

أثر التكامل بين معايير الانتوساي وحوكمة تكنولوجيا المعلومات على ترشيد الإنفاق العام
من وجهة نظر مراجعي ديوان المحاسبة الليبي

<http://www.doi.org/10.62341/istj-vol39-2-ht11>

Received	2026/09/16	تم استلام الورقة العلمية في
Accepted	2026/10/11	تم قبول الورقة العلمية في
Published	2026/10/12	تم نشر الورقة العلمية في

أثر التكامل بين معايير الانتوساي وحوكمة تكنولوجيا المعلومات على ترشيد الإنفاق العام من وجهة نظر مراجعي ديوان المحاسبة الليبي

د. هدى صبحي الصغير حمزة

كلية الاقتصاد - جامعة الزاوية - الزاوية - ليبيا

h.hamza@zu.edu.ly

<https://orcid.org/0009-0002-3256-8437>

الملخص:

هدفت الدراسة إلى دراسة العلاقة التكاملية بين معايير منظمة الانتوساي ورقابة حوكمة تكنولوجيا المعلومات، والتعرف على أثر هذه العلاقة في ترشيد الإنفاق العام، وذلك من خلال التعرف على مستوى تطبيق معايير منظمة الانتوساي ذات الصلة بتكنولوجيا المعلومات، ومستوى تطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات، ومدى انعكاسهما على ترشيد الإنفاق الحكومي، واعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي، وتمثل مجتمع الدراسة في المتخصصين في مجال الرقابة من الأكاديميين والمهنيين العاملين بديوان المحاسبة الليبي، وبلغت عينة الدراسة (30) مفردة، واستخدمت الاستبانة كأداة لجمع البيانات، وتم تحليل البيانات باستخدام برنامج التحليل الإحصائي SPSS، وأظهرت نتائج الدراسة أن مستوى تطبيق معايير منظمة الانتوساي ذات الصلة بتكنولوجيا المعلومات جاء منخفضاً، كما جاء مستوى تطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات منخفضاً، وكذلك أظهرت النتائج انخفاض مستوى ترشيد الإنفاق الحكومي، كما كشفت النتائج عن وجود علاقة ارتباط موجبة ذات دلالة إحصائية بين معايير منظمة الانتوساي ورقابة حوكمة تكنولوجيا المعلومات، مما يؤكد وجود علاقة تكاملية بينهما، تسهم في تفسير جانب من التغير في ترشيد الإنفاق العام.

الكلمات المفتاحية: معايير منظمة الانتوساي، حوكمة تكنولوجيا المعلومات، ترشيد الإنفاق الحكومي، الرقابة، ديوان المحاسبة الليبي.

أثر التكامل بين معايير الانتوساي وحوكمة تكنولوجيا المعلومات على ترشيد الانفاق العام
من وجهة نظر مراجعي ديوان المحاسبة الليبي

<http://www.doi.org/10.62341/istj-vol39-2-ht11>

The impact of integrating INTOSAI standards and IT governance on rationalizing public spending from the perspective of the Libyan Audit Bureau auditors

Huda Subhi Al-Saghir Hamza

University of Zawiya / Faculty of Economics - Zawiya

h.hamza@zu.edu.ly

Abstract

The study aimed to examine the complementary relationship between INTOSAI standards and IT governance oversight, and to identify the impact of this relationship on rationalizing public spending. This was achieved by identifying the level of application of INTOSAI standards related to information technology, the level of application of IT governance, and the extent of their reflection on rationalizing government spending. The study adopted the descriptive analytical approach, and the study population consisted of specialists in the field of oversight from academia and professionals working at the Libyan Audit Bureau. The study sample consisted of (30) individuals, and the questionnaire was used as a tool for data collection. The data were analyzed using the SPSS statistical analysis program. The results of the study showed that the level of application of INTOSAI standards related to information technology was low, as was the level of application of IT governance. The results also showed a low level of rationalizing government spending. The results also revealed a statistically significant positive correlation between INTOSAI standards and IT governance oversight, which confirms the existence of a complementary relationship between them, contributing to explaining part of the change in rationalizing public spending. **Keywords:** INTOSAI standards, IT governance, rationalizing government spending, oversight, Libyan Audit Bureau.

أثر التكامل بين معايير الانتوساي وحوكمة تكنولوجيا المعلومات على ترشيد الانفاق العام
من وجهة نظر مراجعي ديوان المحاسبة الليبي

<http://www.doi.org/10.62341/istj-vol39-2-ht11>

المقدمة:

تؤدي المنظمات الإقليمية والدولية المعنية بالأجهزة العليا للرقابة دوراً في تنمية التعاون بين هذه الأجهزة، وتبادل الخبرات، ونشر الوعي الرقابي والمالي، وإصدار المبادئ والمعايير التي تساعد على تطوير الممارسات الرقابية وتحسين الأداء المالي والإداري، وتمثل المعايير الدولية الصادرة عن منظمة INTOSAI إطاراً مهنيّاً يسترشد به المراجع في تحديد الخطوات والإجراءات الرقابية المناسبة، كما توفر أساساً لتقييم جودة نتائج أعمال الرقابة ومدى اتساقها مع الممارسات المهنية المعتمدة، (إيريني كمال، 2021). ويُعد الالتزام بهذه المعايير عاملاً داعماً لتوحيد الممارسة الرقابية ورفع مستوى الجودة والمصداقية والمهنية. وقد أشارت مبادرة الإنتوساي للتنمية (IDI)، في الإصدار الثاني الصادر في مايو 2014 بشأن أدوات تقييم الالتزام بمعايير الإنتوساي (iCAT)، إلى أن تطبيق المعايير الدولية يساعد على ضمان مستوى من الجودة والمصداقية، ويحد من المخاطر المحتملة، كما يتيح المقارنة بين مستوى التطبيق الفعلي وما ينبغي تطبيقه وفقاً للمعايير المقبولة عالمياً. وبذلك توفر هذه المعايير مرجعاً لتقييم الممارسة المهنية وتحدي جوانب التحسين.

وتعرف حوكمة تكنولوجيا المعلومات بوصفها مجموعة من الأطر التنظيمية والعمليات التي تضمن توجيه تكنولوجيا المعلومات لدعم الأهداف الاستراتيجية للمؤسسة، وتحقيق قيمة من الاستثمارات التقنية، إلى جانب الرقابة على المخاطر والوقاية منها وتكتسب هذه الحوكمة أهمية خاصة في الأجهزة الرقابية، نظراً لاعتماد أعمالها على الأنظمة والخدمات المعلوماتية والاتصالية في جمع البيانات ومعالجتها وتحليلها وإعداد التقارير، (حنان سليمان، 2019).

وتؤكد التوجهات الرقابية الدولية أهمية قدرة الجهاز الرقابي على توظيف التكنولوجيا لتقديم خدماته ومخرجاته بكفاءة، كما أن الرقابة المنتظمة على خدمات وأنظمة إدارة تكنولوجيا المعلومات تساعد على التحقق من ملاءمتها ومواءمتها للبنية التحتية الداخلية والخارجية، ومن ثم فإن حوكمة تكنولوجيا المعلومات لا تقتصر على توفير الأنظمة التقنية، بل تشمل تنظيم استخدامها ومتابعة أدائها وإدارة المخاطر المرتبطة بها، بما يدعم سلامة المعلومات وفاعلية الإجراءات الرقابية.

