



جامعة مدينة السادات  
معهد الدراسات والبحوث البيئية  
المؤتمر الدولي الرابع للدراسات والبحوث البيئية  
" بيئة مستدامة ذكية "



*Journal of Environmental Studies and Researches (2017), 7(2-C): 760-766*

دور الجهاز المركزي للمحاسبات في حماية المال العام  
دراسة ميدانية علي نادي النجوم الرياضي بمدينة السادات .

أسامة عبد الظاهر سيد أحمد<sup>1</sup>, حسنين السيد طه<sup>2</sup>, أماني محمد عبدالعال<sup>3</sup>

1 باحث بمعهد الدراسات والبحوث البيئية – جامعة مدينة السادات

2 كلية التجارة جامعة مدينة السادات

3 معهد الدراسات والبحوث البيئية – جامعة السادات

### ملخص البحث

اجري البحث بهدف تقييم دور الجهاز المركزي في الرقابة علي الاندية الرياضية ومنها نادي النجوم بمدينة السادات. من خلال دراسة شملت المراجعين في الجهاز المركزي الذين مارسون مهمة الرقابة و المراجعة كما تم اجراء دراسة ميدانية باستخدام الإستقصاء و المقابلات الشخصية وقد اعتمد الباحث علي مصدرين أساسيين لجمع البيانات والمعلومات وهما البيانات الأولية والبيانات الثانوية. استخدم الباحث مقاييس النزعة المركزية والوسط الحسابي والانحراف المعياري والتكرارات والنسب المئوية و ذلك لوصف آراء عينة الدراسة حول متغيرات الدراسة و لتحديد أهمية العبارات الواردة في الاستبيان كما تم اختيار الفرضيات باستخدام تحليل الانحدار الخطي البسيط ( simple Regression ) إضافة إلي استخدام اختبار تحليل التباين الأحادي (ANOVA) وذلك لاختبار مدى وجود فروق ذات دلالة إحصائية في إجابات عينة الدراسة تعزي إلي الخصائص الديموغرافية للمراجعين الذين شملتهم عينة الدراسة و خلصت الدراسة إلي وجود تأثير إيجابي للدعم الذي تقدمه الإدارة العليا للجهاز المركزي للمحاسبات و للتشريعات النافذة والمطبقة بالجهاز المركزي للمحاسبات و للأدوات والأساليب العلمية التي يستخدمها مراجعو الجهاز المركزي، للكفاءات الإدارية والفنية القادرة علي إنجاز الرقابة وللدورات التدريبية للمراجعين في مجال الرقابة في أداء الرقابة المالية التي يمارسها الجهاز المركزي للمحاسبات علي الاندية الرياضية

و علي ضوء النتائج قدم الباحث عدداً من التوصيات أبرزها :

- توفير و تفعيل الأنظمة و اللوائح و التعليمات اللازمة لتنظيم عملية الرقابة علي أداء الاندية الرياضية
- ضرورة اهتمام الإدارة العليا بالجهاز المركزي للمحاسبات بتقصي أحدث أساليب الرقابة علي الأداء واستخدام الأساليب الإحصائية لاستخلاص المعلومات الرقابية التي تساعد في تصحيح الانحرافات في مسار أنشطة الاندية الرياضية.
- الاهتمام بتنظيم دورات تدريبية و بأساليب حديثة للمراجعين الذين يتولون مهمة المراجعة علي أعمال الاندية الرياضية.

### ABSTRACT

This study aimed to evaluate the role of the ASA in the control of sports clubs. To from Elngoom Sportive club. This study included all the reviewers in the ASA function and review. The sample included from of the reviewers who engage in acts of censorship and audit institutions involved in the study. The researcher adopted on two sources grounds to collect data and information and are the primary data and secondary data. The researcher used the central tendency and the arithmetic mean and standard deviation of duplicates and standards

And percentages and to describe the study sample opinions about the variables of the study. And to determine the importance of the phrases contained in the questionnaire, was also selected hypotheses using simple linear regression analysis (simple Regression).

