

أثر الحوكمة على النزاهة المالية والإدارية: الشفافية كمتغير وسيط بجهاز
الرقابة المالية والإدارية بسلطنة عمان

أحمد عبد الله سالم المشايخي

جامعة العلوم الإسلامية الماليزية

أثر الحوكمة على النزاهة المالية والإدارية: الشفافية كمتغير وسيط بجهاز الرقابة
المالية والإدارية بسلطنة عمان

أحمد عبد الله سالم المشايخي

بمحة مقدم لنبل درجة الدكتوراه في المحاسبة والتمويل

جامعة العلوم الإسلامية الماليزية

فبراير ٢٠٢٣

الإقرار

بسم الله الرحمن الرحيم

إني أقر وأعترف بأن هذه الرسالة من عملي وجهدي الشخصي، أما المقتطفات والاقتباسات، فقد أشرت إلى مصادرها في هامش الرسالة.

التوقيع: أحمد

التاريخ: ٢٠٢٢/١٢/٩

الأسم: أحمد عبدالله سالم المشايخي

الرقم الجامعي: ٤١٦٠٣٠٩

العنوان: سلطنة عُمان-السيح الشرقي

الشكر والتقدير

حمد لله تعالى والشكر على توفيقه وامتنانه وصلاة وسلاماً على رسوله صلي الله عليه وسلم ..

والشكر للمشرف الأستاذ الدكتور محمد نظري بن محمد نور مساعدته ومساهماته المتواصلة في إعداد الرسالة ..

والشكر موصول للدكتور عميد الجامعة لإرشاده ومساعداته الطلاب العمانيين بالجامعة، كما أدين بالعرفان للوالدين الذين أهدي لهم هذا العمل المتواضع وإلى زوجتي الحبيبة وأم أولادي الذين صبروا وتحملوا بعدي عنهم فترة الدراسة والإنشغال بكتابة الرسالة.

ABSTRAK

Kajian semasa ini bertujuan mengenal pasti kesan tadbir urus negara terhadap salah laku pentadbiran dan kewangan dengan ketelusan sebagai pembolehubah pengantara dalam sistem kawalan pentadbiran dan kewangan di Kesultanan Oman. Permasalahan kajian ini berkisar tentang ketidakupayaan mengaplikasikan tadbir urus negara yang mana menyebabkan peningkatan salah laku pentadbiran dan kewangan dalam sektor awam dan kerajaan di dalam Kesultanan Oman. Kepentingan kajian ini terserlah dalam usaha memberikan pencerahan mengenai peranan tadbir urus negara dan betapa penting untuk mengaplikasikannya di dalam sektor kerajaan dan swasta. Populasi kajian ini adalah terdiri daripada 600 pegawai dari sistem kawalan pentadbiran dan kewangan, dan sampel kajian ini adalah termasuk 242 individu dari panel penilaian operasi yang bekerjasama dengan system kawalan pentadbiran dan kewangan. Kajian ini menggabungkan pendekatan kuantitatif dan kualitatif untuk mencapai objektif-objektifnya. Kajian ini menyimpulkan bahawa beberapa dapatan yang antaranya menunjukkan bahawa tadbir urus negara mempunyai statistik kaitan secara langsung dengan salah laku dalam sistem kawalan pentadbiran dan kewangan di dalam Kesultanan Oman. Selain itu, ketelusan turut mempunyai statistik yang menunjukkan kaitannya secara langsung dengan hubungan antara kerajaan dan salah laku pentadbiran dan kewangan dalam sistem kawalan pentadbiran dan kewangan di dalam Kesultanan Oman. Sebagai tambahan, kuasa dan komponen-komponen dalam panel penilaian operasi sepatutnya memberikan pegawai-pegawainya kuasa yang tidak terbatas. Namun, mereka patut juga menyenaraikan komponen-komponen yang mampu mengekang kuasa tersebut. Selanjutnya, taraf kehidupan yang rendah adalah salah satu faktor utama yang membawa kepada salah laku pentadbiran dan kewangan yang mana akhirnya akan menyebabkan pegawai terbabit mengambil langkah meggelapkan dana negara. Tidak kurang juga, organisasi-organisasi di Oman tidak mempunyai pengalaman pembangunan yang mencukupi dan masih berdepan dengan salah laku pentadbiran dan kewangan yang nyata. Tadbir urus negara secara statistiknya mempunyai hubungan langsung dengan ketelusan sistem kawalan pentadbiran dan kewangan di dalam Kesultanan Oman. Manakala, kualiti pengesanan dan pengesanan bergantung kepada informasi yang jelas yang mana telah terlebih dahulu disiasat oleh panel penilaian operasi dalam sistem kawalan pentadbiran dan kewangan di dalam kerajaan Kesultanan Oman. Turut dibincangkan adalah ketelusan proses pengesanan dan pengesanan mestilah melibatkan semua anggota panel penilaian operasi sebagaimana pegawai-pegawai di dalam sektor awam dan swasta. Ketelusan adalah ditunjukkan secara statistik mempunyai hubungan langsung dengan salah laku pentadbiran dan kewangan dalam sistem kawalan pentadbiran dan kewangan dalam Kesultanan Oman. Sebahagian masalah besar yang menghalang usaha membenters salah laku pentadbiran dan kewangan adalah kewujudan beberapa individu tertentu yang mengekang sebarang usaha untuk penyelesaian. Salah satu salah laku pentadbiran dan kewangan yang paling ketara adalah pecah amanah dan ketirisan dana awam dan kurangnya kepatuhan terhadap tata tertib kerjaya.