أثر التكامل بين معايير الانتوساي وحوكمة تكنولوجيا المعلومات على ترشيد الإنفاق العام
من وجهة نظر مراجعي ديوان المحاسبة الليبي

<http://www.doi.org/10.62341/istj-vol39-2-ht11>

تزداد الحاجة إلى تطوير الرقابة على الإنفاق العام في ظل التحديات المرتبطة بالفساد المالي والإداري، ومخاطر الهدر وسوء توجيه الموارد، وقد جاءت ليبيا في المرتبة 170 من أصل 180 دولة في مؤشر مدركات الفساد لعام 2023 وبدرجة تقل عن 20 من 100، وهو ما يعكس حجم التحديات التي تستدعي تعزيز آليات الشفافية والمساءلة والرقابة على إدارة المال العام، وتدفع هذه التحديات إلى الاهتمام بتطبيق المعايير المهنية للأجهزة العليا للرقابة، وتطوير حوكمة تكنولوجيا المعلومات لمواكبة التغيرات المتسارعة في الأنظمة الرقمية (نجيب بيوض، 2023).

كما أن التحول نحو الرقابة المعتمدة على التكنولوجيا يتطلب إجراءات رقابية متجددة تتناسب مع طبيعة النظم الحديثة، وتدعم سرعة إنجاز الأعمال ودقة المعلومات، ويُنتظر أن يسهم الجمع بين المعايير الدولية وحوكمة تكنولوجيا المعلومات في تعزيز قدرة الجهاز الرقابي على فحص العمليات المالية، وتحديد مواطن القصور والمخاطر، وتحسين متابعة تنفيذ النفقات، بما يساند جهود ترشيد الإنفاق الحكومي والحد من هدر المال العام.

وتشير الدراسات السابقة التي تم تناولها إلى أهمية ترشيد الإنفاق العام بوصفه إحدى الآليات الممكنة للحد من مظاهر الفساد المالي، من خلال سد الثغرات وتعزيز الرقابة على أوجه صرف النفقات العامة، كما ورد في دراسة (بوطورة وآخرين، 2018) وأوضحت دراسة (حسن حجير، 2019) أن بعض أساليب قياس وتقييم الأداء الحكومي لم تحقق بصورة كافية أهداف تحسين المساءلة ورفع الكفاءة والحد من الفساد، مع الإشارة إلى أثر الاعتماد على النظم التقليدية في الحد من فاعلية تقييم الأداء، كما أكدت دراسة (Samagaio, Diogo (2022) بأن التكنولوجيا توفر فرصاً لتحسين الكفاءة والفعالية، مما يساعد الوحدات الإدارية على أن تصبح أكثر استدامة. وفي السياق الليبي، أظهرت دراسة (فرج وأمحمد، 2020) بوجود معوقات إدارية وتشريعية ومحاسبية ومهنية وتقنية تواجه أنظمة الرقابة الداخلية في المؤسسات العامة، بما يؤثر في قدرتها على الحد من الفساد المالي، كما أشارت دراسة (عبد القادر وآخرين، 2021) إلى أوجه قصور تتعلق بمتابعة العمل وإنجازه في الوقت المحدد لدى ديوان المحاسبة،

أثر التكامل بين معايير الانتوساي وحوكمة تكنولوجيا المعلومات على ترشيد الإنفاق العام
من وجهة نظر مراجعي ديوان المحاسبة الليبي

<http://www.doi.org/10.62341/istj-vol39-2-ht11>

وما قد يترتب على التأخير غير المبرر من زيادة مخاطر الفساد المالي والإداري، مع تأكيد أهمية دور الديوان في المحافظة على المال العام. أما الدراسات المرتبطة بمعايير INTOSAI والتكنولوجيا، فقد توصلت دراسة (صيري السجيني، 2024) إلى وجود تأثير طردي معنوي للاهتمام بتطبيق معايير الرقابة الدولية وإجراءات الرقابة العامة في ظل الشبكة المالية الحكومية على تطوير الأداء الرقابي، وأوصت بالاستفادة من تجارب الأجهزة الرقابية في مجال الرقابة على تكنولوجيا المعلومات، كما أشارت دراسة (على المكصوسي، 2022) إلى وجود تأثير معنوي موجب للتكامل بين معايير الإنتوساي ورقابة حوكمة تكنولوجيا المعلومات على جودة تقارير الأجهزة العليا للرقابة. وفي المقابل، بينت دراسة (ياسر السريحي، 2021) وجود افتقار إلى نظام معلوماتي ملائم، وضعفاً في مستوى الممارسة الرقابية على الإنفاق الاستثماري العام في الحالة التي تناولتها، مع الإشارة إلى دور تطبيق معايير الإنتوساي في تعزيز فاعلية الرقابة.

مشكلة الدراسة، تأتي الدراسة الحالية لتركز على التكامل بين معايير INTOSAI وحوكمة تكنولوجيا المعلومات، وربط هذا التكامل بترشيد الإنفاق العام من وجهة نظر مراجعي ديوان المحاسبة الليبي، وفي ضوء ما سبق، تتحدد مشكلة الدراسة في الحاجة إلى معرفة مدى إسهام التكامل بين معايير منظمة INTOSAI وحوكمة تكنولوجيا المعلومات في ترشيد الإنفاق العام، في ظل التحديات التي تواجه الرقابة على المال العام، ومتطلبات تطوير الأداء الرقابي ومواكبة التحول التقني، وعليه، تتمثل المشكلة البحثية في التساؤل الرئيس الآتي:

ما مدى تأثير التكامل بين معايير منظمة INTOSAI وحوكمة تكنولوجيا المعلومات على ترشيد الإنفاق العام من وجهة نظر مراجعي ديوان المحاسبة الليبي؟

فرضية البحث:

توجد علاقة تأثير ذات دلالة معنوية لتكامل معايير منظمة الانتوساي ورقابة حوكمة تكنولوجيا المعلومات على ترشيد الإنفاق العام.

أثر التكامل بين معايير الانتوساي وحوكمة تكنولوجيا المعلومات على ترشيد الإنفاق العام
من وجهة نظر مراجعي ديوان المحاسبة الليبي

<http://www.doi.org/10.62341/istj-vol39-2-ht11>

تهدف الدراسة بصورة رئيسية إلى دراسة أثر التكامل بين معايير المنظمة الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (INTOSAI) وحوكمة تكنولوجيا المعلومات على ترشيد الإنفاق العام، من وجهة نظر مراجعي ديوان المحاسبة الليبي، وبيان مدى إسهام هذا التكامل في تعزيز الرقابة على الإنفاق العام وتحسين كفاءة استخدام الموارد المالية.

