الإدارة العليا بالجامعة بمبادئ النزاهة والأخلاق المهنية في أداء عمله بمتوسط حسابي و (2.9) وانحراف معياري (0.957) بدرجة قليلة وهو ما لا يتفق مع دراسة حسن (2014) جاءت الدرجة الكلية للمحور متوسطة حسابي (3.12) وانحراف معياري (0.646) وهو بدرجة متوسطة ويمكن أن ويعزى ذلك لما تمر به الجامعة من ظروف سياسية وأمنية

جدول رقم (16) التحليل الوصفي لعبارات المحور التي تتعلق بتقييم المخاطر

| ر.ت | العبارات                                                                                                 | الانحراف المعياري | درجة التحقق | الرتبة |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------|--------|
| 1   | تحدد الجامعة المخاطر المحتملة التي قد تواجهها بشكل دوري                                                  | 3.38              | 1.148       | كبيرة  |
| 2   | يتم تقييم المخاطر المالية والإدارية التي تواجه الجامعة بدرجة عالية من الدقة                              | 3.33              | 1.375       | كبيرة  |
| 3   | تضع الجامعة خططاً واستراتيجيات للتعامل مع المخاطر المحتملة                                               | 2.67              | 1.175       | متوسطة |
| 4   | يتم تحديث تقييم المخاطر بشكل مستمر لمواكبة المتغيرات                                                     | 3.32              | 0.977       | كبيرة  |
| 5   | توجد آلية للإبلاغ عن المخاطر المكتشفة للإدارة المختصة                                                    | 3.50              | 1.472       | كبيرة  |
| 6   | تعمل الإدارة الجامعية علي فحص وتقييم العمليات المرتبطة بالمخاطر وتقديم التوصيات اللازمة لتحسين العمليات. | 3.08              | 1.183       | متوسطة |
| 7   | تقوم الإدارة العليا بوضع الخطط لمواجهة المخاطر التي تهدد تكنولوجيا المعلومات المحاسبية                   | 3.09              | 1.125       | متوسطة |
|     | الدرجة الكلية للمحور                                                                                     | 3.09              | 1.891       | متوسطة |

بتحليل نتائج محور تقييم المخاطر، جاءت فقرة "وجود آلية للإبلاغ عن المخاطر المكتشفة للإدارة المختصة" بمتوسط حسابي بلغ (3.50) وانحراف معياري (1.472)، وهو ما يمثل درجة كبيرة. وفيما يتعلق بفقرة "تحديد الجامعة للمخاطر المحتملة التي قد تواجهها بشكل دوري" فقد سجلت متوسطاً حسابياً قدره (3.38) وانحرافاً معيارياً بلغ (1.48)، وهي درجة متوسطة أيضاً. أما فقرة "تقييم المخاطر المالية والإدارية التي تواجهها الجامعة بدقة عالية"، فقد جاءت بمتوسط حسابي (3.33)، وانحراف معياري (1.375) وبدرجة متوسطة في حين سجلت فقرة "تحديد وتقييم المخاطر بشكل مستمر لمواكبة المتغيرات" متوسطاً حسابياً بلغ (3.32) وانحرافاً معيارياً قدره (0.977)، وهي درجة متوسطة. كما بلغت درجة مواجهة المخاطر التي تهدد تكنولوجيا المعلومات المحاسبية

متوسطاً حسابياً قدره (3.09). وانحراف معياري (1.125) وهو ما يتفق مع دراسة الجيلاني بن نعيمة (2024) وأخيراً، جاءت فقرة "وضع الجامعة لخطط واستراتيجيات للتعامل مع المخاطر المحتملة" بمتوسط حسابي بلغ (2.67) وانحراف معياري (1.75)، وهو بموافقة بدرجة متوسطة، في حين بلغ المتوسط الحسابي الكلي للمحور (3.09)، مما يشير إلى درجة متوسطة وتعزي هذه الدرجة لاحتياجات الجامعة للتكنولوجيا الحديثة والأجهزة المتطورة.

