Quarterly Journal of Fiscal and Economic Policies

Winter 2024, Vol. 12, No. 48, PP. 125-188

Designing a Meta-Synthesis Model of Factors Affecting Financial Oversight of the Budget with an Internal Supervision Approach in Iran's Public Sector

Davood Haji Hosseini
PhD Student, Department of Accounting, North Tehran Branch, Islamic Azad University, Tehran, Iran
Mohammad Hassani*
Assistant Professor, Department of Accounting & Auditing, North Tehran Branch, Islamic Azad University, Tehran, Iran
Zahra Pourzamani
Professor, Department of Accounting, Central Tehran Branch, Islamic Azad University, Tehran, Iran
Mehran Matinfard
Assistant Professor, Department of Accounting & Auditing, North Tehran Branch, Islamic Azad University, Tehran, Iran

Received: 13/12/2024 **Accepted: 26/02/2025**

Abstract:

The objective of this study is to identify the factors affecting financial Supervision of the budget with an internal supervision approach in Iran's public sector using the meta-synthesis method, a type of meta-study. This research analyzes previous findings and applies the seven-step method of Sandelowski and Barroso to categorize the conceptual model of factors influencing financial Supervision of the budget with an internal supervision approach. Using three-stage coding in MAXQDA software, these factors were analyzed and categorized into 8 dimensions, 27 components (concepts), and 86 indicators. The study employed the Kappa coefficient method to assess reliability and quality control, with the SPSS-calculated Kappa coefficient of 0.771 indicating a valid level of agreement. The results show that the factors influencing financial Supervision of the budget with an internal supervision approach include financial Supervision entities, education and human resources, cultural and ethical values, supervisory strategies, financial Supervision laws and regulations, financial Supervision infrastructure, financial Supervision tools, and the design of Supervision and control procedures. The findings of this research can be utilized by policymakers and decision-makers in the field of financial oversight of public sector budgets.

JEL Classification: H10, H72, M49, M42

Keywords: Public Sector, Budget, Meta-Synthesis, Financial Supervision.

1* Corresponding Author, Email: mhassani@iau.ac.ir

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125] [Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

سال دوازدهم، شماره ۴۸، زمستان ۱۴۰۳، صفحات ۱۸۸–۱۲۵

طراحی مدل فراترکیب عوامل مؤثر بر نظارت مالی بر بودجه با رویکرد نظارت درونی در بخش عمومی ایران

داود حاجی‌حسینی
دانشجوی دکتری گروه حسابداری، واحد تهران شمال، دانشگاه آزاد اسلامی، تهران، ایران
dh1358@gmail.com
محمد حسنی
استادیار گروه حسابداری و حسابرسی، واحد تهران شمال، دانشگاه آزاد اسلامی، تهران، ایران (نویسنده مسئول)
mhassani@iau.ac.ir
زهرا پورزمانی
استاد گروه حسابداری، واحد تهران مرکزی، دانشگاه آزاد اسلامی، تهران، ایران
zahra.poorzamani@yahoo.com
مهران متین‌فرد
استادیار گروه حسابداری و حسابرسی، واحد تهران شمال، دانشگاه آزاد اسلامی، تهران، ایران
mehran.matinfard2@gmail.com

هدف از انجام این تحقیق شناسایی عوامل مؤثر بر نظارت مالی بر بودجه با رویکرد نظارت درونی در بخش عمومی ایران با روش فراترکیب از جمله روش‌های فرا مطالعه است. در این پژوهش به تحلیل نتایج و یافته‌های محققین قبلی پرداخته و با انجام گام‌های هفت‌گانه روش ساندلوسکی و باروسو، مدل مفهومی عوامل مؤثر بر نظارت مالی بر بودجه با رویکرد نظارت درونی دسته‌بندی شده است. بر اساس کدگذاری سه مرحله‌ای در نرم‌افزار MAXQDA این عوامل در ۸ بعد، ۲۷ مؤلفه (مفاهیم) و ۸۶ شاخص تحلیل و دسته‌بندی شدند. به منظور سنجش پایایی و کنترل کیفیت مطالعه حاضر از روش کاپا استفاده شد. ضریب کاپای محاسبه شده به وسیله نرم‌افزار SPSS برابر ۷۷۱/. بوده که در سطح توافق معتبر قرار گرفته است. نتایج نشان دادند عوامل مؤثر بر نظارت مالی بر بودجه با رویکرد نظارت درونی شامل، ارکان نظارت مالی، آموزش و منابع انسانی، فرهنگ‌سازی و ارزش‌های اخلاقی، استراتژی و راهبردهای نظارتی، پیش‌بینی احکام و قوانین نظارت مالی، زیرساخت‌های نظارت مالی، ابزارهای اعمال نظارت مالی، طراحی رویه‌ها و روش‌های نظارت و کنترل مالی می‌باشند. نتایج حاصل از این پژوهش می‌تواند مورد استفاده متولیان و تصمیم‌گیران حوزه نظارت مالی بر بودجه بخش عمومی قرار بگیرد.

طبقه‌بندی H10:JEL ، H72، M49، M42
واژگان کلیدی: بخش عمومی، بودجه، فرا ترکیب، نظارت مالی.

* تاریخ دریافت: ۱۴۰۳/۰۹/۲۳ تاریخ پذیرش: ۱۴۰۳/۱۲/۰۸

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]
[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

۱. مقدمه

نظارت بر قانون بودجه چه از جهت رسیدن به اهداف مندرج در قوانین و چه به جهت مصرف اعتبارات در فرایند مدیریتی کشور، توسط دیوان محاسبات کشور انجام می‌شود. لیکن این امر به معنی بی‌نیازی نظارت و کنترل در درون قوه مجریه نیست. مطابق ماده (۹۰) قانون محاسبات عمومی کشور، قوه مجریه مسئولیت اعمال نظارت مالی بر مخارج وزارتخانه‌ها و مؤسسات و شرکت‌های دولتی ازنظر انطباق پرداخت‌ها با مقررات این قانون و سایر قوانین و مقررات راجع به هر نوع خرج است. نظارت درونی نظارتی است که توسط قوه مجریه در داخل دولت به منظور اطمینان از اجرای صحیح قوانین و سایر کنترل‌های لازم انجام می‌گیرد. این نظارت شامل دو بخش نظارت عملیاتی (توسط سازمان برنامه و بودجه کشور) و نظارت مالی (توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی) است.

بخش عمومی در کشور ایران دارای گستردگی و اثرگذاری بالای در سایر حوزه‌های اقتصادی است لیکن ایجاد انضباط و نظارت مالی در نظام مالی اهمیت بالایی برخوردار است. یکی از مهم‌ترین نظارت‌های مالی که در بخش عمومی کشور لازم است انجام شود نظارت درونی بر بودجه عمومی کشور است. بودجه مجموعه‌ای از جهت‌گیری‌های سیاسی، هدف‌گذاری اقتصادی، سازماندهی‌های مدیریتی، گرایش‌های بخشی و منطقه‌ای و حتی آرمان‌ها و آرزوهای حکومتی در صحنه بین‌الملل در قالب هزینه‌ها و درآمدهای دولت است (سارکر[1] و همکاران، ۲۰۱۰) از لحاظ حجم و عظمت، بزرگ‌ترین سند مالی و از لحاظ اهمیت، مهم‌ترین عامل مستقل و پویا در اداره عمومی کشور و سطح کلان اقتصادی است. بودجه برنامه کار دولت و حساب دخل‌وخرج آن برای سنه آتی معین می‌کند، یعنی معین می‌کند دولت چه مقدار از منابع کشور را در اختیار خواهد گرفت و چه مقدار از این منابع را در کجا و حسب چه اهدافی خرج خواهد نمود (الماسی و همکاران، ۱۳۹۵).

1. Sarker

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

نظارت و کنترل بر بودجه بخش عمومی به عنوان شاهرگ حیاتی و قلب تپنده برنامه‌ریزی‌های آتی دولت است. نظارت یکی از اجزای اصلی مدیریت مالی بخش عمومی و در ذات آن نهفته است (امرایی و آذر،۱۴۰۰). بدون نظارت، برنامه‌ریزی و هدایت بی‌معنا می‌شود چراکه به طور کلی اگر نظارت و بازخواست نباشد تعیین تکالیف و وظایف معنی ندارد. فقط با نظارت است که برنامه‌ریز، به صحت عملکرد و انطباق آن با برنامه پی خواهد برد. در صورت عدم توجه به نظارت، مدیریت ناقص خواهد ماند و هیچ‌گونه تضمینی برای انجام صحیح آن‌ها وجود نخواهد داشت (قنبری و همکاران،۱۴۰۰). جایگاه نظارت در جمهوری اسلامی ایران به هنگام تدوین قانون اساسی، از موضوعاتی که مورد بحث فراوان قرار گرفته است. اصل نظارت در قانون اساسی ایران به منظور تضمین اصول مسلم قانون فوق، نهادینه شدن دموکراسی و طرد استبداد و خودکامگی است. نظارت در قانون اساسی به انواعی چون سیاسی، مالی، قضایی مورد شناسایی قرار گرفته است (سایبانی و جعفری،۱۳۹۶).

برای اینکه نظارت مالی درونی به نحوه مؤثر انجام شود و به اهداف مد نظر خود دست یابد، باید از اثربخشی و کارایی لازم برخوردار باشد. به عبارت دیگر ضروری است در درون قوه مجریه شاخص‌های مناسب و کافی برای ارزیابی طراحی شود. تا به دین وسیله شفافیت بیشتر در بخش عمومی کشور و همچنین اعتماد شهروندان به دولت افزایش یابد. برای اثربخش کردن نظارت مالی در بخش عمومی از جمله اجرای صحیح قوانین و مقررات، اجرای حسابداری تعهدی در بخش عمومی کشور و همچنین پاسخ‌گویی به مطالبه شهروندان در خصوص عملکرد دولت‌ها برای منابع عمومی در اختیار آن‌ها مانند مالیات، عوارض و ...، نظارت مالی در بخش عمومی باید از قابلیت‌های مورد نیاز برای انجام وظایف خود در پاسخ‌گویی به طیف بزرگی از ذینفعان برخوردار باشد. (باباجانی و دوست جباریان، ۱۳۹۶).

حال مهم‌ترین مسئله‌ای که در این خصوص وجود دارد این است که مهم‌ترین ابعاد، مؤلفه‌ها و شاخص‌های نظارت مالی بر بودجه بخش عمومی کشور کدامند. برای این منظور در این پژوهش سعی شده که مدل فراترکیب عوامل مؤثر بر نظارت مالی بر بودجه با رویکرد نظارت درونی در

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

بخش عمومی ایران طراحی شود. بر همین اساس پژوهش حاضر درصدد آن است که به سؤالات زیر پاسخ دهد:

- ابعاد مؤثر بر ای طراحی الگوی نظارت مالی بر بودجه بخش عمومی با رویکرد نظارت درونی کدام است؟
- مؤلفه‌ها مؤثر بر ای طراحی الگوی نظارت مالی بر بودجه بخش عمومی با رویکرد نظارت درونی کدام است؟
- شاخص های مؤثر بر ای طراحی الگوی نظارت مالی بر بودجه بخش عمومی با رویکرد نظارت درونی کدام است؟

در ادامه پژوهش حاضر، مبانی نظری در سه بخش نظارت مالی، مسئولیت پاسخگویی عمومی، بودجه و شفافیت مالی و نظارت بر بودجه بخش عمومی سازمان‌دهی شده است. بعد از آن پیشینه پژوهش تشریح شده است و در ادامه روش‌شناسی پژوهش و مراحل انجام روش فرا ترکیب آورده شده و در انتها یافته‌های پژوهش و بحث و نتیجه‌گیری بیان شده است.

۲. مبانی نظری

نظارت مالی

نظارت از ریشه عربی نظر به معنای نگریستن، مشاهده همراه با تدبیر و تفکرات است (معین، ۱۳۸۷). نظارت اقدامی مستمر است که از داده‌های نظامند گردآوری شده بر اساس شاخص‌های خاص عملکردی استفاده می‌کند تا اطلاعات مستمر در مورد دستیابی به اهداف و پیشرفت فعالیت‌ها را به مدیریت و ذینفعان کلیدی ارائه کند (امرایی و آذر، ۱۴۰۰). نظارت عبارت است از بررسی و ممیزی و ارزشیابی کارهای انجام شده، در حین انجام و انطباق آن‌ها با تصمیمات اتخاذ شده و همچنین با قوانین و مقررات در جهت جلوگیری از انحراف است. امروزه سامانه‌های نظارت و کنترل سنتی که بر ایجاد محدودیت تأکید دارد، شرایط الزام برای تحقق اهداف و کسب نتایج برنامه‌ها و فعالیت‌های مصوب دولت را فراهم نمی‌نماید. به همین دلیل در دنیای امروز مفهوم

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

کنترل از عامل محدودیت به مفهوم نوین آن عامل هدایت تغییر یافته تا نه تنها با مفهوم تفویض اختیار و نوآوری و خالقیت که بر کسب نتایج تأکید دارد، تناقض نداشته باشد بلکه مکمل مفاهیم مذکور باشد (زارعی و فاضلی‌نژاد، ۱۳۹۵).

نظارت مالی در نظام مالی بخش عمومی ایران در دو مرحله نظارت مالی قبل و حین از خرج و نظارت مالی بعد از خرج انجام می‌شود. قانون محاسبات عمومی کشور ایران امر نظارت درونی بر بودجه را بر عهده قوه مجریه نیز نهاده است. این نظارت که نوعی نظارت از درون محسوب می‌شود نوعاً از نظارت‌های قبل و حین اجراست. این دو نوع نظارت به منظور اجرای هرچه دقیق‌تر بودجه سالیانه و بالطبع آن پاسخگویی بهتر قوه مجریه در خصوص میزان پایبندی به قوانین بودجه به سایر قوا است (نوری و همکاران، ۱۳۹۵).

تعدد سازمان‌های نظارتی و عدم هماهنگی و ارتباط سامانه‌ای و قانونمند میان سازمان‌های نظارتی، موجب انجام فعالیت‌های موازی، تکراری و پرهزینه می‌شود. این ناهماهنگی‌ها و عدم ارتباط سبب شده تا حاصل اقدامات و نتیجه فعالیت‌های دستگاه‌های نظارتی، برای یکدیگر قابل بهره‌برداری و قابل استفاده نباشد. هرچند ارتباطات مقطعی و غیرمتمرکزی میان آن‌ها وجود دارد، اما این ارتباطات کافی نبوده و اهداف مورد نظر در زمینه نظارت و بازرسی را تأمین نمی‌کند و باید در یک سامانه ارتباطی صحیح، نتایج اقدامات نظارتی هریک از سازمان‌های نظارتی بر اساس یک راهبرد مشخص مورد بهره‌برداری قرار گیرد (فاضلی‌نژاد و شفیعی سردشت، ۱۴۰۰).

نظارت در کشور، از انسجام لازم برخوردار نیست و هریک از نظارت‌ها، ضعف‌ها و مشکلاتی دارند. مشکلات نظارت مالی عبارتند از: ضعف کنترل‌های داخلی در سازمان‌ها؛ تعدد مراجع تصمیم‌گیری؛ تعدد و تنوع مراجع و دستگاه‌های نظارتی با اختیارات مشابه و در برخی موارد موازنه؛ ذی‌حساب؛ نیروی انسانی؛ عدم مطابقت مصوبات و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی و بخش‌نامه‌ها با قوانین و مقررات (رحمتی اصل و کردستانی، ۱۴۰۱).

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

شاید به توان گفت علت عمده دست نیافتن به اهداف در نظارت مالی نبود مقررات شفاف و راهگشا در این عرصه است. برخی کارشناسان در بررسی نظام نظارت مالی ایران، به اصلی‌ترین مشکلات و معضلات اشاره نموده‌اند که نمونه‌هایی از آن‌ها عبارتند از:

- نظام نظارت مالی در جمهوری اسلامی ایران فاقد یک تعریف جامع از نظارت بوده و به همین سبب فاقد مهارت‌ها و تخصص‌های لازم برای درگیر شدن با کل وظایف مدیریتی است.
- مدیریت در سازمان‌های ایران قائل به جایگاه اساسی و تعریف صحیح از نظام نظارتی نیست به همین سبب نتیجه آن عدم ایجاد سازگاری و هماهنگی در نظام نظارتی.
- عدم توجه به نگرش سامانه‌ای در نظام نظارتی جمهوری اسلامی ایران و در عوض نگرش بخشی، وجود مراکز متعدد نظارتی با نگرش بخشی مختلف موجب غیرتخصصی شدن نظام نظارتی گردیده است.
- نظام‌های نظارتی در جمهوری اسلامی ایران به جای برنامه از معیارهای مختلف و غیر هماهنگ استفاده کرد. و موجب گردیده تا به یک نظام نظارتی غیر سازگار و ناهماهنگ تبدیل گردد.
- عدم درک مشترک مدیریت و دستگاه ناظر از مفهوم و جایگاه رفیع نظارت و اصالت دادن هر بخش به خود و عدم توجه به تعامل این دو جایگاه نظام نظارتی را به نظام سازوکار و ناهماهنگ تبدیل کرده است.
- نظام نظارتی برای انجام وظیفه خویش از یک فرایند علمی تحقیق بهره نمی‌گیرد. به همین سبب قطعیت، اعتبار و روایی نتایج آن مورد سؤال است.
- عدم به‌کارگیری کنترل‌های قبل و ضمن وقوع و صرفاً تکیه بر کنترل‌های بعد از وقوع و از طرفی عدم استفاده از کنترل‌های داخلی و صرفاً تکیه بر کنترل‌های برون سامانه‌ای و عدم استفاده از ابزارهای علمی (اردشیری و همکاران، ۱۴۰۱).

از دهه ۸۰ میلادی، کشورهای توسعه‌یافته و به دنبال آن کشورهای درحال‌توسعه در حال انجام تغییرات و تحولات گسترده‌ای در بخش عمومی خود می‌باشند. این تحولات در سایه مطرح

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

شدن الگوی جدیدی تحت عنوان مدیریت عمومی نوین آغاز گردید و کلیه زیر سیستم‌های بخش عمومی شامل حوزه‌های اداری، سیاسی و مالی را تحت تأثیر خود قرار داد (باباجانی و همکاران، ۱۳۹۲، رضایی، ۱۳۹۷). بر همین مبنا در سال‌های اخیر در بخش عمومی و دولتی از تئوری جدیدی برای توضیح به‌کارگیری سیستم‌های جدید حسابداری استفاده شده است. مطابق با تئوری جدید مدیریت بخش عمومی، نهادهای بخش عمومی علاوه بر پاسخگویی نسبت به رعایت فرآیندها و نحوه عمل فعالیت‌ها، باید پاسخگوی نتایج عملکرد خود نیز باشند (فتفراین و جودی، ۲۰۱۱).

مسئولیت پاسخگویی عمومی

پاسخگویی عبارت است از وجود نوعی تعهد و التزام به منظور جواب‌گویی و پاسخ دادن به مسئولیت‌های انجام شده توسط فردی که آن مسئولیت‌ها بر عهده او بوده است (ستوده و همکاران، ۱۳۹۹). مسئولیت پاسخگویی در بیانیه مفهومی شماره یک هیئت استانداردهای حسابداری دولتی به شرح زیر تعریف شده است: الزام شخص به توضیح و ارائه دلایل منطقی در مورد اعمالی که انجام داده و تصمیماتی که گرفته است به عبارتی پاسخگویی در یک سر طیف قرار می‌گیرد که سر دیگر آن پاسخ‌خواهی است (کردستانی، ۱۳۹۸). شهروندان قدرت را از طریق برگزاری انتخابات به نمایندگان رسمی و قانونی واگذار می‌کنند، لیکن حق دانستن حقایق و پاسخ‌خواهی را برای خود محفوظ می‌دارند. همراه این واگذاری اختیار، یک سیستم تفکیک قوا نیز ایجاد می‌شود تا با اعمال نظارت‌های لازم، تعادل را بین قوا برقرار کرده و از سوءاستفاده‌های احتمالی از قدرت توسط هریک از قوا، جلوگیری نمایند. در این نوع جوامع و نهادها، مقامات منتخب و منصوب در قبال اعمالی که انجام می‌دهند، در برابر شهروندان و ذی‌نفعان مسئولیت پاسخگویی دارند و شهروندان نیز در جایگاه صاحبان حق، حقایق را در مورد اعمال مسئولان و تصمیماتی که اتخاذ کرده‌اند، به صورت علنی، مستقیم و یا از طریق نمایندگان قانونی خود پیگیری می‌کنند (نوش‌آذر و حیدری، ۱۴۰۰).

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

اصلی‌ترین چالش و عامل گذار از الگوی مدیریت سنتی، مربوط به مسئله پاسخگویی[1] است. زیرا مردم به عنوان تأمین‌کنندگان منابع مالی عمومی به آگاهی داشتن از سلامت مالی دولت و نحوه استفاده کارا و اثربخش از منابع عمومی در راستای اهداف بودجه‌ای، نیاز دارند (کردستانی و نصیری، ۱۳۸۸). بخش دولتی که به عنوان کارفرما و همچنین ارائه‌دهنده اصلی خدمات در اقتصاد و در نهایت مصرف‌کننده منابع مالیاتی است، باید در برابر آن به شهروندان پاسخگو باشد (رحمان سرشت و موسوی کاشی، ۱۳۹۴). خود مسئله پاسخگویی دولت شامل دو بخش پاسخگویی مالی و پاسخگویی عملیاتی می‌شود. پاسخگویی مالی دولت از فرآیند تهیه و تنظیم بودجه شروع می‌شود، زیرا در این فرآیند توافق‌های راجع به منابع مالی که به ارائه خدمات مد نظر تخصیص خواهند یافت، حاصل می‌شود (وین[2]، ۲۰۰۳).

از طرفی ایفای مسئولیت پاسخگویی مالی نسبت به مصرف و به‌کارگیری منابع عمومی توسط دستگاه‌های اجرایی، مستلزم اعمال نظارت مالی است. این نوع نظارت که با هدف آمادگی لازم برای ایفای مسئولیت‌های پاسخگویی مالی حاکم بر منابع عمومی اعمال می‌شود به صورت درون‌سازمانی و از طریق سیستم کنترل داخلی و به صورت برون‌سازمانی و از سوی نهادهای مستقل نظیر مؤسسات حسابرسی و دیوان محاسبات کشورها انجام می‌شود. ایفای مسئولیت پاسخگویی مالی مستلزم تخصص، زمان مناسب و تجربه و تخصص کافی به منظور اعمال کنترل‌های مالی و داخلی و نظارت بر امور مالی است (باباجانی، ۱۳۹۰).

شکست دولت‌ها در مدیریت مالیه‌شان پیامدهای شدیدی داشته و ممکن است در آینده نیز داشته باشد. از دست دادن بخشی از کنترل دموکراتیک شهروندان بر دولت‌ها می‌تواند یکی از نتایج فوری شرایطی باشد که مدیریت مالی عمومی ضعیف منجر به نیاز به دریافت کمک مالی خارجی می‌شود. (کردستانی و معنوی مقدم، ۱۳۹۶). نتیجه اصلی مدیریت مالی و حسابداری در دولت، تقویت ارتباط بین برنامه‌ریزی، بودجه، ارائه خدمات و پاسخگویی است. این شامل

1 - Accountability
2 - Wynne

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]
[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

تخصیص منابع به دستگاه‌های اجرایی بر اساس مشخصات محصول و خدماتی که آن‌ها ارائه می‌دهند، نتایج تعیین شده که باید نائل شوند و نظارت و گزارشگری منظم از پیشرفت بر اساس شاخص‌ها و سنجه‌های ارزیابی عملکرد توافقی است (رحمانی و همکاران، ۱۴۰۱).

استفاده صحیح و مناسب از مفهوم مسئولیت پاسخگویی به عنوان معیاری برای ارزیابی عملکرد، مستلزم سازوکارهای خاصی است که بتواند بستری مناسب را برای ارائه قضاوتی آگاهانه فراهم نماید. بدین معنی که ابتدا باید مبنایی برای ارزیابی عملکرد فراهم شود تا مقامات منتخب و مسئول بر اساس آن اقدام نموده و نسبت به نتایج و پیامدهای آن پاسخگو باشند. در این صورت امکان استفاده از مفهوم مسئولیت پاسخگویی به عنوان شاخصی جهت ارزیابی عملکرد مقامات منتخب و مسئول فراهم خواهد آمد. برای این منظور برنامه‌ای هدفمند تدوین می‌شود که در آن علاوه بر مشخص شدن اهداف، راه‌های رسیدن به این اهداف تعیین و هزینه‌های اجرای برنامه‌ها و چگونگی تأمین منابع مالی و محل مصرف این منابع نیز برآورد و پیش‌بینی خواهد گردید (ناصری و نیک‌اندیش، ۱۳۹۵).