وتتجلى أهمية الدراسة في الدور المحوري الذي يؤديه ديوان المحاسبة الليبي بصفته الجهاز الأعلى للرقابة المالية والمحاسبة، إذ تتطلب ممارسة مهامه بفاعلية توافر أطر مهنية وتنظيمية وتقنية تدعم جودة العمل الرقابي، ومن هذا المنطلق، فإن تطبيق معايير INTOSAI بالتوازي مع حوكمة تكنولوجيا المعلومات يمكن أن يعزز كفاءة الإجراءات الرقابية ومصداقية نتائجها، ويسهم في الحد من مخاطر تبديد المال العام، ويدعم توجيه النفقات العامة بكفاءة نحو تحقيق الأهداف الاقتصادية والاجتماعية، كما تبرز أهمية الموضوع في ضوء التوجه نحو ترشيد الإنفاق العام ومكافحة الفساد، وتعزيز الشفافية والمساءلة في إدارة الموارد العامة.

منهجية البحث: لتحقيق أهداف الدراسة تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي والذي نحاول من خلاله وصف موضوع الدراسة أثر التكامل بين معايير منظمة الانتوساي وحوكمة تكنولوجيا المعلومات على ترشيد الإنفاق الحكومي في ديوان المحاسبة الليبي وتحليل بياناتها والعلاقة بين مكوناتها والآراء التي تطرح حوله، وإجراء التحليل الإحصائي لتوصل إلى النتائج باستخدام حزمة البرامج الإحصائية للعلوم الاجتماعية SPSS.

تحليل البيانات:

صدق وثبات أداة الدراسة:

صدق الأداة:

اختبر صدق أداة الدراسة باستخدام أسلوب الصدق الظاهري، وذلك من خلال عرض الاستبانة على مجموعة من المحكمين من أصحاب الخبرة في مجال الدراسة، وقد أخذت الباحثة بغالبية الملاحظات المحكمين لوضعها في صيغتها النهائية.

ثبات الأداة:

أثر التكامل بين معايير الانتوساي وحوكمة تكنولوجيا المعلومات على ترشيد الإنفاق العام
من وجهة نظر مراجعي ديوان المحاسبة الليبي

<http://www.doi.org/10.62341/istj-vol39-2-ht11>

من أجل اختبار ثبات أداة الدراسة تم استخدام اختبار كرونباخ ألفا لاختبار الاتساق الداخلي للأداة.

جدول رقم (1) نتائج اختبار ثبات أداة الدراسة (كرونباخ ألفا)

المجال	عدد الفقرات	معامل كرونباخ
معايير الانتوساي الدولية	15	0.949
رقابة حوكمة تكنولوجيا المعلومات	10	0.936
ترشيد الإنفاق الحكومي	12	0.937
الأداة ككل	37	0.972

يتضح من الجدول (1) أن معاملات ألفا كرونباخ لجميع مجالات الدراسة جاءت مرتفعة، حيث تراوحت بين (0.936-0.949)، وبلغ معامل الثبات الكلي للأداة (0.972)، وهي قيم تفوق الحد المقبول إحصائياً، مما يدل على تمتع أداة الدراسة بدرجة عالية من الثبات والاتساق الداخلي وصلاحياتها للتطبيق.

أساليب تحليل البيانات:

استُخدم برنامج SPSS لتحليل بيانات الاستبانة، لأنه من البرامج الإحصائية المناسبة للدراسات المحاسبية، والإدارية والاقتصادية، عبر التكرارات والنسب المئوية لوصف العينة، والمتوسطات والانحرافات المعيارية لقياس مستوى التوافق، وارتباط بيرسون لدراسة العلاقة بين معايير الانتوساي ورقابة حوكمة تكنولوجيا المعلومات، والانحدار الخطي المتعدد لاختبار أثرهما المشترك في ترشيد الإنفاق العام. واعتمد مستوى دلالة 0.05، عُدَّت عنده النتائج دالة إحصائياً إذا كانت قيمة $\text{Sig.} \leq 0.05$.

عرض النتائج: تم تقسيم آلية عرض النتائج كالآتي:

أولاً: وصف خصائص مفردات العينة

1. توزيع مفردات العينة حسب متغير المؤهل العلمي

الجدول رقم (2) يبين التوزيع التكراري والنسبي المئوي لمفردات العينة حسب المؤهل.

أثر التكامل بين معايير الانتوساي وحوكمة تكنولوجيا المعلومات على ترشيد الانفاق العام
من وجهة نظر مراجعي ديوان المحاسبة الليبي

<http://www.doi.org/10.62341/istj-vol39-2-ht11>

جدول (2) توزيع مفردات العينة حسب متغير المؤهل العلمي

النسبة %	التكرار	الخبرة العلمية
3.3%	1	دبلوم عالي
70.0%	21	بكالوريوس
20.0%	6	ماجستير
6.7%	2	أخرى
100%	30	الإجمالي

يتضح أن غالبية أفراد عينة الدراسة من حملة البكالوريوس والماجستير بنسبة إجمالية بلغت 90%، مما يعكس مستوى علمياً مناسباً لطبيعة الدراسة، وبلغ حجم العينة 30 مفردة، وتم اختيارها وفقاً لشروط الدراسة وإمكانية الوصول إليها، ويُسهم ارتفاع المستوى العلمي لأفراد العينة في قدرتهم على فهم موضوعات الدراسة والإجابة عن الاستبانة، بما يدعم جودة البيانات الميدانية وموثوقية نتائج الدراسة.

2. توزيع مفردات العينة حسب متغير التخصص

الجدول رقم (3) يبين التوزيع التكراري والنسبي المئوي لمفردات العينة حسب التخصص.

جدول (3) توزيع مفردات العينة حسب متغير التخصص

النسبة %	التكرار	التخصص
60.0%	18	محاسبة
3.3%	1	إدارة
10.0%	3	قانون
26.7%	8	أخرى
100%	30	الإجمالي

تشير نتائج الجدول إلى أن تخصص المحاسبة يستحوذ على النسبة الأكبر من أفراد العينة بنسبة 60%، يليه تخصص القانون بنسبة 10%، ثم الإدارة بنسبة 3.3%، وهذا لا يعني استبعاده إنما يعكس التوزيع الفعلي للمفردات المستهدفة وفقاً لمجتمع الدراسة، ويعود إلى طبيعة توزيع أفراد مجتمع الدراسة حسب التخصص، في حين بلغت نسبة التخصصات

أثر التكامل بين معايير الانتوساي وحوكمة تكنولوجيا المعلومات على ترشيد الإنفاق العام
من وجهة نظر مراجعي ديوان المحاسبة الليبي

<http://www.doi.org/10.62341/istj-vol39-2-ht11>

الأخرى 26.7%. ولم تسجل تخصصات التمويل والمصارف والاستثمار أي تكرار، وتم استهداف التخصص باعتباره من التخصصات ذات الصلة بموضوع الدراسة، وذلك لارتباطه بمفاهيم إدارة الموارد المالية، والقرارات الاستثمارية والتمويلية، وتقييم المخاطر، وكفاءة استخدام الموارد، ومنها تقديم آراء ذات صلة بترشيد الإنفاق العام، ويعكس هذا التوزيع تنوعاً نسبياً في تخصصات أفراد العينة مع هيمنة المحاسبة، وهو ما يتناسب مع طبيعة العمل في مجال الرقابة والمراجعة، كما يسهم وجود تخصصات مختلفة في إثراء الآراء المتعلقة بمعايير الإنتوساي، وحوكمة تكنولوجيا المعلومات، وترشيد الإنفاق العام.