In addition to the use of analysis of variance test (ANOVA). , to test whether there are statistically significant differences in the study sample answers differences attributable to the demographic characteristics of the respondents reviewers who study sample. (And the study concluded the existence of a positive effect for the support of the senior management of the central apparatus of Accountancy, and the legislation in force and applicable to the ASA, and the tools and scientific methods used by reviewers of the ASA, managerial competencies and artistic able to accomplish control, and the vanes training for reviewers in the field of censorship in the financial performance of the control exercised by the ASA the light of the findings the researcher made a number of recommendations including:

- saving and activating systems and the regulations and the instructions necessary for the organization of the control process on the performance of Sports Clubs
- need attention of senior management the ASA to investigate the latest methods to the control performance, and the use of statistical methods to derive the control information that will help in correcting deviations in the path of the activities Sports Clubs.
- interest in organizing training courses and modern methods for reviewers who take on the task of auditing the work of the Sports Clubs.

#### مقدمة الدراسة

لم يعد الإهتمام بمحاربة الفساد المالي والإداري قضية محلية إنما أصبح قضية المجتمع الإنساني بآثره مما ادي قيام المؤسسات والمنظمات الدولية إلي إصدار القوانين المختلفة للحد من تداعيات الظاهرة إنسانيا وإجتماعيا وإقتصاديا وسياسيا إن المجتمع النامي أكثر المجتمعات تضرراً من تداعيات هذه الظاهرة , بل أنه ازداد بعداً عن فرص التقدم والتنمية فلا بد من تعزيز قيم النزاهة و نظم الشفافية والمساءلة , يرتبط بشكل وثيق بوجود بنية مؤسساتية سليمة وأجهزة رقابة تتمتع باستقلالية ومهنية، كما أن محاربة الفساد في الهيئات الشبابية يرتبط بوضع آليات وأدوات رقابة ومحاسبة مهمتها الإشراف والفحص والمراجعة،جرى العمل على بناء أجهزة للرقابة العامة ومنها الجهاز المركزي للمحاسبات والذي يلعب دورا هاما في مكافحة الفساد و حماية المال العام باعتباره جهاز الرقابة المالية الأعلى في الدولة، وقد تعاضد دور الجهاز المركزي للمحاسبات فشمّل بالإضافة إلي الرقابة المالية بشقيها المحاسبي و القانوني الرقابة علي الأداء و متابعة تنفيذ الخطة و الرقابة القانونية علي القرارات الصادرة في شأن المخالفات و من ناحية أخرى فقد اتسعت الجهات التي يباشر الجهاز اختصاصاته بالنسبة إليها حتي شملت الأحزاب السياسية و المؤسسات الصحفية و المؤسسات الأهلية المعانة وما يتعلق بإتفاقيات المنح و القروض و الهيئات الشبابية .

ولذلك فإن الرقابة علي هذه الجهات تتطلب قياسا سليما و موضوعيا قائما علي أسس علمية لمعرفة مدي فاعليتها في مجال تقديم الخدمات لأفراد المجتمع في مختلف القطاعات ، نقترح هذه الدراسة لتحديد دور الجهاز في حماية المال العام وآثره علي الإستدامة لهذه الهيئات الشبابية و منها الأندية الرياضية نادي النجوم الرياضي بمدينة السادات.

#### مشكلة البحث

يحتل الفساد في الهيئات الشبابية اولوية كبيرة من حيث عدد و حجم قضايا الفساد في مصر حيث تجاوز هذا الفساد التربح الشخصي عبر الاستيلاء علي المال العام الي الفساد المرتبط بإهدار الموارد و سوء استخدام السلطة , يلعب الجهاز دور كبير في حماية المال العام و التنمية المستدامة بإعتبارها , إلا أن هناك الكثير من التحديات التي تواجهه دور الجهاز المركزي في حماية المال العام و الحد من الفساد في مختلف القطاعات الخاضعة للرقابة و التي من أهمها الهيئات الشبابية ولذلك كان لابد من دراسة دور الرقابة علي حماية المال العام وآثره علي الإستدامة و تحديد المعوقات التي تعرقل أداء الجهاز و الجهات الخاضعة له.