بودجه و شفافیت مالی

شفافیت بودجه و شفافیت مالی از اهمیت ویژه‌ای برخوردار است و به یکی ویژگی مهم در مدیریت مالی نوین تبدیل شده است. تا اواسط دهه ۱۹۹۰ هیچ تعریف بین‌المللی به رسمیت شناخته‌شده‌ای از شفافیت بودجه و شفافیت مالی و هیچ وضع قوانین و مقررات از آنچه که شامل می‌شود وجود نداشت. صندوق بین‌المللی پول[1] در سال ۱۹۹۸، با الهام از درس‌هایی که از بحران مالی آسیای شرقی در آن زمان آموخته بود، دستورالعمل عملکردهای خوب در مورد شفافیت مالی را معرفی کرد و در سال بعد شروع به ارزیابی عملکرد کشورها در برابر این دستورالعمل کرد. از طرفی سازمان توسعه و همکارهای اقتصادی در سال ۲۰۰۲ بهترین شیوه‌ها در شفافیت بودجه را در بر بخش بودجه دولت مرکزی در کشورهای پیشرفته متمرکز کرده بود. کمیته بخش عمومی

1 - International Monetary Fund (IMF)

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

فدراسیون بین‌المللی حسابداران، پروژه استانداردهای حسابداری بین‌المللی بخش عمومی را در سال ۱۹۹۶ آغاز کرد و تا سال ۲۰۰۲ مجموعه‌ای اصلی از استانداردهای حسابداری را برای بخش دولتی صادر کرد. (OECD، ۲۰۱۷) علاوه بر این، شفافیت به عنوان راهی برای افزایش اعتماد به دولت، مشروعیت دولت، مشارکت شهروندان و کاهش فساد تلقی می‌شود. با الهام از مدیریت عمومی نوین، در اصلاحات بخش عمومی به شفافیت بیشتر خدمات و فعالیت‌های دولت توجه می‌شود. ایده این اصلاحات افزایش رؤیت‌پذیری و شفافیت عملکرد و درنتیجه بهبود عملکرد است. علاوه بر این، میزان معینی از شفافیت برای دموکراسی و مردم‌سالاری ضروری است (گریملیخویجسن و همکاران، ۲۰۱۷).

چندین سازمان بین‌المللی استانداردهای رسمی در مورد شفافیت بودجه و مالی ارائه کرده‌اند و مجموعه‌ای از نهادهای دیگر و گروه‌های بین دولتی، سازمان‌های جامعه مدنی، نهادهای حرفه‌ای و دیگران وجود دارند که اطلاعات و راهنمایی‌های بیشتری را در خصوص شفافیت مالی و بودجه ارائه می‌کنند. همه یک دلیل مشترک برای ارتقای سطوح بالاتر شفافیت در امور مالی دولت و نهادهای عمومی دارند. در ادامه مهم‌ترین سازمان‌های که استانداردهای که مربوط به شفافیت بودجه و مالی را وضع کرده‌اند بررسی خواهند شد.

گروه ۲۰[1]

گروه ۲۰ در سال ۱۹۹۹ به عنوان مجمعی از ۲۰ اقتصاد بزرگ جهان آغاز شد تا اقدامات کلیدی برای همکاری اقتصادی جهانی و حکمرانی خوب را رهبری کند. این گروه از تخصص اعضاء و سازمان‌های بین‌المللی برای پیشبرد پیشرفت در زمینه‌هایی مانند زیرساخت‌ها، داده‌های باز و مبارزه با فساد استفاده می‌کند. مهم‌ترین برنامه گروه ۲۰ در مورد شفافیت مالی برنامه اقدام ضد فساد، مصوب در سپتامبر ۲۰۱۶ است که خاطرنشان می‌کند که «هزینه‌های دولت برای اقتصاد بسیار مهم است و می‌تواند در برابر فساد آسیب‌پذیر باشد» و «شفافیت کلید بازدارندگی و کشف فساد است».

1 - G20

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

بنابراین هدف این گروه ترویج شفافیت بیشتر در فرآیندهای بودجه و قراردادهای عمومی، از جمله از طریق مشارکت بیشتر شهروندان، استفاده از داده‌های باز و بهبود هماهنگی بین سازمان‌های بین‌المللی است. گروه کاری مبارزه با فساد[1] گروه ۲۰ مسئول پیشبرد و اجرای این دستور کار است و تشویق به درک عمیق‌تر از چگونگی حمایت از شفافیت بودجه و ادغام در چارچوب‌های گسترده‌تر ضد فساد است. سایر ابزارهای مرتبط گروه ۲۰ عبارتند از اصول داده‌های باز ضد فساد (۲۰۱۴)[2] که پایه و اساس دسترسی، انتشار و استفاده از داده‌های دولتی باز را برای تقویت مبارزه با فساد تشکیل می‌دهد. (OECD، ۲۰۱۷)

ابتکار جهانی برای شفافیت مالی

ابتکار جهانی برای شفافیت مالی در سال ۲۰۱۱ به عنوان یک شبکه اقدام چندجانبه برای پیشبرد شفافیت مالی، مشارکت و پاسخگویی در کشورهای سراسر جهان تأسیس شد. انگیزه اصلی برای ایجاد این شبکه این بود که وضعیت کلی شفافیت بودجه در سراسر جهان ضعیف است. یکی از اولین اقدامات توسعه شبکه، مجموعه جدیدی از «اصول سطح عالی شفافیت مالی، مشارکت و پاسخگویی» بود. اصول سطح عالی شبکه ابتکار جهانی برای شفافیت مالی توسط مجمع عمومی سازمان ملل متحد، در سال ۲۰۱۲ تأیید شد که کشورهای عضو را تشویق می‌کرد تا تلاش‌ها را برای افزایش شفافیت، مشارکت و پاسخگویی در سیاست‌های مالی، از جمله از طریق در نظر گرفتن اصول تعیین‌شده توسط این شبکه، تشدید کنند. اصل ۱۰ سطح عالی شبکه ابتکار جهانی برای شفافیت مالی، حق عمومی برای مشارکت مستقیم عمومی در تدوین و اجرای سیاست مالی را تأیید می‌کند. (OECD، ۲۰۱۷)

1 - Anti-Corruption Working Group (ACWG)
2 - G20 Anti-corruption Open Data Principles (2014)

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]
[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

مشارکت بین‌المللی بودجه[1]

مشارکت بین‌المللی بودجه (IBP) در سال ۱۹۹۷ تشکیل شد تا از فرآیندهای بودجه شفاف، فراگیر و پاسخگویی دولت به عنوان ابزاری برای بهبود حکمرانی و کاهش فقر جهانی حمایت کند. فعالیت IBP بر شهروندان و جامعه مدنی متمرکز است و شامل: تقویت مهارت‌ها و دانش سازمان‌های جامعه مدنی مبتنی بر هر کشور است. تحقیق و نظارت بر وضعیت شفافیت، مشارکت و پاسخگویی بودجه در سراسر جهان؛ تعامل با ذینفعان بین‌المللی برای تشویق آن‌ها به ایفای نقش بیشتر در مسائل بودجه؛ و ایجاد شواهد دقیق برای اندازه‌گیری پیشرفت دولت‌ها در بازتر شدن و همچنین تأثیر سازمان مشارکت بین‌المللی بودجه و شرکای آن برای اطلاع از شیوه‌های استراتژیک و مؤثرتر است. (OECD، ۲۰۱۷)

فدراسیون بین‌المللی حسابداران[2] (IFAC) و هیئت استانداردهای حسابداری بین‌المللی بخش عمومی[3] (IPSASB)

فدراسیون بین‌المللی حسابداران (IFAC) سازمانی جهانی برای حرفه حسابداری است که با تقویت این حرفه و کمک به توسعه اقتصادهای بین‌المللی قوی، به منافع عمومی خدمت می‌کند. IFAC که در سال ۱۹۷۷ تأسیس شد، متشکل از بیش از ۱۷۵ عضو و شریک در بیش از ۱۳۰ کشور است که نماینده تقریباً ۳ میلیون حسابدار در بخش عمومی، آموزش، خدمات دولتی، صنعت و تجارت است. IFAC به همراه سازمان عضو خود، مؤسسه منشور مالیه و حسابداری عمومی[4] (CIPFA)، چارچوب بین‌المللی حکمرانی خوب در بخش عمومی (۲۰۱۴) را برای تشویق حکمرانی مؤثرتر بخش عمومی ایجاد کرده است. این چارچوب به طور خاص تأکید می‌کند که مدیریت مالی قوی و انضباط مالی ناشی از آن، برای اجرای سیاست‌های بخش عمومی ضروری است زیرا تخصیص

1 - International Budget Partnership (IBP)
2 - International Federation of Accountants (IFAC)
3 - International Public Sector Accounting Standards Board
4 - Chartered Institute of Public Finance and Accountancy (CIPFA)

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]
[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

منابع استراتژیک، ارائه خدمات کارآمد، مسئولیت‌پذیری بیشتر و نتایج بهتر را برای همه شهروندان تسهیل می‌کند. (OECD، ۲۰۱۷)

برای تسریع همکاری و مدیریت قوی‌تر مالی عمومی در سطح جهانی، IFAC پاسخگویی را راه‌اندازی کرد. علاوه بر این، مدیریت ریسک به عنوان بخشی جدایی‌ناپذیر از مدیریت یک سازمان (۲۰۱۵)، اصول فرآیندهای گزارش دهی مؤثر تجاری (۲۰۱۳) و ارزیابی و بهبود کنترل داخلی در سازمان‌ها (۲۰۱۲) برای شفافیت بودجه و مالی را نیز توسعه داده است. (OECD، ۲۰۱۷)

صندوق بین‌المللی پول

صندوق بین‌المللی پول در سال ۱۹۴۴ تأسیس شد مأموریت صندوق بین‌المللی، تضمین ثبات سیستم مالی بین‌المللی و ترویج رشد پایدار با بررسی تحولات اقتصادی و مالی ملی، منطقه‌ای و جهانی از طریق گفت‌وگوی سیاستی موسوم به نظارت و کمک مالی به کشورهایی که نیاز به تراز پرداخت‌ها دارند. و همچنین ظرفیت‌سازی در کشورهای عضو از طریق کمک‌های فنی و آموزش، از جمله در حوزه مالی است. برنامه شفافیت مالی[1] صندوق بین‌المللی پول، بخشی از قوانین مالی «صندوق بین‌المللی پول، ابتکار و شفافیت» است که استاندارد جهانی برای افشای اطلاعات در مورد امور مالی عمومی است. برنامه شفافیت مالی مجموعه‌ای از اصول را برای بهبود شفافیت و پاسخگویی مالی، حمایت از سیاست‌گذاری، ارتقای مدیریت مالی و تقویت گفتگوی سیاستی ارائه می‌کند. که شامل؛ گزارش مالی، برای ارائه اطلاعات مرتبط، پیش‌بینی و بودجه‌ریزی مالی، تجزیه‌وتحلیل ریسک مالی و مدیریت و مدیریت درآمد منابع است.

صندوق بین‌المللی پول همچنین ابزارهای تشخیصی دیگری را در حوزه مالی برای تکمیل برنامه شفافیت مالی توسعه داده است که همه آن‌ها شامل سؤالات مربوط به شفافیت در زمینه‌های خاص خود هستند. این ابزارهای تکمیلی شامل موارد، راهنمای آمار مالی دولت[2] (GFSM)، ابزار

1 - Fiscal Transparency Code (FTC)
2 - Government Finance Statistics Manual (GFSM)

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]
[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

ارزیابی مدیریت سرمایه‌گذاری عمومی[1] (PIMA)، مدل ارزیابی ریسک‌های مالی مشارکت‌های دولتی و خصوصی[2] (PFRAM)، • هزینه‌های عمومی و پاسخگویی مالی[3] (PEFA) و ابزار ارزیابی تشخیصی اداره مالیات[4] (TADAT) است. (OECD، ۲۰۱۷)

سازمان توسعه و همکاری اقتصادی[5]

سازمان همکاری و توسعه اقتصادی در سال ۱۹۶۱ برای ترویج «سیاست‌های بهتر برای زندگی بهتر» در توسعه اقتصادی و در طیف گسترده‌ای از حوزه‌های بخشی مانند آموزش و سلامت تأسیس شد و با موضوعاتی همچون همکاری مالیاتی، یکپارچگی بخش عمومی، زیرساخت‌ها، بودجه‌بندی و دولت دیجیتال سروکار دارد. موضوعات و اولویت‌های کلیدی برای کار سازمان توسعه و همکاری اقتصادی، رفاه شهروندان، رشد فراگیر و اعتماد به دولت است. استانداردهای بین‌المللی و مواد راهنمایی تولید شده توسط این سازمان در خصوص شفافیت عبارتند از بهترین روش‌ها برای شفافیت بودجه در سال ۲۰۰۲ و توصیه سازمان همکاری و توسعه اقتصادی در مورد حاکمیت بودجه در سال ۲۰۱۵ است.

حاکمیت بودجه، فرآیندها، قوانین، نهادها و ساختارهای موجود برای تدوین و ارائه بودجه، نظارت بر اجرای آن و اطمینان از همسویی آن با اهداف عمومی را پوشش می‌دهد. توصیه سازمان همکاری و توسعه اقتصادی برای شورای حاکمیت بودجه دارای ده اصل است. این اصول بودجه، برای به دست آوردن دیدی کیفی از سیستم بودجه‌ریزی و نحوه ارتباط آن با سایر ارکان حکومت مدرن از جمله یکپارچگی، داده‌های باز و ایجاد پیوند بین بودجه‌ریزی و برنامه‌ریزی برای اهداف استراتژیک استفاده می‌شود. این اصول همچنین به‌گونه‌ای طراحی شده‌اند که با بودجه‌بندی در سطح ملی، منطقه‌ای و شهری مرتبط باشند. دیگر برنامه‌های سازمان همکاری و توسعه اقتصادی

1 - Public Investment Management Assessment (PIMA)
2 - Public-Private Partnerships Fiscal Risks Assessment Model (PFRAM)
3 -Public Expenditure and Financial Accountability (PEFA)
4 - Tax Administration Diagnostic Assessment Tool (TADAT)
5 - Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD)

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]
[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

شامل، اصول برای نهادهای مالی مستقل (۲۰۱۴)، اصول برای حاکمیت عمومی مشارکت‌های دولتی-خصوصی (۲۰۱۲)، توصیه در مورد استراتژی‌های دولت دیجیتال (۲۰۱۴) و توصیه در مورد تدارکات عمومی (۲۰۱۵) است. (OECD، ۲۰۱۷)

هزینه‌های عمومی و پاسخگویی مالی[1]

سازمان PEFA در سال ۲۰۰۱ به عنوان وسیله‌ای برای هماهنگ کردن ارزیابی مدیریت مالی عمومی[2] در سراسر سازمان‌های همکار توسعه آغاز شد. این سازمان برای ارائه یک روش استاندارد و ابزار مرجع برای ارزیابی‌های تشخیصی مدیریت مالی عمومی ایجاد شد. همچنین نقاط قوت و ضعف مدیریت مالی عمومی را با استفاده از شاخص‌های کمی مبتنی بر رویه خوب بین‌المللی برای اندازه‌گیری عملکرد ارزیابی می‌کند. گزارش‌های PEFA محیط اقتصادی پیش‌روی بخش عمومی را ترسیم می‌کند، ماهیت استراتژی و برنامه‌ریزی مبتنی بر سیاست را بررسی می‌کند و چگونگی اجرای تصمیمات بودجه را تحلیل می‌کند. آن‌ها پیامدهای نقاط قوت و ضعف در مدیریت مالی عمومی را برای انضباط مالی کل، تخصیص استراتژیک منابع و کارایی ارائه خدمات ارزیابی می‌کنند. همچنین کنترل‌های مورد استفاده دولت‌ها را بررسی می‌کند تا اطمینان حاصل شود که منابع به‌گونه‌ای که در نظر گرفته شده است به دست آمده و استفاده می‌شود. (OECD، ۲۰۱۷)

گروه بانک جهانی[3]

همانند صندوق بین‌المللی پول، گروه بانک جهانی نیز در سال ۱۹۴۴ به عنوان بخشی از توافقنامه برتون وودز تأسیس شد. مأموریت آن کاهش فقر و ترویج توسعه در سراسر جهان از طریق در دسترس قرار دادن کمک‌های مالی و ارائه مشاوره و کمک در مورد حکمرانی خوب است. بانک جهانی متعهد به ارتقای شفافیت مالی در سطوح جهانی و ملی است و سهم آن در ثبات اقتصاد

1 - Public Expenditure and Financial Accountability (PEFA)
2 - public financial management (PFM)
3 - World Bank Group

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]
[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

کلان، کارایی و برابری بیشتر در سیاست‌های مالی و افزایش اعتماد عمومی به دولت را به رسمیت می‌شناسد. بانک جهانی یکی از شرکای نهادی کلیدی چارچوب PEFA است و از طریق کمک به سازمان مربوطه به شفافیت مالی کمک می‌کند. همچنین گروه بانک جهانی به استفاده از برنامه‌های ترقی[1]، برنامه قرارداد باز[2]، گروه راه‌حل‌های جهانی دولت باز[3]، گزارش بررسی‌های هزینه‌های عمومی[4]، برنامه سیستم اطلاعات مدیریت مالی[5] به شفافیت بودجه و مالی کمک می‌کند. (OECD، ۲۰۱۷)

نظارت بر بودجه بخش عمومی

بودجه‌ریزی و بودجه‌نویسی یکی از مهم‌ترین وظایف دولت‌ها در هر کشوری است که دولت‌ها هرساله به منظور تعیین میزان اختصاص منابع مادی به هریک از بخش‌های جامعه به آن مبادرت می‌ورزند. در بودجه‌های سالانه معمولاً دو بخش درآمدها و هزینه‌ها مورد توجه قرار می‌گیرد بر اساس اصولی که در بودجه‌ریزی مطرح شده است در بودجه ابتدا درآمدها پیش‌بینی و بر اساس آن، میزان هزینه‌های هر دولت برای حصول اهداف و انجام وظایف محوله تعیین می‌گردد (نوری و همکاران، ۱۳۹۵). بودجه یکی از مهم‌ترین اسنادی است که توسط دولت تهیه می‌شود. بودجه برنامه‌ای برای هماهنگ نمودن درآمدها و هزینه‌ها و یا منابعی قابل دسترسی ضروری برای تحقق اهداف مشخص است. طبع و ماهیت بودجه دارای کاربردهای مالی مهمی همانند، بیان سیاست‌های عمومی، برنامه مالی و بیان مقاصد مالی، نوعی ابزار کنترل با پشتوانه قانونی است و می‌تواند به عنوان مبنایی جهت ارزیابی عملکرد مورد استفاده قرار گیرد. (ناصری و نیک‌اندیش، ۱۳۹۵).

نظارت و کنترل دقیق نقش بسزایی در بهبود و اثربخشی نظام اقتصادی و اداری و همچنین مدیریت بخش عمومی کشور دارد. یکی از مهم‌ترین جنبه‌های نظارت، نظارت مالی در نظام

1 - BOOST
2 - Open Contracting
3 - OpenGov Global Solutions Group (GSG)
4 - Public Expenditure Reviews (PER)
5 - Financial Management Information System (FMIS)

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]
[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

اقتصادی کشور است که از این بین نظارت مالی بر بودجه توسط قوه مجریه یکی از مهم‌ترین آن‌ها است. در حکومت‌هایی که تابع نظام پارلمانی و قائل به تفکیک قوا هستند به‌طور معمول بودجه دارای سیکل خاص شامل چهار مرحله تهیه و تدوین بودجه، تصویب بودجه، اجرای بودجه و نظارت بر بودجه است (نوری و همکاران، ۱۳۹۵). نظارت بر بودجه عمومی یکی از مهم‌ترین مراحل نظارت مالی در بخش عمومی است. اجرای بودجه سالانه و ارائه گزارش‌های مالی از سوی دولت از یک سو و رسیدگی و اظهارنظر دیوان محاسبات کشور در جایگاه حسابرس مستقل از سوی دیگر، ایفا و ارزیابی مسئولیت پاسخگویی عمومی را محقق خواهد ساخت (ستوده و همکاران، ۱۳۹۹). نظارت بر بودجه در پرتو سیاست‌های کلی نظام می‌تواند منشأ دو اثر جداگانه باشد. هم انجام وظیفه ذاتی در راستای تحقق سیاست‌های مالی و هم رصد آثار مالی سیاست‌ها و کنش‌های مالی دستگاه‌های مرتبط با سیاست‌های مالی باشد (ضرونی و جلالیان، ۱۳۹۷).

پیشینه تحقیق

تحقیقات پیشین پژوهشگران در زمینه بررسی نظارت مالی منتج به شناسایی برخی عوامل مؤثر بر نظارت مالی بر بودجه بخش عمومی گردیده که جهت شناسایی عوامل اولیه به منظور انجام مراحل تحقیق و نظرسنجی از خبرگان بکار گرفته شده است که به عنوان نمونه می‌توان به پژوهش‌های زیر اشاره کرد.

حاجی‌حسینی و همکاران (۱۴۰۳) به ارائه الگویی برای نظارت مالی بر بودجه بخش عمومی کشور با رویکرد نظارت درونی در قوه مجریه پرداختند. این پژوهش از نوع کیفی بوده که با استفاده از روش دلفی فازی صورت پذیرفته است. جامعه آماری متشکل از ۱۳۱ نفر از افراد متخصص و صاحب‌نظر در زمینه نظارت مالی بر بودجه بخش عمومی کشور که با استفاده از روش نمونه‌گیری غیر احتمالی- زنجیره‌ای به عنوان خبرگان پژوهش انتخاب شدند. بر اساس نتایج، ۸ بعد، ۲۷ مؤلفه و ۸۶ شاخص برای نظارت مالی بر بودجه بخش عمومی کشور با رویکرد نظارت درونی شناسایی شد که طی فرآیند دلفی فازی و آزمون تحلیل عاملی تأییدی با استفاده از نرم‌افزار SMRT PLS درنهایت ۲ مؤلفه و ۶ شاخص از الگو حذف و در نهایت ۸۲ شاخص نهایی به دست آمده است. نتایج تحقیق نشان می‌دهد هر ۸ بعد شناسایی شده رابطه‌های مثبت و معناداری با عملکرد نظارت مالی بر بودجه بخش عمومی کشور با رویکرد نظارت درونی دارند.

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

اردشیری و همکاران (۱۴۰۱) نسبت به شناسایی عوامل کلیدی و ارائه الگویی برای نظارت مالی هوشمند در نظام حسابداری و گزارشگری بخش عمومی کشور اقدام نمودند. این پژوهش از نوع کیفی بوده که با استفاده از رویکرد مبتنی بر نظریه داده بنیاد و با مصاحبه از خبرگان انجام‌شده است. نتایج پژوهش نشان داد که مقوله‌های اصلی الگوی نظارت مالی هوشمند شامل منابع و سرمایه انسانی، عوامل محتوایی، آموزش ضمن خدمت، بهره‌گیری از فناوری‌های نوین اطلاعاتی و ارتباطی، عوامل محیطی، مدیریت ریسک، نظام عملیاتی کسب‌وکار، مکانیسم‌های نظارتی و مؤلفه‌های ساختاری است که با توجه به مقوله‌های محوری، شرایط علی، شرایط زمینه‌ای و شرایط مداخله‌گر، راهبردهایی تدوین و الگوی نهایی ارائه شد.

فروغی و همکاران (۱۴۰۱) به بررسی محیط کنترلی و حسابرسی بخش عمومی پرداختند. یافته‌های پژوهش، حاکی از آن است که عامل‌های درستکاری و رعایت ارزش‌های اخلاقی، صلاحیت حرفه‌ای، مدیریت، ساختار سازمان، تفویض اختیار و مسئولیت، سیاست‌ها و روش‌های توسعه منابع انسانی و نظارت، از عوامل مؤثر بر محیط کنترلی در حسابرسی بخش عمومی می‌باشند.

براتی و همکاران (۱۴۰۱) به ارائه مدلی جهت حسابرسی عملکرد (مورد مطالعه وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی ایران) پرداختند. نتایج منجر به شناسایی تعداد ۵ بعد،۱۴ مؤلفه و ۳۷ شاخص مدل حسابرسی عملکرد شد. همچنین نتایج تحلیل عاملی تأییدی مرتبه دوم حاکی از آن است که عامل شناسایی و معرفی مقیاس‌های ارزیابی، تأمین نیروی انسانی متخصص، فرهنگ‌سازی، زیرساخت‌ها، بهبود عملکرد به عنوان عوامل مؤثر بر ارائه الگوی حسابرسی عملکرد در وزارت بهداشت می‌باشند.