جدول رقم (17) التحليل الوصفي لعبارات المحور الرابع الأنشطة الرقابية

| ر.ت | العبارات                                                                         | المتوسط الحسابي | الانحراف المعياري | درجة التحقق | الترتبة |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|-------------|---------|
| 1   | تطبق الجامعة إجراءات رقابية فعالة على جميع العمليات المالية (صرف، تحصيل، مقاولات | 3.70            | 1.152             | كبيرة       | 1       |
| 2   | تعلن الأجهزة الرقابية الجامعية على المعايير المطلوبة لشغل الوظائف الادارية       | 2.67            | 1.506             | متوسطة      | 7       |
| 3   | توجد رقابة فعالة على عمليات الشراء والمخازن والمهمات. بالجامعة                   | 3.09            | 1.071             | متوسطة      | 3       |
| 4   | تطبق إجراءات رقابية على عمليات القيد والتسجيل والامتحانات                        | 3.04            | 1.460             | متوسطة      | 4       |
| 5   | يتم الفصل في المهام بين الموظفين (التفويض، التنفيذ، التسجيل، الرقابة) بشكل مناسب | 3.43            | 1.544             | كبيرة       | 2       |
| 6   | توجد ضوابط رقابية على استخدام أصول الجامعة (سيارات، أجهزة، مباني).               | 2.67            | 1.334             | متوسطة      | 6       |
| 7   | تطبق إجراءات رقابية على نظم المعلومات الإلكترونية بالجامعة.                      | 2.80            | 1.455             | متوسطة      | 5       |
| 8   | تتوفر صلاحيات تفويض واضحة ومحددة للصراف والتعاقد                                 | 2.44            | 0.654             | منخفضة      | 8       |
|     | الدرجة الكلية للمحور                                                             | 3.03            | 0.864             | متوسطة      |         |

يتضح من خلال تحليل الجدول (بمحور الأنشطة الرقابية) أن النتائج جاءت على النحو الآتي: أن الفقرة المتعلقة بتطبيق الجامعة لإجراءات رقابية فعالة على جميع العمليات المالية (الصرف، التحصيل، والمقاولات) قد جاءت بمتوسط حسابي بلغ (3.70) وانحراف معياري (1.52) تلتها فقرة "يتم الفصل في المهام بين الموظفين (التفويض، التنفيذ، التسجيل، والرقابة) بشكل مناسب" بمتوسط حسابي (3.43) وانحراف معياري (1.54)، وهي بدرجة كبيرة وما يتوافق مع "دراسة (Radwan et al., 2021). تلتها فقرة "تطبيق إجراءات رقابية على عمليات القيد والتسجيل والامتحانات وما يتوافق مع "دراسة (Radwan et al., 2021) بمتوسط حسابي (3.40) وانحراف معياري (1.46)، وبدرجة متوسطة وهو ما يتفق مع دراسة الشمرخ (2024) أما فقرة "توجد رقابة فعالة على عمليات الشراء والمخازن والمهمات بالجامعة" فقد سجلت متوسطاً حسابياً قدره (3.09) وانحرافاً معيارياً (1.71) وفيما يخص فقرة "تطبق إجراءات رقابية على نظم المعلومات الإلكترونية بالجامعة"، فقد سجلت

متوسطاً حسابياً قدره (2.80) وانحرافاً معيارياً (1.45)، وبدرجة موافقة متوسطة. كما جاءت فقرة "توجد ضوابط رقابية على استخدام أصول الجامعة (سيارات، أجهزة، ومباني)" بمتوسط حسابي (2.70) وانحراف معياري (1.34)، وبدرجة موافقة متوسطة. وجاءت الفقرة المتعلقة تعلن الأجهزة الرقابية الجامعية على المعايير المطلوبة لشغل الوظائف الادارية متوسطاً حسابياً قدره (2.67) وانحرافاً معيارياً (1.506)، وبدرجة موافقة متوسطة. بينما جاءت فقرة "تتوفر صلاحيات تفويض واضحة ومحددة للصرف والتعاقد" بمتوسط حسابي (2.44) وانحرافاً معيارياً (0.654) وبدرجة منخفضة بينما جاءت الدرجة الكلية للمحور بمتوسط حسابي (3.03) وانحرافاً معيارياً (0.864) بدرجة متوسطة ويعزي ذلك لضعف الإدارة وعدم تطبيق النظم الحديثة وتعاقب الإداريين لفترات قصيرة وعدم متابعة الاعمال السابقة.