## تساؤلات البحث

- 1- ما هي المهام الرقابية للجهاز ومدى مساهمتها في النهوض بقطاع الأندية الرياضية بمحافظة المنوفية ومنها نادي النجوم الرياضي في مدينة السادات ؟
- 2- ما أثر العوامل الديموغرافية علي أداء مراجعي الجهاز المركزي للمحاسبات علي قطاع الأندية الرياضية بمحافظة المنوفية ومنها نادي النجوم الرياضي في مدينة السادات ؟
- 3- ما أثر دور الجهاز المركزي للمحاسبات في حماية المال العام و الحد من الفساد علي الإستدامة في قطاع الأندية الرياضية بمحافظة المنوفية ومنها نادي النجوم الرياضي في مدينة السادات ؟

## اهداف البحث

- 1- تحليل الدور الحيوي للجهاز المركزي في الرقابة علي قطاع الأندية الرياضية.
- 2- رصد المعوقات و التحديات التي تواجه الجهاز و الجهات الخاضعة لرقابة الجهاز
- 3- تفعيل دور الجهاز المركزي للمحاسبات في الرقابة و حماية المال العام و الحد من الفساد في قطاع الأندية الرياضية
- 4- التعرف علي مسببات و سبل علاج ظاهرة الفساد في قطاع الأندية الرياضية و أثرها علي الإستدامة .

## أهمية البحث

تبرز أهمية البحث في أنها تقيس كفاءة و فاعلية أجهزة الرقابة و التي تهدف إلي المحافظة علي المال العام و الحيلولة دون هدره أو تبذيره و وصولاً إلي رقابة مالية أفضل في المستقبل  
إنها تقيس دور الجهاز المركزي للمحاسبات في الرقابة علي الهيئات الشبابية ومنها قطاع الأندية الرياضية. ومد هذه الهيئات بالملاحظات و التقييم المناسب الذي يساعدها علي أداء دورها المهم في تحقيق الإستدامة للتنمية الشاملة. للوقوف علي معوقات العمل الرقابي و كيفية النهوض بهذا الجهاز الرقابي الكبير حتي يستطيع التصدي لكل صور الفساد و التأثيرات السلبية التي يتركها علي المورد البشري و تأثيرها علي الاقتصاد الوطني و الإستدامة التي يتعرض لها المال العام في المستقبل لحماية للأجيال القادمة .

## الدراسات السابقة

### (1) دراسة عبدالرازق ، (2002) 1

هدفت الدراسة إلي تقييم دور ديوان المحاسبة الأردني في الرقابة علي أداء المؤسسات العامة في الأردن ، حيث استخدم المنهج الوصفي التحليلي و الدراسة الميدانية من خلال أداة قياس خاص بالدراسة و توصلت إلي النتائج التالية :

- ضرورة تعاون المؤسسات العامة مع ديوان المحاسبة لإتمام عملية الرقابة علي أداءها.
- تكثيف الدورات التدريبية لتنمية قدرات مدقي ديوان المحاسبة حول رقابة الأداء.
- استمرار استخدام معايير الكفاءة و الإنتاجية و الفاعلية كمعيار للحكم علي الأداء.
- أن تكون ممارسة الرقابة بشكل دوري ومنتظم تقدم من خلالها تقارير لمتخذ القرار .

### (2) دراسة أكرم ، (2003) 2

استهدفت الدراسة تقييم منهج الرقابة المالية في القطاع الحكومي من خلال دراسة و تحليل خصائص النظام الرقابي الفعال و تحليل العوامل التي يمكن أن تحد من كفاءة و فاعلية النظام الرقابي لتحديد وسائل و سبل تلافيها و إمكانية تحسينها و تطويرها بما يخدم العمل الرقابي.

### وتوصلت الدراسة إلي النتائج التالية :

ضعف كفاءة و فاعلية العمل الرقابي و عدم تطبيق ضوابط رقابية هامة نتيجة وجود العديد من المقومات المؤثرة عليه و التي تعود لأسباب متنوعة ، مما تطلب إيجاد نظام فعال للرقابة.