3. توزيع مفردات العينة حسب متغير الخبرة العلمية

الجدول رقم (4) يبين التوزيع التكراري والنسبي المئوي لمفردات العينة حسب الخبرة العلمية

جدول (4) توزيع مفردات العينة حسب متغير الخبرة العلمية

النسبة%	التكرار	الخبرة العلمية
43.3%	13	أقل من 5 سنوات
40.0%	12	من 5- إلى أقل من 10 سنوات
6.7%	2	من 10- إلى أقل من 15 سنة
10.0%	3	15 سنة فأكثر
100%	30	الإجمالي

وتشير هذه النتائج إلى أن أفراد العينة يمتلكون خبرة تقل عن 10 سنوات، حيث بلغت نسبتهم 83.3% من إجمالي العينة، في حين بلغت نسبة أفراد العينة الذين لديهم خبرة 10 سنوات فأكثر 16.7%، ويشير هذا التوزيع إلى أن غالبية الاستجابات جاءت من أفراد ذوي خبرة قليلة إلى متوسطة، مع وجود تمثيل لفئات الخبرة الأعلى، إذ يجمع بين آراء المراجعين حديثي الخبرة نسبياً والمراجعين الأكثر خبرة، بما يوفر وجهات نظر متنوعة، حول موضوع الدراسة.

أثر التكامل بين معايير الانتوساي وحوكمة تكنولوجيا المعلومات على ترشيد الانفاق العام
من وجهة نظر مراجعي ديوان المحاسبة الليبي

<http://www.doi.org/10.62341/istj-vol39-2-ht11>

4. توزيع مفردات العينة حسب متغير التخصص الوظيفي
الجدول رقم (5) يبين التوزيع التكراري والنسبي المئوي لمفردات العينة حسب التخصص
جدول (5) توزيع مفردات العينة حسب متغير التخصص

النسبة %	التكرار	التخصص
6.7%	2	محاسب
73.3%	22	مراجع
6.7%	2	رئيس قسم
13.3%	4	أخرى
100%	30	الإجمالي

تشير النتائج إلى أن المراجعين يمثلون النسبة الأكبر من أفراد العينة بنسبة 73.3%، يليهم العاملون في وظائف أخرى بنسبة 13.3%، بينما يمثل المحاسبون ورؤساء الأقسام 6.7% لكل منهما. ولم تسجل وظائف رئيس وحدة، ورئيس فريق مراجعة، ومدير إدارة أي حالات. ويعكس هذا التوزيع هيمنة الوظائف المرتبطة مباشرة بأعمال المراجعة والرقابة، بما يتناسب مع موضوع الدراسة، مع وجود قدر محدود من التنوع في المستويات الوظيفية.

ثانياً: عرض نتائج اتفاق مفردات العينة

لقد تم اعتماد مقياس ليكرت الخماسي، (Likert Scale of five points) لتحديد درجة الأهمية النسبية، لكل بند من بنود الاستبانة، وذلك كما هو موضح في الجدول التالي:

قيم ومعايير كل وزن من أوزان المقياس الخماسي المعتمد في الدراسة

المقياس	غير موافق بشدة	غير موافق	موافق إلى حد ما	موافق	موافق بشدة
الدرجة	1	2	3	4	5

أثر التكامل بين معايير الانتوساي وحوكمة تكنولوجيا المعلومات على ترشيد الانفاق العام
من وجهة نظر مراجعي ديوان المحاسبة الليبي

<http://www.doi.org/10.62341/istj-vol39-2-ht11>

مقياس الأهمية النسبية للمتوسط الحسابي

المتوسط الحسابي	الأهمية النسبية
1.79-1	منخفضة جدًا
2.59-1.80	منخفضة
3.39-2.60	متوسطة
4.19-3.40	مرتفعة
5.00-4.20	مرتفعة جدًا

1. إجابات مفردات عينة الدراسة حول المتغير المستقل الأول: معايير الانتوساي الدولية.

جدول (6): إجابات مفردات العينة على فقرات معايير الانتوساي الدولية

ت	الفقرات	المتوسط	الانحراف المعياري	مستوى التوافق
1	يسعى ديوان المحاسبة الى تطبيق معايير الانتوساي بجميع اعماله الرقابية وحسب الأهمية.	2.33	0.884	منخفض
2	يملك الديوان معايير رقابية على تكنولوجيا المعلومات خاصة به عند ممارسة مهامه الرقابية.	2.80	1.064	متوسط
3	ان تطوير انظمة المعلومات ورقابتها وتقييمها وصياغة التقارير في الحكومة يجعل من عملية المراقبة عملية سهلة.	1.90	0.995	منخفض
4	يعمل الديوان مع الهيئات المسؤولة عن اصدار معايير محاسبة ومراجعة تناسب تطور التكنولوجيا .	2.60	1.070	منخفض
5	يعمل الديوان على تحسين وتطوير التقنيات الرقابية لمواكبة التطورات الحديثة في مجال الرقابة.	2.20	0.887	منخفض

أثر التكامل بين معايير الانتوساي وحوكمة تكنولوجيا المعلومات على ترشيد الانفاق العام
من وجهة نظر مراجعي ديوان المحاسبة الليبي

<http://www.doi.org/10.62341/istj-vol39-2-ht11>

ت	الفقرات	المتوسط	الانحراف المعياري	مستوى التوافق
6	يوفر الديوان برامج تدريبية الزامية لفهم وتطبيق المعايير الدولية وبالأخص كفاءة رقابة حوكمة التكنولوجيا .	2.73	0.980	متوسط
7	يسعى الديوان على إقامة حلقات علمية وندوات متخصصة حول IT لتحسين مستوى تقاريره .	2.80	1.126	متوسط
8	يقوم الديوان بإعداد الأدلة والكتيبات المتعلقة بتنفيذ العمليات الرقابية ومنها رقابة IT طبقا للآليات والمعايير .	2.57	1.104	منخفض
9	يقوم الديوان بمتابعة الجهات الخاضعة للرقابة بتنفيذها معايير الانتوساي ذات الصلة برقابة حوكمة IT.	2.60	1.037	منخفض
10	يلجأ الديوان الى خبراء خارجيين لتمكين موظفيه من كفاءة رقابة IT وفق المعايير الدولية.	2.70	1.088	متوسط
11	يسترشد الديوان عند رقابة حوكمة IT معيار الانتوساي رقم 3000 و 3100 معيار رقابة الأداء .	2.40	0.770	منخفض
12	يعتمد الديوان عند تنفيذ رقابة حوكمة تكنولوجيا المعلومات على دليل مجموعات العمل الصادر من الانتوساي مثل (WGITA) .	2.57	0.898	منخفض
13	يقوم مدققي الديوان بتحليل البيانات للتحقق من تطبيق المعايير المقبولة لإعداد التقارير بجودة عالية .	2.70	0.988	متوسط
14	يطبق الديوان المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة عمليا في عمليات الرقابة ومنها رقابة IT.	2.50	0.938	منخفض