الملخص

تهدف الدراسة إلى التعرف على أثر الحوكمة على النزاهة المالية والإدارية، الشفافية كمتغير وسيط بجهاز الرقابة المالية والإدارية بسلطنة عمان. وتكمن مشكلة الدراسة في عدم تطبيق الحوكمة مما يؤدي إلى غياب النزاهة المالية والإدارية بالمؤسسات العامة والهيئات الحكومية بسلطنة عمان. وتبرز أهمية الدراسة في إبراز دور الحوكمة وأهمية تطبيقها في المؤسسات العمانية وكذلك إبراز أهمية الشفافية في المؤسسات العمانية سواء الحكومية أو الخاصة. **شمل** مجتمع الدراسة ٦٠٠ من العاملين بجهاز الرقابة المالية والإدارية وعينة الدراسة ٢٤٢ من لجان الفحص التابعة لجهاز الرقابة المالية والإدارية. ولقد استخدمت الدراسة المنهج المختلط الكمي والنوعي من أجل تحقيق أهداف الدراسة. استخدمت الدراسة المنهج الكمي لقياس أثر الشفافية في العلاقة بين الحوكمة على النزاهة المالية والإدارية، أما المنهج النوعي فتم استخدامه للتعرف بعمق على تأثير الحوكمة على النزاهة المالية والإدارية. ولقد توصلت الدراسة إلى العديد من النتائج من بينها أن الحوكمة لها علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية مباشرة مع النزاهة المالية والإدارية بجهاز الرقابة المالية والإدارية بسلطنة عمان. كما أن الشفافية لها علاقة ارتباط ذات دلالة إحصائية مع الحوكمة والنزاهة المالية والإدارية بجهاز الرقابة المالية والإدارية بسلطنة عمان. وكذلك فإن مقومات وصلاحيات لجان الفحص يجب أن يمنح العاملون صلاحيات غير محدوده وأن يكون لديهم مقومات تحد من تلك الصلاحيات. وكذلك فإن ضيق المعيشة من أبرز العوامل المؤدية للفساد المالي والإداري وهو ما يؤدي إلى لجوء العاملين إلى الإختلاس من المال العام للدولة. أما المؤسسات العمانية فلم تتطور بالشكل الكافي ومازالت تعيش في حالة فساد مالي وإداري بشكل واضح، أما جودة التدقيق تعتمد على وضوح المعلومات التي يقوم بفحصها لجنة الفحص بجهاز الرقابة المالية والإدارية بسلطنة عمان. وكذلك فإن شفافية الإجراءات يجب أن تشمل العاملين في لجنة الفحص، كما يجب أن تشمل العاملين في المؤسسات العامة والحكومية والخاصة. ومن أبرز المعوقات التي تواجه مكافحة الفساد المالي والإداري وجود بعض الشخصيات تعيق اتخاذ أية قرارات، ومن أبرز أنماط **عدم** النزاهة المالية والإدارية الإختلاس والسرقة من المال العام وعدم الإنضباط الوظيفي.

