

A model of a proposed audit program to audit the strategies of municipal institutions and its impact on achieving sustainable development.

An applied research in the municipal institutions of Karbala Governorate"

"انموذج برنامج تدقيق مقترح لتدقيق استراتيجيات المؤسسات البلدية ومدى تأثيره في تحقيق ابعاد التنمية المستدامة
بحث تطبيقي في المؤسسات البلدية لمحافظة كربلاء"

A model of a proposed audit program to audit the strategies of municipal institutions and its impact on achieving sustainable development.

An applied research in the municipal institutions of Karbala Governorate"

Abbas Ali Saleh Al-Yasiri¹

Dr. Wafaa Abdul-Amir Hassan Al-Dabbas²

Received

11/7/2023

Accepted

6/8/2023

Published

30/9/2023

Abstract

The study aimed to prepare a practical guide for procedures for auditing the strategies of municipal institutions in achieving sustainable development by adopting the idea of the audit matrix through which a classified report is prepared according to the dimensions of sustainable development, by preparing a specialized audit program for the purpose of auditing strategies for achieving sustainable development and emptying the results of the application of each of the paragraphs The program in the audit matrix that was prepared for the purpose of determining the impact of each observation and linking it with the dimensions of sustainable development according to the potential impact of the observation, and the study reached the goal set for it to prepare the proposed guide.

Keywords: audit strategies, sustainable development, audit program, Dimensions of development.

المستخلص

استهدفت الدراسة اعداد دليل عملي لإجراءات تدقيق استراتيجيات المؤسسات البلدية في تحقيق التنمية المستدامة من خلال اعتماد فكرة مصفوفة التدقيق التي يتم بواسطتها اعداد تقرير مبوب حسب ابعاد التنمية المستدامة ، عن طريق اعداد برنامج تدقيق متخصص لغرض تدقيق استراتيجيات تحقيق التنمية المستدامة وافراغ نتائج تطبيق كل فقرة من فقرات البرنامج في مصفوفة التدقيق التي أعدت لغرض تحديد أثر كل ملاحظة وربطه مع ابعاد التنمية المستدامة وفقا للتأثير المحتمل للملاحظة ، وتوصلت الدراسة الى تحقيق الهدف المرسوم لها المتمثل بإعداد الدليل المقترح .

الكلمات المفتاحية : تدقيق الاستراتيجيات، التنمية المستدامة، برنامج تدقيق، أبعاد التنمية.

1-Postgraduate Student, Federal board of supreme audit

abbasalyasry337@gmail.com

2-Assistant Professor, Post Graduate Institute for Accounting and Financial Studies, University Baghdad

wafaaabdameer@pgiafs.uobaghdad.edu.iq

المقدمة

نظراً للأهمية المتزايدة للتنمية المستدامة بأبعادها المختلفة ، اصبح لابد من توجيه عملية التدقيق نحو تقييم أنشطة المؤسسات من خلال ربط تلك الأنشطة بأبعاد التنمية المستدامة بغية تطوير عملية التدقيق بما يخدم ويساهم في دعم تطبيق مفاهيم ومتطلبات التنمية المستدامة .

المبحث الاول : منهجية البحث والدراسات السابقة

أولاً - منهجية البحث

- 1- مشكلة البحث : نظراً لتزايد الاهتمام بموضوع التنمية المستدامة والتوجه نحو العمل على تحقيق متطلباتها قدر الممكن ، اصبح من الضروري ان تساهم مهنة التدقيق في الجهود الرامية للتوجه نحو التنمية المستدامة لذا ركزت هذه الدراسة على الاجابة على تساؤل رئيسي هو (ضعف اجراءات التدقيق لاستراتيجيات المؤسسات البلدية لتحقيق التنمية المستدامة).
- 2- اهداف البحث : تتركز اهداف البحث في النقاط التالية :
 - 1-2 ايجاد دليل تدقيق عملي لإجراءات تدقيق استراتيجيات المؤسسات البلدية في تحقيق التنمية المستدامة .
 - 2-2 تسهيل عملية اعداد تقرير نتائج تدقيق مقسم وفقاً لأبعاد التنمية المستدامة .
- 3- أهمية البحث : يستمد البحث اهميته من أهمية التنمية المستدامة بشكل عام واهمية البعد البيئي فيها بشكل خاص ، إضافة الى اهمية مساهمة عملية التدقيق في التقييم والدفع باتجاه عمل المؤسسات البلدية في تحقيق متطلبات ابعاد التنمية المستدامة .
- 4- فرضية البحث : ينطلق البحث من فرضية تتكون مفادها (ان ايجاد دليل يختص بتدقيق مدى مساهمة المؤسسات البلدية في تحقيق متطلبات التنمية المستدامة ، يفعل من دور عملية التدقيق في المساهمة بتحقيق التنمية المستدامة من خلال التقارير الناتجة عن عملية التدقيق) .