أثر التكامل بين معايير الانتوساي وحوكمة تكنولوجيا المعلومات على ترشيد الإنفاق العام
من وجهة نظر مراجعي ديوان المحاسبة الليبي

<http://www.doi.org/10.62341/istj-vol39-2-ht11>

ت	الفقرات	المتوسط	الانحراف المعياري	مستوى التوافق
15	يحرص الديوان على تنفيذ خطوات الرقابة في بيئة تكنولوجيا المعلومات وإجراءاتها لضمان الكشف عن الأخطاء والأفعال المخالفة للمعايير .	2.48	1.022	منخفض
	الإجمالي	2.52	0.755	منخفض

تشير النتائج إلى أن مستوى تكامل معايير منظمة الإنتوساي مع رقابة حوكمة تكنولوجيا المعلومات جاء منخفضاً، بمتوسط حسابي بلغ 2.52 ونسبة توافق 50.4 وكانت أعلى الاستجابات مرتبطة بوجود معايير رقابية على تكنولوجيا المعلومات، وإقامة الندوات المتخصصة، وتوفير برامج التدريب، بينما جاءت أدنى الاستجابات بشأن تطوير أنظمة المعلومات والتقنيات الرقابية ومواكبة المستجدات الحديثة.

وتشير هذه النتائج إلى وجود حاجة إلى تعزيز السياسات والإجراءات الرقابية، وتطوير البنية التقنية، وزيادة التدريب المتخصص لرفع كفاءة تطبيق معايير الإنتوساي وحوكمة تكنولوجيا المعلومات، بما يساهم في تحسين فاعلية الرقابة وترشيد الإنفاق العام.

وتتفق نتائج الدراسة مع الأدبيات السابقة، حيث أشارت دراسة كمال (2021) إلى أن تطبيق معايير الإنتوساي لا يتم بصورة إلزامية، وإنما يتم تبنيها باعتبارها من أفضل الممارسات التي تساهم في رفع الكفاءة المهنية للأجهزة الرقابية، وهو ما قد يفسر انخفاض مستوى التطبيق في الدراسة الحالية. كما أكدت (2014) IDI أهمية توفير الموارد المالية والتقنية والبشرية المؤهلة لضمان التطبيق الفعال لمعايير الإنتوساي. كذلك تتفق النتائج مع دراسة المير وطالب (2021) التي أكدت الحاجة إلى تطوير أساليب العمل الرقابي والاستفادة من تكنولوجيا المعلومات والتقنيات الحديثة لمواكبة التطورات في البيئة الرقابية.

أثر التكامل بين معايير الانتوساي وحوكمة تكنولوجيا المعلومات على ترشيد الانفاق العام
من وجهة نظر مراجعي ديوان المحاسبة الليبي

<http://www.doi.org/10.62341/istj-vol39-2-ht11>

2. إجابات مفردات عينة الدراسة حول المتغير المستقل الثاني: حوكمة تكنولوجيا

المعلومات

جدول (7): إجابات مفردات العينة على فقرات حوكمة تكنولوجيا المعلومات

ت	الفقرات	المتوسط	الانحراف المعياري	مستوى التوافق
1	تساهم الخطة الاستراتيجية لتكنولوجيا المعلومات في تنفيذ الاستراتيجية العامة وخطط التشغيل اللازمة من أجل تحقيق الأهداف العامة.	2.46	0.922	منخفض
2	الالتزام بتطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات من خلال التخطيط والتنفيذ والمتابعة، وتفعيل دور الرقابة على تكنولوجيا المعلومات ومخرجاتها .	2.43	1.104	منخفض
3	يتم تحليل متطلبات حوكمة تكنولوجيا المعلومات الشركة وتوضيحها.	2.43	0.858	منخفض
4	يتم تحديد المسؤوليات والصلاحيات الخاصة بحوكمة تكنولوجيا المعلومات الكفيلة بتحقيق الأهداف.	2.53	0.819	منخفض
5	يؤدي استخدام تكنولوجيا المعلومات إلى تحقيق أعلى درجة من التكامل والترابط بين الأنشطة.	2.27	0.944	منخفض
6	ينعكس استخدام تكنولوجيا المعلومات الفعال على التقييم للأداء .	2.13	0.776	منخفض
7	يتم تطوير خطة إدارة استمرارية عمليات تكنولوجيا المعلومات؛ لمواجهة الأخطار المختلفة ضمن الحدود المستهدفة.	2.53	0.973	منخفض
8	يساعد استخدام تكنولوجيا المعلومات في خلق قيمة مضافة للشركة من خلال اقتناص الفرص وتجنب التهديدات.	2.13	0.629	منخفض
9	يؤدي استخدام تكنولوجيا المعلومات إلى تخفيض الزمن واقتصاد الجهد في تخزين البيانات اللازمة لإنتاج المعلومات.	2.20	0.761	منخفض

أثر التكامل بين معايير الانتوساي وحوكمة تكنولوجيا المعلومات على ترشيد الانفاق العام
من وجهة نظر مرآجي ديوان المحاسبة الليبي

<http://www.doi.org/10.62341/istj-vol39-2-ht11>

متوسط	0.844	2.67	10 يتم تحديد أعطال تكنولوجيا المعلومات وتوصيفها وتصنيف أعطالها ومسبباتها على أنها إجراء وقائي من المخاطر، مع وضع الحلول التكنولوجية وتطويرها بأقل المخاطر.
منخفض	0.695	2.37	الإجمالي

تشير النتائج إلى أن مستوى تطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات جاء منخفضاً، بمتوسط حسابي بلغ 2.37 وانحراف معياري 0.695 وكانت معظم الفقرات ضمن مستوى توافق منخفض، باستثناء التعامل مع أعطال تكنولوجيا المعلومات وإدارة المخاطر التقنية، الذي جاء بمستوى متوسط بمتوسط 2.67.

كما أظهرت النتائج ضعفاً في توظيف تكنولوجيا المعلومات في تقييم الأداء وخلق القيمة المضافة وتجنب التهديدات وعليه، تبرز الحاجة إلى تطوير البنية التقنية، ورفع مهارات المراجعين، وتنفيذ آليات حوكمة تكنولوجيا المعلومات لتحسين كفاءة وفاعلية العمل الرقابي وجودة المراجعة.

تتفق هذه النتيجة مع دراسة المير وطالب (2021) التي أكدت أهمية تطوير أساليب ووسائل العمل الرقابي والاستفادة من التقنيات الحديثة لتحسين الأداء المهني وجودة المخرجات. كما تتسجم مع دراسة (Samagaio and Diogo 2022) التي أوضحت دور التكنولوجيا في تعزيز الكفاءة والفاعلية، خاصة من خلال استخدام تقنيات تحليل البيانات في اكتشاف الاحتيال وتحسين جودة عمليات المراجعة.