1 - عبد الرزاق محمد عثمان ,تقييم دور ديوان المحاسبة في الرقابة علي أداء المؤسسات العامة في الاردن ,رسالة ماجستير 2002

2 - أكرم اباهيم عطية " تقييم منهج الرقابة المالية في القطاع الحكومي بفلسطين "رسالة دكتوراة غير منشورة جامعة الجزيرة 2003

التبعية المباشرة لهيئة الرقابة العامة للسلطة التنفيذية وعدم التزامها بتقديم تقارير سنوية للسلطة التشريعية مما يعوق رقابة السلطة التشريعية على السلطة التنفيذية الأمر الذي يعكس ضعف الجهاز الرقابي وعدم استقلاليته .

### (3) دراسة نواف كنعان، (2005) <sup>3</sup>

استهدفت الدراسة تحديد معوقات الرقابة المالية و معرفة أسبابها، واقتراح الوسائل و الحلول القانونية و الإدارية للحد منها بهدف صون المال العام و حمايته و بيان أنواع الرقابة المالية، و الدور الذي تقوم به هيئات الرقابة المالية في دولة الإمارات العربية.

#### وتوصلت الدراسة إلي النتائج التالية

- تبعية ديوان المحاسبة للسلطة التنفيذية، مما أدى إلى عدم السماح له بممارسة أعماله باستقلالية و عدم تمكنه من أداء مهامه بفعالية خشية كشف أخطاء السلطة التنفيذية المالية التي قد تؤثر على وضعها السياسي أمام الرأي العام .
- عدم وجود آلية للحد من ظاهرة التهاون من قبل الأجهزة الإدارية الخاضعة لرقابة الديوان المحاسبة في تعاملها معه مما يتطلب ضرورة وجود جزاء رادع بالإضافة إلى نشر تقارير نتائج الرقابة المالية بصورة علنية و تضمين تلك التقارير الإجراءات التي تمت حيال المخالفين للقانون.

### (4) دراسة (عوض, 2010) <sup>41</sup>

هدفت الدراسة إلي دراسة مدى تأثير الرقابة المالية على المال العام و تأثيرها بالمتغيرات المختلفة من خلال استعراض أهم المؤثرات السياسية و الاقتصادية لأداء و نظم العمل الفعلية لمجموعة منتقاة مقارنة من الأجهزة الرقابية و لتحديد موقع الرقابة في مصر.

#### وتوصلت الدراسة إلي مجموعة من النتائج منها :

العمل علي مواكبة أحدث معايير المحاسبة الدولية التي أعدتها المنظمات الرقابية العليا نشر الوعي. بأهمية الإصلاح الاقتصادي و المالي و ذلك بوضع التقارير الرقابية و توصياتها محل التنفيذ الفوري.

### (5) دراسة ( عرفان ، 2014) <sup>5</sup>

هدف البحث إلي دراسة مقارنة عرض مختلف الجوانب المتصلة بالعملية الرقابية في مصر و الكويت و تم عرضها في تسلسل يتفق مع المنطق القانوني و قد تناولت التقارير الرقابية من الناحية النظرية البحثية و نشأة الجهاز المركزي و اختصاصاته. و توصلت إلي التوصيات الآتية:

- النص علي حصانة و استقلال رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات، مع النص على عدم قابليته للعزل.
- إتباع أسلوب الرقابة السابقة و خاصة فيما يتعلق بالمناقشات و المزايدات و التصرفات التي يترتب عليها التصرف في المال العام الالتزام بنشر التقارير الرقابية علي الرأي العام في مواعيد محددة.
- نشر الوعي بأهمية و خطورة التقارير الرقابية .

#### التعليق علي الدراسات السابقة

ركزت معظم الدراسات السابقة علي تحليل ظاهرة الفساد من حيث مفهومها و أسبابها و أثرها فضلا عن تقويم أداء الأجهزة الرقابية و اقتراح الحلول لتلافيها و ذلك بهدف القضاء علي تلك المعوقات أما ما يميز هذا البحث عن الدراسات السابقة هو تناوله لموضوع جديد يتعلق بدور الجهاز المركزي للمحاسبات في حماية المال العام و أثره علي الاستدامة من خلال التعرف علي المهام الرقابية لأموكلة للأجهزة الرقابية و مدى مساهمتها في الحد من عمليات الإحتيال و الفساد و تحديد معوقات تلك الأجهزة

<sup>3</sup> - نواف كنعان، الرقابة المالية على الأجهزة الإدارية في دولة الإمارات العربية المتحدة : دراسة مقارنة، كلية القانون، جامعة الشارقة، 2005 .