باباجانی و قنبریان (۱۴۰۱) به بررسی اثربخشی کمیته حسابرسی در نظام نظارت مالی و عملکردی شهرداری‌های کلان‌شهرهای ایران پرداختند. بر اساس نتایج این پژوهش تشکیل کمیته حسابرسی ذیل شورای اسلامی شهر موجب ارتقای نظارت مالی و عملکردی می‌شود. همچنین نتایج این پژوهش نشان داد که استقلال مهم‌ترین عامل اثرگذار بر اثربخشی کمیته است.

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

محققی و همکاران (۱۴۰۱) به بررسی شناسایی و رتبه‌بندی عوامل مؤثر بر اثربخشی سیستم کنترل‌های داخلی در مؤسسات و سازمان‌های دولتی پرداختند. نتایج پژوهش نشان داد که مؤسسات و سازمان‌های دولتی می‌توانند ارزیابی خود را چندبعدی نموده و با تکیه بر عوامل شناسایی و پالایش شده در ابعاد فردی، عملکرد، قانونی، مدیریتی، محیطی و سازمانی، به سنجش کنترل داخلی مؤسسات و سازمان‌های مورد بررسی اقدام نموده که در نهایت تصمیم‌گیری‌های جامع‌تری مبتنی بر دیدگاه خبرگان و مبانی علمی صورت خواهد گرفت.

امرایی و آذر (۱۴۰۰) به ارائه الگوی مؤثر نظارت و ارزیابی عملکرد بخش عمومی در بودجه‌ریزی بر مبنای عملکرد پرداختند. یافته‌های پژوهش منجر به شناسایی ۳۵۲ مفهوم مؤثر بر نظارت و ارزیابی در قالب ۶ کد اصلی شامل مقوله محوری (کانونی) عوامل علی، عوامل مداخله‌گر، عوامل زمینه‌ای، راهبردها و پیامدها و در نهایت تدوین الگویی مؤثر و جامع برای نظارت و ارزیابی عملکرد مالی بخش عمومی در بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد گردید.

قنبری و همکاران (۱۴۰۰) به تهیه الگوی مناسب نظارت مالی دیوان محاسبات کشور بر دستگاه‌های اجرایی جمهوری اسلامی ایران پرداختند. یافته‌های حاصل از پژوهش نشان داد که عوامل ساختاری (استقلال، حسابرسی، بودجه‌ریزی) عوامل رفتاری (تغییر نگرش، حدود برخورد با تخلفات)، عوامل زمینه‌ای (نحوه انتخاب اعضای دیوان محاسبات، فراهم آوردن بستر مناسب کارکنان دیوان) و عوامل سیاسی-قانونی بر بهبود نظارت دیوان محاسبات تأثیرگذار است.

برزوزاده و همکاران (۱۴۰۰) به طراحی چارچوبی برای بهبود مدیریت منابع مالی خزانه‌داری کل کشور پرداختند. پس از تحلیل داده‌ها، ۹۴ کد اولیه در زمینه نقاط قابل بهبود وضعیت موجود مدیریت منابع مالی خزانه‌داری کل شناسایی شدند، ۵۰ کد در بخش قوانین و مقررات و ۴۴ کد هم در بخش فرآیندها .این کدها، سرانجام، در شش بُعد دسته‌بندی شدند: مدیریت بودجه (۱۲ کد)، مدیریت منابع عمومی (۱۱ کد)، مدیریت حساب‌های بانکی (۱۳ کد)، مدیریت هزینه (۱۴ کد) مدیریت حسابداری و گزارشگری مالی (۱۱ کد)، مدیریت حسابرسی و نظارت مالی (۱۷ کد).

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

جانی و همکاران (۱۴۰۰) به مطالعه و بررسی چالش‌ها و تنگناهای سیاسی و قانونی نظارت مالی ذی‌حسابان دستگاه‌های اجرایی کشور با رویکرد اجرای مطلوب نظام حسابداری بخش عمومی پرداختند. نتایج نشان‌دهنده تأثیر معنادار موانع و چالش‌های قانونی و سیاسی نظارت مالی ذی‌حسابان بر اجرای مطلوب نظام حسابداری بخش عمومی است. در ادامه با استفاده از مدل‌یابی معادلات ساختاری ارتباط و همبستگی بین دو مؤلفه قانونی و سیاسی بررسی گردید که نتایج حاکی از ارتباط معنادار و همبستگی مثبت بین این دو چالش را نشان می‌دهند.

باباجانی و همکاران (۱۳۹۹) به طراحی الگوی قابلیت حسابرسی داخلی در نهادهای بخش عمومی پرداختند. آن‌ها با استفاده از روش دلفی فازی به بررسی ابعاد موضوع پرداختند و در نهایت بر اساس اجماع نظر خبرگان پژوهش الگوی قابلیت حسابرسی داخلی نهادهای بخش عمومی حاوی ابعاد، سطوح و حوزه‌های فرآیندی و متناسب شرایط کشورمان ارائه کردند.

تامالا[1] و همکاران (۲۰۲۰) در پژوهشی با عنوان مدل‌های نظارت مالی منطقه‌ای با مشارکت جامعه و شفافیت سیاست عمومی به عنوان ناظر پرداختند. نتایج نشان داد که آگاهی اعضای قانون‌گذار از بودجه تأثیر مثبت و معناداری بر نظارت مالی منطقه‌ای دارد که نشان می‌دهد هر چه آگاهی اعضای قانون‌گذار از بودجه بیشتر باشد، نظارت بر امور مالی منطقه‌ای نیز بهتر است.

مطهر[2] (۲۰۱۹) طی پژوهشی به بررسی استاندارد حسابداری دولتی، ظرفیت انسانی، سیستم کنترل داخلی و نظارت مالی به عنوان تحلیل کیفی صورت‌های مالی دولت در کشور اندونزی پرداخت. نتایج نشان داد که متغیرهای استانداردهای حسابداری مالی، ظرفیت منابع انسانی، سیستم‌های کنترل داخلی و نظارت مالی منطقه‌ای بر کیفیت عملکرد گزارش‌های مالی تأثیر مثبت و معناداری دارند.

الزبان و گویلیام[3] (۲۰۱۴) طی پژوهشی به بررسی عوامل مؤثر بر اثربخشی حسابرسی داخلی از بخش عمومی کشور عربستان پرداختند. نتایج نشان می‌دهد که حمایت مدیریت از اثربخشی حسابرسی

1 - Tamaela
2 - Muthaher
3 - Alzeban & Gwilliam

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]
[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

داخلی، اثربخشی عملکرد حسابرسی داخلی را هم از دیدگاه مدیریت و هم از منظر حسابرسان داخلی هدایت می‌کند. پشتیبانی مدیریت با استخدام کارکنان آموزش‌دیده و باتجربه، تأمین منابع کافی، تقویت رابطه با حسابرسان خارجی و داشتن یک بخش حسابرسی داخلی مستقل مرتبط است.

کریستوفر[1] (۲۰۱۴) طی پژوهشی در حوزه حسابرسی داخلی به این سؤال پرداخت که آیا حسابرسی داخلی، حاکمیت را در بخش دانشگاه دولتی استرالیا افزایش می‌دهد؟ نتایج نشان می‌دهد که اکثر عملکردهای حسابرسی داخلی دانشگاه تحت ترتیبات ساختاری و عملکردی انعطاف‌پذیر برای دستیابی به نقش نظری حسابرسی داخلی در افزایش حاکمیت عمل می‌کنند.

اسپکلنا و وربیتن[2] (۲۰۱۳) طی پژوهشی به بررسی استفاده از سیستم‌های اندازه‌گیری عملکرد در بخش عمومی با تمرکز بر اثرات بر عملکرد پرداختند. یافته‌های نشان می‌دهد که انقباض‌پذیری رابطه بین استفاده مبتنی بر انگیزه از سیستم اندازه‌گیری عملکرد و عملکرد را تعدیل می‌کند. استفاده از سیستم اندازه‌گیری عملکرد برای اهداف تشویقی بر عملکرد سازمانی تأثیر منفی می‌گذارد، اما این تأثیر زمانی که قابلیت انقباض زیاد باشد، شدیدتر است.

دمیرا و یمر[3] (۲۰۱۸) طی پژوهشی به بررسی عوامل تعیین‌کننده کنترل بودجه در سازمان عمومی کشور اتیوپی پرداختند. نتایج نشان می‌دهد که اطلاعات و ارتباطات، کاهش هزینه، کارکنان حسابرسی داخلی ذیصلاح، پشتیبانی مدیریت، نظارت و ارزیابی بودجه به طور مثبت و قابل توجهی در کنترل بودجه در بخش دولتی نقش داشته است.

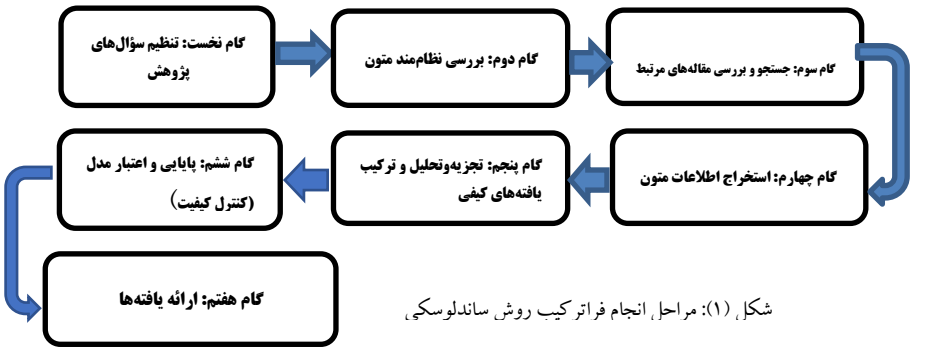
۲. روش‌شناسی پژوهش

برای شناسایی عوامل مؤثر بر نظارت مالی بر بودجه با رویکرد نظارت درونی از روش فرا ترکیب[4] که روشی مناسب برای به دست آوردن ترکیب جامع از این موضوع بر پایه مقالات داخلی و خارجی

1 - Christopher
2 - Spekle & Verbeeten
3 - DEMERA & YEMER
4 - Meta-Analysis

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]
[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

می‌باشند استفاده شده است ساندلوسکی و باروسو[1] بر این باورند که اقتدار و پایبندی به اصول فوق، پژوهشگران و فرا ترکیب‌گران مطالعه کیفی را در موقعیتی قرار می‌دهند که از ماهیت، بینش و ویژگی‌های خاص پژوهش‌های کیفی از جمله بینش بازاندیشی و انتقادی این پژوهش‌ها و ماهیت پیوسته پدیداری طرح‌های آن صیانت کنند و بتوانند از ارائه تفاسیر غلط و غیرواقعی از نتایج پژوهش و تجارب زیسته مشارکت‌کنندگان در آن اجتناب کنند (ساندلوسکی و باروسو، ۲۰۰۷). با توجه به اینکه روش ساندلوسکی و باروسو یکی از برجسته‌ترین روش‌ها برای انجام فرا ترکیب است و نتایج بهتری ارائه می‌کند (تانگ[2] و همکاران، ۲۰۰۷) به همین دلیل در این پژوهش از روش هفت مرحله ساندوسکی و باروسو استفاده شده است. که مراحل آن به شرح شکل (۱) می‌باشند:



شکل (۱): مراحل انجام فراترکیب روش ساندلوسکی

مرحله اول: تنظیم سؤال تحقیق

اولین گام در هر پژوهشی اقدام به طرح یک سؤال یا یک هدف است. برای تنظیم سؤال یا هدف، ابتدا بایستی «چه چیزی» مشخص گردد. در این مقاله شناسایی عوامل مؤثر بر نظارت مالی بر بودجه با رویکرد نظارت درونی در بخش عمومی ایران مورد بررسی قرار می‌گیرد. در گام بعدی بایستی پرسش «چه کسی» جامعه مورد بررسی را مشخص نمود که در این پژوهش پایگاه‌های داده و مجلات مورد بررسی قرار گرفتند. در مرحله بعد پرسش «چه وقت» چارچوب زمانی مقالات بررسی شده را مشخص می‌سازد. در این تحقیق مطالعات داخلی در بازه زمانی ۱۳۹۰ الی ۱۴۰۲

1 - Sandelowski & Barroso
2 - Tong

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]
[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

شمسی و مطالعات خارجی در بازه زمانی ۲۰۱۰ الی ۲۰۲۳ میلادی مورد بررسی قرار می‌گیرند. سؤال آخر پژوهش «چگونه» است که بیانگر روشی است که برای گردآوری داده‌های تحقیق مورد استفاده قرار می‌گیرد. موارد ذکر شده در جدول شماره (۱) نشان داده شده است. برای گردآوری داده‌ها از پژوهش‌های صورت گرفته با روش‌های علمی (کیفی، کمی، آمیخته) در حوزه نظارت مالی در بخش عمومی استفاده شده است. با توجه به موارد فوق سؤال اصلی تحقیق برای طی گام‌های بعدی فرا ترکیب به شرح زیر است:

عوامل اثرگذار بر نظارت مالی بر بودجه با رویکرد نظارت درونی در بخش عمومی ایران در بین سال‌های ۱۳۹۰ الی ۱۴۰۲ (۲۰۱۰ الی ۲۰۲۳) چیست و چگونه می‌توان این عوامل را گروه‌بندی کرد.

جدول شماره (۱): سؤالات پژوهش

شاخص‌ها	سؤال‌های پژوهش	پاسخ‌ها
چه چیزی (سؤال مورد مطالعه)	الگوی نظارت مالی بر بودجه با رویکرد نظارت مالی بر بودجه با رویکرد نظارت درونی چیست؟	شناسایی الگوی نظارت مالی بر بودجه با رویکرد نظارت درونی از طریق پیشینه پژوهش
	ابعاد، مؤلفه‌ها و شاخص‌های نظارت مالی درونی بر بودجه در بخش عمومی کدامند؟	شناسایی ابعاد، مؤلفه‌ها و شاخص‌های مؤثر در نظارت مالی درونی بر بودجه بخش عمومی کشور ایران با توجه تحقیقات انجام شده در این بخش
چه کسی (جامعه مورد مطالعه)	جامعه مورد مطالعه برای دستیابی به این شاخص‌ها چیست؟	همه پایگاه‌های داده‌های قابل استناد و قوانین و مقررات مربوطه در کشور ایران
چه وقت (محدوده زمانی)	شاخص‌ها در چه دوره زمانی جستجو شود؟	سال‌های ۱۳۹۰ الی ۱۴۰۲ خورشیدی و ۲۰۱۰ الی ۲۰۲۳ میلادی
چگونه (روش گردآوری اطلاعات)	چه روشی برای فراهم کردن اطلاعات استفاده شده است؟	روش ۷ مرحله‌ای ساندوسکی و باروسو

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

مرحله دوم جستجوی نظام‌مند منابع

در مطالعات فرا ترکیب با ترکیب کردن نتایج مطالعات قبلی به یک نتیجه جامع در مورد یک موضوع مورد بررسی می‌رسند. علت اجرای مطالعات فرا ترکیب که از طریق آن نتایج قاطع‌تری به دست می‌آید این است که مطالعات موردی انجام شده هریک ممکن است در موضوع بررسی نتایجی را به دست داده باشند که با هم تناقض دارند و بنابراین از طریق مطالعه فرا ترکیب با ترکیب اطلاعات همه آن مطالعات با هر نتیجه‌ای که داشته‌اند نتیجه کلی و قابل اعتمادتری به دست می‌آید.

جستجو در پیشینه پژوهش در کلیه اسناد علمی و گزارش‌های پژوهشی در خصوص نظارت مالی انجام شده در بخش عمومی در داخل و خارج کشور که طی سال‌های ۲۰۱۰ تا ۲۰۲۳ میلادی و ۱۳۹۰ تا ۱۴۰۲ خورشیدی منتشر شده بودند صورت گرفته است که بر اساس کلیدواژه‌های پژوهش به شرح جدول (۲) انجام شده است.

جدول (۲): واژه‌های جستجو شده

فارسی	انگلیسی
نظارت مالی	Financial supervision- Financial monitoring
کنترل بودجه‌ای- کنترل داخلی- کنترل مالی	Budgetary control- internal control- Financial control
بخش عمومی	Public sector
نظارت مالی درونی	Internal financial control- Internal financial supervision
حسابداری بخش عمومی- حسابداری تعهدی	Public sector accounting- Accrual accounting
کنترل داخلی بخش عمومی	Public sector internal control
حسابرسی داخلی	Internal Audit
کنترل مالی بخش عمومی	Public Sector Financial Control
شاخص نظارت مالی	Financial monitoring index- Index of financial supervision
ابعاد نظارت مالی	Dimensions of financial supervision

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

برای جستجو کلیدواژه‌ها از پایگاه‌های اطلاعاتی در داخل کشور همانند، پورتال جامع علوم انسانی، پایگاه اطلاعاتی جهاد دانشگاهی (SID)، پایگاه مجلات تخصصی نور (نورمگز)، بانک اطلاعات نشریات کشور، پایگاه پایان‌نامه‌های پژوهشگاه علوم و فناوری اطلاعات ایران (ایرانداک)، جستجوگر فارسی علم نت، پایگاه سیویلیکا استفاده شده است.

همچنین برای جستجو مقالات لاتین در خارج از کشور از پایگاه‌های Francis & Taylor، SAGE Journals، sci-hub، Springer، Emerald، Google Scholar، ScienceDirect، Elsevier جستجو شده است.

مرحله سوم جستجو و انتخاب متون مناسب

گام سوم در روش فراترکیب جستجو و بررسی مقاله‌های به دست آمده از مرحله قبل است. در این گام پس از چندین مرحله بازبینی و پالایش مقالات، تعدادی از مقالات رد و در فرآیند فرا ترکیب مورد بررسی قرار نمی‌گیرند.

چارچوب نمونه‌گیری (انتخاب مطالعات)

متداول‌ترین روش در روش‌های کیفی نمونه‌گیری هدفمند است، به این معنا که نمونه‌هایی انتخاب می‌شوند که ازنظر مسئله و اهداف پژوهش غنی و متخصص باشند. هرچند گاهی محقق در رویکرد کیفی می‌تواند عامدانه از نمونه‌هایی متنوعی برای عمل بخشیدن به درک پدیده مورد مطالعه بهره گیرد (تانگ و همکاران، ۲۰۰۷). روش نمونه‌گیری در این تحقیق نمونه‌گیری هدفمند است و برای انتخاب متون مناسب از دو معیار ملاک‌های ورود و ملاک‌های خروج استفاده شده است.

ملاک‌های ورود و ملاک‌های خروج مقالات به پژوهش

در این مرحله برای انتخاب مقاله‌های مورد نظر و بررسی آن‌ها باید یک سری ملاک برای ورود و خروج پژوهش‌های صورت گرفته اتخاذ گردد. در این پژوهش بر انتخاب مقاله‌های مرتبط با هدف پژوهش از تعدادی از ملاک‌های ورود و ملاک‌های خروج برای تحقیقات انجام شده در

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

حوزه تحقیقات فارسی و انگلیسی استفاده شده است. ملاک‌های مد نظر به شرح جدول شماره (۳) است:

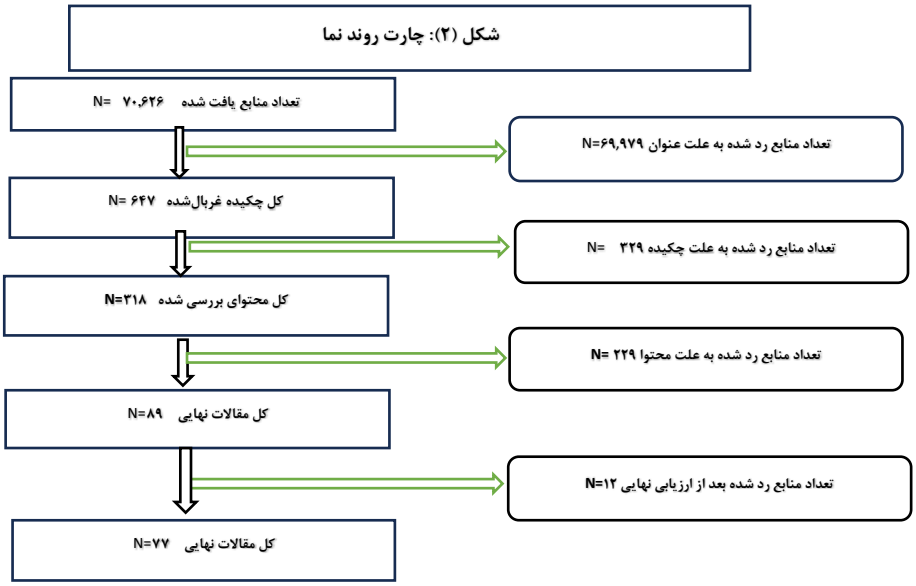
جدول شماره (۳): ملاک‌های ورود و خروج مقالات

ملاک‌های ورود	ملاک‌های خروج
• مقالات و پژوهش‌های چاپ شده در حوزه مورد نظر باشند.	پژوهش‌هایی که اطلاعات کافی در زمینه اهداف این تحقیق گزارش نداده بودند.
• از آنجایی که روش فراترکیب صرفاً با داده‌های کیفی سروکار دارد لذا مقالات و پژوهش‌هایی که با روش کیفی مناسب از قبیل مصاحبه، مشاهده، مرور نظامند، کتابخانه‌ای و سایر روش‌های کیفی و همچنین مقالات کمی از جمله مقالات پیمایشی، تجربی و همبستگی که دارای نتایج کیفی بودند و به بررسی موضوع مورد نظر پرداخته بودند، مورد بررسی قرار گرفته است.	پژوهش‌هایی که با عناوین و اهداف یکسان انجام نشده بودند.
• تحقیقات بایستی داده‌ها و اطلاعات کافی را در ارتباط با اهداف پژوهش، گزارش کرده باشد.	پژوهش‌هایی که فاقد الگوی روش‌شناختی مناسب بودند.
• تحقیقاتی که فرآیند بررسی تخصصی را زیر نظر داوران متخصص طی کنند و به صورت مقاله کامل از طریق برخط و یا به طور کامل چاپ شده باشند.	پژوهش‌هایی که فاقد کیفیت لازم علمی بودند از آنجا که در مجلات بی‌کیفیت منتشر شده بودند.
• مقالات و پژوهش‌های چاپ شده در حوزه مورد نظر در بین سال‌های ۲۰۱۰ الی ۲۰۲۳ میلادی و ۱۳۹۰ الی ۱۴۰۲ شمسی باشند.	
• مقالات و پژوهش‌های که با روش‌های علمی به بررسی موضوع مورد نظر و راهکارهای رفع آن پرداخته‌اند.	

از آنجایی که بسیاری از اسناد به دست آمده حاوی اطاعات نظارت مالی بوده و شاخص این حوزه را ارائه نمی‌کردند، نتایج به دست آمده در این مرحله طی چند مرحله فرآیند پالایش شدند تا اسناد نامرتبط مشخص شوند و اسنادی که موضوع پژوهش را کامل پوشش می‌دهند به عنوان اسناد مرتبط انتخاب شدند. در فلوچارت چارت روند نما خلاصه‌ای از فرآیند ارائه شده را همراه با نتایج به دست آمده از پژوهش حاضر مشاهده می‌شود.

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]



گام چهارم: استخراج اطلاعات متون

استخراج یافته‌های تحقیق، اطلاعات مقاله‌ها بر اساس مرجع مربوط به هر مقاله شامل نام و نام خانوادگی محقق یا محققین، سال انتشار و یافته‌های هر تحقیق و فراوانی در هر مقاله طبقه‌بندی می‌شود. در این مرحله، مقاله‌های نهایی به روش تحلیل محتوا مطالعه شدند. ساندلوسکی تحلیل محتوا را یکی از روش‌های تجزیه‌وتحلیل مطالعات کیفی می‌داند که به وسیله آن داده‌ها خلاصه، توصیف و تفسیر می‌شوند (ساندلوسکی[1]، ۱۹۹۵) نتایج به دست آمده در این مرحله در جدول شماره ۴ نشان داده شده است.