جدول رقم (18) التحليل الوصفي لعبارات المحور المعلومات والاتصالات

| ر.ت | العبارات                                                            | المتوسط الحسابي | الانحراف المعياري | درجة التحقق | الرتبة |
|-----|---------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|-------------|--------|
| 1   | تتوفر نظم معلومات متكاملة وفعالة تدعم عمليات الجامعة.               | 2.66            | 1.075             | متوسطة      | 4      |
| 2   | تتدفق المعلومات بين الإدارات والأقسام بشكل سلس ودقيق                | 2.85            | 1.229             | متوسطة      | 3      |
| 3   | يتم إعداد تقارير مالية وإدارية دورية تعكس أداء الجامعة              | 3.28            | 1.344             | متوسطة      | 1      |
| 4   | تصل التعليمات والقرارات الإدارية إلى جميع المعنيين في الوقت المناسب | 2.87            | 1.515             | متوسطة      | 2      |
| 5   | توفر صفحة إلكترونية يتم تحديثها بشكل مستمر.                         | 2.60            | 1.112             | قليلة       | 6      |
| 6   | يتم الإفصاح عن المعلومات المالية الهامة بشفافية                     | 1.78            | 1.094             | قليلة جداً  | 7      |
| 7   | توجد قنوات اتصال رسمية وفعالة بين الإدارة العليا والموظفين          | 2.64            | 1.452             | قليلة       | 5      |
|     | الدرجة الكلية للدراسة                                               | 2.56            | 0.789             | متوسطة      |        |

يُظهر تحليل جدول رقم (18) محور المعلومات والاتصالات النتائج التالية: جاءت فقرة "يتم إعداد تقارير مالية وإدارية دورية تعكس أداء الجامعة" في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي بلغ (3.28) وانحراف معياري (1.34)، وهي درجة متوسطة. تلتها فقرة "تتدفق المعلومات بين الإدارات والأقسام بشكل سلس ودقيق بمتوسط حسابي (2.85) وانحراف معياري (1.229) وبدرجة متوسطة وهو ما يتفق مع دراسة القمبيري (2024) تم فقرة "تتوفر نظم معلومات متكاملة وفعالة تدعم عمليات الجامعة" بمتوسط حسابي (2.66) وانحراف معياري (1.075)، وبدرجة متوسطة أيضاً و جاءت فقرة "توجد قنوات اتصال رسمية وفعالة بين الإدارة العليا" (2.64) وانحراف معياري (1.452) وهو ما يتفق مع دراسة القمبيري (2024) ضمن الترتيب، تلتها فقرة "توجد صفحة إلكترونية يتم تحديثها بشكل مستمر" بمتوسط حسابي (2.60) وانحراف معياري (1.12) وبدرجة تقييم قليلة. كما جاءت فقرة "يتم الإفصاح عن المعلومات المالية الهامة بشفافية" بمتوسط حسابي (1.78) وانحراف معياري (1.04)

وأخيراً، بلغت الدرجة الكلية للمحور متوسطاً حسابياً قدره (2.56) وانحرافاً معيارياً بلغ (0.789) وهي بدرجة متوسطة.

جدول رقم (19) التحليل الوصفي لعبارات المحور بتطبيق القوانين واللوائح

| ر.ت | العبارات                                                                   | المتوسط الحسابي | الانحراف المعياري | درجة التحقق | الرتبة |
|-----|----------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|-------------|--------|
| 1   | تلتزم الجامعة بتطبيق القوانين واللوائح المالية والإدارية النافذة في ليبيا. | 2.70            | 1.152             | كبيرة       | 1      |
| 2   | تلتزم الجامعة بتطبيق تعليمات ديوان المحاسبة الليبي                         | 2.60            | 1.506             | متوسطة      | 2      |
| 3   | تلتزم الجامعة باللوائح والنظم الداخلية الصادرة عن وزارة التعليم العالي     | 2.09            | 1.071             | منخفضة      | 5      |
| 4   | توجد متابعة دورية للتأكد من الالتزام بالقوانين واللوائح.                   | 2.04            | 1.460             | منخفضة      | 6      |
| 5   | تطبق المؤسسة الجامعية مبدأ المساواة والشفافية لجميع العاملين               | 2.43            | 1.544             | كبيرة       | 4      |
| 6   | تطبق المؤسسة الجامعية مبدأ الحوكمة في اتخاذ القرارات                       | 2.58            | 1.334             | متوسطة      | 3      |
|     | الدرجة الكلية للمحور                                                       | 3.66            | 0.864             | متوسطة      |        |