ثانياً - الدراسات السابقة

Augustine, et. al, 2013

Environmental Auditing and Sustainable Development in Nigeria.

التدقيق البيئي والتنمية المستدامة في نيجيريا

يستهدف البحث على التركيز في التدقيق البيئي لدى المنشآت الصناعية ومدى مساهمته في تحقيق التنمية المستدامة ، من خلال تحليل العلاقة بين التدقيق البيئي والتنمية المستدامة لدى المنشآت العاملة في نيجيريا. كما تبينت اهم النتائج بعدم اعتماد المنشآت في اعداد التقارير البيئية على معايير تتمتع بالشمول والقبول العام وبالتالي فإنها تحتاج إلى توحيد المعايير التي تستند عليها في قياس الاداء عند اعداد التقارير البيئية. لذلك ينبغي التوصية بان يتم اعداد التقارير البيئية بالاعتماد على معايير تتمتع بالشمول والقبول العام وتوحيد المعايير التي تعتمد عليها عند قياس الاداء واعداد التقارير البيئية.

Khlaifat, et. al , 2018

An analysis of urban management practices and sustainable development in local municipalities in Jordan: a case study – the city of Salt.

" تحليل ممارسات الإدارة الحضرية والتنمية المستدامة في البلديات المحلية في الأردن: دراسة حالة - مدينة السلط"

هدفت الدراسة إلى تقييم الخدمات الحالية ودراسة الدور المحتمل للبلديات في عملية اللامركزية في مدينة السلط في سياق التنمية الحضرية المستدامة. وقد أشارت نتائج الدراسة إلى أن التطور الحاصل في عمليات التحضر والنمو المتسارع في الدول العربية خلال العقود الخمسة الماضية أثر بشكل اجتماعي سلبي على الخدمات التي تقدمها البلديات وذلك نظراً لارتفاع معدلات البطالة والفقر. وقد ترافق ذلك مع مشاكل تتعلق بتوفير البنية التحتية والمرافق الاجتماعية، والسكن غير اللائق لذوي الدخل المنخفض، ومشاكل بيئية أخرى. وعليه فقد ظهرت حاجة لتطبيق وتعديل دور عمليات اللامركزية لإدارة المدن في ظل خدمات وأنشطة عمرانية حديثة ناشئة، من أجل تحديد السياسات والتكيف مع الخطط المبتكرة التي تناسب التنمية الحضرية المستدامة.

Gustafsson, Ivner:2018.

Implementing the Sustainable Global Goals (SDGs) in Municipal Strategies by Applying an Integrated Approach

" تنفيذ الأهداف العالمية المستدامة (SDGs) في الاستراتيجيات البلدية بتطبيق نهج متكامل "

هدفت الدراسة إلى معرفة أهمية تنفيذ الأهداف العالمية المستدامة تطبيق النهج المتكاملة من أجل التنفيذ الفعال لأهداف التنمية المستدامة. حيث بحثت الدراسة في كيفية دمج أهداف التنمية المستدامة في الاستراتيجيات القائمة من أجل تجنب العمليات الموازية غير الفعالة وتجنب خطر ان تهمل أهداف التنمية المستدامة، وناقشت الدراسة الأدوار والشروط المسبقة للبلديات في عملية تنفيذ أهداف التنمية المستدامة، كما ركزت هذه الدراسة على تنفيذ أهداف التنمية المستدامة في التخطيط الاستراتيجي والإدارة لبلدية إقليمية في منطقة أوسترجوتالند في السويد. وأكدت نتائج الدراسة أهمية تنفيذ الكثير من الاجراءات محلياً من قبل البلديات حيث تلعب البلديات دوراً هاماً في تسويق الجهود لتحقيق أهداف التنمية المستدامة، وأكدت النتائج أهمية وجود عاملون محليون ثابتون قريبون من المواطنين ويمكنهم التأثير على الجهات الفاعلة الاخرى من خلال استراتيجياتهم ، وعكست نتائج الدراسة التحديات والفرص المرتبطة بتنفيذ أهداف التنمية المستدامة ومشكلاتها.