1 - Sandelowski

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]
[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

جدول شماره (۴): یافته‌های حاصل از مقالات

کد مقاله	محقق/محققین	سال	یافته‌ها	فراوانی
PF-1	جانی و همکاران	۱۴۰۲	شایسته‌سالاری در بخش عمومی و تدوین برنامه جامع توسعه منابع انسانی_ذی‌حسابی دستگاه‌های اجرایی_تشکیل کمیسیون‌ها و کمیته‌های تخصصی نظارتی_برگزاری دوره‌های استانداردها حسابداری و حسابرسی در بخش عمومی_استقلال ذی‌حسابان و وضع قوانین حمایتی از ذی‌حسابان_ارتقاء توانمندی دانش، مهارت و عملکرد مدیران و کارکنان_اجرای سیاست‌های مناسب استخدامی و به‌کارگیری نظام تنبیه و تشویق	۱۱
PF-2	عزیزی	۱۴۰۲	یکپارچگی نرم‌افزارها و برنامه‌های کاربردی حسابداری و بودجه‌بندی_وحدت رویه در اجرای قوانین و مقررات و حذف فعالیت‌های موازی_مدیریت و حفظ سرمایه انسانی در بخش عمومی_طراحی و استقرار کنترل بودجه‌ای و به‌کارگیری حسابداری بودجه‌ای_شناخت، ثبت و گزارش دارایی‌ها، بدهی‌ها، درآمدها و هزینه‌ها_شفافیت فرآیندها و سازوکارهای ارائه خدمات در سازمان_شایسته‌سالاری در بخش عمومی و تدوین برنامه جامع توسعه منابع انسانی_سیستم اطلاعات مدیریت مالی یکپارچه دولت_سرمایه‌گذاری برای استفاده از کلان داده‌ها برای نظارت و حسابداری _تقویت نظام پاسخگویی و لزوم انجام نظارت‌های همگانی _تفویض مطلوب اختیارات و اختصاص بودجه کافی مرتبط با نظارت_تدوین بسته آموزشی نظام حسابداری بخش عمومی_تدوین استاندارد حسابداری و لزوم به‌روزرسانی قوانین مرتبط _تخصیص پرداخت بودجه بر اساس اولویت فعالیت‌ها و مقایسه بودجه و عملکرد_پیاده‌سازی فرهنگ سازمانی و ایجاد انگیزش برای رعایت کنترل داخلی_به‌کارگیری کارکنان متخصص و با صلاحیت در بخش عمومی_به‌کارگیری حسابداری و گزارشگری بر مبنای تعهدی _به‌کارگیری استانداردهای حسابداری و گزارشگری مالی_برگزاری دوره‌های استانداردها حسابداری و حسابرسی در بخش عمومی_ایجاد انگیزش سازمانی برای پذیرش فرهنگ پاسخگویی_انجام حسابرسی عملکرد و ارائه گزارش حسابرسی عملکرد_آموزش نیروی انسانی درزمینه قوانین مالی و بودجه‌ای و کنترل داخلی_استقرار سیستم‌های کنترل داخلی و کنترل بودجه‌ای در بخش عمومی_ارتقاء توانمندی دانش، مهارت و عملکرد مدیران و کارکنان	۵۸
PF-3	جمشیدی و سلیمان امیری	۱۴۰۲	سیستم اطلاعات مدیریت مالی یکپارچه دولت_حمایت مدیران و سیاست‌گذاران از حسابداری تعهدی و بودجه عملیاتی_تهیه نرم‌افزار واحد و یکپارچه برای ثبت رویدادهای مالی تعهدی_تعیین شاخص‌ها و مقیاس‌ها شفاف برای اندازه‌گیری عملکرد_به‌کارگیری حسابداری و گزارشگری بر مبنای تعهدی _به‌کارگیری تکنیک‌ها و فنون بودجه‌ریزی بر مبنای عملکرد_برگزاری دوره‌های استانداردها حسابداری و حسابرسی در بخش عمومی_انجام حسابرسی عملکرد و ارائه گزارش حسابرسی عملکرد_آموزش نیروی انسانی درزمینه قوانین مالی و بودجه‌ای و کنترل داخلی_ارتقاء توانمندی دانش،	۱۹

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

جدول شماره (۴): یافته‌های حاصل از مقالات

کد مقاله	محقق/محققین	سال	یافته‌ها	فراوانی
			مهارت و عملکرد مدیران و کارکنان	
PF-4	کریمی و همکاران	۱۴۰۲	مدیریت دارایی‌ها و بدهی‌ها و نظارت بر درآمدها و هزینه‌ها_طراحی و استقرار کنترل بودجه‌ای و به‌کارگیری حسابداری بودجه‌ای_طراحی ساختار عملیاتی نظام ارزیابی عملکرد_شناخت، ثبت و گزارش دارایی‌ها، بدهی‌ها، درآمدها و هزینه‌ها_سیستم اطلاعات مدیریت مالی یکپارچه دولت_سازمان برنامه و بودجه کشور_تهیه نرم‌افزار واحد و یکپارچه برای ثبت رویدادهای مالی تعهدی_تمرکز دریافت‌ها و پرداخت‌ها در خزانه و پرداخت به ذینفع نهایی_تخصیص مپرداخت بودجه بر اساس اولویت فعالیت‌ها و مقایسه بودجه و عملکرد_به‌کارگیری فنون و روش‌های حسابرسی مالی و رعایت و ارائه گزارش حسابرسی_به‌کارگیری حسابداری و گزارشگری بر مبنای تعهدی _به‌کارگیری تکنیک‌ها و فنون بودجه‌ریزی بر مبنای عملکرد_به‌کارگیری استانداردهای حسابداری و گزارشگری مالی_بازنگری و به‌روزرسانی قوانین و مقررات در حوزه نظارت مالی_انجام حسابرسی عملکرد و ارائه گزارش حسابرسی عملکرد_انتشار عمومی اطلاعات بودجه و مشارکت ذینفعان در تهیه بودجه_افزایش تعاملات دستگاه‌های نظارتی برون‌سازمانی و درون‌سازمانی_اصلاح ساختار شرکت‌های دولتی و کوچک‌سازی دولت _استقلال ذی‌حسابان و وضع قوانین حمایتی از ذی‌حسابان_استقرار سیستم‌های کنترل داخلی و کنترل بودجه‌ای در بخش عمومی_استقرار سیستم محاسبه بهای تمام‌شده کالا و خدمات_استفاده از بسترهای فناوری اطلاعات برای انجام مبادلات	۴۸
PF-5	باباجانی و همکاران	۱۴۰۲	تدوین آیین‌نامه نظارت بر اجرای منشور اخلاقی_پایبندی به ارزش‌های اخلاقی و حاکمیت قانون_بهره‌برداری از گزارش حسابرسی داخلی و به‌کارگیری کنترل نظارتی هدفمند_به‌کارگیری فنون و روش‌های حسابرسی داخلی و کنترل داخلی_به‌کارگیری فنون و روش‌های حاکمیت شرکتی در بخش عمومی_به‌کارگیری استراتژی و فنون مدیریت ریسک_افزایش تعاملات دستگاه‌های نظارتی برون‌سازمانی و درون‌سازمانی_استقرار کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی در نهادهای بخش عمومی	۱۹
PF-6	کشاورز و برزگر	۱۴۰۲	طراحی ساختار عملیاتی نظام ارزیابی عملکرد_تدوین سازوکار مناسب برای پیگیری اجرای قوانین و ارزیابی نتایج_تخصصی شدن مراجع نظارت مالی و استفاده از ظرفیت بخش خصوصی_بهبود رویه و سیاست‌ها برای جلوگیری از استفاده غیرقانونی بودجه_به‌کارگیری کارکنان متخصص و با صلاحیت در بخش عمومی_برگزاری دوره‌های استانداردها حسابداری و حسابرسی در بخش عمومی_افزایش تعاملات دستگاه‌های نظارتی برون‌سازمانی و درون‌سازمانی_ارتقاء توانمندی دانش، مهارت و عملکرد مدیران و کارکنان	۱۱

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

جدول شماره (۴): یافته‌های حاصل از مقالات

کد مقاله	محقق/محققین	سال	یافته‌ها	فراوانی
PF-7	باباجانی و همکاران	۱۴۰۱	یکپارچگی نرم‌افزارها و برنامه‌های کاربردی حسابداری و بودجه‌بندی_واحد حسابرسی داخلی و کمیته حسابرسی در دستگاه اجرایی_مدیریت دارایی‌ها و بدهی‌ها و نظارت بر درآمدها و هزینه‌ها_لزوم تدوین برنامه جامع نظارت مالی بخش عمومی_طراحی و استقرار کنترل بودجه‌ای و به‌کارگیری حسابداری بودجه‌ای_شناسایی مقیاس‌های ارزیابی اثربخشی، کارایی و صرفه اقتصادی _شناخت، ثبت و گزارش دارایی‌ها، بدهی‌ها، درآمدها و هزینه‌ها_شایسته‌سالاری در بخش عمومی و تدوین برنامه جامع توسعه منابع انسانی_حسابرسان و بازرسان قانونی شرکت‌های دولتی_تمرکز دریافت‌ها و پرداخت‌ها در خزانه و پرداخت به ذینفع نهایی_تعیین شاخص‌ها و مقیاس‌ها شفاف برای اندازه‌گیری عملکرد_تصویب قوانین و مقررات الزم‌آور و دائمی در حوزه پاسخگویی_تشکیل کمیسون‌ها و کمیته‌های تخصصی نظارتی_تدوین استاندارد حسابداری و لزوم به‌روزرسانی قوانین مرتبط _تخصیص مپرداخت بودجه بر اساس اولویت فعالیت‌ها و مقایسه بودجه و عملکرد_پایبندی به ارزش‌های اخلاقی و حاکمیت قانون_بهبود رویه و سیاست‌ها برای جلوگیری از استفاده غیرقانونی بودجه_به‌کارگیری فنون و روش‌های حسابرسی مالی و رعایت و ارائه گزارش حسابرسی_به‌کارگیری فنون و روش‌های حسابرسی داخلی و کنترل داخلی_به‌کارگیری فنون و روش‌های حاکمیت شرکتی در بخش عمومی_بازنگری و به‌روزرسانی قوانین و مقررات در حوزه نظارت مالی_انتشار عمومی اطلاعات بودجه و مشارکت ذینفعان در تهیه بودجه_افزایش تعاملات دستگاه‌های نظارتی برون‌سازمانی و درون‌سازمانی_اعمال نظارت مالی بر قانون بودجه و ذی‌حسابی‌های دستگاه‌های اجزایی_استقلال کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی از ساختار مدیریتی_استقرار کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی در نهادهای بخش عمومی_استفاده از فناوری‌های نوین همانند هوش مصنوعی، هوش تجاری، ..._استفاده از بسترهای فناوری اطلاعات برای انجام مبادلات _اجرای سیاست‌های مناسب استخدامی و به‌کارگیری نظام تنبیه و تشویق	۵۵
PF-8	رحمتی اصل و کردستانی	۱۴۰۱	نظارت بر خط در حوزه مالی و محاسباتی و حکمرانی دیجیتال_سیستم اطلاعات مدیریت مالی یکپارچه دولت_تشکیل کمیسون‌ها و کمیته‌های تخصصی نظارتی_به‌کارگیری فنون و روش‌های حسابرسی داخلی و کنترل داخلی_به‌کارگیری حسابداری و گزارشگری بر مبنای تعهدی _برگزاری دوره‌های استانداردها حسابداری و حسابرسی در بخش عمومی_بازنگری و به‌روزرسانی قوانین و مقررات در حوزه نظارت مالی	۸
PF-9	ملانیا و همکاران	۱۴۰۱	پایبندی به ارزش‌های اخلاقی و حاکمیت قانون_استقلال کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی از ساختار مدیریتی	۲
PF-10	اردشیری و همکاران	۱۴۰۱	نهادینه‌سازی نظارت مالی با رویکرد سامانه‌ای_مدیریت و حفظ	۵۵

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

جدول شماره (۴): یافته‌های حاصل از مقالات

کد مقاله	محقق/محققین	سال	یافته‌ها	فراوانی
			سرمایه انسانی در بخش عمومی_مدیریت دارایی‌ها و بدهی‌ها و نظارت بر درآمدها و هزینه‌ها_طراحی و استقرار کنترل بودجه‌ای و به‌کارگیری حسابداری بودجه‌ای_شایسته‌سالاری در بخش عمومی و تدوین برنامه جامع توسعه منابع انسانی_سیستم اطلاعات مدیریت مالی یکپارچه دولت_تفویض مطلوب اختیارات و اختصاص بودجه کافی مرتبط با نظارت_تشکیل کمیسون‌ها و کمیته‌های تخصصی نظارتی_تخصیص مپرداخت بودجه بر اساس اولویت فعالیت‌ها و مقایسه بودجه و عملکرد_پیاده‌سازی فرهنگ سازمانی و ایجاد انگیزش برای رعایت کنترل داخلی_پایبندی به ارزش‌های اخلاقی و حاکمیت قانون_بهره‌برداری از گزارش حسابرسی داخلی و به‌کارگیری کنترل نظارتی هدفمند_بهبود رویه و سیاست‌ها برای جلوگیری از استفاده غیرقانونی بودجه_به‌کارگیری کارکنان متخصص و با صلاحیت در بخش عمومی_به‌کارگیری فنون و روش‌های حسابرسی مالی و رعایت و ارائه گزارش حسابرسی_به‌کارگیری حسابداری و گزارشگری بر مبنای تعهدی _به‌کارگیری تکنیک‌ها و فنون بودجه‌ریزی بر مبنای عملکرد_به‌کارگیری استراتژی و فنون مدیریت ریسک_برگزاری دوره‌های استانداردها حسابداری و حسابرسی در بخش عمومی_ایجاد پایگاه اطلاعاتی مستقل برای نظارت و ارزیابی_ایجاد وحدت رویه در مسائل مالی و محاسباتی _افزایش تعاملات دستگاه‌های نظارتی برون‌سازمانی و درون‌سازمانی_استقلال کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی از ساختار مدیریتی_استقرار سیستم‌های کنترل داخلی و کنترل بودجه‌ای در بخش عمومی_استقرار دولت و خزانه‌داری الکترونیکی و پذیرش اسناد الکترونیکی _استفاده از فناوری‌های نوین همانند هوش مصنوعی، هوش تجاری، ..._استفاده از تجربه سایر کشورها و مشاوره بین‌المللی در نظارت _ارتقاء توانمندی دانش، مهارت و عملکرد مدیران و کارکنان_اجرای سیاست‌های مناسب استخدامی و به‌کارگیری نظام تنبیه و تشویق	
PF-11	فروغی و همکاران	۱۴۰۱	مشخص نمودن دانش، مهارت و تخصص مورد نیاز برای هر جایگاه شغلی_مدیریت و حفظ سرمایه انسانی در بخش عمومی_مدیریت دارایی‌ها و بدهی‌ها و نظارت بر درآمدها و هزینه‌ها_لزوم تدوین برنامه جامع نظارت مالی بخش عمومی_عوامل و ویژگی‌های مدیریتی مؤثر بر نظارت_طراحی و استقرار کنترل بودجه‌ای و به‌کارگیری حسابداری بودجه‌ای_طراحی ساختار عملیاتی نظام ارزیابی عملکرد_صداقت و درستکاری و در نظر گرفتن پاداش برای رعایت ارزش‌های اخلاقی_شناسایی مقیاس‌های ارزیابی اثربخشی، کارایی و صرفه اقتصادی _تفویض مطلوب اختیارات و اختصاص بودجه کافی مرتبط با نظارت_تدوین سازوکار مناسب برای پیگیری اجرای قوانین و ارزیابی نتایج_تدوین بسته آموزشی نظام حسابداری بخش عمومی_بهره‌برداری از گزارش حسابرسی داخلی	۳۸

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

جدول شماره (۴): یافته‌های حاصل از مقالات

کد مقاله	محقق/محققین	سال	یافته‌ها	فراوانی
			و به‌کارگیری کنترل نظارتی هدفمند_بهبود رویه و سیاست‌ها برای جلوگیری از استفاده غیرقانونی بودجه_به‌کارگیری کارکنان متخصص و با صلاحیت در بخش عمومی_به‌کارگیری فنون و روش‌های حسابرسی داخلی و کنترل داخلی_به‌کارگیری استراتژی و فنون مدیریت ریسک_ایجاد انگیزش سازمانی برای پذیرش فرهنگ پاسخگویی_ایجاد وحدت رویه در مسائل مالی و محاسباتی _آموزش و راهنمایی مناسب به حسابرسان برای افزایش خودکارآمدی_ارتقاء توانمندی دانش، مهارت و عملکرد مدیران و کارکنان_اجرای سیاست‌های مناسب استخدامی و به‌کارگیری نظام تنبیه و تشویق	
PF-12	براتی و همکاران	۱۴۰۱	یکپارچگی نرم‌افزارها و برنامه‌های کاربردی حسابداری و بودجه‌بندی_طراحی و استقرار کنترل بودجه‌ای و به‌کارگیری حسابداری بودجه‌ای_طراحی ساختار عملیاتی نظام ارزیابی عملکرد_تعیین شاخص‌ها و مقیاس‌ها شفاف برای اندازه‌گیری عملکرد_تدوین شفاف استراتژی‌ها و اهداف سازمان_پیاده‌سازی فرهنگ سازمانی و ایجاد انگیزش برای رعایت کنترل داخلی_به‌کارگیری کارکنان متخصص و با صلاحیت در بخش عمومی_به‌کارگیری حسابداری و گزارشگری بر مبنای تعهدی _به‌کارگیری تکنیک‌ها و فنون بودجه‌ریزی بر مبنای عملکرد_برگزاری دوره‌های استانداردها حسابداری و حسابرسی در بخش عمومی_بازنگری و به‌روزرسانی قوانین و مقررات در حوزه نظارت مالی_انجام حسابرسی عملکرد و ارائه گزارش حسابرسی عملکرد	۱۴
PF-13	باباجانی و قنبریان	۱۴۰۱	به‌کارگیری فنون و روش‌های حاکمیت شرکتی در بخش عمومی_استقلال کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی از ساختار مدیریتی_استقرار کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی در نهادهای بخش عمومی	۳
PF-14	پورغفار و همکاران	۱۴۰۱	نهادینه‌سازی نظارت مالی با رویکرد سامانه‌ای_شناخت، ثبت و گزارش دارایی‌ها، بدهی‌ها، درآمدها و هزینه‌ها_سرمایه‌گذاری و الگوگیری از مدیریت خدمات عمومی نوین_به‌کارگیری حسابداری و گزارشگری بر مبنای تعهدی _به‌کارگیری تکنیک‌ها و فنون بودجه‌ریزی بر مبنای عملکرد_افزایش تعاملات دستگاه‌های نظارتی برون‌سازمانی و درون‌سازمانی_اعمال نظارت مالی بر قانون بودجه و ذی‌حسابی‌های دستگاه‌های اجزایی_استفاده از فناوری‌های نوین همانند هوش مصنوعی، هوش تجاری، ...	۹
PF-15	محققی و همکاران	۱۴۰۱	شفافیت فرآیندها و سازوکارهای ارائه خدمات در سازمان_شایسته‌سالاری در بخش عمومی و تدوین برنامه جامع توسعه منابع انسانی_پیاده‌سازی فرهنگ سازمانی و ایجاد انگیزش برای رعایت کنترل داخلی_پشتیبانی مدیریت ارشد و کمیته حسابرسی از حسابرسی داخلی _بهره‌برداری از گزارش حسابرسی	۱۷

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

جدول شماره (۴): یافته‌های حاصل از مقالات

کد مقاله	محقق/محققین	سال	یافته‌ها	فراوانی
			داخلی و به‌کارگیری کنترل نظارتی هدفمند_به‌کارگیری کارکنان متخصص و با صلاحیت در بخش عمومی_به‌کارگیری فنون و روش‌های حسابرسی داخلی و کنترل داخلی_به‌کارگیری فنون و روش‌های حاکمیت شرکتی در بخش عمومی_به‌کارگیری حسابداری و گزارشگری بر مبنای تعهدی _به‌کارگیری استراتژی و فنون مدیریت ریسک_انجام حسابرسی رایانه‌ای، استراتژیک، مبتنی بر خطر و..._آموزش و راهنمایی مناسب به حسابرسان برای افزایش خودکارآمدی	
PF-16	امرایی و آذر	۱۴۰۰	وحدت رویه در اجرای قوانین و مقررات و حذف فعالیت‌های موازی_نهادینه‌سازی نظارت مالی با رویکرد سامانه‌ای_مشخص نمودن دانش، مهارت و تخصص مورد نیاز برای هر جایگاه شغلی_مدیریت و حفظ سرمایه انسانی در بخش عمومی_مدیریت دارایی‌ها و بدهی‌ها و نظارت بر درآمدها و هزینه‌ها_لزوم تدوین برنامه جامع نظارت مالی بخش عمومی_عوامل و ویژگی‌های مدیریتی مؤثر بر نظارت_عدم سازگاری بین اولویت‌های دولت و طراحی‌های نهادی_طراحی و استقرار کنترل بودجه‌ای و به‌کارگیری حسابداری بودجه‌ای_طراحی ساختار عملیاتی نظام ارزیابی عملکرد_شفافیت فرآیندها و سازوکارهای ارائه خدمات در سازمان_سیستم اطلاعات مدیریت مالی یکپارچه دولت_سرمایه‌گذاری و الگوگیری از مدیریت خدمات عمومی نوین_سازمان برنامه و بودجه کشور_ساختار و محیط سیاسی حاکم بر دستگاه اجرایی_تقویت نظام پاسخگویی و لزوم انجام نظارت‌های همگانی _تفویض مطلوب اختیارات و اختصاص بودجه کافی مرتبط با نظارت_تعیین شاخص‌ها و مقیاس‌ها شفاف برای اندازه‌گیری عملکرد_تصویب قوانین و مقررات الزم‌آور و دائمی در حوزه پاسخگویی_تشکیل کمیسون‌ها و کمیته‌های تخصصی نظارتی_تدوین و گزارشگری دستورالعمل‌های حسابداری بخش عمومی_تدوین قوانین لازم برای اجرای حسابرسی عملکرد و نظارت و ارزیابی_تدوین شفاف استراتژی‌ها و اهداف سازمان_تدوین سازوکار مناسب برای پیگیری اجرای قوانین و ارزیابی نتایج_تدوین ساختار سلسله‌مراتب سازمانی برای نظارت مالی_تدوین استاندارد حسابداری و لزوم به‌روزرسانی قوانین مرتبط _تخصیص مپرداخت بودجه بر اساس اولویت فعالیت‌ها و مقایسه بودجه و عملکرد_پیوند سیاست‌های اقتصادی و مالی در تدوین برنامه‌ها و بودجه_پیاده‌سازی فرهنگ سازمانی و ایجاد انگیزش برای رعایت کنترل داخلی_پایبندی به ارزش‌های اخلاقی و حاکمیت قانون_بهره‌برداری از گزارش حسابرسی داخلی و به‌کارگیری کنترل نظارتی هدفمند_بهبود رویه و سیاست‌ها برای جلوگیری از استفاده غیرقانونی بودجه_به‌کارگیری کارکنان متخصص و با صلاحیت در بخش عمومی_به‌کارگیری فنون و روش‌های حسابرسی مالی و رعایت و ارائه گزارش	۱۲۰