ABSTRACT

The current study aims to identify the effect of governance on financial and administrative corruption with transparency being the mediator variable in the financial and administrative control system in the Sultanate of Oman. The problem of the study lies in the inability of applying governance which causes the spread of financial and administrative corruption in public and government organizations in the Sultanate of Oman. The significance of the study lies in revealing the role of governance and the importance of applying it in Omani organizations, and revealing the importance of transparency in Omani government and private organizations. The study population consists of 600 staff from the financial and administrative control system, and the sample of the study comprises 242 individuals from the inspection committee that is affiliated with the financial and administrative control system. The study adopts a mix of quantitative and qualitative approaches for achieving the objectives. The study concluded several findings some of which include that governance has a direct statistical relationship with corruption in the financial and administrative control system in the Sultanate of Oman. Also, transparency has a statistical relationship with the relation between governance and financial and administrative corruption in the financial and administrative control system in the Sultanate of Oman. Moreover, the components and powers of the inspection committee should grant its staff indefinite powers. However, components that hinder such powers should also be described. Furthermore, the low standard of living is one of the key factors that lead to financial and administrative corruption which in turn causes the staff to resort to embezzling the public money of the state. Nonetheless, Omani organizations did not experience sufficient improvement and still deal with financial and administrative corruption very clearly. Governance has a direct statistical relationship with the transparency of the financial and administrative control system in the Sultanate of Oman. On the other hand, the quality of verification relies on the clarity of information that is being inspected by the inspection committee in the financial and administrative control system in the Sultanate of Oman. Also, the transparency of procedures must include all staff in the inspection committee as well as staff in public government and private organizations. Transparency has a direct statistical relationship with financial and administrative corruption in the financial and administrative control system in the Sultanate of Oman. Some of the major obstacles when combating financial and administrative corruption include some figures that hinder the issuance of any resolutions. One of the most remarkable forms of financial and administrative corruption is embezzlement and stealing the public money and the lack of career compliance.

قائمة المحتويات

الصفحة	المحتويات
ب.....	الإقرار.....
ت.....	الشكر والتقدير.....
ث.....	ABSTRAK
ج.....	الملخص.....
ح.....	ABSTRACT
خ.....	قائمة المحتويات.....
س.....	قائمة الجداول.....
ت.....	قائمة الأشكال.....
١.....	الفصل الأول.....
١.....	المقدمة.....
١.....	١,١ التمهيد.....
٢.....	١,٢ خلفية الدراسة.....
٤.....	١,٣ مشكلة الدراسة.....
٧.....	١,٤ أسئلة الدراسة.....
٧.....	١,٥ أهداف الدراسة.....
٧.....	١,٦ أهمية الدراسة.....
٩.....	١,٧ حدود الدراسة.....
٩.....	١,٧,١ الحدود المكانية.....
٩.....	١,٧,٢ الحدود الزمانية.....
٩.....	١,٧,٣ الحدود الموضوعية.....
٩.....	١,٨ مصطلحات الدراسة.....
١٠.....	١,٨,١ مفهوم الحكمة.....
١٠.....	١,٨,٢ مفهوم الشفافية.....

١١	١,٨,٣ مفهوم النزاهة المالية والإدارية
١١	١,٩ نظرية الدراسة (نظرية النزاهة المالية والإدارية).....
١٢	١,١٠ هيكل الدراسة
١٢	١,١١ خلاصة الفصل الأول
١٤	الفصل الثاني
١٤	الدراسات السابقة والإطار النظري
١٤	٢,١ التمهيد
١٤	٢,٢ الحوكمة
١٧	٢,٢,٢ أهمية الحوكمة
١٩	٢,٢,٣ أهداف الحوكمة
٢٢	٢,٢,٤ مرتكزات الحوكمة
٢٥	٢,٢,٥ محددات الحوكمة
٢٨	٢,٢,٦ التحديات التي تواجه الحوكمة
٣٠	٢,٢,٧ عناصر الحوكمة
٣٥	٢,٤ الشفافية
٣٥	٢,٤,١ مفهوم الشفافية
٣٧	٢,٤,٢ أهمية الشفافية
٣٩	٢,٤,٣ أهداف الشفافية
٤٠	٢,٤,٤ متطلبات الشفافية
٤١	٢,٤,٥ مرتكزات الشفافية
٤٤	٢,٤,٦ أبعاد الشفافية
٤٨	٢,٤,٧ عناصر الشفافية
٥٠	٢,٥ الفساد المالي والإداري
٥١	٢,٥,١ مفهوم الفساد المالي والإداري
٥٢	٢,٥,٢ خصائص الفساد المالي والإداري