خليل ، 2022. التدقيق الداخلي الاخضر ودوره في تحقيق اهداف التنمية المستدامة .

(بحث تطبيقي)

تتمثل مشكلة البحث في ضعف الاجراءات المتخذة من قبل قسم التدقيق الداخلي في مصفى الدورة بتحقيق اهداف التنمية المستدامة ذات العلاقة بالجانب البيئي حيث افتقر قسم التدقيق الداخلي لبرامج تدقيق تحتوي على محاور تتعلق بأهداف التنمية المستدامة ذات العلاقة بالجانب البيئي مما يؤدي إلى جعل عملية التدقيق غير منظمة وغير مكتملة ولا يمكن الوصول من خلالها الى مدى تحقيق المصفي لتلك الأهداف، لذلك فأن مشكلة البحث تتمثل بالسؤال التالي :- هل يمكن تحقيق أهداف التنمية المستدامة ذات العلاقة بالجانب البيئي بالوحدة الاقتصادية مجال التطبيق عن خلال التدقيق الداخلي الاخضر؟

المبحث الثاني :

1- التاثير النظري لمفهوم تدقيق الاستراتيجيات: ينص مفهوم تدقيق الاستراتيجيات على أنه نشاط منظم يتم من خلاله تطوير الخطط والأنشطة التي تلي التوقعات والمعايير المستهدفة ، وتحديد أسباب هذه الانحرافات وبالتالي وضع الإجراءات التصحيحية اللازمة. (إدريس، الغالبي، 2011: 169) نظراً لأن نجاح أو فشل أي منظمة يعتمد على قدرتها على تحقيق مهمتها وأهدافها

1-1 أهمية تدقيق الاستراتيجيات :تتمثل أهمية تدقيق الاستراتيجيات في التالي:- (Akbar & Sajid, 2010:55) و (سليمان، 2015: 7) و (Fleming et al.2018) و (Baltos et al., 2018).

أ. عملية مهمة في الوحدة الاقتصادية لأن العوامل والمتغيرات الداخلية والخارجية ليست ثابتة على المدى البعيد، ولأن التغير سمة رئيسية لهذه العوامل مما يؤثر بالتالي على نقاط القوة والضعف وكذلك الفرص والمخاطر، وليس التغير فقط ولكن أيضا متى سيحدث هذا التغير، وبأي الطرق والسبل سيتم هذا التغير.

ب. التخلص من الممارسات غير الضرورية و التي إذا تم الاستغناء عنها سيؤدي إلى تخفيض التكاليف، وزيادة في الإيرادات، ورفع كفاءة أداء الوحدة الاقتصادية.

ج. التأكد من أن المؤسسات الاقتصادية مازالت تضيف قيمة من خلال الفحص الشامل للموقف الاستراتيجي للوحدة الاقتصادية.

د. تقييم مدى نجاح العمليات التي نفذت وذلك بالتحقق من تقدم العمليات ومن وصولها للمستويات المستهدفة والمحددة.

هـ. مساعدة المديرين الاستراتيجيين على معرفة المشكلات ومواطن القصور التي لا يمكن تحديدها وحلها في الوقت المناسب.

1-2 أهداف تدقيق الاستراتيجيات: إنَّ لتدقيق الإستراتيجيات اهداف عديدة حيث ان اغلبها يركز على تشخيص الأنشطة غير الضرورية وتلافيها وتعزيز الأنشطة الضرورية للوحدة الاقتصادية ، وكذلك تحديد الموارد غير المستغلة والإستفادة منها وفحص وتدقيق العمليات لضمان نجاح استراتيجيتها وتصحيح الانحرافات في الوقت المناسب وتتمثل هذه الأهداف بالآتي:

أ. تشخيص المشاكل والمعوقات التي تواجه الوحدة الاقتصادية في تنفيذ مخططاتها الاستراتيجية.

ب. إظهار الممارسات غير الضرورية للوحدة الاقتصادية وتحويل الموارد غير مستغلة والأنشطة الاختيارية إلى إستراتيجية.

ج. تحديد درجة فعالية الوحدة الاقتصادية في علاقتها مع المجتمع من حيث الوفاء بمسؤوليتها الاجتماعية، والاقتصادية والبيئية ودرجة استجابتها لحاجات الزبائن، والانطباع الذهني لدى الزبائن عن المؤسسة بما يحقق اهداف التنمية المستدامة.