3. إجابات مفردات عينة الدراسة حول المتغير التابع: ترشيد الانفاق الحكومي

جدول (8): إجابات مفردات العينة على فقرات ترشيد الانفاق الحكومي

ت	الفقرات	المتوسط	الانحراف المعياري	مستوى التوافق
1	تعزز معايير الانتوساي ذات الصلة بـ IT عند تطبيقها من مستوى ترشيد الانفاق العام .	2.30	0.702	منخفض

أثر التكامل بين معايير الانتوساي وحوكمة تكنولوجيا المعلومات على ترشيد الانفاق العام
من وجهة نظر مراجعي ديوان المحاسبة الليبي

<http://www.doi.org/10.62341/istj-vol39-2-ht11>

ت	الفقرات	المتوسط	الانحراف المعياري	مستوى التوافق
2	تعزز اليات حوكمة IT من ترشيد الانفاق العام.	2.20	0.610	منخفض
3	يساعد ترشيد الانفاق الحكومي على زيادة جودة الخدمات.	2.00	0.788	منخفض
4	تساهم رقابة حوكمة IT بوصول التقارير بالكمية والتوقيت المناسب.	2.10	0.995	منخفض
5	ينتج من اندماج معايير الانتوساي ذات الصلة بحوكمة IT مع اليات حوكمة IT أثر على مستوى الانفاق العام.	2.20	0.887	منخفض
6	ان تطبيق IT في العمليات الرقابية يساعد في تقديم معلومات رقابية ذات مستوى عالي من الدقة والجودة وتقليل الجهد والوقت.	2.03	0.718	منخفض
7	وجود علاقة بين الجهاز الأعلى ومعايير منظمة الإنتوساي يشكل عامل جوهري في ترشيد الانفاق العام.	2.23	1.006	منخفض
8	يدعم الديوان تطوير عمليات الرقابة على IT بما يتلاءم مع التكنولوجيا الحديثة لدعم ترشيد الانفاق العام.	2.13	0.860	منخفض
9	يهتم الديوان بترشيد الانفاق العام من خلال تحسين مهارات مراقبيه وزيادة خبراتهم بـ IT.	2.03	0.615	منخفض
10	وجود علاقة بين معايير الإنتوساي واليات رقابة حوكمة IT لها أثر على مستوى ترشيد الانفاق الحكومي .	2.13	0.618	منخفض
11	إلزام مراجعي الديوان بالاطلاع على المعايير الرقابية للإنتوساي واليات حوكمة IT.	2.47	0.900	منخفض
12	التقارير التي يصدرها الديوان تبرز الجوانب السلبية والإيجابية في الأداء الحكومي وتساعد على معالجة انحرافات الانفاق.	2.47	1.042	منخفض

أثر التكامل بين معايير الانتوساي وحوكمة تكنولوجيا المعلومات على ترشيد الإنفاق العام
من وجهة نظر مراجعي ديوان المحاسبة الليبي

<http://www.doi.org/10.62341/istj-vol39-2-ht11>

ت	الفقرات	المتوسط	الانحراف المعياري	مستوى التوافق
	الإجمالي	2.30	0.894	منخفض

تشير النتائج إلى أن مستوى ترشيد الإنفاق الحكومي جاء منخفضاً، بمتوسط حسابي بلغ 2.30 وانحراف معياري 0.894 ويعكس ذلك محدودية جهود ترشيد الإنفاق من خلال تطبيق معايير الإنتوساي وحوكمة تكنولوجيا المعلومات.

وكانت أعلى الاستجابات حول إلزام المراجعين بالاطلاع على معايير الإنتوساي وحوكمة تكنولوجيا المعلومات، ودور التقارير الرقابية في معالجة انحرافات الإنفاق، بمتوسط 2.47 لكل منهما. بينما جاءت أدنى الاستجابات بشأن أثر ترشيد الإنفاق في تحسين جودة الخدمات بمتوسط 2.00، ودور تكنولوجيا المعلومات في توفير معلومات رقابية دقيقة وتقليل الوقت والجهد وتحسين مهارات المراقبين، بمتوسط 2.03 وتبرز النتائج الحاجة إلى تعزيز الرقابة التقنية وتطوير مهارات المراجعين وتحسين استخدام المعلومات في دعم القرارات المالية وترشيد الإنفاق الحكومي.

وتتفق هذه النتيجة مع دراسة عبود (2022) التي أشارت إلى وجود قصور في إدارة الإنفاق العام في ليبيا وضعف كفاءة السياسة المالية، إلى جانب استمرار الاعتماد على الأسلوب التقليدي في إعداد الميزانية، كما تتفق مع دراسة محمود ومحمد (2021) التي أكدت أثر التطور التكنولوجي ونظم المعلومات في طبيعة وحجم الإنفاق الحكومي.

وتتميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة بتركيزها على ترشيد الإنفاق الحكومي من منظور رقابي، من خلال الربط بين معايير الإنتوساي وحوكمة تكنولوجيا المعلومات، بدلاً من الاقتصار على العوامل المالية والإدارية المؤثرة في الإنفاق.

ثالثاً: اختبار العلاقة التكاملية بين معايير منظمة الانتوساي ورقابة حوكمة تكنولوجيا المعلومات

وللتعرف على طبيعة العلاقة التكاملية بين معايير منظمة الانتوساي ورقابة حوكمة تكنولوجيا المعلومات، تم استخدام معامل ارتباط بيرسون (Pearson Correlation)، وذلك لقياس اتجاه وقوة العلاقة بين المتغيرين، وتحديد مدى دلالتها الإحصائية عند مستوى معنوية (0.05)، وجاءت النتائج على النحو الآتي:

أثر التكامل بين معايير الانتوساي وحوكمة تكنولوجيا المعلومات على ترشيد الإنفاق العام
من وجهة نظر مراجعي ديوان المحاسبة الليبي

<http://www.doi.org/10.62341/istj-vol39-2-ht11>

جدول رقم (9) نتائج اختبار معامل الارتباط بين معايير منظمة الانتوساي ورقابة حوكمة
تكنولوجيا المعلومات

المتغيرات	معايير الانتوساي	رقابة حوكمة تكنولوجيا المعلومات
معايير الانتوساي	1	0.657 **
مستوى الدلالة	—	0.000

يتضح من الجدول رقم (9) وجود علاقة ارتباط موجبة بين معايير منظمة الانتوساي ورقابة حوكمة تكنولوجيا المعلومات، حيث بلغ معامل ارتباط بيرسون ($r = 0.657$) وبمستوى دلالة ($\text{Sig} = 0.000$)، وهي قيمة أقل من مستوى الدلالة المعتمد (0.05)، مما يدل على أن العلاقة بين المتغيرين دالة إحصائياً، وتشير قيمة معامل الارتباط إلى أن ارتفاع مستوى تطبيق معايير منظمة الانتوساي يرتبط بارتفاع مستوى تطبيق رقابة حوكمة تكنولوجيا المعلومات، بما يؤكد وجود علاقة تكاملية بين المتغيرين في بيئة الدراسة، وتتفق هذه النتيجة مع ما أشارت إليه IDI (2014) من أهمية توفير الأنظمة التكنولوجية الحديثة والكوادر المؤهلة والموارد اللازمة عند تطبيق معايير الانتوساي، بما يعكس الترابط بين تطبيق المعايير الدولية ومتطلبات البيئة التقنية للعمل الرقابي، كما تتفق مع دراسة المير وطالب (2021) التي أكدت أهمية الاستفادة من تكنولوجيا المعلومات في تطوير أساليب تنفيذ العمليات الرقابية.