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

جدول شماره (۴): یافته‌های حاصل از مقالات

کد مقاله	محقق/محققین	سال	یافته‌ها	فراوانی
			حسابرسی_به‌کارگیری فنون و روش‌های حسابرسی داخلی و کنترل داخلی_به‌کارگیری فنون و روش‌های حاکمیت شرکتی در بخش عمومی_به‌کارگیری فناوری نوین سیستم حسابداری و گزارشگری_به‌کارگیری حسابداری و گزارشگری بر مبنای تعهدی _به‌کارگیری تکنیک‌ها و فنون بودجه‌ریزی بر مبنای عملکرد_به‌کارگیری استانداردهای حسابداری و گزارشگری مالی_برگزاری دوره‌های استانداردها حسابداری و حسابرسی در بخش عمومی_بازنگری و به‌روزرسانی قوانین و مقررات در حوزه نظارت مالی_بازنگری و اصلاح نظام ارزیابی عملکرد به صورت ادواری_ایجاد پایگاه اطلاعاتی مستقل برای نظارت و ارزیابی_ایجاد انگیزش سازمانی برای پذیرش فرهنگ پاسخگویی_انجام حسابرسی عملکرد و ارائه گزارش حسابرسی عملکرد_انجام حسابرسی رایانه‌ای، استراتژیک، مبتنی بر خطر و...انتشار عمومی اطلاعات بودجه و مشارکت ذینفعان در تهیه بودجه_آموزش و راهنمایی مناسب به حسابرسان برای افزایش خودکارآمدی_آموزش نیروی انسانی درزمینه قوانین مالی و بودجه‌ای و کنترل داخلی_افزایش تعاملات دستگاه‌های نظارتی برون‌سازمانی و درون‌سازمانی_اعمال نظارت مالی بر قانون بودجه و ذی‌حسابی‌های دستگاه‌های اجزایی_اصلاح ساختار شرکت‌های دولتی و کوچک‌سازی دولت _استقلال کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی از ساختار مدیریتی_استقلال ذی‌حسابان و وضع قوانین حمایتی از ذی‌حسابان_استقرار کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی در نهادهای بخش عمومی_استفاده از تکنیک‌های حسابداری مدیریت در بخش عمومی_استفاده از تجربه سایر کشورها و مشاوره بین‌المللی در نظارت _ارتقاء توانمندی دانش، مهارت و عملکرد مدیران و کارکنان_اجرای سیاست‌های مناسب استخدامی و به‌کارگیری نظام تنبیه و تشویق	
PF-17	برزوزاده زواره و همکاران	۱۴۰۰	مدیریت دارایی‌ها و بدهی‌ها و نظارت بر درآمدها و هزینه‌ها_شناخت، ثبت و گزارش دارایی‌ها، بدهی‌ها، درآمدها و هزینه‌ها_سیستم اطلاعات مدیریت مالی یکپارچه دولت_خزانه‌داری کل کشور_تمرکز دریافت‌ها و پرداخت‌ها در خزانه و پرداخت به ذینفع نهایی_تشکیل کمیسون‌ها و کمیته‌های تخصصی نظارتی_تدوین و گزارشگری دستورالعمل‌های حسابداری بخش عمومی_تخصیص مپرداخت بودجه بر اساس اولویت فعالیت‌ها و مقایسه بودجه و عملکرد_به‌کارگیری حسابداری و گزارشگری بر مبنای تعهدی _به‌کارگیری تکنیک‌ها و فنون بودجه‌ریزی بر مبنای عملکرد_ایجاد وحدت رویه در مسائل مالی و محاسباتی _اعمال نظارت مالی بر قانون بودجه و ذی‌حسابی‌های دستگاه‌های اجزایی_استقرار دولت و خزانه‌داری الکترونیکی و پذیرش اسناد الکترونیکی _استفاده از بسترهای فناوری اطلاعات برای انجام مبادلات	۵۳

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

جدول شماره (۴): یافته‌های حاصل از مقالات

کد مقاله	محقق/محققین	سال	یافته‌ها	فراوانی
PF-18	جانی و همکاران	۱۴۰۰	وحدت رویه در اجرای قوانین و مقررات و حذف فعالیت‌های موازی_شایسته‌سالاری در بخش عمومی و تدوین برنامه جامع توسعه منابع انسانی_تخصیص مپرداخت بودجه بر اساس اولویت فعالیت‌ها و مقایسه بودجه و عملکرد_بازنگری و به‌روزرسانی قوانین و مقررات در حوزه نظارت مالی_استقلال ذی‌حسابان و وضع قوانین حمایتی از ذی‌حسابان	۵
PF-19	طریقی و همکاران	۱۴۰۰	عوامل و ویژگی‌های مدیریتی مؤثر بر نظارت_تدوین ساختار سلسله‌مراتب سازمانی برای نظارت مالی_پیاده‌سازی فرهنگ سازمانی و ایجاد انگیزش برای رعایت کنترل داخلی_ارتقاء توانمندی دانش، مهارت و عملکرد مدیران و کارکنان	۹
PF-20	رحمتی و پورزمانی	۱۴۰۰	یکپارچگی نرم‌افزارها و برنامه‌های کاربردی حسابداری و بودجه‌بندی_حمایت مدیران و سیاست‌گذاران از حسابداری تعهدی و بودجه عملیاتی_تهیه نرم‌افزار واحد و یکپارچه برای ثبت رویدادهای مالی تعهدی_پیاده‌سازی فرهنگ سازمانی و ایجاد انگیزش برای رعایت کنترل داخلی_به‌کارگیری کارکنان متخصص و با صلاحیت در بخش عمومی_برگزاری دوره‌های استانداردها حسابداری و حسابرسی در بخش عمومی	۸
PF-21	جانی و همکاران	۱۴۰۰	وحدت رویه در اجرای قوانین و مقررات و حذف فعالیت‌های موازی_شایسته‌سالاری در بخش عمومی و تدوین برنامه جامع توسعه منابع انسانی_تهیه نرم‌افزار واحد و یکپارچه برای ثبت رویدادهای مالی تعهدی_تشکیل کمیسون‌ها و کمیته‌های تخصصی نظارتی_به‌کارگیری کارکنان متخصص و با صلاحیت در بخش عمومی_به‌کارگیری حسابداری و گزارشگری بر مبنای تعهدی _برگزاری دوره‌های استانداردها حسابداری و حسابرسی در بخش عمومی_بازنگری و به‌روزرسانی قوانین و مقررات در حوزه نظارت مالی_استقلال ذی‌حسابان و وضع قوانین حمایتی از ذی‌حسابان_ارتقاء توانمندی دانش، مهارت و عملکرد مدیران و کارکنان_اجرای سیاست‌های مناسب استخدامی و به‌کارگیری نظام تنبیه و تشویق	۱۸
PF-22	بهبهانی‌نیا و غلام‌نژاد	۱۴۰۰	بهره‌برداری از گزارش حسابرسی داخلی و به‌کارگیری کنترل نظارتی هدفمند_به‌کارگیری فنون و روش‌های حسابرسی داخلی و کنترل داخلی_استقرار کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی در نهادهای بخش عمومی	۵
PF-23	نخبه فلاح و همکاران	۱۴۰۰	مدیریت دارایی‌ها و بدهی‌ها و نظارت بر درآمدها و هزینه‌ها_لزوم تدوین برنامه جامع نظارت مالی بخش عمومی_طراحی ساختار عملیاتی نظام ارزیابی عملکرد_صداقت و درستکاری و در نظر گرفتن پاداش برای رعایت ارزش‌های اخلاقی_سیستم اطلاعات مدیریت مالی یکپارچه دولت_به‌کارگیری فنون و روش‌های حسابرسی مالی و رعایت و ارائه گزارش حسابرسی_به‌کارگیری استراتژی و فنون مدیریت ریسک_انجام حسابرسی عملکرد و ارائه	۲۶

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

جدول شماره (۴): یافته‌های حاصل از مقالات

کد مقاله	محقق/محققین	سال	یافته‌ها	فراوانی
			گزارش حسابرسی عملکرد_استقرار سیستم‌های کنترل داخلی و کنترل بودجه‌ای در بخش عمومی_استقرار سیستم محاسبه بهای تمام‌شده کالا و خدمات_اجرای سیاست‌های مناسب استخدامی و به‌کارگیری نظام تنبیه و تشویق	
PF-24	منصور روضه‌ای	۱۳۹۹	مدیریت و حفظ سرمایه انسانی در بخش عمومی_صداقت و درستکاری و در نظر گرفتن پاداش برای رعایت ارزش‌های اخلاقی_تفویض مطلوب اختیارات و اختصاص بودجه کافی مرتبط با نظارت_تصویب قوانین و مقررات الزم‌آور و دائمی در حوزه پاسخگویی_تدوین استاندارد حسابداری و لزوم به‌روزرسانی قوانین مرتبط _پیاده‌سازی فرهنگ سازمانی و ایجاد انگیزش برای رعایت کنترل داخلی_پایبندی به ارزش‌های اخلاقی و حاکمیت قانون_به‌کارگیری فنون و روش‌های حسابرسی مالی و رعایت و ارائه گزارش حسابرسی_به‌کارگیری استراتژی و فنون مدیریت ریسک_برگزاری دوره‌های استانداردها حسابداری و حسابرسی در بخش عمومی_بازنگری و به‌روزرسانی قوانین و مقررات در حوزه نظارت مالی_انجام حسابرسی رایانه‌ای، استراتژیک، مبتنی بر خطر و...استفاده از تکنیک‌های حسابداری مدیریت در بخش عمومی_ارتقاء توانمندی دانش، مهارت و عملکرد مدیران و کارکنان	۲۴
PF-25	امرایی و همکاران	۱۳۹۹	وحدت رویه در اجرای قوانین و مقررات و حذف فعالیت‌های موازی_نهادینه‌سازی نظارت مالی با رویکرد سامانه‌ای_نظارت بر ثبت امور مالی و محاسباتی و نگهداری و تنظیم حساب‌ها_مدیریت دارایی‌ها و بدهی‌ها و نظارت بر درآمدها و هزینه‌ها_لزوم تدوین برنامه جامع نظارت مالی بخش عمومی_شناسایی مقیاس‌های ارزیابی اثربخشی، کارایی و صرفه اقتصادی _شفافیت فرآیندها و سازوکارهای ارائه خدمات در سازمان_شایسته‌سالاری در بخش عمومی و تدوین برنامه جامع توسعه منابع انسانی_سیستم اطلاعات مدیریت مالی یکپارچه دولت_سرمایه‌گذاری و الگوگیری از مدیریت خدمات عمومی نوین_تقویت نظام پاسخگویی و لزوم انجام نظارت‌های همگانی _تفویض مطلوب اختیارات و اختصاص بودجه کافی مرتبط با نظارت_تعیین شاخص‌ها و مقیاس‌ها شفاف برای اندازه‌گیری عملکرد_تشکیل کمیسون‌ها و کمیته‌های تخصصی نظارتی_تدوین قوانین لازم برای اجرای حسابرسی عملکرد و نظارت و ارزیابی_تدوین شفاف استراتژی‌ها و اهداف سازمان_تدوین سازوکار مناسب برای پیگیری اجرای قوانین و ارزیابی نتایج_تخصیص مپرداخت بودجه بر اساس اولویت فعالیت‌ها و مقایسه بودجه و عملکرد_تخصصی شدن مراجع نظارت مالی و استفاده از ظرفیت بخش خصوصی_پیوند سیاست‌های اقتصادی و مالی در تدوین برنامه‌ها و بودجه_پایبندی به ارزش‌های اخلاقی و حاکمیت قانون_به‌کارگیری فنون و روش‌های حسابرسی مالی و رعایت و ارائه گزارش حسابرسی_به‌کارگیری فنون و	۶۷

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

جدول شماره (۴): یافته‌های حاصل از مقالات

کد مقاله	محقق/محققین	سال	یافته‌ها	فراوانی
			روش‌های حاکمیت شرکتی در بخش عمومی_به‌کارگیری حسابداری و گزارشگری بر مبنای تعهدی _به‌کارگیری تکنیک‌ها و فنون بودجه‌ریزی بر مبنای عملکرد_برگزاری دوره‌های استانداردها حسابداری و حسابرسی در بخش عمومی_بازنگری و به‌روزرسانی قوانین و مقررات در حوزه نظارت مالی_بازنگری و اصلاح نظام ارزیابی عملکرد به صورت ادواری_ایجاد پایگاه اطلاعاتی مستقل برای نظارت و ارزیابی_ایجاد انگیزش سازمانی برای پذیرش فرهنگ پاسخگویی_انجام حسابرسی عملکرد و ارائه گزارش حسابرسی عملکرد_اعمال نظارت مالی بر قانون بودجه و ذی‌حسابی‌های دستگاه‌های اجزایی_استقلال ذی‌حسابان و وضع قوانین حمایتی از ذی‌حسابان_استقرار کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی در نهادهای بخش عمومی_استقرار سیستم‌های کنترل داخلی و کنترل بودجه‌ای در بخش عمومی_استفاده از تکنیک‌های حسابداری مدیریت در بخش عمومی_استفاده از تجربه سایر کشورها و مشاوره بین‌المللی در نظارت	
PF-26	امیدوار و همکاران	۱۳۹۹	مدیریت و حفظ سرمایه انسانی در بخش عمومی_لزوم تدوین برنامه جامع نظارت مالی بخش عمومی_عوامل و ویژگی‌های مدیریتی مؤثر بر نظارت_صداقت و درستکاری و در نظر گرفتن پاداش برای رعایت ارزش‌های اخلاقی_شایسته‌سالاری در بخش عمومی و تدوین برنامه جامع توسعه منابع انسانی_سیستم اطلاعات مدیریت مالی یکپارچه دولت_تفویض مطلوب اختیارات و اختصاص بودجه کافی مرتبط با نظارت_تعیین شاخص‌ها و مقیاس‌ها شفاف برای اندازه‌گیری عملکرد_تدوین آیین‌نامه نظارت بر اجرای منشور اخلاقی_تخصصی شدن مراجع نظارت مالی و استفاده از ظرفیت بخش خصوصی_پیاده‌سازی فرهنگ سازمانی و ایجاد انگیزش برای رعایت کنترل داخلی_پایبندی به ارزش‌های اخلاقی و حاکمیت قانون_بهره‌برداری از گزارش حسابرسی داخلی و به‌کارگیری کنترل نظارتی هدفمند_به‌کارگیری کارکنان متخصص و با صلاحیت در بخش عمومی_به‌کارگیری فنون و روش‌های حسابرسی مالی و رعایت و ارائه گزارش حسابرسی_به‌کارگیری فنون و روش‌های حسابرسی داخلی و کنترل داخلی_به‌کارگیری فنون و روش‌های حاکمیت شرکتی در بخش عمومی_به‌کارگیری فناوری نوین سیستم حسابداری و گزارشگری_به‌کارگیری حسابداری و گزارشگری بر مبنای تعهدی _به‌کارگیری استانداردهای حسابداری و گزارشگری مالی_برگزاری دوره‌های استانداردها حسابداری و حسابرسی در بخش عمومی_انجام حسابرسی عملکرد و ارائه گزارش حسابرسی عملکرد_انجام حسابرسی رایانه‌ای، استراتژیک، مبتنی بر خطر و...__آموزش نیروی انسانی درزمینه قوانین مالی و بودجه‌ای و کنترل داخلی_استقرار سیستم محاسبه بهای تمام‌شده کالا و خدمات_اجرای سیاست‌های مناسب استخدامی و به‌کارگیری نظام	۳۳

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

جدول شماره (۴): یافته‌های حاصل از مقالات

کد مقاله	محقق/محققین	سال	یافته‌ها	فراوانی
			تنبیه و تشویق	
PF-27	باباجانی	۱۳۹۹	به‌کارگیری فنون و روش‌های حسابرسی مالی و رعایت و ارائه گزارش حسابرسی_انجام حسابرسی عملکرد و ارائه گزارش حسابرسی عملکرد_استقرار سیستم‌های کنترل داخلی و کنترل بودجه‌ای در بخش عمومی	۱۶
PF-28	عرب مازار یزدی و مرادی	۱۳۹۹	سرمایه‌گذاری برای استفاده از کلان داده‌ها برای نظارت و حسابداری	۱
PF-29	امیدوار و همکاران	۱۳۹۹	طراحی ساختار عملیاتی نظام ارزیابی عملکرد_تقویت نظام پاسخگویی و لزوم انجام نظارت‌های همگانی _برگزاری دوره‌های استانداردها حسابداری و حسابرسی در بخش عمومی_بازنگری و اصلاح نظام ارزیابی عملکرد به صورت ادواری_انجام حسابرسی عملکرد و ارائه گزارش حسابرسی عملکرد_آموزش و راهنمایی مناسب به حسابرسان برای افزایش خودکارآمدی_استقرار سیستم محاسبه بهای تمام‌شده کالا و خدمات	۹
PF-30	طریقی و همکاران	۱۳۹۹	شناسایی مقیاس‌های ارزیابی اثربخشی، کارایی و صرفه اقتصادی _شفافیت فرآیندها و سازوکارهای ارائه خدمات در سازمان_سیستم اطلاعات مدیریت مالی یکپارچه دولت_تقویت نظام پاسخگویی و لزوم انجام نظارت‌های همگانی _تصویب قوانین و مقررات الزم‌آور و دائمی در حوزه پاسخگویی_تخصصی شدن مراجع نظارت مالی و استفاده از ظرفیت بخش خصوصی_بهره‌برداری از گزارش حسابرسی داخلی و به‌کارگیری کنترل نظارتی هدفمند_به‌کارگیری فنون و روش‌های حسابرسی مالی و رعایت و ارائه گزارش حسابرسی_به‌کارگیری فنون و روش‌های حسابرسی داخلی و کنترل داخلی_به‌کارگیری حسابداری و گزارشگری بر مبنای تعهدی _بازنگری و به‌روزرسانی قوانین و مقررات در حوزه نظارت مالی_انجام حسابرسی عملکرد و ارائه گزارش حسابرسی عملکرد_آموزش نیروی انسانی درزمینه قوانین مالی و بودجه‌ای و کنترل داخلی_استقرار کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی در نهادهای بخش عمومی_استقرار سیستم‌های کنترل داخلی و کنترل بودجه‌ای در بخش عمومی_استقرار دولت و خزانه‌داری الکترونیکی و پذیرش اسناد الکترونیکی _استفاده از تکنیک‌های حسابداری مدیریت در بخش عمومی	۳۳
PF-31	باباجانی و دوست جباریان	۱۳۹۹	مشخص نمودن دانش، مهارت و تخصص مورد نیاز برای هر جایگاه شغلی_عوامل و ویژگی‌های مدیریتی مؤثر بر نظارت_به‌کارگیری فناوری نوین سیستم حسابداری و گزارشگری_به‌کارگیری حسابداری و گزارشگری بر مبنای تعهدی _به‌کارگیری تکنیک‌ها و فنون بودجه‌ریزی بر مبنای عملکرد_انجام حسابرسی عملکرد و ارائه گزارش حسابرسی عملکرد_استقرار کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی در نهادهای بخش عمومی_استقرار سیستم	۱۱

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

جدول شماره (۴): یافته‌های حاصل از مقالات

کد مقاله	محقق/محققین	سال	یافته‌ها	فراوانی
			محاسبه بهای تمام‌شده کالا و خدمات_استفاده از بسترهای فناوری اطلاعات برای انجام مبادلات	
PF-32	باباجانی و همکاران	۱۳۹۸	طراحی و استقرار کنترل بودجه‌ای و به‌کارگیری حسابداری بودجه‌ای_طراحی ساختار عملیاتی نظام ارزیابی عملکرد_شناسایی مقیاس‌های ارزیابی اثربخشی، کارایی و صرفه اقتصادی _شناخت، ثبت و گزارش دارایی‌ها، بدهی‌ها، درآمدها و هزینه‌ها_تقویت نظام پاسخگویی و لزوم انجام نظارت‌های همگانی _تعیین شاخص‌ها و مقیاس‌ها شفاف برای اندازه‌گیری عملکرد_تدوین قوانین لازم برای اجرای حسابرسی عملکرد و نظارت و ارزیابی_تدوین شفاف استراتژی‌ها و اهداف سازمان_تدوین سازوکار مناسب برای پیگیری اجرای قوانین و ارزیابی نتایج_به‌کارگیری حسابداری و گزارشگری بر مبنای تعهدی _به‌کارگیری تکنیک‌ها و فنون بودجه‌ریزی بر مبنای عملکرد_برگزاری دوره‌های استانداردها حسابداری و حسابرسی در بخش عمومی_بازنگری و به‌روزرسانی قوانین و مقررات در حوزه نظارت مالی_بازنگری و اصلاح نظام ارزیابی عملکرد به صورت ادواری_ایجاد انگیزش سازمانی برای پذیرش فرهنگ پاسخگویی_انجام حسابرسی عملکرد و ارائه گزارش حسابرسی عملکرد_استقرار سیستم محاسبه بهای تمام‌شده کالا و خدمات_استفاده از تکنیک‌های حسابداری مدیریت در بخش عمومی_ارتقاء توانمندی دانش، مهارت و عملکرد مدیران و کارکنان	۴۴
PF-33	جوادیان و اشرفی	۱۳۹۸	شناخت، ثبت و گزارش دارایی‌ها، بدهی‌ها، درآمدها و هزینه‌ها_تقویت نظام پاسخگویی و لزوم انجام نظارت‌های همگانی _تعیین شاخص‌ها و مقیاس‌ها شفاف برای اندازه‌گیری عملکرد_تدوین شفاف استراتژی‌ها و اهداف سازمان_به‌کارگیری تکنیک‌ها و فنون بودجه‌ریزی بر مبنای عملکرد_بازنگری و اصلاح نظام ارزیابی عملکرد به صورت ادواری_آموزش نیروی انسانی درزمینه قوانین مالی و بودجه‌ای و کنترل داخلی	۱۳
PF-34	مهرانی و همکاران	۱۳۹۷	نظارت بر ثبت امور مالی و محاسباتی و نگهداری و تنظیم حساب‌ها_تعیین شاخص‌ها و مقیاس‌ها شفاف برای اندازه‌گیری عملکرد_به‌کارگیری حسابداری و گزارشگری بر مبنای تعهدی _به‌کارگیری تکنیک‌ها و فنون بودجه‌ریزی بر مبنای عملکرد_استقرار کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی در نهادهای بخش عمومی_استقرار سیستم محاسبه بهای تمام‌شده کالا و خدمات	۱۱
PF-35	اسلام‌زاده و همکاران	۱۳۹۷	نظارت بر ثبت امور مالی و محاسباتی و نگهداری و تنظیم حساب‌ها_عوامل و ویژگی‌های مدیریتی مؤثر بر نظارت_طراحی ساختار عملیاتی نظام ارزیابی عملکرد_صداقت و درستکاری و در نظر گرفتن پاداش برای رعایت ارزش‌های اخلاقی_شفافیت فرآیندها و سازوکارهای ارائه خدمات در سازمان_ساختار و محیط	۳۰

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

جدول شماره (۴): یافته‌های حاصل از مقالات

کد مقاله	محقق/محققین	سال	یافته‌ها	فراوانی
			سیاسی حاکم بر دستگاه اجرایی_تقویت نظام پاسخگویی و لزوم انجام نظارت‌های همگانی _تشکیل کمیسون‌ها و کمیته‌های تخصصی نظارتی_تدوین ساختار سلسله‌مراتب سازمانی برای نظارت مالی_تدوین آیین‌نامه نظارت بر اجرای منشور اخلاقی_پایبندی به ارزش‌های اخلاقی و حاکمیت قانون_به‌کارگیری فنون و روش‌های حسابرسی داخلی و کنترل داخلی_به‌کارگیری فنون و روش‌های حاکمیت شرکتی در بخش عمومی_به‌کارگیری حسابداری و گزارشگری بر مبنای تعهدی _به‌کارگیری استراتژی و فنون مدیریت ریسک_انجام حسابرسی عملکرد و ارائه گزارش حسابرسی عملکرد_انجام حسابرسی رایانه‌ای، استراتژیک، مبتنی بر خطر و...__انتشار عمومی اطلاعات بودجه و مشارکت ذینفعان در تهیه بودجه_افزایش تعاملات دستگاه‌های نظارتی برون‌سازمانی و درون‌سازمانی_اصلاح ساختار شرکت‌های دولتی و کوچک‌سازی دولت _استقرار کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی در نهادهای بخش عمومی_استقرار سیستم‌های کنترل داخلی و کنترل بودجه‌ای در بخش عمومی_استفاده از تکنیک‌های حسابداری مدیریت در بخش عمومی	
PF-36	باباجانی و همکاران	۱۳۹۷	یکپارچگی نرم‌افزارها و برنامه‌های کاربردی حسابداری و بودجه‌بندی_طراحی و استقرار کنترل بودجه‌ای و به‌کارگیری حسابداری بودجه‌ای_شناخت، ثبت و گزارش دارایی‌ها، بدهی‌ها، درآمدها و هزینه‌ها_تهیه نرم‌افزار واحد و یکپارچه برای ثبت رویدادهای مالی تعهدی_تدوین ساختار سلسله‌مراتب سازمانی برای نظارت مالی_تدوین بسته آموزشی نظام حسابداری بخش عمومی_پیاده‌سازی فرهنگ سازمانی و ایجاد انگیزش برای رعایت کنترل داخلی_بهره‌برداری از گزارش حسابرسی داخلی و به‌کارگیری کنترل نظارتی هدفمند_به‌کارگیری فنون و روش‌های حسابرسی مالی و رعایت و ارائه گزارش حسابرسی_به‌کارگیری فناوری نوین سیستم حسابداری و گزارشگری_به‌کارگیری حسابداری و گزارشگری بر مبنای تعهدی _به‌کارگیری تکنیک‌ها و فنون بودجه‌ریزی بر مبنای عملکرد_به‌کارگیری استانداردهای حسابداری و گزارشگری مالی_برگزاری دوره‌های استانداردها حسابداری و حسابرسی در بخش عمومی_انتشار عمومی اطلاعات بودجه و مشارکت ذینفعان در تهیه بودجه_استقرار سیستم محاسبه بهای تمام‌شده کالا و خدمات	۳۳
PF-37	اسماعیلی کیا	۱۳۹۷	استقرار کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی در نهادهای بخش عمومی	۱
PF-38	کامیابی و همکاران	۱۳۹۷	شناسایی مقیاس‌های ارزیابی اثربخشی، کارایی و صرفه اقتصادی _به‌کارگیری تکنیک‌ها و فنون بودجه‌ریزی بر مبنای عملکرد_استقرار سیستم محاسبه بهای تمام‌شده کالا و خدمات_استفاده از تکنیک‌های حسابداری مدیریت در بخش	۱۱