من خلال نتائج تحليل الجدول رقم (19) محور تطبيق القوانين واللوائح يتضح الآتي: تلتزم الجامعة بتطبيق القوانين واللوائح المالية والإدارية النافذة في ليبيا "بمتوسط حسابي (2.70)، وانحراف معياري (1.52)، وبدرجة تحقيق "كبيرة" وجاءت فقرة. تلتزم الجامعة بتطبيق تعليمات ديوان المحاسبة الليبي: بمتوسط حسابي (2.60)، وانحراف معياري (1.506)، وبدرجة تحقيق "متوسطة". وجاءت فقرة تطبق المؤسسة الجامعية مبدأ الحوكمة في اتخاذ القرارات: بمتوسط حسابي (2.58)، وبدرجة تحقيق "متوسطة". وجاءت فقرة تطبق الجامعة مبدأ المساواة والشفافية لجميع العاملين: بمتوسط حسابي (2.43)، وانحراف معياري (1.54)، وبدرجة تحقيق "متوسطة" وهو ما يتفق مع دراسة حسن (2014) تم جاءت فقرة تلتزم الجامعة باللوائح والنظم الداخلية الصادرة عن وزارة التعليم العالي: بمتوسط حسابي (2.09) وانحراف معياري (1.465) وبدرجة تحقيق "منخفضة". وهو ما لا يتفق مع دراسة شريف (2022) وأخيراً جاءت فقرة توجد متابعة دورية للتأكد من الالتزام بالقوانين واللوائح: بمتوسط حسابي (2.04)، وانحراف معياري (1.460)، وبدرجة تحقيق "منخفضة" كما جاءت الدرجة الكلية للمحور بمتوسط حسابي (3.06) وانحراف معياري (0.843) وقيمة إحصائية متوسطة.

جدول رقم (20) التحليل الوصفي لعبارات المحور محور الرقابة والمتابعة

| ر.ت | العبارات                                                                  | المتوسط الحسابي | الانحراف المعياري | درجة التحقق | الرتبة |
|-----|---------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|-------------|--------|
| 1   | توجد وحدة مراجعة داخلية مستقلة وفعالة بالجامعة                            | 3.87            | 1.152             | كبيرة       | 2      |
| 2   | تقوم وحدة المراجعة الداخلية بتقييم فعالية نظام الرقابة الداخلية بشكل دوري | 3.67            | 1.506             | كبيرة       | 4      |
| 3   | يتم متابعة تنفيذ توصيات المراجعة الداخلية والخارجية                       | 2.88            | 1.071             | متوسطة      | 5      |

|   |                                                                            |      |       |        |
|---|----------------------------------------------------------------------------|------|-------|--------|
| 4 | توجد آلية لمتابعة الشكاوى والملاحظات الواردة من المنتسبين                  | 3.74 | 1.460 | كبيرة  |
| 5 | يتم تقييم أداء الرقابة الداخلية بشكل مستمر                                 | 3.93 | 1.544 | كبيرة  |
| 6 | ترفع نتائج المراجعة والتقييم إلى الإدارة العليا لاتخاذ الإجراءات المناسبة. | 2.87 | 1.334 | متوسطة |
| 7 | تعتمد المؤسسة الجامعية على مراقبين خارجيين لزيادة الدقة                    | 2.80 | 1.455 | متوسطة |
|   | الدرجة الكلية للمحور                                                       | 3.06 | 0.864 | متوسطة |

من خلال نتائج الجدول رقم (20) محور الرقابة والمتابعة جاءت فقرة "يتم تقييم أداء الرقابة الداخلية بشكل مستمر" في المرتبة الأولى بمتوسط حسابي (3.93) وانحراف معياري (1.554) وهو ما يتفق مع دراسة نعيمة (2024) وبدرجة موافقة كبيرة، تلتها فقرة "توجد وحدة مراجعة داخلية مستقلة وفعالة بالجامعة" بمتوسط حسابي (3.87) وانحراف معياري (1.152) وبدرجة موافقة كبيرة. وحصلت فقرة "توجد آلية لمتابعة الشكاوى والملاحظات الواردة من المنتسبين" على متوسط حسابي (3.74) وانحراف معياري (1.460) وبدرجة موافقة كبيرة. كما جاءت فقرة "تقوم وحدة المراجعة الداخلية بتقييم فعالية نظام الرقابة الداخلية بشكل دوري" بمتوسط حسابي (3.67) وانحراف معياري (1.506) وبدرجة موافقة متوسطة، تلتها فقرة "يتم متابعة تنفيذ توصيات المراجعة الداخلية والخارجية" بمتوسط حسابي (2.88) وانحراف معياري (1.071) وبدرجة موافقة متوسطة. أما فقرة "ترفع نتائج المراجعة والتقييم إلى الإدارة العليا لاتخاذ الإجراءات المناسبة" فقد سجلت متوسطاً حسابياً (2.87) وانحرافاً معيارياً (1.334) وبدرجة موافقة متوسطة، وأخيراً جاءت فقرة "تعتمد المؤسسة الجامعية على مراقبين خارجيين لزيادة الدقة" بمتوسط حسابي (2.80) وانحراف معياري (1.455) عليه هذا ما يتوافق مع دراسة زيدان (2021) وبدرجة موافقة متوسطة وهو ما يؤكد عليه زيدان (2021).