د. إعادة النظر في استراتيجية الوحدة الاقتصادية من خلال اجراء التقييم لأدائها الحالي وكذلك تقييم رؤيتها المستقبلية، وتحديد خدماتها المقدمة، وطبيعتها الجغرافية ، والكفاءات، وسبل التطوير وذلك لتحقيق استقرارها في الامد الطويل.

هـ. تحديد ودراسة الموارد المالية والإدارية الواجب استغلالها لضمان نجاح الوحدة الاقتصادية في المستقبل(سليمان ، 2015 :71).

1-3 مراحل تدقيق الإستراتيجيات:التدقيق الاستراتيجي له أهمية كبيرة ويعد كأداة تشخيصية للمشاكل التي تواجه الوحدة الاقتصادية على جميع المستويات وتقوم بتقديم الحلول المناسبة لهذه المشاكل حيث يبدو هذا النوع من انواع التدقيق بمنظور شامل ومتكامل لجميع الأنشطة التي تمارسها الوحدة الاقتصادية، وتتم عملية التدقيق الاستراتيجي بأربع مراحل متتالية ، على النحو التالي (Aguolu, et al.2018:93):

أ. **تدقيق التمويل:** ان تدقيق التمويل يعتبر من العناصر الأساسية التي تساعد الوحدة الاقتصادية على ضمان استقلالها المالي والحفاظ على توازن عملها. يجب على المدقق مراعاة الأهداف المالية الحالية للوحدة الاقتصادية واستراتيجياتها وسياساتها وبرامجها ومدى وضوحها وتوافقها مع البيئة الداخلية والخارجية للوحدة الاقتصادية. ودرجة نجاحها في إجراء التحليل المالي والاتجاهات التي يظهرها هذا التحليل، بالإضافة إلى الاتجاهات المالية فيما يتعلق بأدائها في الماضي

- والحاضر وتأثير ذلك على أدائها. بما في ذلك الأداء المستقبلي والوضع المالي الحالي للوحدة الاقتصادية ، مما يضمن دعمه للقرارات الإستراتيجية المستقبلية للشركة وتقديم ميزة تنافسية (Chiu et al., 2019:111).
- ب. **تدقيق العمليات والتوزيع المادي:** من خلال تدقيق هذا العنصر هو كفاءة وفعالية آلات الإنتاج وتوافق سياسات الوحدة الاقتصادية واستراتيجياتها مع برامج التصنيع ، وقدرتها على توفير المواد الخام بتكلفة منخفضة لمعرفة العمليات والأساليب والأدوات المقبولة لتقييم الأداء الحالي وتطويره من خلال أنظمة التكلفة ومراقبة الجودة وإدارة مراقبة المخزون وبرامج إدارة الجودة الشاملة والبرامج الفنية لتحسين كفاءة الإنتاج وأنظمة المعلومات المتقدمة في مجال الإنتاج والتوزيع المادي أخيراً ، تقييم دور مدير العمليات والتوزيع المادي في عملية الإدارة الاستراتيجية (Concha et al. :314، 2017).
- ج. **تدقيق البحث والتطوير:** ان وظيفة البحث والتطوير (R&D) هي من إحدى الوظائف الأساسية التي تطور المعرفة للإدارة والموظفين ، وتصميم منتجات جديدة وتطوير المنتجات الحالية. لذلك يضمن تدقيق البحث والتطوير تحقيق الميزة التنافسية للوحدة الاقتصادية يركز التطور الحالي للوحدة الاقتصادية وظهورها واستدلالها من خلال الأداء أو الميزانيات ودور التكنولوجيا وكيفية استخدامها ومدى تأثيرها على مزيج البحوث الهندسية الأساسية والتطبيقية وتوافقها مع المهمة والاستراتيجيات الموضوعية. علاوة على ذلك المدى الذي يوفره البحث والتطوير للميزة التنافسية والعائد الذي تحصل عليه الوحدة الاقتصادية من خلال خدماتها الاستثمار في البحث والتطوير (Agevall et al. 2018:320).
- د. **تدقيق إدارة الموارد البشرية:** يهدف التدقيق الاستراتيجي إلى قياس فعالية الموارد البشرية فيما يتعلق باحتياجات الإدارات الأخرى ومدى مساهمة استراتيجية الموارد البشرية في مهمة المنظمة و الأهداف (Carcello,et al. 2018:97). يسعى التدقيق الاستراتيجي للإجابة على هذه المجموعة من الأسئلة أهمها معرفة المدى الذي وصلت إليه الوحدة الاقتصادية وما يستخدمه مديرو الموارد البشرية من المفاهيم والأساليب والأدوات المقبولة لتقييم وتطوير أدائها. وهذا يشمل تحليل الوظائف وبرامج التقييم وأنظمة تقييم الأداء. يقيّم مدى التحديث المستمر لوصف الوظائف وبرامج التدريب ودور الموارد البشرية مدير في عملية الإدارة الاستراتيجية (Alnadi,et al.2019:76).