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

جدول شماره (۴): یافته‌های حاصل از مقالات

کد مقاله	محقق/محققین	سال	یافته‌ها	فراوانی
			عمومی	
PF-39	مهدوی و نمازی	۱۳۹۵	بهره‌برداری از گزارش حسابرسی داخلی و به‌کارگیری کنترل نظارتی هدفمند_به‌کارگیری کارکنان متخصص و با صلاحیت در بخش عمومی_به‌کارگیری فنون و روش‌های حسابرسی داخلی و کنترل داخلی_به‌کارگیری فنون و روش‌های حاکمیت شرکتی در بخش عمومی_استقلال کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی از ساختار مدیریتی	۱۰
PF-40	بدیعی و همکاران	۱۳۹۴	حمایت مدیران و سیاست‌گذاران از حسابداری تعهدی و بودجه عملیاتی_تقویت نظام پاسخگویی و لزوم انجام نظارت‌های همگانی _تعیین شاخص‌ها و مقیاس‌ها شفاف برای اندازه‌گیری عملکرد_پیوند سیاست‌های اقتصادی و مالی در تدوین برنامه‌ها و بودجه_به‌کارگیری تکنیک‌ها و فنون بودجه‌ریزی بر مبنای عملکرد_آموزش نیروی انسانی درزمینه قوانین مالی و بودجه‌ای و کنترل داخلی	۶
PF-41	حضوری و همکاران	۱۳۹۴	عوامل و ویژگی‌های مدیریتی مؤثر بر نظارت_شایسته‌سالاری در بخش عمومی و تدوین برنامه جامع توسعه منابع انسانی_به‌کارگیری کارکنان متخصص و با صلاحیت در بخش عمومی_بازنگری و به‌روزرسانی قوانین و مقررات در حوزه نظارت مالی_آموزش نیروی انسانی درزمینه قوانین مالی و بودجه‌ای و کنترل داخلی	۶
PF-42	صفدریان و ضیایی بیگدلی	۱۳۹۳	وحدت رویه در اجرای قوانین و مقررات و حذف فعالیت‌های موازی_شناخت، ثبت و گزارش دارایی‌ها، بدهی‌ها، درآمدها و هزینه‌ها_بهبود رویه و سیاست‌ها برای جلوگیری از استفاده غیرقانونی بودجه_به‌کارگیری حسابداری و گزارشگری بر مبنای تعهدی _استقلال ذی‌حسابان و وضع قوانین حمایتی از ذی‌حسابان_ارتقاء توانمندی دانش، مهارت و عملکرد مدیران و کارکنان	۷
PF-43	پورعلی و کاکوان	۱۳۹۳	طراحی و استقرار کنترل بودجه‌ای و به‌کارگیری حسابداری بودجه‌ای_طراحی ساختار عملیاتی نظام ارزیابی عملکرد_سیستم اطلاعات مدیریت مالی یکپارچه دولت_تعیین شاخص‌ها و مقیاس‌ها شفاف برای اندازه‌گیری عملکرد_به‌کارگیری کارکنان متخصص و با صلاحیت در بخش عمومی_به‌کارگیری تکنیک‌ها و فنون بودجه‌ریزی بر مبنای عملکرد_بازنگری و اصلاح نظام ارزیابی عملکرد به صورت ادواری_انجام حسابرسی عملکرد و ارائه گزارش حسابرسی عملکرد_آموزش نیروی انسانی درزمینه قوانین مالی و بودجه‌ای و کنترل داخلی	۱۴
PF-44	رحمانی و قشقایی	۱۳۹۳	استقرار کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی در نهادهای بخش عمومی	۱
PF-45	باباجانی و خنکا	۱۳۹۱	استقرار کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی در نهادهای بخش عمومی	۱

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

جدول شماره (۴): یافته‌های حاصل از مقالات

کد مقاله	محقق/محققین	سال	یافته‌ها	فراوانی
PE-1	حمزه القوده و همکاران	۲۰۲۳	پشتیبانی مدیریت ارشد و کمیته حسابرسی از حسابرسی داخلی _بهره‌برداری از گزارش حسابرسی داخلی و به‌کارگیری کنترل نظارتی هدفمند_به‌کارگیری فنون و روش‌های حسابرسی داخلی و کنترل داخلی_به‌کارگیری فنون و روش‌های حاکمیت شرکتی در بخش عمومی_افزایش تعاملات دستگاه‌های نظارتی برون‌سازمانی و درون‌سازمانی_استقلال کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی از ساختار مدیریتی	۱۱
PE-2	گروسی و همکاران	۲۰۲۳	نظارت بر خط در حوزه مالی و محاسباتی و حکمرانی دیجیتال_سرمایه‌گذاری برای استفاده از کلان داده‌ها برای نظارت و حسابداری _انجام حسابرسی عملکرد و ارائه گزارش حسابرسی عملکرد_انجام حسابرسی رایانه‌ای، استراتژیک، مبتنی بر خطر و...استفاده از فناوری‌های نوین همانند هوش مصنوعی، هوش تجاری، ...	۶
PE-3	المگراشی و همکاران	۲۰۲۳	انجام حسابرسی رایانه‌ای، استراتژیک، مبتنی بر خطر و...	۱
PE-4	آتا برنیا بونسو و کینگزلی اوپوکو آپیا	۲۰۲۲	صداقت و درستکاری و در نظر گرفتن پاداش برای رعایت ارزش‌های اخلاقی_شفافیت فرآیندها و سازوکارهای ارائه خدمات در سازمان_تقویت نظام پاسخگویی و لزوم انجام نظارت‌های همگانی _بهره‌برداری از گزارش حسابرسی داخلی و به‌کارگیری کنترل نظارتی هدفمند_به‌کارگیری فنون و روش‌های حسابرسی مالی و رعایت و ارائه گزارش حسابرسی_بازنگری و به‌روزرسانی قوانین و مقررات در حوزه نظارت مالی_انتشار عمومی اطلاعات بودجه و مشارکت ذینفعان در تهیه بودجه_افزایش تعاملات دستگاه‌های نظارتی برون‌سازمانی و درون‌سازمانی_استقرار سیستم‌های کنترل داخلی و کنترل بودجه‌ای در بخش عمومی	۹
PE-5	ولودینا و همکاران	۲۰۲۲	شایسته‌سالاری در بخش عمومی و تدوین برنامه جامع توسعه منابع انسانی_تقویت نظام پاسخگویی و لزوم انجام نظارت‌های همگانی _بهبود رویه و سیاست‌ها برای جلوگیری از استفاده غیرقانونی بودجه_به‌کارگیری فنون و روش‌های حاکمیت شرکتی در بخش عمومی_آموزش و راهنمایی مناسب به حسابرسان برای افزایش خودکارآمدی_استقلال کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی از ساختار مدیریتی_استقرار کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی در نهادهای بخش عمومی	۹
PE-6	آل محمدی و ناجی	۲۰۲۲	به‌کارگیری فنون و روش‌های حاکمیت شرکتی در بخش عمومی_استقلال کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی از ساختار مدیریتی_استقرار کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی در نهادهای بخش عمومی_استقرار سیستم‌های کنترل داخلی و کنترل بودجه‌ای در بخش عمومی	۶
PE-7	ساندی آجائو و همکاران	۲۰۲۲	سیستم اطلاعات مدیریت مالی یکپارچه دولت	۱
PE-8	پورناماساری و همکاران	۲۰۲۲	انجام حسابرسی رایانه‌ای، استراتژیک، مبتنی بر خطر و...	۱
PE-9	الکسوفسکا	۲۰۲۱	تقویت نظام پاسخگویی و لزوم انجام نظارت‌های همگانی	۱

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

جدول شماره (۴): یافته‌های حاصل از مقالات

کد مقاله	محقق/محققین	سال	یافته‌ها	فراوانی
PE-10	سینگ	۲۰۲۱	برگزاری دوره‌های استانداردها حسابداری و حسابرسی در بخش عمومی_آموزش نیروی انسانی درزمینه قوانین مالی و بودجه‌ای و کنترل داخلی_استقرار سیستم‌های کنترل داخلی و کنترل بودجه‌ای در بخش عمومی	۳
PE-11	دابیکو و ماتی	۲۰۲۰	طراحی و استقرار کنترل بودجه‌ای و به‌کارگیری حسابداری بودجه‌ای_شناسایی مقیاس‌های ارزیابی اثربخشی، کارایی و صرفه اقتصادی _شناخت، ثبت و گزارش دارایی‌ها، بدهی‌ها، درآمدها و هزینه‌ها_تهیه نرم‌افزار واحد و یکپارچه برای ثبت رویدادهای مالی تعهدی_به‌کارگیری حسابداری و گزارشگری بر مبنای تعهدی	۶
PE-12	روژه و بوتیکا ردمین	۲۰۲۰	حمایت مدیران و سیاست‌گذاران از حسابداری تعهدی و بودجه عملیاتی_به‌کارگیری حسابداری و گزارشگری بر مبنای تعهدی _استفاده از تجربه سایر کشورها و مشاوره بین‌المللی در نظارت	۳
PE-13	کاروانا و کوالچیک	۲۰۲۰	به‌کارگیری فنون و روش‌های حسابرسی مالی و رعایت و ارائه گزارش حسابرسی_بازنگری و به‌روزرسانی قوانین و مقررات در حوزه نظارت مالی_آموزش و راهنمایی مناسب به حسابرسان برای افزایش خودکارآمدی	۴
PE-14	ناتالیزی	۲۰۲۰	شناخت، ثبت و گزارش دارایی‌ها، بدهی‌ها، درآمدها و هزینه‌ها_تدوین استاندارد حسابداری و لزوم به‌روزرسانی قوانین مرتبط _به‌کارگیری حسابداری و گزارشگری بر مبنای تعهدی _بازنگری و به‌روزرسانی قوانین و مقررات در حوزه نظارت مالی_انجام حسابرسی رایانه‌ای، استراتژیک، مبتنی بر خطر و...__افزایش تعاملات دستگاه‌های نظارتی برون‌سازمانی و درون‌سازمانی_استقرار سیستم‌های کنترل داخلی و کنترل بودجه‌ای در بخش عمومی	۹
PE-15	دزومیرا	۲۰۲۰	به‌کارگیری فنون و روش‌های حسابرسی داخلی و کنترل داخلی_به‌کارگیری فنون و روش‌های حاکمیت شرکتی در بخش عمومی_به‌کارگیری استراتژی و فنون مدیریت ریسک_استقرار کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی در نهادهای بخش عمومی	۶
PE-16	هی و کوردری	۲۰۲۰	عوامل و ویژگی‌های مدیریتی مؤثر بر نظارت_به‌کارگیری فنون و روش‌های حسابرسی مالی و رعایت و ارائه گزارش حسابرسی_به‌کارگیری حسابداری و گزارشگری بر مبنای تعهدی _انجام حسابرسی عملکرد و ارائه گزارش حسابرسی عملکرد_انتشار عمومی اطلاعات بودجه و مشارکت ذینفعان در تهیه بودجه_استقرار کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی در نهادهای بخش عمومی	۶
PE-17	یوهانیس تامالا و همکاران	۲۰۲۰	شفافیت فرآیندها و سازوکارهای ارائه خدمات در سازمان_آموزش نیروی انسانی درزمینه قوانین مالی و بودجه‌ای و کنترل داخلی	۲
PE-18	موسونکوی توت و همکاران	۲۰۱۹	به‌کارگیری استراتژی و فنون مدیریت ریسک_استقرار کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی در نهادهای بخش	۳

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

جدول شماره (۴): یافته‌های حاصل از مقالات

کد مقاله	محقق/محققین	سال	یافته‌ها	فراوانی
			عمومی_استقرار سیستم‌های کنترل داخلی و کنترل بودجه‌ای در بخش عمومی	
PE-19	مطهر	۲۰۱۹	بهره‌برداری از گزارش حسابرسی داخلی و به‌کارگیری کنترل نظارتی هدفمند_به‌کارگیری استانداردهای حسابداری و گزارشگری مالی_آموزش نیروی انسانی درزمینه قوانین مالی و بودجه‌ای و کنترل داخلی_استقرار سیستم‌های کنترل داخلی و کنترل بودجه‌ای در بخش عمومی	۴
PE-20	شبا و آگوستی	۲۰۱۸	مشخص نمودن دانش، مهارت و تخصص مورد نیاز برای هر جایگاه شغلی_طراحی و استقرار کنترل بودجه‌ای و به‌کارگیری حسابداری بودجه‌ای	۶
PE-21	فریا و همکاران	۲۰۱۷	به‌کارگیری فنون و روش‌های حسابرسی مالی و رعایت و ارائه گزارش حسابرسی_به‌کارگیری فنون و روش‌های حاکمیت شرکتی در بخش عمومی	۲
PE-22	گاماژ	۲۰۱۶	سرمایه‌گذاری برای استفاده از کلان داده‌ها برای نظارت و حسابداری	۳
PE-23	چینگ و همکاران	۲۰۱۶	پیاده‌سازی فرهنگ سازمانی و ایجاد انگیزش برای رعایت کنترل داخلی_انجام حسابرسی رایانه‌ای، استراتژیک، مبتنی بر خطر و...__آموزش و راهنمایی مناسب به حسابرسان برای افزایش خودکارآمدی	۱۰
PE-24	موتوباتسه و همکاران	۲۰۱۵	شایسته‌سالاری در بخش عمومی و تدوین برنامه جامع توسعه منابع انسانی_پشتیبانی مدیریت ارشد و کمیته حسابرسی از حسابرسی داخلی _به‌کارگیری فنون و روش‌های حسابرسی داخلی و کنترل داخلی_افزایش تعاملات دستگاه‌های نظارتی برون‌سازمانی و درون‌سازمانی_ارتقاء توانمندی دانش، مهارت و عملکرد مدیران و کارکنان	۶
PE-25	الزبان و گویلیام	۲۰۱۴	شایسته‌سالاری در بخش عمومی و تدوین برنامه جامع توسعه منابع انسانی_تفویض مطلوب اختیارات و اختصاص بودجه کافی مرتبط با نظارت_پشتیبانی مدیریت ارشد و کمیته حسابرسی از حسابرسی داخلی _به‌کارگیری فنون و روش‌های حسابرسی داخلی و کنترل داخلی_به‌کارگیری فنون و روش‌های حاکمیت شرکتی در بخش عمومی_افزایش تعاملات دستگاه‌های نظارتی برون‌سازمانی و درون‌سازمانی_استقلال کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی از ساختار مدیریتی	۹
PE-26	کریستوفر	۲۰۱۴	استقرار کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی در نهادهای بخش عمومی	۱
PE-27	یوهانسونا و سیوربو	۲۰۱۴	طراحی و استقرار کنترل بودجه‌ای و به‌کارگیری حسابداری بودجه‌ای_به‌کارگیری فنون و روش‌های حسابرسی مالی و رعایت و ارائه گزارش حسابرسی_استقرار سیستم‌های کنترل داخلی و کنترل بودجه‌ای در بخش عمومی	۴
PE-28	اسپکلنا و وربیتن	۲۰۱۳	طراحی ساختار عملیاتی نظام ارزیابی عملکرد	۱

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

جدول شماره (۴): یافته‌های حاصل از مقالات

کد مقاله	محقق/محققین	سال	یافته‌ها	فراوانی
PE-29	کریستوفر	۲۰۱۲	شایسته‌سالاری در بخش عمومی و تدوین برنامه جامع توسعه منابع انسانی_پشتیبانی مدیریت ارشد و کمیته حسابرسی از حسابرسی داخلی _استقلال کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی از ساختار مدیریتی	۳
PE-30	بریزه ابوبکر و اسماعیل	۲۰۱۱	مدیریت دارایی‌ها و بدهی‌ها و نظارت بر درآمدها و هزینه‌ها_عوامل و ویژگی‌های مدیریتی مؤثر بر نظارت_تدوین و گزارشگری دستورالعمل‌های حسابداری بخش عمومی_به‌کارگیری فنون و روش‌های حسابرسی مالی و رعایت و ارائه گزارش حسابرسی_استقرار سیستم‌های کنترل داخلی و کنترل بودجه‌ای در بخش عمومی	۶
PE-31	دویرا و یمر	۲۰۱۸	طراحی و استقرار کنترل بودجه‌ای و به‌کارگیری حسابداری بودجه‌ای_شایسته‌سالاری در بخش عمومی و تدوین برنامه جامع توسعه منابع انسانی_پشتیبانی مدیریت ارشد و کمیته حسابرسی از حسابرسی داخلی _استفاده از بسترهای فناوری اطلاعات برای انجام مبادلات	۴
جمع کل				۱۱۳۹

گام پنجم: تحلیل و ترکیب یافته‌ها

در این تحقیق برای تجزیه‌وتحلیل و تلفیق یافته‌های کیفی، از روش کدگذاری باز استفاده شده است. بدین منظور ابتدا تمام عوامل استخراج شده از مطالعات، کد باز در نظر گرفته شده است. سپس با در نظر گرفتن معنای هریک از کدهای مذکور، در یک مفهوم مشابه، دسته‌بندی شده است. به این ترتیب مفاهیم (تم‌های) پژوهش شکل گرفته است. بعد از تحلیل و ترکیب صورت گرفته ۸ بعد، ۲۷ مؤلفه (مفاهیم) و ۸۶ شاخص شناسایی شدند که در جدول شماره (۵) و (۶) بعدها، مؤلفه‌ها و شاخص‌های به دست آمده درج شده‌اند.

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

جدول شماره (۵): مؤلفه‌ها - شاخص‌ها

مؤلفه‌ها	شاخص‌ها
عوامل اثرگذار بر ارکان نظارت مالی	اعمال نظارت مالی بر قانون بودجه و ذی‌حسابی‌های دستگاه‌های اجزایی-تدوین و گزارشگری دستورالعمل‌های حسابداری بخش عمومی-نظارت بر ثبت امور مالی و محاسباتی و نگهداری و تنظیم حساب‌ها-استقلال ذی‌حسابان و وضع قوانین حمایتی از ذی‌حسابان
ارکان نظارت درونی بر بودجه	ذی‌حسابی دستگاه‌های اجرایی-واحد حسابرسی داخلی و کمیته حسابرسی در دستگاه اجرایی-حسابرسان و بازرسان قانونی شرکت‌های دولتی-خزانه‌داری کل کشور-سازمان برنامه و بودجه کشور
جانشین‌پروری و آماده‌سازی نیروی انسانی	ارتقاء توانمندی دانش، مهارت و عملکرد مدیران و کارکنان-شایسته‌سالاری در بخش عمومی و تدوین برنامه جامع توسعه منابع انسانی-مدیریت و حفظ سرمایه انسانی در بخش عمومی
ایجاد و حفظ تیم حرفه‌ای	تخصصی شدن مراجع نظارت مالی و استفاده از ظرفیت بخش خصوصی-مشخص نمودن دانش، مهارت و تخصص مورد نیاز برای هر جایگاه شغلی-به‌کارگیری کارکنان متخصص و با صلاحیت در بخش عمومی
شناسایی، استخدام و آموزش	برگزاری دوره‌های استانداردها حسابداری و حسابرسی در بخش عمومی-آموزش و راهنمایی مناسب به حسابرسان برای افزایش خودکارآمدی-آموزش نیروی انسانی درزمینه قوانین مالی و بودجه‌ای و کنترل داخلی-تدوین بسته آموزشی نظام حسابداری بخش عمومی-اجرای سیاست‌های مناسب استخدامی و به‌کارگیری نظام تنبیه و تشویق
روابط اثربخش با واحدهای نظارتی	تدوین ساختار سلسله‌مراتب سازمانی برای نظارت مالی-تدوین آیین‌نامه نظارت بر اجرای منشور اخلاقی-پایبندی به ارزش‌های اخلاقی و حاکمیت قانون
فرهنگ سازمانی و ارزش‌های اخلاقی در سازمان	پیاده‌سازی فرهنگ سازمانی و ایجاد انگیزش برای رعایت کنترل داخلی-صداقت و درستکاری و در نظر گرفتن پاداش برای رعایت ارزش‌های اخلاقی-ایجاد انگیزش سازمانی برای پذیرش فرهنگ پاسخگویی
مدیریت راهبردی در نظارت مالی	لزوم تدوین برنامه جامع نظارت مالی بخش عمومی-عوامل و ویژگی‌های مدیریتی مؤثر بر نظارت-سرمایه‌گذاری و الگوگیری از مدیریت خدمات عمومی نوین
حمایت و پشتیبانی از نظارت مالی	حمایت مدیران و سیاست‌گذاران از حسابداری تعهدی و بودجه

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

جدول شماره (۵): مؤلفه‌ها - شاخص‌ها

مؤلفه‌ها	شاخص‌ها
	عملیاتی-پشتیبانی مدیریت ارشد و کمیته حسابرسی از حسابرسی داخلی
به‌کارگیری راهبردهای نظارتی یکپارچه	ایجاد وحدت رویه در مسائل مالی و محاسباتی -استفاده از تکنیک‌های حسابداری مدیریت در بخش عمومی
تدوین خطوط گزارشگری و دسترسی کامل به اطلاعات	عدم سازگاری بین اولویت‌های دولت و طراحی‌های نهادی-تدوین شفاف استراتژی‌ها و اهداف سازمان
وضع قوانین دائمی و تطابق قوانین و ضوابط با سایر کشورها	تصویب قوانین و مقررات الزم‌آور و دائمی در حوزه پاسخگویی-استفاده از تجربه سایر کشورها و مشاوره بین‌المللی در نظارت
همسوسازی بین قوانین و مقررات مختلف	بهبود رویه و سیاست‌ها برای جلوگیری از استفاده غیرقانونی بودجه-پیوند سیاست‌های اقتصادی و مالی در تدوین برنامه‌ها و بودجه-وحدت رویه در اجرای قوانین و مقررات و حذف فعالیت‌های موازی
یکپارچه کردن قوانین و مقررات	تدوین سازوکار مناسب برای پیگیری اجرای قوانین و ارزیابی نتایج-تدوین استاندارد حسابداری و لزوم به‌روزرسانی قوانین مرتبط -اصلاح ساختار شرکت‌های دولتی و کوچک‌سازی دولت
وضع قوانین حمایتی در حوزه نظارت مالی	تدوین قوانین لازم برای اجرای حسابرسی عملکرد و نظارت و ارزیابی-بازنگری و به‌روزرسانی قوانین و مقررات در حوزه نظارت مالی-ساختار و محیط سیاسی حاکم بر دستگاه اجرایی
به‌کارگیری فناوری‌های نوین در بخش نظارت مالی	استفاده از فناوری‌های نوین همانند هوش مصنوعی، هوش تجاری، ...-سرمایه‌گذاری برای استفاده از کلان داده‌ها برای نظارت و حسابداری -استقرار دولت و خزانه‌داری الکترونیکی و پذیرش اسناد الکترونیکی
هماهنگی و به‌کارگیری راه‌کارهای مدیریتی مبتنی بر ERP	نهادینه‌سازی نظارت مالی با رویکرد سامانه‌ای-سیستم اطلاعات مدیریت مالی یکپارچه دولت-نظارت بر خط در حوزه مالی و محاسباتی و حکمرانی دیجیتال
یکپارچه کردن سیستم‌ها و فرآیندها	یکپارچگی نرم‌افزارها و برنامه‌های کاربردی حسابداری و بودجه‌بندی-ایجاد پایگاه اطلاعاتی مستقل برای نظارت و ارزیابی
به‌کارگیری نرم‌افزارها و سیستم‌های مالی و اداری	به‌کارگیری فناوری نوین سیستم حسابداری و گزارشگری-استفاده از بسترهای فناوری اطلاعات برای انجام مبادلات -تهیه نرم‌افزار واحد و یکپارچه برای ثبت رویدادهای مالی تعهدی
استقرارحاکمیت شرکتی، کمیته حسابرسی و حسابرسی داخلی در بخش عمومی	استقرار کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی در نهادهای بخش عمومی-استقلال کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی از ساختار مدیریتی-تشکیل کمیسون‌ها و کمیته‌های تخصصی نظارتی-به‌کارگیری فنون و روش‌های حاکمیت شرکتی در بخش عمومی

