

## المستخلص

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على دور جهاز الرقابة المالية العليا في الجمهورية اليمنية - الجهاز المركزي للرقابة والمحاسبة (Central Organization for Control and Auditing - COCA) في تعزيز الحوكمة الرشيدة في الجهات الخاضعة لرقابته، والوقوف على مدى توفر المقومات اللازمة لقيامه بذلك الدور، وماهي الصعوبات التي تحد من ذلك؟ وقد تناول الباحث هذا الموضوع في ضوء الأهمية الكبيرة لمفهوم الحوكمة الرشيدة والدور المناط بالأجهزة العليا للرقابة المالية في تعزيزها.

ولتحقيق ذلك الغرض استخدم الباحث المنهج الوصفي التحليلي وتصميم استبانة تتناسب مع موضوع الدراسة وأهدافها، ووزعت الاستبانة على الموظفين الرقابيين في رئاسة الجهاز وفروعه والبالغ عددهم وقت إجراء الدراسة (420) موظفاً استجاب منهم عدد (203) موظفاً بنسبة (48%) من مجتمع الدراسة.

وقد خلصت الدراسة إلى جملة من النتائج أهمها عدم تمتع الجهاز بالاستقلالية والتفويضات والمتطلبات الكافية التي تمكنه من تعزيز الحوكمة الرشيدة، وأن مراجعي الجهاز يتحققون من سلامة تطبيق الجهات للقوانين المرتبطة بها، وأن تقارير المراجعة تتضمن بيانات كافية لحالات عدم الالتزام بالقوانين، وأن الجهاز يسهم في تعزيز الإفصاح والشفافية، إلا إن دور الجهاز يتسم بالضعف في التأكد من توفير الجهات الخاضعة للرقابة للإفصاحات المتعلقة بالامتيازات التي يتمتع بها أعضاء مجالس الإدارة والإدارات التنفيذية العليا، وأن الجهاز لا يمارس رقابة الأداء على جميع الجهات، كما أنه لا توجد بالجهاز وحدة مختصة بالتعاون والتنسيق مع الجهات المعنية بتحقيق المساءلة وأن مساهمة الجهاز في مكافحة الفساد وتعزيز الكفاءة والفعالية محدودة، وأن هناك علاقة قوية بين استقلالية الجهاز ومبادئ الحوكمة الرشيدة، وأن الجهاز يواجه صعوبات تحول دون تعزيزه للحوكمة الرشيدة. وأوصت الدراسة بأهمية نشر ثقافة الحوكمة الرشيدة وضرورة تعزيز استقلالية الجهاز مع توفير كافة الموارد المالية التي تمكنه من تنفيذ مهامه ووضع استراتيجية متكاملة لتطوير أداء الجهاز في ضوء الإرشادات الصادرة عن منظمة الانتوساي.

## Abstract

This study aimed basically to identify the role of the supreme audit institution in the Republic Of Yemen – Central Organization For Control & Auditing ( COCA ) – in terms of promoting good governance for the members under its authority as well as to determine the availability of the essential elements that enable it to play this vital role and identification of the hardships that limit its function .The researcher focused on this subject due to the high significance of the good governance concept plus the role assigned to the supreme audit and financial control institutions for promoting good governance and achieving its wanted goals.

For achieving this goal, the researcher used the descriptive-analytical approach and designed a questionnaire that commensurate with the subject and goals of the study. Questionnaires were distributed to the observing employees in the headquarters of the COCA and its branches. The number of the aforementioned employees reached 420 at the time of the study. 203 employees responded with an average of 48% of the total selected specimen in this study.

The most significant conclusions of the study are as follows: COCA is not independent and does not have the necessary requirements and authorities to Promote good governance, the agency auditors verify the safe application of laws by the concerned bodies, the auditing reports include sufficient data about the cases of non-conformance with laws, and COCA contributes effectively in promoting transparency and disclosure. However, its role is still weak in ensuring that the bodies under its control provide disclosures about the privileges of members of boards of directors and senior executive departments. Moreover, COCA does not apply performance audit control for all involved entities. Furthermore, it lacks a specialized unit to coordinate and cooperate with the concerned entities of accountability achievement. COCA contribution regarding anti-corruption and improving efficiency and effectiveness is clearly limited. There is a strong relationship between the independence of the COCA and the principles of good governance. The COCA has multiple difficulties preventing it from Promoting a good governance.The study recommends the high significance of spreading the culture of good governance plus the necessity of promoting the independence of COCA , in addition to providing it with all financial resources that enable it to carry out its duties and set an integrated strategy for developing its performance based upon the issued instructions of INTOSAI.