### ثالثاً: نتائج تحليل الفروقات الاحصائية في استجابة مجتمع البحث تبعاً لمتغير سنوات الخبرة والمؤهل العلمي

جدول (21) يوضح نتائج تحليل التباين الاحادي لاختبار ما إذا كانت هنالك فروقات في استجابة عينة البحث تبعاً لمتغير سنوات الخبرة

| المحاور       | مصدر التباين   | مجموع المربعات | درجة الحرية | متوسط المربعات | F     | مستوى الدلالة الإحصائية    |
|---------------|----------------|----------------|-------------|----------------|-------|----------------------------|
| التحول الرقمي | بين المجموعات  | 0.512          | 2           | 1.690          | 1.789 | 0.241<br>غير دالة إحصائياً |
|               | خلال المجموعات | 78.782         | 77          | 0.573          |       |                            |
|               | المجموع الكلي  | 79.11          | 79          |                |       |                            |
| بيئة رقابية   | بين المجموعات  | 0.624          | 2           | 0.003          | 1.567 | 0.063<br>غير دالة إحصائياً |
|               | خلال المجموعات | 27.387         | 77          | 0.437          |       |                            |

|                           |       |       |    |        |                |                         |
|---------------------------|-------|-------|----|--------|----------------|-------------------------|
|                           |       |       | 79 | 79.70  | المجموع الكلي  |                         |
| 0.001<br>دالة إحصائية     | 2.661 | 0.312 | 2  | 3.332  | بين المجموعات  | تقييم المخاطر           |
|                           |       | 0.637 | 77 | 76.283 | خلال المجموعات |                         |
|                           |       |       | 79 | 79.12  | المجموع الكلي  |                         |
| 0.287<br>غير دالة إحصائية | 1.789 | 0.666 | 2  | 1.943  | بين المجموعات  | الأنشطة الرقابية        |
|                           |       | 0.751 | 77 | 76.800 | خلال المجموعات |                         |
|                           |       |       | 79 | 79.10  | المجموع الكلي  |                         |
| 0.005<br>دالة إحصائية     | 1.021 | 0.602 | 2  | 1.204  | بين المجموعات  | المعلومات والاتصالات    |
|                           |       | 0.409 | 77 | 77.584 | خلال المجموعات |                         |
|                           |       |       | 79 | 79.22  | المجموع الكلي  |                         |
| 0.004<br>دالة إحصائية     | 3.71  | 1.690 | 2  | 3.380  | بين المجموعات  | تطبيق القوانين واللوائح |
|                           |       | 0.573 | 77 | 76.12  | خلال المجموعات |                         |
|                           |       |       | 79 | 79.12  | المجموع الكلي  |                         |
| 0.241<br>غير دالة إحصائية | 0.665 | 4.402 | 2  | 8.805  | بين المجموعات  | محور الرقابة والمتابعة  |
|                           |       | 0.577 | 77 | 71.11  | خلال المجموعات |                         |
|                           |       |       | 79 | 79.51  | المجموع الكلي  |                         |
| 0.003<br>دالة إحصائية     | 0.234 | 1.007 | 2  | 2.014  | بين المجموعات  | الدرجة الكلية للاستبيان |
|                           |       | 0.784 | 77 | 77.730 | خلال المجموعات |                         |
|                           |       |       | 79 | 79.744 | المجموع الكلي  |                         |

من خلال الجدول نلاحظ أن محور التحول الرقمي (0.241) وهي غير دالة إذ لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المجموعات فيما يتعلق بالتحول الرقمي. أي أن آراء أفراد العينة حول هذا المحور لا توجد فروق فيما بين مجتمع الدراسة تعزي إلى المؤهل العلمي بينما محور بيئة رقابية (0.063) قيم إحصائية غير دالة رغم أن القيمة قريبة من الحد المعنوي (0.05)، إلا أنها لا تزال أعلى منه، وبالتالي لا توجد فروق معنوية. أما محور تقييم المخاطر (0.001) قيمة إحصائية دالة حيث توجد فروق ذات دلالة إحصائية عند مستوى 0.05 (بل وأقل من 0.01). وهذا يعني أن هناك تبايناً واضحاً بين المجموعات تعزي للمؤهل العلمي في كيفية تقييمهم للمخاطر بينما محور الأنشطة الرقابية (0.287) غير دالة يتضح بأنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المجموعات في ممارسة الأنشطة الرقابية بينما محور المعلومات والاتصالات (0.005) وهي دالة إحصائية توضح بأن هناك توجد فروق عالية الدلالة (عند مستوى 0.01). هذا يشير إلى أن نظام المعلومات والاتصالات يختلف بشكل جوهري بين فئات المجتمعين (أو المجموعات المستقل) كذلك محور تطبيق القوانين