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

جدول شماره (۵): مؤلفه‌ها - شاخص‌ها

مؤلفه‌ها	شاخص‌ها
استقرار سیستم کنترل داخلی و مدیریت ریسک	به‌کارگیری استراتژی و فنون مدیریت ریسک-تفویض مطلوب اختیارات و اختصاص بودجه کافی مرتبط با نظارت-استقرار سیستم‌های کنترل داخلی و کنترل بودجه‌ای در بخش عمومی
به‌کارگیری بودجه‌ریزی و حسابرسی عملیاتی	استقرار سیستم محاسبه بهای تمام‌شده کالا و خدمات-به‌کارگیری تکنیک‌ها و فنون بودجه‌ریزی بر مبنای عملکرد-انجام حسابرسی عملکرد و ارائه گزارش حسابرسی عملکرد
به‌کارگیری سیستم گزارشگری و حسابداری و حسابرسی مالی و رعایت	به‌کارگیری حسابداری و گزارشگری بر مبنای تعهدی-به‌کارگیری فنون و روش‌های حسابرسی مالی و رعایت و ارائه گزارش حسابرسی-انجام حسابرسی رایانه‌ای، استراتژیک، مبتنی بر خطر و...
ایجاد شفافیت و مشارکت شهروندان در بررسی و نظارت	تقویت نظام پاسخگویی و لزوم انجام نظارت‌های همگانی -شفافیت فرآیندها و سازوکارهای ارائه خدمات در سازمان-انتشار عمومی اطلاعات بودجه و مشارکت ذینفعان در تهیه بودجه
طراحی و به‌کارگیری روش‌های حسابرسی و کنترل داخلی	تمرکز دریافت‌ها و پرداخت‌ها در خزانه و پرداخت به ذینفع نهایی-به‌کارگیری فنون و روش‌های حسابرسی داخلی و کنترل داخلی-بهره‌برداری از گزارش حسابرسی داخلی و به‌کارگیری کنترل نظارتی هدفمند-افزایش تعاملات دستگاه‌های نظارتی برون‌سازمانی و درون‌سازمانی
طراحی و سنجش عملکرد	شناسایی مقیاس‌های ارزیابی اثربخشی، کارایی و صرفه اقتصادی - تعیین شاخص‌ها و مقیاس‌ها شفاف برای اندازه‌گیری عملکرد-طراحی ساختار عملیاتی نظام ارزیابی عملکرد-بازنگری و اصلاح نظام ارزیابی عملکرد به صورت ادواری
اجرای حسابداری تعهدی و به‌کارگیری کنترل‌های حسابداری و بودجه‌ای	مدیریت دارایی‌ها و بدهی‌ها و نظارت بر درآمدها و هزینه‌ها-تخصیص مپرداخت بودجه بر اساس اولویت فعالیت‌ها و مقایسه بودجه وعملک-طراحی و استقرار کنترل بودجه‌ای و به‌کارگیری حسابداری بودجه‌ای-به‌کارگیری استانداردهای حسابداری و گزارشگری مالی-شناخت، ثبت و گزارش دارایی‌ها، بدهی‌ها، درآمدها و هزینه‌ها

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

جدول شماره (۶): بعدها- مؤلفه‌ها

بعدها	مؤلفه‌ها
ابزارهای اعمال نظارت مالی	به‌کارگیری سیستم گزارشگری و حسابداری و حسابرسی مالی و رعایت-به‌کارگیری بودجه‌ریزی و حسابرسی عملیاتی-استقرارحاکمیت شرکتی، کمیته حسابرسی و حسابرسی داخلی در بخش عمومی-استقرار سیستم کنترل داخلی و مدیریت ریسک
ارکان نظارت مالی	عوامل اثرگذار بر ارکان نظارت مالی-ارکان نظارت درونی بر بودجه
استراتژی و راهبردهای نظارتی	مدیریت راهبردی در نظارت مالی-حمایت و پشتیبانی از نظارت مالی-تدوین خطوط گزارشگری و دسترسی کامل به اطلاعات-به‌کارگیری راهبردهای نظارتی یکپارچه
آموزش و منابع انسانی	شناسایی، استخدام و آموزش-جانشین‌پروری و آماده‌سازی نیروی انسانی-ایجاد و حفظ تیم حرفه‌ای
پیش‌بینی احکام و قوانین نظارت مالی	یکپارچه کردن قوانین و مقررات-وضع قوانین دائمی و تطابق قوانین و ضوابط با سایر کشورها-وضع قوانین حمایتی در حوزه نظارت مالی-همسوسازی بین قوانین و مقررات مختلف
زیرساخت‌های نظارت مالی	یکپارچه کردن سیستم‌ها و فرآیندها-هماهنگی و به‌کارگیری راه‌کارهای مدیریتی مبتنی بر ERP-به‌کارگیری نرم‌افزارها و سیستم‌های مالی و اداری-به‌کارگیری فناوری‌های نوین در بخش نظارت مالی
طراحی رویه‌ها و روش‌های نظارت و کنترل مالی	طراحی و سنجش عملکرد-طراحی و به‌کارگیری روش‌های حسابرسی و کنترل داخلی-ایجاد شفافیت و مشارکت شهروندان در بررسی و نظارت-اجرای حسابداری تعهدی و به‌کارگیری کنترل‌های حسابداری و بودجه‌ای
فرهنگ سازمانی و ارزش‌های اخلاقی	فرهنگ سازمانی و ارزش‌های اخلاقی در سازمان-روابط اثربخش با واحدهای نظارتی

گام ششم: کنترل کیفیت

در این تحقیق سعی بر آن شده است تا از منابع معتبر علمی استفاده شود و منابعی که با توجه به ملاک های ورود و خروجی ارائه شده در گام دوم، اعتبار علمی ناکافی داشتند در فرآیند فرا ترکیب از چرخه مطالعه خارج شدند. همچنین برای بررسی روایی درونی، یافته‌های تحقیق توسط

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

یک متخصص در این حوزه مورد بررسی قرار گرفت و مرتبط بودن آن‌ها با هدف تحقیق مورد تأیید قرار گرفت.

در این بخش برای کنترل تم‌های استخراجی، از مقایسه نظر پژوهشگران و خبرگان حوزه نظارت مالی استفاده شد. در این مرحله کدهای باز استخراج شده و کدگذاری صورت گرفته توسط محقق حداقل توسط دو خبره به طور مستقل مطالعه و بررسی شد و سپس با استفاده از نرم‌افزار SPSS برای ارزیابی میزان توافق بین این دو کدگذار از شاخص کاپای کوهن (کوهن، ۱۹۶۰) با فرمول شماره (۱) استفاده شده است. مقدار این عدد بین مثبت یک و منفی یک است و هرچه به عدد مثبت یک نزدیک‌تر باشد، نشان‌دهنده توافق بیشتر بین دو کدگذار است.

$$kappa = p_i = \frac{PA_o - PA_E}{1 - PA_E}$$ فرمول شماره(1)

مقدار PA_o نمایانگر میزان توافق ارزیابان است و مقدار PA_E نیز نمایانگر میزان توافق مورد انتظار است.

مطابق جدول شماره (۷)، ضریب کاپای این کوهن برای این پژوهش ۰/۷۷۱ محاسبه شد که در گروه توافق معتبر قرار گرفت. به منظور اثربخشی بیشتر پژوهش نظرات کدگذاران در خصوص مقوله‌های شناسایی شده اعمال و اصلاحات لازم در این خصوص انجام شد.

جدول شماره (۷): وضعیت شاخص کاپا و نتایج آماره ضریب توافق کاپای کوهن

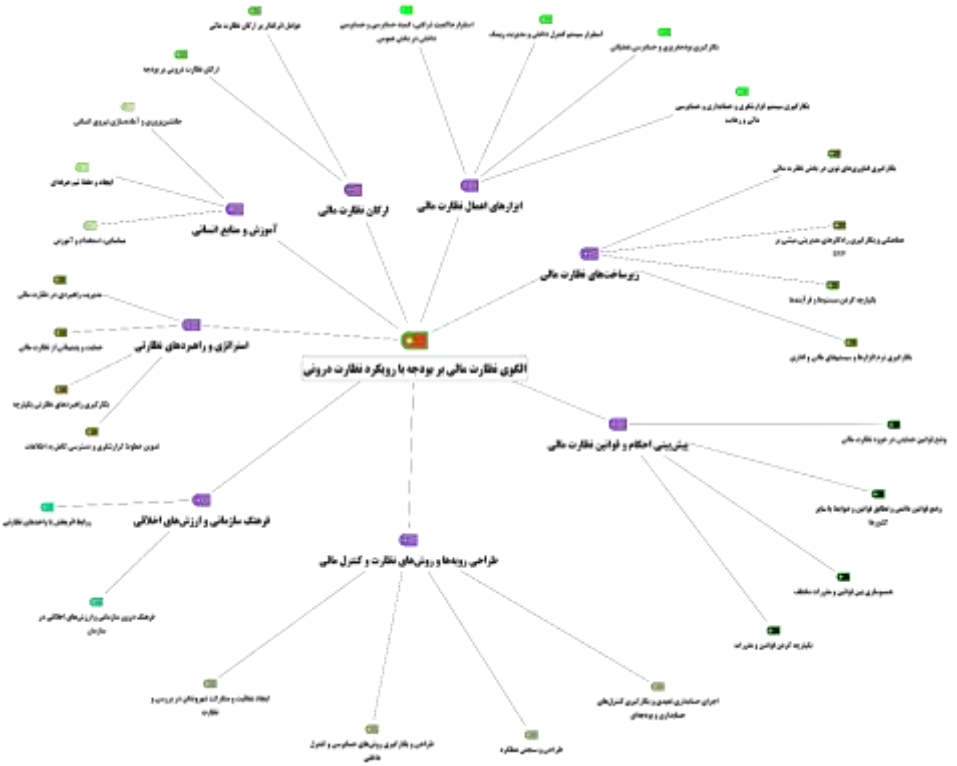
نتایج آماره (ضریب توافق کاپای کوهن)		مقدار عددی شاخص کاپا	وضعیت توافق
ارزش	۰/۷۷۱	کمتر از صفر	ضعیف
تعداد نمونه‌ها	۸۶	۰-۰/۲	بی‌اهمیت
معنی‌داری	۰/۰۰۰۱	۰/۲۱-۰/۴	متوسط
		۰/۴۱-۰/۶	مناسب
		۰/۶۱-۰/۸	معتبر
		۰/۸۱-۱	عالی

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

گام هفتم: ارائه نتایج

پس از انجام مراحل فرا ترکیب، مدل مفهومی عوامل مؤثر بر نظارت مالی بر بودجه با رویکرد نظارت درونی در بخش عمومی، مشتمل بر سه لایه (ابعاد، مؤلفه و شاخص) به وسیله نرم‌افزار MAXQDA دسته‌بندی شد و مدل مفهومی به شرح شکل زیر قابل مشاهده است.



شکل شماره (۳) : مدل فراترکیب عوامل مؤثر بر نظارت مالی بر بودجه با رویکرد نظارت درونی در

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

۳. بحث و نتیجه‌گیری

این مطالعه به دنبال یافتن این سؤال بود: «عوام تأثیرگذار بر نظارت مالی بر بودجه با رویکرد نظارت درونی در بخش عمومی ایران کدامند». برای این منظور از روش فرا ترکیب که روشی مناسب برای به دست آوردن ترکیب جامعی از یک موضوع بر پایه یافته‌های مقالات داخلی و خارجی است، استفاده شده است. در این مقاله در فرآیند اجرای فرا ترکیب که روند یکسان و مشخصی دارد با مشخص کردن بازه زمانی که مطالعات مربوطه در آن زمان انتخاب شده‌اند، به منظور جستجوی نظام‌مند بر مقالات منتشر شده در نشریات، ژورنال‌ها و پایگاه‌های اطلاعاتی مختلف، واژگان کلیدی بررسی شدند. در این تحقیق ۷ پایگاه به زبان انگلیسی (بین سال‌های ۲۰۱۰ تا ۲۰۲۳) و ۷ پایگاه داده فارسی (بین سال‌های ۱۳۹۰ تا ۱۴۰۲) با کلمات کلیدی تعریف شده مورد جستجو قرار گرفت. برای تعیین دقت، اعتبار و اهمیت و نیز به منظور ارزیابی و گزینش دقیق‌تر پژوهش‌های مورد بررسی، از ملاک‌های ورود و ملاک‌های خروج استفاده شده است. در این مرحله پس از ۴ مرحله پالایش ازمیان ۶۲۶ر۷۰ مطالعه ۵۴۹ر۷۰ مطالعه حذف و ۷۷ پژوهش برای تجزیه‌وتحلیل اطلاعات انتخاب گردید. برای تجزیه‌وتحلیل داده‌های کیفی، از روش کدگذاری باز استفاده شده است. بدین منظور، ابتدا تمام عوامل استخراج شده از مطالعات، کد باز در نظر گرفته شده است. سپس با در نظر گرفتن معنای هریک از کدهای مذکور، در یک مفهوم مشابه، دسته‌بندی شده است. به این ترتیب مفاهیم (تم‌های) پژوهش شکل گرفته است. همچنین سعی بر آن شده است تا از منابع معتبر علمی استفاده شود و منابعی که با توجه به ملاک‌های ورود و خروج ارائه شده اعتبار علمی ناکافی داشتند در فرآیند فرا ترکیب از چرخه مطالعه خارج شوند. در این مرحله از جهت اعتبار دهی فرآیند کدگذاری و کنترل کیفیت آن از شاخص کاپای کوهن استفاده شده است که این مقدار در سطح توافق معتبر قرار گرفته است. پس از انجام مراحل فرا ترکیب، مدل مفهومی عوامل مؤثر بر نظارت مالی بر بودجه با رویکرد نظارت درونی در بخش عمومی ایران مشتمل بر ۸ بعد و ۲۷ مؤلفه و ۸۶ شاخص شناسایی شد که به شرح زیر است:

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

ارکان نظارت مالی: این بعد از الگوی نظارت مالی مشخص‌کننده ارکـان و عوامـل تأثیرگـذار بر امر نظارت در دستگاه‌های عمومی است که شامل دو مؤلفه ارکـان نظـارت درونـی بـر بودجـه و عوامل اثرگذار بر ارکان نظارت مالی است.

آموزش و منابع انسانی: این بعد شاخص و معیارهای فردی و انسانی تأثیرگذار بر نظارت مـالی در بخش عمومی را نشان می‌دهد. این بعد شامل سه مؤلفه شناسایی، اسـتخدام و آمـوزش، ایجـاد و حفظ تیم حرفه‌ای و جانشین‌پروری و آماده‌سازی نیروی انسانی است.

فرهنگ سازمانی و ارزش‌های اخلاقی: این بعد معیارهای فرهنگی و ارزش‌های اخلاقـی مـؤثر بر نظارت مالی بر بودجه را نشان می‌دهد. ایـن بعـد شـامل، ایجـاد فرهنـگ سـازمانی و ارزش‌هـای اخلاقی در سازمان و روابط اثربخش با واحدهای نظارتی است.

استراتژی و راهبردهای نظارتی: این بعد راهبردهای ضـروری بـرای اسـتقرار نظـارت مـالی بـر بودجه بخش عمومی با رویکرد نظارت درونی را نشان می‌دهد که شامل معیارهای تـدوین خطـوط گزارشگری و دسترسی کامل به اطلاعات، به‌کـارگیری راهبردهـای نظـارتی یکپارچـه، حمایـت و پشتیبانی از نظارت مالی، مدیریت راهبردی در نظارت مالی است.

پیش‌بینی احکام و قوانین نظارت مالی: این بعد به احکام و قوانین مورد نیاز برای نظارت مـالی توجه دارد. معیارهای این بعد شامل وضع قوانین حمایتی در حوزه نظـارت مـالی، یکپارچـه کـردن قوانین و مقررات، همسوسازی بین قوانین و مقررات مختلف، وضع قوانین دائمی و تطـابق قـوانین و ضوابط با سایر کشورها است.

زیرساخت‌های نظارت مالی: این بعد از الگوی نظارت مالی بر زیرساخت‌های مورد نیاز بـرای نظارت مالی در بخش عمومی ایران تأکید دارد. معیارهای این بخش شامل به‌کارگیری نـرم‌افزارهـا و سیسـتم‌هـای مـالی و اداری، یکپارچـه کـردن سیسـتم‌هـا و فرآینـدها، همـاهنگی و بـه‌کـارگیری راه‌کارهای مدیریتی مبتنی بر ERP و به‌کارگیری فناوری‌های نوین در بخش نظارت مالی است.

ابزارهای اعمال نظارت مالی: این بعد به ابزارهای که می‌توان به‌وسیله آن‌ها در بخـش عمـومی اعمال نظارت مالی کرد اشـاره دارد کـه شـامل بـه‌کـارگیری سیسـتم گزارشـگری و حسـابداری و

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

حسابرسی مالی و رعایت، به‌کارگیری بودجه‌ریزی و حسابرسی عملیاتی، به‌کارگیری حسابرسی داخلی و استقرار سیستم کنترل داخلی و مدیریت ریسک و استقرارحاکمیت شرکتی، کمیته حسابرسی و حسابرسی داخلی در بخش عمومی است.

طراحی رویه‌ها و روش‌های کنترل نظارت مالی: این بعد بر روش‌های کنترلی و طراحی رویه‌ها برای نظارت مالی در بخش عمومی می‌پردازد. معیارهای این مفهوم شامل اجرای حسابداری تعهدی و به‌کارگیری کنترل‌های حسابداری و بودجه‌ای، طراحی و سنجش عملکرد، طراحی و به‌کارگیری روش‌های حسابرسی و کنترل داخلی و ایجاد شفافیت و مشارکت شهروندان در بررسی و نظارت است.

منابع

اردشیری، حمید؛ کمالی، احسان؛ رستمی، امین و صفری گرایلی، مهدی. (۱۴۰۱). ارائه الگویی برای نظارت مالی هوشمند در نظام حسابداری و گزارشگری بخش عمومی. پژوهش‌های کاربردی در گزارشگری مالی، ۱۱(۲۱)، ۲۴۳-۲۰۹.

اسلام‌زاده، امید؛ ایزدی‌نیا، ناصر و فروغی، داریوش. (۱۳۹۷). تبیین مؤلفه‌های راهبری سازمانی در بخش عمومی. فصلنامه خط‌مشی‌گذاری عمومی در مدیریت ۹(۳۰)، ۵۹-۴۳.

اسماعیلی‌کیا، غریبه. (۱۳۹۷). استقرار کمیته حسابرسی در بخش عمومی ایران: نگرش خبرگان، اعضای حرفه و دانشگاه. حسابداری دولتی، ۴(۲)، ۱۳۴-۱۱۵.

الماسی، حسن؛ دهگان، محمود و حیدری، داریوش. (۱۳۹۵). بررسی تأثیر گزارش تفریغ بودجه دیوان محاسبات کشور در اعمال نظارت بر عملکرد مالی دولت و اثربخشی بودجه‌های سالیانه. دانش حسابرسی. ۱۶(۶۳)، ۶۱-۳۵.

امرایی، حافظ؛ آذر، عادل؛ اسماعیل‌زاده، علی و خسروی‌پور، نگار. (۱۳۹۹). عوامل مؤثر در کارایی نظارت و ارزیابی عملکرد مالی بخش عمومی در بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد با رویکرد فراترکیب. مطالعات راهبردی سیاست‌گذاری عمومی، ۱۰(۳۷)، ۳۳۵-۲۹۷.

امیدوار، مریم؛ وکیلی‌فرد، حمیدرضا و عابدینی، بیژن. (۱۳۹۹). ارائه مدلی از کیفیت حسابرسی بخش عمومی بر اساس روش تحلیل تم. دانش حسابرسی، ۲۰(۸۱)، ۳۵۵-۳۱۷.

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

امرایی، حافظ و آذر، عادل. (۱۴۰۰). ارائه الگوی مؤثر نظارت مالی و ارزیابی عملکرد مالی بخش عمومی در بودجه‌ریزی بر مبنای عملکرد. پژوهش‌های حسابداری مالی و حسابرسی، ۳(۴۰)، ۸۶-۵۳

امیدوار، مریم؛ وکیلی‌فرد، حمیدرضا و عابدینی، بیژن. (۱۳۹۹). طراحی مدل تفسیرگرایانه/ساختارمندانه اثربخش‌ترین علل کیفیت حسابرسی بخش عمومی. دو فصلنامه حسابداری دولتی، ۷(۱)، ۱۷۶-۱۵۱

باباجانی، جعفر؛ تقوی فرد، محمد تقی و قنبریان، رضا. (۱۴۰۱). الگویی برای نظارت مالی در شهرداری‌های کلان‌شهرهای ایران. مجله بررسی‌های حسابداری و حسابرسی، ۲۹(۱). ۵۸-۲۶

باباجانی، جعفر. (۱۳۹۰). بررسی تطبیقی فراز و فرود ایفا و ارزیابی مسئولیت پاسخگویی مالی از طریق گزارشگری مالی دولتی در سده گذشته. فصلنامه دانش حسابرسی،۱۱(۴۴)، ۷۲-۳۷.

باباجانی، جعفر؛ آذر، عادل؛ معیری، مرتضی. (۱۳۹۲). عوامل و محرک‌های تحول در نظام پاسخگویی مالی و عملیاتی بخش عمومی ایران. مطالعات تجربی حسابداری مالی،۱۱(۳۷)، ۱-۳۷.

باباجانی، جعفر و خنکا، عبدالخالق. (۱۳۹۱). ضرورت تشکیل کمیته حسابرسی و استقرار واحد حسابرسی داخلی در شهرداری‌های کلان‌شهرها برای ارتقاء سطح مسئولیت پاسخگویی. مطالعات تجربی حسابداری مالی، ۱۰(۳۳)، ۳۹-۷۲

باباجانی، جعفر؛ برزیده، فرخ و محمدرضاخانی، وحید. (۱۴۰۲). بررسی ارائه الگویی برای استقرار حسابرسی داخلی در دستگاه‌های دولتی بخش عمومی ایران. مطالعات تجربی حسابداری مالی، ۲۰(۷۷)، ۳۵-۱

باباجانی، جعفر و قنبریان، رضا. (۱۴۰۱). بررسی اثربخشی کمیته حسابرسی در نظام نظارت مالی و عملکردی شهرداری‌های کلان‌شهرهای ایران. دانش حسابرسی، ۲۲(۸۸). ۳۱-۵

باباجانی، جعفر؛ شکرخواه، جواد و ابراهیم‌پور، شهرام. (۱۳۹۷). الگویی برای پیاده‌سازی استانداردهای حسابداری مصوب سازمان حسابرسی در نهادهای بخش عمومی جمهوری اسلامی ایران. پژوهش‌های حسابداری مالی، ۱۰(۴)، ۱-۲۰

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

باباجانی، جعفر و دوست جباریان، جواد. (۱۳۹۹). ارزیابی وضع موجود عوامل مؤثر بر استقرار نظام حسابرسی عملکرد در نهادهای بخش عمومی ایران. حسابداری دولتی، ۶(۲)، ۱۵۰-۱۳۷.

باباجانی، جعفر؛ قربانی‌زاده، وجه اله و ایمان‌زاده، پیمان. (۱۳۹۸). الگویی برای استقرار نظام حسابرسی عملکرد در نهادهای بخش عمومی ایران. دانش حسابرسی، ۱۹(۷۶)، ۵۸-۳۹.

بدیعی، حسین؛ دهقان دهنوی، حسن و اعرابی، مهران. (۱۳۹۴). شناسایی و رتبه‌بندی عوامل مؤثر بر پیاده‌سازی نظام بودجه‌ریزی عملیاتی با استفاده از مدل الماس و تجزیه‌وتحلیل سلسله‌مراتبی فازی. دو فصلنامه حسابداری دولتی، ۱(۲)، ۴۰-۳۱.

باباجانی، جعفر. (۱۳۹۹). الگویی برای تدوین مبانی قانونی نظام نظارت و حسابرسی مستقل در بخش عمومی ایران. دانش حسابرسی، ۲۰(۷۹)، ۳۰-۵.

برزوزاده، محسن؛ مرادی، محمد و نرگسیان، عباس. (۱۴۰۰). طراحی چارچوبی برای بهبود مدیریت منابع مالی خزانه‌داری کل کشور. دو فصلنامه حسابداری دولتی، ۸(۱)، ۲۸-۹.