وتدعم هذه النتيجة كذلك ما توصلت إليه دراسة Samagaio and Diogo (2022) من أن توظيف التكنولوجيا في عمليات المراجعة يمكن أن يحسن كفاءة وفاعلية العمل الرقابي وجودة مخرجاته، وتتمثل إضافة الدراسة الحالية هنا في إثبات العلاقة إحصائياً بين المتغيرين في البيئة الليبية، بدلاً من تناول العلاقة بينهما بصورة نظرية فقط.

رابعاً: اختبار فرضية الدراسة

التي تنص على أنه "توجد علاقة تأثير ذات دلالة معنوية لتكامل معايير منظمة الانتوساي ورقابة حوكمة تكنولوجيا المعلومات على ترشيد الإنفاق العام".

وللتحقق من صحة هذه الفرضية، والتعرف على مدى تأثير معايير منظمة الانتوساي ورقابة حوكمة تكنولوجيا المعلومات في ترشيد الإنفاق العام، تم استخدام تحليل الانحدار

أثر التكامل بين معايير الانتوساي وحوكمة تكنولوجيا المعلومات على ترشيد الإنفاق العام
من وجهة نظر مراجعي ديوان المحاسبة الليبي

<http://www.doi.org/10.62341/istj-vol39-2-ht11>

الخطي المتعدد، باعتبار أن ترشيد الإنفاق العام يمثل المتغير التابع، في حين تمثل معايير منظمة الانتوساي ورقابة حوكمة تكنولوجيا المعلومات المتغيرين المستقلين، وقد جاءت النتائج على النحو التالي:

جدول رقم (10) نتائج تحليل الانحدار الخطي المتعدد لاختبار أثر تكامل معايير منظمة الانتوساي ورقابة حوكمة تكنولوجيا المعلومات على ترشيد الإنفاق العام

البيان	معامل الارتباط R	معامل التحديد R ²	اختبار F	Sig للنموذج	معامل الانحدار B	Sig للمتغير
معايير منظمة الانتوساي					0.295	0.157
رقابة حوكمة تكنولوجيا المعلومات					0.373	0.076
النموذج	0.609	0.371	7.974	0.002	—	—

تشير النتائج إلى وجود علاقة ارتباط موجبة متوسطة بين معايير الإنتوساي ورقابة حوكمة تكنولوجيا المعلومات من جهة، وترشيد الإنفاق العام من جهة أخرى، حيث بلغ معامل الارتباط ($R = 0.609$) كما يفسر المتغيران معاً 37.1% من التغيرات في ترشيد الإنفاق العام، بينما تعود 62.9% إلى عوامل أخرى.

وأظهر نموذج الانحدار أن تأثير المتغيرين مجتمعين دال إحصائياً، في حين لم يكن تأثير كل منهما منفرداً دالاً عند مستوى 0.05، وتشير النتيجة إلى أن التكامل بين معايير الإنتوساي وحوكمة تكنولوجيا المعلومات كمنظومة متكاملة أكثر أهمية في دعم ترشيد الإنفاق العام من تأثير كل منهما بشكل منفصل.

أظهرت نتائج التحليل الإحصائي:

1. تشير النتيجة إلى أن مستوى تطبيق وتكامل معايير الإنتوساي مع حوكمة تكنولوجيا المعلومات في ديوان المحاسبة الليبي جاء منخفضاً، بنسبة توافق بلغت 50.4%،

أثر التكامل بين معايير الانتوساي وحوكمة تكنولوجيا المعلومات على ترشيد الإنفاق العام
من وجهة نظر مراجعي ديوان المحاسبة الليبي

<http://www.doi.org/10.62341/istj-vol39-2-ht11>

- مما يدل على وجود جهود في هذا المجال، لكنها لا تزال دون المستوى المطلوب لتحقيق الاستفادة الكاملة من المعايير الدولية وتعزيز فعالية الرقابة.
2. تشير النتيجة إلى أن مستوى تطبيق حوكمة تكنولوجيا المعلومات جاء منخفضاً، بمتوسط حسابي بلغ 2.37، مما يعكس وجود قصور في التخطيط والمتابعة وتحديد المسؤوليات وإدارة المخاطر التقنية، إلى جانب محدودية الاستفادة من تكنولوجيا المعلومات في تحسين الأداء المؤسسي.
3. تشير النتيجة إلى أن مستوى ترشيد الإنفاق الحكومي جاء منخفضاً، بمتوسط حسابي بلغ 2.30، مما يعكس وجود قصور نسبي في رفع كفاءة الإنفاق وتعزيز الرقابة على استخدام الموارد العامة.
4. تشير النتيجة إلى وجود علاقة ارتباط موجبة ذات دلالة إحصائية بين معايير منظمة الإنتوساي ورقابة حوكمة تكنولوجيا المعلومات، حيث بلغ معامل الارتباط 0.657 عند مستوى دلالة 0.000. ويؤكد ذلك وجود علاقة تكاملية بين المتغيرين، مما يدعم أهمية تطبيق معايير الإنتوساي وحوكمة تكنولوجيا المعلومات بصورة مترابطة في العمل الرقابي،
5. تشير النتائج إلى وجود تأثير مشترك ذي دلالة إحصائية لتكامل معايير منظمة الإنتوساي ورقابة حوكمة تكنولوجيا المعلومات على ترشيد الإنفاق العام، وتبرز أهمية هذه النتيجة في التأكيد على ضرورة التعامل مع المتغيرين باعتبارهما منظومة رقابية متكاملة، وليس كل متغير بصورة منفردة.

الخلاصة:

وبناءً على ما سبق، يتضح أن أهمية النتائج لا تقتصر على بيان مستويات تطبيق متغيرات الدراسة، وإنما تمتد إلى الكشف عن العلاقة والتأثير بين هذه المتغيرات، بما يؤكد الارتباط المباشر بين نتائج الدراسة وموضوعها الرئيس، فقد أظهرت النتائج أن انخفاض مستوى حوكمة تكنولوجيا المعلومات ومستوى ترشيد الإنفاق العام، إلى جانب محدودية مستوى تطبيق وتكامل معايير الإنتوساي، يمثل تحدياً أمام تطوير العمل الرقابي، وفي المقابل، فإن ثبوت وجود علاقة ارتباط موجبة ودالة إحصائية بين معايير الإنتوساي

أثر التكامل بين معايير الانتوساي وحوكمة تكنولوجيا المعلومات على ترشيد الإنفاق العام
من وجهة نظر مراجعي ديوان المحاسبة الليبي

<http://www.doi.org/10.62341/istj-vol39-2-ht11>

وحوكمة تكنولوجيا المعلومات، ووجود تأثير مشترك لهما على ترشيد الإنفاق العام، يؤكد أهمية التكامل بينهما باعتباره مدخلاً لتعزيز فعالية الرقابة ورفع كفاءة استخدام الموارد العامة، وترشيد الإنفاق الحكومي، وبذلك تعكس النتائج بصورة مباشرة جوهر الدراسة وهدفها الرئيس في بيان أثر التكامل بين معايير الانتوساي، وحوكمة تكنولوجيا المعلومات على ترشيد الإنفاق العام في ديوان المحاسبة الليبي.