٥٣	..... أسباب ظهور الفساد المالي والإداري
٥٦	..... صور الفساد المالي والإداري
٥٦	..... مظاهر الفساد المالي والإداري
٥٩	..... أشكال الفساد المالي والإداري
٦١	..... عناصر الفساد المالي والإداري
٦٤	..... علاقة نظرية الدراسة بعناصر النزاهة المالية والإدارية
٦٥	..... نموذج الدراسة
٦٦	..... العلاقات بين المتغيرات
٦٦	..... علاقة الحوكمة بالفساد المالي والإداري
٦٦	..... علاقة الحوكمة بالشفافية
٦٧	..... علاقة الشفافية بالفساد المالي والإداري
٦٨	..... علاقة الحوكمة بالفساد المالي والإداري (الشفافية) كمتغير وسيط
٦٨	..... الدراسات السابقة
٨٤	..... خلاصة الفصل
٨٥	..... الفصل الثالث
٨٥	..... منهجية الدراسة
٨٥	..... التمهيد
٨٦	..... تصميم الدراسة
٨٩	..... حدود الدراسة
٨٩	..... الحدود الزمانية
٩٠	..... الحدود المكانية
٩٠	..... الحدود الموضوعية
٩٠	..... الحدود البشرية
٩٠	..... مجتمع الدراسة
٩٣	..... عينة الدراسة