براتی، روشنک؛ محمدی ملقرنی، عطااله و نوروش، ایرج. (۱۴۰۱). ارائه مدلی جهت حسابرسی عملکرد (مورد مطالعه وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی ایران). دانش حسابداری مالی، ۹(۱)، ۱۵۹-۱۳۳.

بهبهانی‌نیا، پریسا سادات و غلام‌نژاد، سودابه. (۱۴۰۰). بررسی اثر حسابرسی داخلی مؤثر و پیاده‌سازی استانداردهای حسابداری بخش عمومی بر کیفیت گزارشگری مالی در بخش عمومی (مطالعه موردی وزارت اقتصاد و امور دارایی). حسابداری و منافع اجتماعی، ۱۱(۳)، ۴۸-۳۱.

پورغفار، جواد؛ محمدزاده سالطه، حیدر؛ زینالی، مهدی و مهرانی، ساسان. (۱۴۰۱). الگوی بودجه‌ریزی بر مبنای عملکرد با رویکرد گزارشگری مالی بهنگام در بخش عمومی ایران. ۰، ۸(۲)، ۳۶-۲۱.

پورعلی، محمدرضا و کاکوان سعیده. (۱۳۹۳). الزامات استقرار بودجه‌ریزی عملیاتی (مطالعه موردی: دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی درمانی بابل). دانش حسابرسی، ۱۴(۵۷)، ۲۱۷-۱۹۱.

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

جانی، مهدی؛ پیفه، احمد و فغانی، مهدی. (۱۴۰۲). ویژگی‌های فردی، چالش‌ها، تنگناهای اخلاقی و انگیزشی نظارت مالی ذی‌حسابان. اخلاق در علوم و فناوری، ۱۸(۲)، ۱۷۱-۱۶۴

جمشیدی، طیبه و سلیمانی امیری، غلامرضا. (۱۴۰۲). شناسایی عوامل مؤثر بودجه‌ریزی عملیاتی در بخش عمومی با استفاده از نظریه داده بنیاد چندوجهی. دو فصلنامه حسابداری دولتی، ۱۸(۲)، ۸۲-۶۹

جانی، مهدی؛ پیفه، احمد؛ فغانی، مهدی و دهقان، محمدحسین (۱۴۰۰). نظارت مالی ذی‌حسابان دستگاه‌های اجرایی کشور و اجرای مطلوب نظام حسابداری بخش عمومی: بررسی چالش‌های مرتبط. حسابداری و بودجه‌ریزی بخش عمومی، ۲(۴)، ۲۳-۱

جانی، مهدی؛ پیفه، احمد و فغانی، مهدی. (۱۴۰۰). مطالعه و بررسی چالش‌ها و تنگناهای سیاسی و قانونی نظارت مالی ذی‌حسابان دستگاه‌های اجرایی کشور با رویکرد اجرای مطلوب نظام حسابداری بخش عمومی. دانش حسابرسی، ۲۱(۸۴)، ۲۰۸-۱۸۱

جوادیان، رضا و اشرفی، امیر. (۱۳۹۸). شناسایی موانع پیاده‌سازی استقرار بودجه‌ریزی عملیاتی در ناجا. توسعه سازمان پلیس، ۱۶(۶۸)، ۳۰-۱۱

حاجی حسینی، داود،, حسنی، محمد، پورزمانی، زهرا و متین فرد، مهران (۱۴۰۳). الگویی برای نظارت مالی بر بودجه بخش عمومی کشور با رویکرد نظارت درونی. *مدیریت پویا و تحلیل کسب و کار*، ۴(۱)، ۱۲۸-۱۴۵. doi: ۲۰۲۴.۲۰۴۸۶۷۸.۱۲۱۶/dmbaj.۱۰.۲۲۰۳۴

قنبری، محمدرضا؛ فلاح شمس، میرفیض؛ معدنچی‌زاج، مهدی و کیقبادی، امیررضا. (۱۴۰۰)، الگوی مناسب نظارت مالی دیوان محاسبات کشور بر دستگاه‌های اجرایی جمهوری اسلامی ایران. دانش حسابرسی، ۲۱(۸۴)، ۴۴۲-۴۶۹.

حضوری، محمدجواد؛ گرد، عزیز و گلدوست، مجید. (۱۳۹۴). بررسی عوامل مؤثر بر بروز نارسایی در سیستم‌های کنترل مالی دستگاه‌های اجرایی. دانش حسابرسی ۱۵(۵۹)، ۴۱-۱۹

رضایی، مهدی. (۱۳۹۷). بررسی موانع پیشرفت حسابداری بخش عمومی در ایران از دیدگاه دانشگاهیان. مجله تحقیقات حسابداری و حسابرسی، تابستان ۱۳۹۷، ۲(۳۸)، ۹۴-۸۱.

رحمانی، علی؛ ملانظری، مهناز؛ فعال قیومی، علی؛ محمودخانی، مهناز؛ بهبهانی‌نیا، پریسا سادات؛ پارسایی، مونا؛ قدیریان آرانی، محمدحسین و خدیور، آمنه (۱۴۰۱). طراحی مدل بلوغ

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

مدیریت مالی و حسابداری واحدهای گزارشگر بخش عمومی. بررسی‌های حسابداری و حسابرسی، ۲۹(۲)، ۲۸۷- ۳۱۰.

رحمان سرشت، حسین و موسوی کاشی، زهره. (۱۳۹۴). مدلی برای سنجش اثربخشی خدمات عمومی (آزمونی در بیمارستان‌های دولتی). چشم‌انداز مدیریت دولتی، ۲۴، ۵۹-۷۶.

رحمتی اصل، مهین و کردستانی، غلامرضا. (۱۴۰۱). بررسی راه‌کارهای توسعه نظارت مالی و عملیاتی پیشگیرانه دیوان محاسبات کشور. مدیریت دولتی، ۱۴(۲)، ۲۵۷-۲۸۲

رحمتی، وجیهه و پورزمانی، زهرا. (۱۴۰۰). عارضه‌یابی حسابداری تعهدی در بخش عمومی ایران ازنظر محتوا، زمینه و ساختار. پژوهش‌های حسابداری مالی و حسابرسی، ۱۳(۵۰)، ۱۱۷-۸۳

رحمانی، علی و قشقایی، فاطمه. (۱۳۹۳). ضرورت‌های استقرار واحد حسابرسی داخلی در دانشگاه‌های دولتی ایران. حسابداری سلامت، ۳(۲)، ۶۲-۴۱

روضه‌ای، منصور. (۱۳۹۹). ارائه الگوی مطلوب حسابرسی و نظارت مالی در ناجا. نظارت و بازرسی ناجا. ۱۴(۵۱)، ۵۵-۳۳

زارعی، محمدحسین و فاضلی‌نژاد. (۱۳۹۵). الزامات حقوقی تحقق حسابرسی عملکرد در دیوان محاسبات کشور. دانش حسابرسی، ۱۶(۶۳)، ۲۶۹-۲۸۹

ستوده، رضا؛ فغانی، مهدی و پیفه، احمد. (۱۳۹۹). بررسی توانایی دیوان محاسبات کشور از دیدگاه پاسخگویی مالی به استفاده‌کنندگان. دانش حسابرسی، ۲۰(۸۰)، ۵۰-۸۴.

صفدریان، نیره و ضیایی بیدگلی، محمد تقی. (۱۳۹۳). عوامل اثرگذار در اجرای ماده (۹۰) قانون محاسبات عمومی کشور. مجله اقتصادی، ۱۴(۱۲،۱۱)، ۱۲۴-۱۰۹.

ضرونی، داریوش و جلالیان، عسگر. (۱۳۹۷). الگوی مطلوب نظارت مالی دیوان محاسبات. مجله دانش حقوق مالیه، تابستان ۹۷، ۴(۱)؛ ۳۹-۵۰.

طریقی، علی؛ آزادی، کیهان و خردیار، سینا. (۱۴۰۰). شناسایی و رتبه‌بندی مؤلفه‌های فرهنگی تأثیرگذار بر کنترل‌های داخلی در سازمان‌های غیرانتفاعی بخش عمومی کشور. دانش حسابرسی، ۲۱(۸۳)، ۱۹۴-۱۶۶

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

طریقی، علی؛ آزادی، کیهان و خردیار، سینا. (۱۳۹۹). الگوی فرهنگ سازمانی مؤثر بر کنترل‌های داخلی سازمان‌های غیرانتفاعی بخش عمومی ایران با رویکرد تئوری داده بنیاد دانش حسابرسی، ۲۰(۸۰)، ۳۱۴-۲۸۱

عزیزی، صدیقه. (۱۴۰۲). طراحی سازوکارهای رفع موانع و محدودیت‌های اجرایی شدن استانداردهای حسابداری بخش عمومی. بررسی‌های حسابداری و حسابرسی، ۳۰(۱)، ۵۴-۲۸

عرب مازار یزدی، محمد و مرادی، امیر. (۱۳۹۹). فرصت‌ها و چالش‌های کاربرد کلان داده‌ها در سیستم اطلاعاتی حسابداری بخش عمومی از منظر پاسخگویی عمومی. دانش حسابرسی، ۲۰(۷۹)، ۱۲۲-۹۵.

فاضلی‌نژاد، جواد و شفیعی سردشت، جعفر. (۱۴۰۰). آسیب‌شناسی نقش دیوان محاسبات کشور در تحقق پاسخگویی و حاکمیت قانون. دانش حقوق عمومی، ۱۰(۳۳)، ۵۶-۳۳.

فروغی، عارف؛ رحیمی، علیرضا و شهاب‌الدینی، فاطمه. (۱۴۰۱). محیط کنترلی و حسابرسی بخش عمومی. پژوهش‌های حسابرسی حرفه‌ای، ۲(۷)، ۱۶۴-۱۳۶.

کامیابی، یحیی؛ ملکیان، اسفندیار، ملکیان و خانلاری، مرتضی. (۱۳۹۷). تبیین مؤلفه‌های حسابرسی عملکرد در بخش عمومی ایران با تأکید بر عملکرد زیست‌محیطی و اجتماعی. دانش حسابرسی، ۱۸(۷۱)، ۷۶-۵۷

کریمی، محمدعلی؛ کردستانی، غلامرضا و بیگلر، کیومرث. (۱۴۰۲). شناسایی فرصت‌های بهبود در نظام مدیریت مالی عمومی. دانش حسابداری مالی، ۱۰(۱)، ۹۶-۶۱.

کردستانی، غلامرضا. (۱۳۹۸). مدیریت مالی عمومی: شناسایی و ارزیابی چالش‌های نظام بودجه‌ریزی. دو فصلنامه حسابداری دولتی، ۶(۱۱)، ۸۰-۶۱.

کشاورز، فرزاد؛ برزگر، بهرام و قاسمی، مصطفی. (۱۴۰۲). ارائه مدلی کاربردی جهت توانمندسازی و تداوم حسابرسی پیشگیرانه در بخش عمومی بر اساس نظریه‌پردازی داده بنیاد. دوفصلنامه حسابداری دولتی، ۹(۲)، ۲۵۴-۲۲۹.

کردستانی، غلامرضا و نصیری، محمود. (۱۳۸۸). کارایی گزارشگری مالی و ارتقای سطح مسئولیت پاسخگویی در بخش عمومی. حسابدار، ۲۵(۲۰۸ و ۲۰۹)، ۵۸-۶۵.

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

کردستانی، غلامرضا، معنوی مقدم، امیرهادی. (۱۳۹۶). بررسی مدیریت مالی نوین بخش عمومی: گذشته، حال و آینده. مطالعات حسابداری و حسابرسی، ۳(۲۳)، ۱۱۷-۳۰

معین، محمد، (۱۳۸۷)، فرهنگ فارسی معین، تهران، انتشارات فرهنگ نما.

مشکینی، نفیسه و کردستانی، غلامرضا، (۱۳۹۸). پیامدهای به‌کارگیری رویکرد مدیریت مالی عمومی نوین. فصلنامه مدیریت دولتی دانشگاه تهران. ۱۱ (۲)، ۲۳۱-۲۵۰.

محققی، محمدرضا؛ کرمی، غلامرضا؛ غلامی جمکرانی، رضا و رحیمیان، نظام‌الدین. (۱۴۰۱). بررسی شناسایی و رتبه‌بندی عوامل مؤثر بر اثربخشی سیستم کنترل‌های داخلی در مؤسسات و سازمان‌های دولتی. دو فصلنامه حسابداری دولتی، ۹(۱)، ۲۶-۱.

مهرانی، ساسان؛ اکرمی، سید رحمت الله، خدابخشی، هادی و جباری، مهرداد. (۱۳۹۷). بازنگری در نقش ذی‌حسابان دستگاه‌های اجرایی در نظام بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد. حسابداری دولتی. ۵(۱)، ۲۰-۹.

مهدوی، غلامحسین و نمازی، نویدرضا. (۱۳۹۵). رتبه‌بندی سنجه‌های مؤثر بر وظایف و جایگاه واحد حسابرسی داخلی در دستگاه‌های اجرایی. حسابداری سلامت، ۵(۲)، ۱۱۱-۹۱

سایبانی، علیرضا و جعفری، زهرا. (۱۳۹۶). جایگاه نظارت مالی در قانون اساسی و بررسی آن در آرای شورای نگهبان. پژوهش ملل، ۲ (۱۷)، ۸۷-۷۱.

ملانیا، حمید؛ کامیابی، یحیی و خلیل‌پور، مهدی. (۱۴۰۱). طراحی مدل مضامین گزاره‌ای تقویت کنترل داخلی در دانشگاه‌های علوم پزشکی تحت عنوان مدل تحلیل تفسیرگرایانه و ساختارمدارانه فراگیر دانش حسابرسی، ۲۲(۸۷)، ۷۸-۴۷.

نوری، محمد؛ آقامیری، نفیسه؛ اسفندیارپور و مهدیه، صابری، مریم. (۱۳۹۵). بررسی مشکلات نظارت مالی بر اجرای بودجه سالانه کشور. نخستین کنفرانس بین‌المللی پارادایم‌های نوین مدیریت-هوش تجاری و سازمانی. دانشگاه شهید بهشتی.

نوش‌آذر، محسن، حیدری، مهدی. (۱۴۰۰). چیستی و چرایی نظارت مالی و مسئولیت پاسخگویی در بخش عمومی. مجله دانش حقوق مالیه، سال پنجم، شماره ۱۵، بهار ۱۴۰۰.

ناصری، احمد، نیک‌اندیش، مسعود. (۱۳۹۵). تأثیر استقرار نظام جدید حسابداری و گزارشگری مالی بخش عمومی ایران بر قابلیت مسئولیت پاسخگویی عمومی. اولین همایش ملی

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

حسابرسی و نظارت مالی ایران. سال ۱۳۹۵. دانشگاه فردوسی مشهد، دانشکده علوم اداری و اقتصاد.

نخبه فلاح، افشین؛ کردستانی، غلامرضا و رحیمیان، نظام‌الدین. (۱۴۰۰). شکاف بین وضع موجود و سطح مطلوب گزارش حسابرسی عملکرد از دیدگاه حسابرسان بخش عمومی. دو فصلنامه حسابداری دولتی، ۸(۱)، ۲۴۰-۲۱۳

Alqudah, H., Amran, N.A., Hassan, H., Lutfi, A., Alessa, N., alrawad, M., & Almaiah, M.A. (2023). Examining the critical factors of internal audit effectiveness from internal auditors' perspective: Moderating role of extrinsic rewards. Heliyon, 9(2023), 1-17.

Aleksovska, M. (2021). Accountable for What? The Effect of Accountability Standard Specification on Decision-Making Behavior in the Public Sector. Public Performance & Management Review, 1-28. DOI: 10.1080/15309576.2021.1900880

Alzeban, A., & Gwilliam, D. (2014). Factors Affecting the Internal Audit Effectiveness: A survey of the Saudi Public Sector. Journal of International Accounting, Auditing and Taxation, 1-39. dx.doi.org/doi:10.1016/j.intaccaudtax.2014.06.001

Abu Bakar, N.B., & a Ismail, S. (2011). Financial Management Accountability Index (FMAI) in the Malaysian public sector: a way forward. International Review of Administrative Sciences, 77(1), 159-190.

Al-Mohammadi, Y.A., & Naji, A.F. (2022). ACTIVATING THE AUDIT COMMITTEES IN GOVERNMENT UNITS AND THEIR IMPACT ON THE QUALITY OF PROFESSIONAL PERFORMANCE OF THE FEDERAL FINANCIAL SUPERVISION BUREAU. Academy of Accounting and Financial Studies Journal, 26(1), 1-14.

Ajao ،Owolabi Sunday& Aremu ،Odunlade Olajire & Ufuoma ،Izang Julia. (2022). Government Integrated Financial Management Information System and Fraud Prevention in Nigeria. Journal of Finance and Accounting, 2022; 10(3): 151-159. doi: 10.11648/j.jfa.20221003.11.

Almagrashi, A., Mujalli, A., Khan, T., & Attia, O. (2023). Factors determining internal auditors' behavioral intention to use computer-assisted auditing techniques: an extension of the UTAUT model and an empirical study. Future Business Journal, 9(74), 1-19.

Bonsu, A.B., Appiah, K.O., Gyimah, P., & Owusu-Afriyie, R. Public sector accountability: do leadership practices, integrity and internal control systems matter?. IIM Ranchi journal of management studies, 2(1), 4-15.

Caruana, J., & Kowalczyk,M. (2020). The Quest for Audit Quality in the Public Sector. Accounting in Europe, 1-25. DOI: 10.1080/17449480.2020.1757731

Christopher, J. (2012). The adoption of internal audit as a governance control mechanism in Australian public universities – views from the CEOs. Journal of Higher Education Policy and Management, 34(5), 529-541.

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

Christopher, J. (2014). Internal audit: Does it enhance governance in the Australian public university sector?. Educational Management Administration & Leadership, 1-18. DOI: 10.1177/1741143214543206.

DEMERA, G., & YEMER, M. (2018). DETERMINANTS OF BUDGET CONTROL IN ETHIOPIAN PUBLIC ORGANIZATION (THE CASE OF BENISHANGUL GUMUZ REGIONAL STATE). Emperor International Journal of Finance and Management Research [EIJFMR], 1-19.

Dzomira, S. (2020). Corporate Governance and Performance of Audit Committee and Internal Audit Functions in an Emerging Economy's Public Sector. Indian Journal of Corporate Governance, 13(1), 85-98.

Dabbicco, G., & Mattei, G. (2020). The reconciliation of budgeting with financial reporting: A comparative study of Italy and the UK. Public Money & Management, 1-11. DOI: 10.1080/09540962.2019.1708059

F. Speklé, R., & H.M. Verbeeten, F. (2013). The use of performance measurement systems in the public sector: Effects on performance. Management Accounting Research, 1-16. dx.doi.org/10.1016/j.mar.2013.07.004.

Ferry, L., Zakaria, Z., Zakaria, Z., & Slack, R. (2017). Watchdogs, helpers or protectors? – Internal auditing in Malaysian Local Government. Accounting Forum, 1-15. dx.doi.org/10.1016/j.accfor.2017.10.001

Gamage, P. (2016). New development: Leveraging 'big data' analytics in the public sector. Public Money & Management, 36(5), 385-390.

Grossi, G., C. Hay. D., Kuruppu, C., & Neely, D. (2023). Changing the boundaries of public sector auditing. Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management, 35(6), 140-153.

Garcia-Sanchez ،I.M. & Beatriz-Cuadrado ،B. (2016). New Public Financial Management. Springer International Publishing Switzerland۱۸-۱ ،. DOI: https://doi.org/10.1007/978-3-319-31816- 5_2323-1.

Grimmelikhuijsen، S.G.، Weske، U.، Bouwman، R. & Tummers، L. (2017). Public Sector Transparency". In: O. James، S. Jilke and G. Van Ryzin (eds.) Experiments in Public Management Research. Challenges and Contributions (pp. 291-312). Cambridge University Press

Hay, D., & J. Cordery, C. (2020). Evidence about the value of financial statement audit in the public sector. Public Money & Management, 1-12. DOI: 10.1080/09540962.2020.1729532.

Johansson, T., & Siverbo, S. (2014). The appropriateness of tight budget control in public sector organizations facing budget turbulence. Management Accounting Research, 1-13. dx.doi.org/10.1016/j.mar.2014.04.001.

Lee, S-C., Su, J-M., Tsai, S-B., Lu, T-L., & Dong, W. (2016). A comprehensive survey of government auditors' self-efficacy and professional development for improving audit quality. SpringerPlus, 5(1263), 1-25.

Muthaher, O. (2019). GOVERNMENT ACCOUNTING STANDARD, HUMAN CAPACITY, INTERNAL CONTROL SYSTEM AND FINANCIAL SUPERVISION AS A QUALITY ANALYSIS OF GOVERNMENT FINANCIAL STATEMENTS. Jurnal Ilmiah Ekonomi, 14(1), 186-200.

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

Motubatse, N., Barac, K., & Odendaal, E. (2015). Perceived challenges faced by the internal audit function in the South African public sector: A case study of The National Treasury. African Journal of Science, Technology, Innovation and Development, 7(6), 401-407.

Natalizi, D. (2020). Public sector accounting contexts in the EPSAS change: a comparative study of Italy and Sweden. International Review of Administrative Sciences, 0(0), 1-20.

OECD (2017), OECD Budget Transparency Toolkit: Practical Steps for Supporting Openness, Integrity and Accountability in Public Financial Management, OECD Publishing, Paris. http://dx.doi.org/10.1787/9789264282070-en

Purnamasari P ،Amran NA and Hartanto R. Modelling computer assisted audit techniques (CAATs) in enhancing the Indonesian public sector [version 1; peer review: awaiting peer review] F1000Research 2022۱۱:۵۵۹ ، https://doi.org/10.12688/f1000research.121674.1.

Phetphrairin، U. & Judy، O. (2011). Accounting Change Model for the Public Sector: Adapting Luder's Model for Developing Countries. International Review of Business Research Papers، (1)7، 364-380.

Roje, G., & Redmayne, N.B. (2020). On the management and financial reporting for state assets—a comparative analysis between Croatia and New Zealand. Public Money & Management, 1-9. DOI: 10.1080/09540962.2020.1723261

Sandelowski, M. Barroso, J., (2007), "Handbook for Synthesizing Qualitative Research", New York: Springer

Sandelowski, M., (1995), "Focus on Qualitative Methods Sample Size in Qualitative Research", Research in Nursing & Health. 18, PP. 179-183.

Singh, S.N. (2021). Budgetary Management and Control of Finance and Economic Cooperation Organization in Mettu Woreda of Ilu Ababor Zone: An Assessment. Financial Markets, Institutions and Risks, 5(4), 106-127.

Sheba, R., & Agusti, K.D.R. (2018). THE EFFECT OF BUDGETARY GOAL CHARACTERISTICS ON THE EFFECTIVENESS OF BUDGET CONTROL: WITH KNOWLEDGE OF BUDGETARY AGENCY - DPRD ABOUT BUDGET AS MODERATING VARIABLE (EMPIRICAL STUDY AT REGENCY / MUNICIPALITY OF RIAU. JURNAL EKONOMI, 26(1), 76-93.

Tong, A. Sainsbury, P. Craig, J., (2007), "Consolidated Criteria for Reporting Qualitative Research (COREQ a 32-item Checklist for Interviews and Focus Groups", The International Journal for Quality in Health Care, Vol. 19, PP. 349- 357.

Tamaela, E.Y., Pattiasina, V., B. Dasinapa, M., Marani, Y., & Duri, J.A. (2020). Regional Financial Monitoring Models With Community Participation And Public Policy Transparency As Moderators. International Journal of Psychosocial Rehabilitation, 24(2), 4223-4232.

Towett, S.M., Naibei, I., & Rop, W. (2019). Effect of Financial Control Mechanisms on Performance of Income Generating Units in Selected Public Universities in Kenya. International Journal of Current Aspects, 3(5). 286-304.

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

Volodina, T., Grossi, G., & Vakulenko, V. (2023). The changing roles of internal auditors in the Ukrainian central government. Journal of Accounting & Organizational Change, 19(6), 1-23.

Wynne ،A. (2003). Do Private Sector Financial Statements provide a suitable model for public Sector Accounts? Paper presented at the European group of public Administration. Oeiras Portugal Conference "public Law and Modernizing the state ،PP. 6-25.

Sarker ،Abu Elias & Hassan ،Mostafa،(2010) ،"Civic Engagement And Public Accountability: An Analysis with Particular Reference to Developing Countries" ،14th Annual IRSPM Conference At The University Of Bern ،April 7 - 9 ،Switzerland

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]

[Downloaded from qjfep.ir on 2025-11-17]

[DOI: 10.61186/qjfep.12.48.125]