<sup>4</sup> - باسم نعيم عوض "الرقابة المالية بالجهاز المركزي" رسالة دكتوراة غير منشورة كلية الحقوق بني سويف 2010

<sup>5</sup> - جيهان محمد علي عرفان ، الجهاز المركزي للمحاسبات و ديوان المحاسبة في دولة الكويت ( دراسة مقارنة ) رسالة ماجستير غير منشورة ، كلية الحقوق جامعة المنوفية ، 2014.

## الدراسة و العينة

يتمثل مجتمع الدراسة من خلال القيام بدراسة عينة من مراجعي الجهاز المركزي للمحاسبات في مصر والعاملين بنادي النجوم الرياضي في مدينة السادات لعام 2016م و تنصب الدراسة علي تجميع البيانات باستخدام الاستقصاء و الاساليب الاحصائية و المقابلات الشخصية مع المديرين و العاملين بالنادي .

## المنهجية

يتم استخدام الدراسة المكتبية بغرض تحديد المفاهيم النظرية اللازمة لهذا البحث وذلك من خلال الرجوع للمصادر العلمية و المتمثلة في المراجع العربية و الاجنبية المتضمنة الكتب و البحوث و التقارير ذات الصلة بالموضوع-

و يتم استخدام الدراسات الميدانية من خلال استمارة استقصاء تضم مجموعة من الأسئلة الموجهة إلي العينة (اعضاء الجهاز المركزي للمحاسبات و كذلك العاملين بنادي النجوم بمدينة السادات وذلك للوقوف علي ارائهم و خبراتهم و الاستفادة منهم من خلال تحليل نتائج الاستقصاء باستخدام الاساليب الاحصائية المناسبة بالإعتماد علي برنامج الاحصائي SPSS ذلك للوقوف علي مدي صحة أو خطأ فروض البحث

## فروض البحث

### أ- المتغيرات

تقوم هذه الدراسة علي بحث عينة من المرجعين في الجهاز المركزي و العاملين في الاندية الرياضية ( متغير مستقل) أداء الرقابة المالية للجهاز المركزي ( متغير تابع)

### ب- الفروض

- 1- لا توجد علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية بين دور الجهاز المركزي في حماية المال العام في الأندية الرياضية وبين انتشار الفساد في الاندية الرياضية عينة الدراسة .
- 2- لا توجد علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية بين أحكام رقابة الجهاز المركزي علي الأندية الرياضية .
- 3- لا توجد علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية بين انتشار الفساد في الأندية الرياضية عينة الدراسة وبين وجود معوقات خاصة بالجهات التي تخضع لرقابة الجهاز المركزي للمحاسبات.
- 4- لا توجد علاقة ارتباط ذات دلالة معنوية بين انتشار الفساد في الأندية الرياضية عينة الدراسة وبين المعوقات خاصة بالجهاز المركزي للمحاسبات التي تعوق عمل الجهاز المركزي للمحاسبات.

## الدراسة الميدانية

يرجع اختيار نادي النجوم الرياضي بمدينة السادات إلي انه من الهيئات العاملة في الميادين الرياضية و الإجتماعية و الثقافية و الترفيهية حيث اعطتها الدولة عناية خاصة بمنحها إعفاءات و امتيازات و مرونة في تنوع مصادر مواردها و ذلك لتحقيق احتياجات المجتمع و توفير للمتطلبات التنمية المستدامة و بعد أن تم إختيار نادي النجوم بالمدينة تم تجميع المعلومات من خلال قاعدة بيانات الموجودة في مديرية الشباب و الرياضة في محافظة المنوفية و الاتصال بالمسؤولين به و عمل مقابلات شخصية و من ثم ملئ الاستبيان و كانت أهم النتائج التي تم التوصل اليها من الدراسة تتمثل