واللوائح (0.004) هناك دالة إحصائية توضح بأنه توجد فروق ذات دلالة إحصائية، مما يعني أن التزام المجموعات حسب مؤهلهم العلمي يهتموا بتطبيق القوانين واللوائح ليس متساوي كما أن محور الرقابة والمتابعة (0.241) وهي قيمة غير دالة إذ لا توجد فروق معنوية، مما يشير إلى أن آليات الرقابة والمتابعة تُنظر إليها بشكل متجانس بين المجموعات ألا أن لدرجة الكلية (المجموع) (0.003) دالة إحصائية للدرجة الكلية للاستبيان تُظهر فروقاً دالة إحصائية، مما يؤكد أن التباين الكلي بين المجموعات حقيقي وليس عشوائياً، على الرغم من عدم دلالة بعض المحاور الفرع ويمكن أن يعزى ذلك لقوة المؤهلات العلمية وتفهمها تطبيق الرقابة الداخلية.

جدول (22) يوضح نتائج تحليل التباين الاحادي لاختبار ما إذا كانت هنالك فروقات في استجابة عينة البحث تبعاً لمتغير المؤهل العلمي

| المحاور                 | مصدر التباين   | مجموع المربعات | درجة الحرية | متوسط المربعات | F     | مستوى الدلالة الإحصائية    |
|-------------------------|----------------|----------------|-------------|----------------|-------|----------------------------|
| التحول الرقمي           | بين المجموعات  | 6.11           | 2           | 1.76           | 1.811 | 0.321<br>غير دالة إحصائياً |
|                         | خلال المجموعات | 72.782         | 77          | 0.234          |       |                            |
|                         | المجموع الكلي  | 79.11          | 79          |                |       |                            |
| بيئة رقابية             | بين المجموعات  | 0.624          | 2           | 0.007          | 1.490 | 0.077<br>غير دالة إحصائياً |
|                         | خلال المجموعات | 77.387         | 77          | 0.437          |       |                            |
|                         | المجموع الكلي  | 79.70          | 79          |                |       |                            |
| تقييم المخاطر           | بين المجموعات  | 4.44           | 2           | 0.123          | 2.33  | 0.002                      |
|                         | خلال المجموعات | 74.283         | 77          | 0.543          |       |                            |
|                         | المجموع الكلي  | 79.12          | 79          |                |       |                            |
| الانشطة الرقابية        | بين المجموعات  | 2.876          | 2           | 0.781          | 1.583 | 0.123<br>غير دالة إحصائياً |
|                         | خلال المجموعات | 76.800         | 77          | 0.751          |       |                            |
|                         | المجموع الكلي  | 79.10          | 79          |                |       |                            |
| المعلومات والاتصالات    | بين المجموعات  | 3.32           | 2           | 0.321          | 1.002 | 0.001<br>دالة إحصائياً     |
|                         | خلال المجموعات | 75.584         | 77          | 0.209          |       |                            |
|                         | المجموع الكلي  | 79.22          | 79          |                |       |                            |
| تطبيق القوانين واللوائح | بين المجموعات  | 2.43           | 2           | 0.111          | 4.012 | 0.002<br>دالة إحصائياً     |
|                         | خلال المجموعات | 77.12          | 77          | 0.765          |       |                            |
|                         | المجموع الكلي  | 79.12          | 79          |                |       |                            |
| محور الرقابة            | بين المجموعات  | 4.21           | 2           | 1321           | 0.543 | 0.113                      |

|                         |                |        |    |       |                       |
|-------------------------|----------------|--------|----|-------|-----------------------|
| المتابعة                | خلال المجموعات | 74. 11 | 77 | 0.321 | غير دالة إحصائياً     |
|                         |                | 79.01  | 79 |       |                       |
| الدرجة الكلية للاستبيان | بين المجموعات  | 2.014  | 2  | 1.007 | 0.002<br>دالة إحصائية |
|                         | خلال المجموعات | 77.730 | 77 | 0.987 |                       |
|                         | المجموع الكلي  | 79.004 | 79 |       |                       |