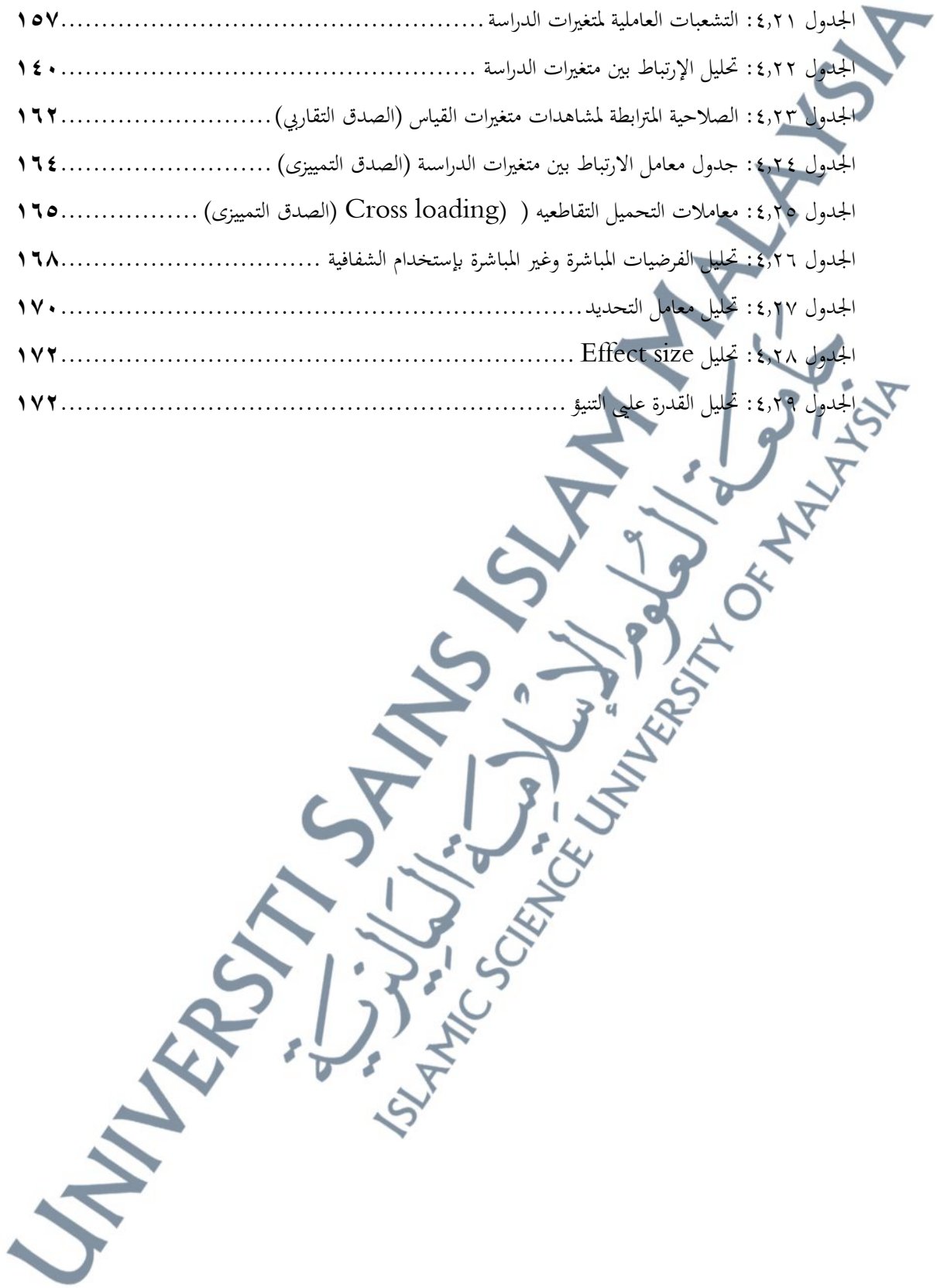
٩٥	أدوات الدراسة	٣,٦
١٠٤	المعالجة الإحصائية في الدراسة	٣,٧
١٠٨	صدق وثبات أداة الدراسة	٣,٨
١٠٨	صدق المحتوى	٣,٨,١
١٠٩	ثبات الإستبانة (معامل الإتساق الداخلي)	٣,٨,٢
١١٢	خلاصة الفصل الثالث	٣,٩
١١٣	الفصل الرابع	
١١٣	تحليل البيانات	
١١٣	المقدمة	٤,١
١١٣	نتائج التحليل الإحصائي	٤,٢
١١٥	طبيعة البيانات	٤,٢,١
١١٦	البيانات المفقودة والبيانات غير الصالحة	٤,٢,٢
١١٦	التحليل الوصفي	٤,٢,٣
١٣٥	ملخص التحليل الوصفي لفقرات ومحاور الدراسة	٤,٢,٤
١٣٦	تحليل الثبات والمصدقية (كروبنغ ألفا)	٤,٣
١٤٣	التحليل العاملي	٤,٦
١٥٣	إجمالي التباين المفسر والتشبعات العملية	٤,٦,٢
١٦١	تحليل الارتباط بين متغيرات الدراسة	٤,٧
١٦٣	4.8 تقييم نوعية نموذج الدراسة	
١٧١	اختبار فرضيات الدراسة	
٢٤٩	الفصل الخامس	
٢٤٩	النتائج والتوصيات	
٢٤٩	المقدمة	٥,١
٢٤٩	مناقشة النتائج	٥,٢
٢٥٠	مناقشة نتائج التحليل الكمي	٥,٢,١

٢٧٠	نتائج التحليل النوعي	٥,٢,٢
٢٧٦	خلاصة استفادة الدراسة من المنهج الكمي والنوعي	٢,٥,٣
٢٧٧	التوصيات	٥,٣
٢٧٨	التوصيات للدراسات المستقبلية	٥,٤
٢٧٩	أوجه القصور في الدراسة	٥,٥
٢٧٩	ما تميزت به الدراسة	٥,٦
٢٨٠	الخاتمة	٥,٧
٢٨٢	قائمة المراجع	