(1) وجود تأثير إيجابي للدعم الذي تقدمه الإدارة العليا بالجهاز المركزي في أداء الرقابة المالية التي يمارسها الجهاز المركزي على نادي النجوم الرياضي، حيث فسرت ما نسبته (297. ) من التباين في أداء الرقابة المالية للجهاز المركزي و قد تبين أن الإدارة العليا في الجهاز المركزي قد قامت بتبني أسلوب الرقابة علي الأداء كأحدي الإستراتيجيات الرقابية التي يمارسها الجهاز المركزي كما أنها توفر الدعم الكافي للمراجعين علي أداء نادي النجوم الرياضي من خلال منحهم الاستقلال الكافي لممارسة مهمة الرقابة، إضافة إلى أنها تقوم بتوفير الخطط المستقبلية بغرض تطوير إجراءات الرقابة علي أداء نادي النجوم الرياضي و تقوم بمناقشة نتائج تقييم أداء نادي النجوم الرياضي مع مراجعي الجهاز.

### (2) تأثير التشريعات النافذة في أداء الرقابة المالية للجهاز المركزي:

أشارت نتائج الدراسة إلى وجود تأثير إيجابي للتشريعات النافذة و المطبقة بالجهاز المركزي في أداء الرقابة المالية التي يمارسها الجهاز المركزي علي نادي النجوم الرياضي، حيث فسرت ما نسبته (526). من التباين في أداء الرقابة المالية للجهاز المركزي حيث تبين التشريعات النافذة توفر البيئة الملائمة لقيام الجهاز المركزي بممارسة

الرقابة علي أداء نادي النجوم الرياضي كما تبين أن لذي الجهاز المركزي أنظمة وتعليمات لتنظيم الرقابة علي أداء نادي النجوم الرياضي فيقوم الجهاز برقابة الأداء علي نشاطات هذه الهيئات وفق قوانين وتشريعات نافذة وكافية ومناسبة ومتطورة وان عمل الجهاز يركز علي قوانين ولوائح وتعليمات واضحة ومكتوبة وتتماشى مع التشريعات الدولية.

### (3) تأثير أدوات وأساليب الرقابة في أداء الرقابة المالية للجهاز المركزي:

أشارت نتائج الدراسة إلى وجود تأثير إيجابي للأدوات والأساليب العلمية التي يستخدمها مراجعو الجهاز في أداء الرقابة المالية التي يمارسها الجهاز المركزي على نادي النجوم الرياضي، حيث فسرت ما نسبته (417). من التباين في أداء الرقابة المالية للجهاز المركزي، حيث تبين أن الجهاز يقوم باستخدام الأساليب الرقابية الحديثة ضمن رقابته على أداء نادي النجوم الرياضي، ومن ذلك استخدام الأساليب الإحصائية والدراسات الميدانية وكذلك استخدام أسلوب الرقابة الشاملة كمنهج لرقابة كما يقوم بتجميع وتويب وتخزين البيانات المتعلقة بالرقابة على أداء نادي النجوم الرياضي بهدف الاستفادة منها مستقبلاً كما يستخدم الجهاز الأساليب الإحصائية لاستخلاص المعلومات الرقابية التي تساعد في تصحيح الانحرافات في مسار أنشطة نادي النجوم الرياضي، فضلاً عن أن الجهاز يستخدم نظم المعلومات في ممارسة الرقابة على أداء نادي النجوم الرياضي ويتبادل الخبرات والأساليب الحديثة مع المنظمات الدولية في مجال الرقابة على الأداء.

### (4) تأثير الكفاءات الإدارية والفنية في أداء الرقابة المالية للجهاز المركزي:

أشارت نتائج الدراسة إلى وجود تأثير إيجابي للكفاءات الإدارية والفنية القادرة علي إنجاز الرقابة المالية التي يمارسها الجهاز على نادي النجوم الرياضي حيث فسرت ما نسبته (428). من التباين في أداء الرقابة المالية للجهاز المركزي، حيث تبين انه يوجد بالجهاز كوادر بشرية مؤهلة ومدربة للقيام بعملية الرقابة وأن أعداد مراجعي الجهاز كافية للقيام بمهمة المراجعة على أعمال نادي النجوم الرياضي ويتوفر لديهم مفهوم واضح ومحدد وقناعة وحماس تجاه تطبيق الرقابة علي أداء هذه الهيئات.