### توصيات الدراسة:

1. توظيف التحول الرقمي في تقييم المخاطر وتحديد أوجه القصور في الرقابة الداخلية والعمل علي تطوير وتنفيذ عمليات التقييم المستمر لمكونات هياكل الرقابة الداخلية
2. يجب تطبيق إجراءات رقابية دقيقة على نظم المعلومات الإلكترونية بالجامعة
3. مراعاة تفويض الصلاحيات وتحديد ضوابط الصرف والتعاقد في البرامج الجامعية
4. استخدام التقنيات الرقمية للإبلاغ عن المخاطر وتقديم التوصيات اللازمة لتحسين العمليات الخاصة بالرقابة الداخلية.
5. يتعين على الإدارة العليا وضع خطط استراتيجية لمواجهة المخاطر التي تهدد.
6. استحداث بوابات رقابية لإدارة أصول الجامعة من سيارات وأجهزة ومبان.
7. تعزيز ثقافة الرقابة الداخلية لدى جميع منتسبي الجامعة.
8. توفير سياسات واضحة للحد من التجاوزات المالية والإدارية، ومحاسبة المخالفين بشفافية ومسؤولية، مع توفير منظومة متكاملة وفعالة لدعم العمليات الرقابية بالجامعة.
9. يجب أن تلتزم الجامعة بالإفصاح عن المعلومات المالية الهامة بشفافية، والتقيد بالقوانين واللوائح المالية والإدارية النافذة في ليبيا.
10. تعزيز التعاون بين مختلف الوحدات المعنية بالرقابة الداخلية والخارجية؛ لضمان المتابعة والشفافية والمساءلة.
11. ضرورة الدعم التقني والمالي للمؤسسات في مجال التحول الرقمي وذلك من خلال المساعدة في تكاليف اقتناء وسائل الاتصالات والتكنولوجيا المتقدمة وبرمجيات حماية المعلومات.
12. علي المؤسسات تبني استراتيجية رقمنة جميع الوظائف بما في ذلك نظام الرقابة الداخلية.
13. العمل علي تطبيق سياسة أمن المعلومات وذلك من خلال التوجيه والتوعية بالوعي الأمني وأخذ التدابير المتعلقة بالأمن.
14. استعمال المعايير والإجراءات والمسؤوليات اللازمة لتأكيد كفاية وسلامة الترتيبات المستخدمة في نظام الرقابة الداخلية.

15. تجنيد كل الوسائل المادية والبشرية المتاحة لإحداث نقلة نوعية تضمن لها عودة قوية على من خلال اندماجها الإيجابية.

16. القيام بإصدارات تشريعية وتنظيمية بضرورة رقمنة المؤسسات التعليمية لوظائفه العملية والادارية.