2- التنمية المستدامة

- 1-2 **التأثير النظري لمفهوم التنمية المستدامة:** ان مفهوم التنمية المستدامة من المفاهيم الحديثة بالنسبة لآطار العمل البيئي في مختلف البلدان وان الاهتمام بقضايا البيئة كان منصبا على الحد من تلوث البيئة بأنواعه المختلفة حيث تغير مفهوم التنمية الاقتصادية بعد ان ادخل البعد البيئي في مجال الاقتصاد من عملية الزيادة في استغلال الموارد الاقتصادية النادرة لغرض اشباع الحاجات البشرية المتعددة الى مفهوم اخر يهتم بضرورة الحفاظ على الموارد الطبيعية واصبح هذا المفهوم يتضمن بعديين رئيسيين هما (التنمية والاستدامة) حيث ان البعد الاول يعني عملية للتغير في البيئة الاقتصادية والاجتماعية والثقافية للمجتمع والبعد الثاني يمثل البعد الزمني اي استدامة الشيء (الاستمرار والدوام) (جعفر، 2014: 47).
- وان التنمية المستدامة هي الاستخدام الأمثل للأراضي الزراعية والموارد المائية في العالم لمضاعفة المساحة الخضراء على سطح الكرة الأرضية (المعموري، 2023: 30)
- وان التنمية المستدامة تمثل عملية نقل المجتمع من الاوضاع القائمة الى اوضاع أكثر تقدماً لتحقيق اهداف محددة تسعى اساساً لرفع مستوى المعيشة للمجتمع ككل من كافة جوانبه عمرانياً واجتماعياً واقتصادياً وذلك في إطار الموارد المتاحة لتأمين عمالاً مستقراً ومسكناً صحياً ومنظومة بيئية وثقافية وادارية توسع الخيارات للمواطنين (هادي، 2020: 4).

إن تطوير جميع العلاقات الاجتماعية والاقتصادية للبلاد هدفها خلق ظروف جديدة لاستقرار والنمو الاقتصادي المستمر حيث أن أحد العوامل الأساسية للنمو الاقتصادي في كل بلد هو تطوير البنية التحتية الاجتماعية والاقتصادية (Abdurahmonova.2017).

وان التنمية المستدامة تمثل سياق ينبغي اتباعه على كافة المستويات الحكومية العليا والمؤسسات والافراد من اجل المحافظة على مستقبل الموارد ومواجهة التحديات التي تكمن في العلاقات المعقدة بين التنمية المستدامة والتنمية البيئية والاجتماعية والاقتصادية (حمدان، 2016: 176).

وإن ظهور العديد من المشاكل البيئية يعود سببها الى النمو السريع وغير المتوازن للصناعات والتطور المصاحب لها ، وأغلب هذه المشاكل نتيجة لسوء تسيير الإنسان للبيئة، وبسبب ازدياد الخطر الناتج عن تلك المشاكل من جهة، وانخفاض نسبة الموارد على الأرض وضعف قدرتها على تجديد ذاتها من جهة أخرى، ظهرت حاجة ملحة لترشيد التعامل الإنساني عن طريق تبني ما يعرف بالتنمية المستدامة واهدافها لذي فان التنمية المستدامة اصبحت محط اهتمام اغلب بلدان العالم اذ تعني بضمان حصة الاجيال الحالية والمستقبلية من الموارد الطبيعية لما لها اهمية اساسية في الجوانب الاقتصادية والاجتماعية والبيئية والمؤسسية ، فقد سعت البلدان الى تنظيم انشطتها المختلفة (الخدمية ، التجارية، والصناعية... وغيرها) ،فاذا اخذنا مؤسسات البلديات وما تتضمنه من أنشطة مختلفة ذات علاقة وطيدة بالتنمية المستدامة فأن تحقيقها يتطلب تفعيل عملية تدقيق استراتيجياتها ليشمل كافة الأنشطة لتشخيص حالات عدم الالتزام بالقوانين والانظمة والتعليمات وبيان اثرها على اهداف وابعاد التنمية المستدامة وتقديم التوصيات من اجل معالجتها في المستقبل لضمان حصة الاجيال الحالية والمستقبلية .