### (5) تأثير الدورات التدريبية في أداء الرقابة المالية للجهاز المركزي للمحاسبات:

أشارت نتائج الدراسة إلى وجود تأثير إيجابي للدورات التدريبية للمراجعين في مجال الرقابة في أداء الرقابة المالية التي يمارسها الجهاز المركزي للمحاسبات على نادي النجوم الرياضي حيث فسرت ما نسبته (334). من التباين في أداء الرقابة المالية للجهاز المركزي حيث تبين أن الجهاز ينظم دورات تدريبية ذات كفاءة وبأساليب حديثة للمراجعين الذين يتولون مهمة المراجعة على أعمال نادي النجوم الرياضي ويربطها بالحوافز كما أن الجهاز يقوم بمتابعة مدي تحقيق هذه الدورات المتعلقة برقابة الأداء لأهدافها.

### (6) أداء الرقابة المالية للجهاز المركزي للمحاسبات :

أشارت نتائج الدراسة إلى أن الرقابة المالية التي يمارسها الجهاز تساهم في تحسين فاعلية العملية الإدارية ( تخطيط، تنظيم، قياده، رقابة) والتي تتم في نادي النجوم الرياضي كما أنها تساهم في تسهيل عملية اتخاذ القرارات الإستراتيجية والتنفيذية والتشغيلية نادي النجوم الرياضي والتي تنعكس على تطوير مستوي الأداء الإداري في نادي النجوم الرياضي و رفع كفاءة أداءها وتعتبر معايير الأداء عامل مهما في عملية الرقابة على الأداء حيث يقوم الجهاز بتوفير معايير للأداء والتي يقوم علي أساسها بالمقارنة بين الأداء الفعلي والأداء المستهدف كذلك يعتمد الجهاز المركزي معايير الكفاءة والفاعلية والإنتاجية كمعايير للأداء.

### التوصيات

#### في ضوء النتائج التي توصلت إليها الدراسة يقدم الباحث مجموعة من التوصيات:

- استمرار الإدارة العليا بالجهاز المركزي بتقديم الدعم لمراجعي الجهاز وان تستمر بطلب التقارير الرقابية مدعمة بأراء ومقترحات لتحسين وتصويب الأوضاع وتقوم أيضا بمناقشة نتائج تقييم أداء الاندية الرياضية مع هؤلاء المراجعين وان تقوم بمتابعة إجراءات الرقابة على أداء هذه الاندية .
- توفير الأنظمة واللوائح والتعليمات اللازمة لتنظيم عملية الرقابة علي أداء الاندية الرياضية وان تستمر أيضا بتطويرها وفق القوانين والتشريعات الدولية.

- ضرورة اهتمام الإدارة العليا بالجهاز المركزي تقصي احدث أساليب الرقابة على الأداء وان يستمر باستخدام أسلوب الرقابة الشاملة في رقابته علي أداء الاندية الرياضية.
- اهتمام الإدارة العليا بالجهاز المركزي بتنظيم دورات تدريبية وبأساليب حديثة للمراجعين الذين يتولون مهمة المراجعة على أعمال الاندية الرياضية مع الاستمرار بمتابعة مدي تحقيق هذه الدورات لأهدافها. إضافة إلى الاهتمام بتبادل الخبرات والأساليب الحديثة مع المنظمات الدولية في مجال الرقابة المالية.
- ضرورة إيجاد برامج توعيه للمراجعين العاملين بالجهاز حول طبيعة عملهم الذي يتطلب فهم التعامل بطريقة مناسبة مع الجهات الخاضعة للرقابة ,والوعي بأهمية دوره الرقابي بحيث لا يتم أساءه استخدام السلطة الممنوحة إليه بموجب القانون, وان يكون جهة داعمة للأندية الرياضية لا أن يكون جهة تسلطية.