### المراجع:

#### أولاً- العربية:

- 1- أحمد حسن إبراهيم (2016)، التحول الرقمي نقله نوعيه للتحرر من البيروقراطية والفساد مجلة الاقتصاد والمحاسبة، نادي التجارة، العدد 676 - جامعة القاهرة مصر .
- 2- أحمد سعيد ناصر الحضرمي (2020)، و خليل محمد مطهر متطلبات تطبيق الإدارة الإلكترونية بالجامعات العربية في ضوء التحول الرقمي بالتعليم الجامعي سلطنة عُمان واليمن أنموذج -مجلة الإداري، جامعة اليمن
- 3- اسماعيل عثمان شريف (2022)، التحول الرقمي لتطوير اساليب الرقابة الداخلية بمنظمات الاعمال بمجلة العلوم الاقتصادية، منطقة القصيم، السعودية.
- 4- أسامة عبد السلام علي (2013) التحول الرقمي بالجامعات المصرية دراسة تحليلية، مجلة كلية التربية، كلية التربية، جامعة عين شمس، العدد (37) مصر .
- 5- امل زيدان (2021)، التحول الرقمي بمؤسسات التعليم الجامعي: دراسة تقييمية للفرص والتحديات جامعة الازهر نموذجاً، المجلة المصرية لبحوث الاعلام، مصر .
- 6- حياة محمد القرعاوي (2022) تصور مقترح للتحول الرقمي في الجامعات السعودية في ضوء ابعاد التحول الرقمي، مجلة الفنون والآداب وعلوم الإنسانيات والاجتماع، العدد (82) السعودية.
- 7- شحاتة، سحر توفيق (2021)، التحول الرقمي ودوره في تطوير المؤسسات التعليمية، مجلة الشرق الأوسط للعلوم الإنسانية والثقافية، مصر .
- 8- شحاتة، محمد موسى علي (2020) قياس أثر تفعيل أنشطة المراجعة الداخلية لآليات التحول الرقمي على تعزيز المساءلة والشفافية وتحسين الأداء الحكومي مع دليل ميداني بالبيئة المصرية .المجلة العلمية للدراسات المحاسبية، جامعة القاهرة، مصر
- 9- الشمروخ، محمد صالح (2022) أثر التحول الرقمي الرقابة الداخلية المجلة العلمية للدراسات المحاسبية، جامعة القاهرة، مصر
- 10- الكساسبة، عماد علي سلامة (2011) أثر الرقابة الإلكترونية في جودة الخدمات الداخلية في المصارف الإسلامية في الأردن.
- 11- غادة سيد عبد الله (2021) أثر التحول الرقمي على تحقيق التنمية المستدامة في ظل جائحة كورونا بالتطبيق على بعض الدول العربية، المجلة العلمية للدراسات التجارية.
- 12- محمد، عماد محمد صدقي (2022) التحديات التي تواجه المراجع الداخلي وانعكاساتها على هيكل الرقابة الداخلية في ظل الرقمنة، المجلة العلمية للدراسات المحاسبية، جامعة القاهرة، مصر .

- 13- القمبري، محمد سالم، العدل، منبر محمد (2024) التحول الرقمي في مؤسسات التعليم العالي-الأكاديمية الليبية للدراسات العليا جنزور انمودجا- ليبيا.
- 14- حسن، سعيد يوسف (2004)، واقع الرقابة الداخلية في القطاع الحكومي بقطاع غزة، جامعة الأقصى- فلسطين.
- 15- محمد الصيرفي (2009) إدارة تكنولوجيا المعلومات، دار الفكر للنشر والتوزيع، الجامعي الإسكندرية، مصر.
- 16- خصير كاظم حمود (2010) الاتصال الفعال في إدارة الأعمال، ط 1، دار الصفاء للنشر والتوزيع، عمان، الأردن.
- 17- قلالة، زكريا (2013) دور المراجعة الخارجية في تقييم نظام الرقابة الداخلية، مذكرة شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبية، جامعة محمد خيضر بسكرة - الجزائر.
- 18- بن جيلالي نعيمة (2024) بعنوان دور التحول الرقمي في تعزيز نظام الرقابة الداخلية بالمؤسسة - دراسة حالة - بريد الجزائر - وكالة سعيدة.
- 20- دعاء حمدي الشريف (2021)، تصور مقترح لتأسيس بيئة التمكين لإنجاح التحول الرقمي في التعليم واستدامته في ضوء رؤية مصر الرقمية، جامعة سوهاج، كلية التربية، المجلة التربوية، مصر، 202
- 21- السعداوي، صباح سلمان (2016)، الرقابة الداخلية ودورها في إسناد نظام حوكمة الشركات وحماية حقوق المساهمين، دراسة تطبيقية في عينة من الشركات المساهمة المختلطة العراقية الصناعية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية"، مجلة الكوت للعلوم الاقتصادية والإدارية، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة واسط، العراق، العدد، 21
- 22- مكاي، حسن عمار (1993) تكنولوجيا الاتصال الحديث في عصر المعلومات، دار المصرية: القاهرة.

#### ثانياً- المراجع الأجنبي:

- 1- Chekroun, Meriem, 2014. Le rôle de l'audit interne dans le pilotage et la performance du système de contrôle interne: cas d'un échantillon d'entreprises algériennes. Thèse de doctorat : Sciences de gestion. Tlemcen : Université Abou Bekr Belkaïd, p. 121.
- 2- COSO. (2013). Internal Control — Integrated Framework. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.
- 3- European Audit Committee Leadership Network (EACLN), 2017. The impact of digital technologies on internal audit. Waltham, MA: Tapestry Networks.
- 4- Radwan, Ahmed, Zeidan, Salhab and Elbasuony, Mohamed, 2021. Strategies during digital transformation to make progress in achievement of sustainable development by 2030. Leadership in Health Services. 2021. Vol. 34, no. 4, p. 433–455. DOI 10.1108/LHS-01-2021-0005.