قائمة الجداول

الجدول	الصفحة
الجدول ٣,١: حجم العينة وطريقة تحديد العينة	٩٧
الجدول ٣,٢: عينة الدراسة الذين وافقوا على إجراء المقابلات	١٠٠
الجدول ٣,٣: أبعاد استبانة الدراسة	١٠١
الجدول ٣,٤: متغير الحوكمة	١٠٣
الجدول ٣,٥: متغير الشفافية	١٠٥
الجدول ٣,٦: متغير الفساد المالي والإداري	١٠٦
الجدول ٣,٧: معامل كرونباغ ألفا لمحاور الدراسة ومتغيراتها	١١٣
الجدول ٤,١: طبيعة البيانات	١١٨
الجدول ٤,٢: التحليل الوصفي	١٢١
الجدول ٤,٣: التحليل الوصفي لمحور معايير الحوكمة	١٢٢
الجدول ٤,٤: التحليل الوصفي لمحور آليات الحوكمة	١٢٤
الجدول ٤,٥: التحليل الوصفي لمحور جودة التدقيق	١٢٥
الجدول ٤,٦: محور مقومات وصلاحيات الفحص	١٢٦
الجدول ٤,٧: التحليل الوصفي لشفافية الإجراءات	١٢٨
الجدول ٤,٨: التحليل الوصفي لشفافية المعلومات	١٢٩
الجدول ٤,٩: التحليل الوصفي لشفافية الأداء	١٣٠
الجدول ٤,١٠: التحليل الوصفي لشفافية اتخاذ القرارات	١٣١
الجدول ٤,١١: التحليل الوصفي لأنماط الفساد المالي والإداري	١٣٣
الجدول ٤,١٢: التحليل الوصفي للعوامل المؤدية للفساد المالي والإداري	١٣٤
الجدول ٤,١٣: التحليل الوصفي لمحور لواقع الفساد والإداري	١٣٥
الجدول ٤,١٤: التحليل الوصفي لمحور لمعوقات مكافحة الفساد المالي والإداري	١٣٦
الجدول ٤,١٥: جدول التحليل الوصفي لفقرات ومحاور الدراسة	١٣٨
الجدول ٤,١٦: تحليل الثبات والمصدقية لمحاور وفقرات الدراسة	١٤٠
الجدول ٤,١٧: الاعتماد الخطي لمتغيرات الدراسة	١٤٥
الجدول ٤,١٨: مقياس كيمو واختبار بارتلليت لمحاور الدراسة	١٤٩
الجدول ٤,١٩: معاملات الشبوع والإرتباط المضاد لفقرات الدراسة	١٥١

١٥٤.....	الجدول ٤,٢٠ : إجمالي التباين المفسر.....
١٥٧.....	الجدول ٤,٢١ : التشعبات العاملية لمتغيرات الدراسة.....
١٤٠.....	الجدول ٤,٢٢ : تحليل الارتباط بين متغيرات الدراسة.....
١٦٢.....	الجدول ٤,٢٣ : الصلاحية المترابطة لملاحظات متغيرات القياس (الصدق التقاربي).....
١٦٤.....	الجدول ٤,٢٤ : جدول معامل الارتباط بين متغيرات الدراسة (الصدق التمييزي).....
١٦٥.....	الجدول ٤,٢٥ : معاملات التحميل التقاطعية (Cross loading) (الصدق التمييزي).....
١٦٨.....	الجدول ٤,٢٦ : تحليل الفرضيات المباشرة وغير المباشرة باستخدام الشفافية.....
١٧٠.....	الجدول ٤,٢٧ : تحليل معامل التحديد.....
١٧٢.....	الجدول ٤,٢٨ : تحليل Effect size.....
١٧٢.....	الجدول ٤,٢٩ : تحليل القدرة على التنبؤ.....



قائمة الأشكال

الصفحة	الشكل
٩٠	الشكل رقم ٢,١: محددات الحوكمة في المؤسسات الرقابية
٩٣	الشكل رقم ٢,٢: مرتكزات الشفافية
٩٤	الشكل رقم ٢,٣: أبعاد الشفافية
٩٦	الشكل رقم ٢,٤: أسباب ومبررات الفساد المالي والإداري
٩٨	الشكل رقم ٢,٥: أشكال الفساد المالي والإداري
٩٩	الشكل رقم ٢,٦: نموذج الدراسة
١١٠	الشكل رقم ٣,١: تحليل المحتوى
١٤٢	الشكل رقم ٤,١: المنحنى الخطي للتوزيع الطبيعي
١٤٢	الشكل رقم ٤,٢: منحنى التوزيع الطبيعي
١٥٦	الشكل رقم ٤,٣: منحنى معامل إيجن
١٦٧	الشكل رقم ٤,٤: النموذج الهيكلي
١٧١	الشكل رقم ٤,٥: معامل التحديد ومعامل التحديد المعدل