المراجع

إيريني أكرم ميلاد (2021)، مدى تطابق إجراءات الرقابة المالية في النظام المحاسبي الحكومي بمصر لمبادئ الأجهزة العليا للرقابة المالية، مجلة البحوث المالية، م32-ع1، ص ص (62-81).

حسن السيد حسن السيد حجير (2019)، نموذج محاسبي لتقييم فعالية الخدمات الحكومية المعتمدة على تكنولوجيا المعلومات، رسالة من ضمن متطلبات الحصول على درجة دكتور الفلسفة في المحاسبة، غير منشورة، جامعة الإسكندرية.
حمادي صديق (2021-2022)، دور ترشيد الإنفاق الحكومي في تحقيق التوازن المالي في الجزائر تحليل باستخدام نماذج التوازن العام القابلة للحساب (MEGC)، رسالة دكتوراه منشورة، جامعة زيان عاشور الجلفة.

حمد محمد فرج محمود (2021)، علي محمد علي محمد، دور موازنة البرامج والأداء في ضبط الإنفاق العام، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة النيلين - الخرطوم.
حنان زكريا محمد سليمان (2019)، أثر حوكمة تكنولوجيا المعلومات على جودة التقارير المالية دراسة نظرية ميدانية، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة بنها كلية التجارة.
دليل مراجعة تكنولوجيا المعلومات للأجهزة العليا للرقابة، الصادر عن مجموعة عمل الانتوساي المعنية بالرقابة على تكنولوجيا المعلومات (WGITA) بالتعاون مع مبادرة الانتوساي للتنمية (IDI)، فبراير 2014. WGITA:

<http://www.intosaiitaudit.org> IDI: <http://www.idi.no>

أثر التكامل بين معايير الانتوساي وحوكمة تكنولوجيا المعلومات على ترشيد الانفاق العام
من وجهة نظر مراجعي ديوان المحاسبة الليبي

<http://www.doi.org/10.62341/istj-vol39-2-ht11>

سمية المير، مريم طال (2021)، مساهمة منظمة الاربوساي بعنوان أتمته العمل الرقابي
ودوره في تطوير الأداء، المجلة الافريقية للمراجعة الشاملة، ع24، ص ص 17-
19.

صبري عبد الحميد السجيني، أحمد حسن زغلول (2024)، أثر تطبيق الشبكة المالية
الحكومية على الدور الرقابي للجهاز المركزي للمحاسبات: دراسة ميدانية على
محافظة الدقهلية، المجلة المصرية للدراسات التجارية، م48-ع2، ص ص 91-
127.

عباد زينة (2018)، مكافحة الفساد من أجل ترشيد الانفاق العام في الجزائر، مجلة البحوث
والدراسات التجارية، ع 4، ص ص 276-290.

عبد الرؤوف سعيد عبود (2022)، تحليل واقع الانفاق في ليبيا لأجل الترشيد والإصلاح
خلال الفترة 2012-2019، مجلة الجامعي، ع35، ص ص 209-229.

عبد النبي امحمد فرج، حسام الزروق عامر امحمد (2020)، المعوقات التي تواجهها
انظمة الرقابة الداخلية بالمؤسسات العامة والمؤثرة على دورها في الحد من الفساد
المالي من وجهة نظر أعضاء وموظفي ديوان المحاسبة، مجلة آفاق الاقتصادية،
جامعة المرقب، ع12، ص ص 2016-242.

على عبد الكريم هادي المكصوصي (2022)، التكامل بين معايير الإنتوساي ورقابة
حوكمة تكنولوجيا المعلومات وأثره على مستوى جودة تقارير الأجهزة العليا للرقابة
بالعراق: دراسة ميدانية، رسالة ماجستير في المحاسبة غير منشورة، جامعة
المنصورة.

عيسى رمضان عبد القادر، حسني رمضان الشتيوي، أمباركة سالم العماري، (2021)
دور ديوان المحاسبة في المحافظة على المال العام للحد من الفساد المالي،
مجلة البحوث والدراسات الاقتصادية، م19-ع7، ص ص 575-608.

فضيلة بوطورة، مريم زغلامي، سلامي احمد (2018)، ترشيد الانفاق العام كمدخل للحد
من الفساد في الجزائر، الملتقى الدولي الخامس حول الانفاق البيئي بين حاجة
التنمية المستدامة ومتطلبات التنمية المستدامة، مجلة دراسات في الاقتصاد وإدارة
الاعمال، ع2، ص ص 133-159.

أثر التكامل بين معايير الانتوساي وحوكمة تكنولوجيا المعلومات على ترشيد الإنفاق العام
من وجهة نظر مراجعي ديوان المحاسبة الليبي

<http://www.doi.org/10.62341/istj-vol39-2-ht11>

كمال بن عون، الوردي خدومة (2022)، دور الأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة في
ترشيد النفقات العامة، مجلة العلوم الإنسانية، مج22-ع1، ص ص 1357-
1403.

محمد أحمد حسين سليمان شهاب (2019)، أثر تبني حوكمة تكنولوجيا المعلومات على
جودة مخرجات النظام المحاسبي والأداء دراسة تطبيقية، جامعة الإسكندرية، رسالة
دكتوراه الفلسفة في المحاسبة، غير منشورة.

محمد محمود طه، مراجعة تكنولوجيا المعلومات (2022)، نظرة عامة على المفاهيم
والضوابط، واستعراض تجربة الجهاز المركزي للمحاسبات بجمهورية مصر العربية
في هذا المجال، مجلة الرقابة المالية، ع81- كانون الأول، 5 ص ص-12.

منظمة الشفافية الدولية www.transparency.org

نجيب سالم بيوض (2023)، الإفصاح عن مؤشرات الفساد المالي على الإيرادات العامة
للدولة الليبية، مجلة دراسات الاقتصاد والاعمال، كلية الاقتصاد والعلوم السياسية
طرابلس، المجلد 10. العدد 2، ص ص 100-121.

ياسر أحمد علي محمد السريحي (2021)، دور معايير الإنتوساي في تطوير دور الأجهزة
الرقابية العليا في الرقابة على الإنفاق الاستثنائي العام، رسالة ماجستير في
المحاسبة غير منشورة، جامعة المنصورة.

Samagaio, A, & Diogo, T. A, (2022). Effect of Computer
Assisted Audit Tools of Corporats Sustainability.
Sustainability, 14 (2): 705.