ويرى الباحث ان مفهوم التنمية المستدامة يمثل فرصة جديدة ومفهوم عملي لمواجهة وحل المشاكل التي تتحدى البشرية وألية توزيع للمنافع التي تحققت على كافة طبقات المجتمع وليس مجرد عملية توسع اقتصادي كونها تمثل مجموعة من البرامج والسياسات المتكاملة التي تهدف الى تحقيق النمو المطلوب في المجالات الاقتصادية والاجتماعية والبيئية والتكنولوجية كافة وحماية الموارد الطبيعية من سوء الاستخدام بواسطة تطبيق انظمة وبرامج بيئية سليمة والحفاظ على البيئة وحمايتها بشكل يضمن توفير المتطلبات الانسانية لجميع شرائح المجتمع الحالية والمستقبلية بصورة عادلة ومتوازنة بما يضمن حقوق الاجيال الحالية والمستقبلية دون الاضرار بالطاقة الانتاجية للأجيال القادمة والعمل على ايصالها اليهم بنفس الوضع الذي ورثه الجيل الحالي.

2-2 ابعاد التنمية المستدامة: ان للتنمية المستدامة ابعاد متعددة ومتداخلة فيما بينها من حيث التركيز على معالجتها واحراز تقدم

ملموس في تحقيق التنمية المستهدفة (عماني وزغيب، 2009: 6-8).

أ. **البعد الاقتصادي** : ينبع هذا البعد من إن البيئة هي كيان اقتصادي متكامل وان استنزاف مواردها يؤدي في نهاية المطاف إلى إضعاف فرصة التنمية المستدامة ويستند هذا البعد الى المبدأ الذي قضى بزيادة رفاهية المجتمع إلى الحد الأقصى والقضاء على الفقر إذ يطرح مسألة اختيار وتمويل وتحسين التقنيات التكنولوجية في مجال توظيف الموارد الطبيعية (شعبان واخرون، 2013: 107).

ب. **البعد البيئي**: ان البعد البيئي يسعى الى المحافظة على مصادر المواد الخام التي يتم استخدامها في توفير المتطلبات البشرية والتأكيد على عدم تجاوز النفايات الحدود المسموح بها لكي يتم تجنب أي ضرر قد يصيب الانسان (Heilala et.al, 2015: 11).

ج. **البعد الاجتماعي:** يُشير مفهوم البعد الاجتماعي للنهوض بالرفاهية الاجتماعية التي تشمل جميع افراد المجتمع ، ولكمية ونوعية التفاعلات الاجتماعية التي تكمن وراء الوجود الانساني الناتجة من تطبيق القوانين الرسمية والانظمة والاعراف التي تحكم السلوك البشري ، وان لزيادة استخدام تلك التفاعلات الاثر الايجابي في راس المال الاجتماعي ، (Speth, 2009:44).
اي ان مفهوم التنمية المستدامة يعكس العلاقة بين ثلاثة أبعاد أساس وهي البشر ، والنظام الاقتصادي ، والبيئة الطبيعية. (Lawn, 2006:13).

ويرتكز مفهوم التنمية المستدامة على ثلاث ركائز اساسية تتألف منها ، استدامة اقتصادية وبيئية واجتماعية، لا يمكن فصل اي منها عن الاخر لأنه لا يصح الاهتمام بإحدهما دون الاهتمام بباقي الركيزتين ، فلا يمكن اعطاء اهمية بدرجة كبيرة للبعد الاقتصادي واهمال البعد الاجتماعي او البيئي ، وعلى الرغم من قمة جوهانسبرغ للتنمية المستدامة حددت سبع مجالات حيوية أستنتج منها تكامل واضحا بين الابعاد الثلاثة الاقتصادية والاجتماعية والبيئية ، (الطاهر ، 2013: 85).
وهناك من يضيف بعد رابع للابعاد الثلاثة للتنمية المستدامة وهو البعد المؤسسي الذي اكد عليه اعلان (ريو+20) لعام 2012 لما يساهم في تعزيز التنمية المستدامة وتوطيد العلاقة بين الابعاد الثلاثة للتنمية المستدامة ، وبهذا تتضمن ابعاد التنمية المستدامة ما يأتي : (اعلان ريو ، 2012: 18).

المبحث الثاني : خطة التدقيق : تعرف جمعية المحاسبة الامريكية التدقيق بأنه عملية منهجية ومنظمة لجمع وتقييم ادلة الاثبات والقرائن التي تتعلق بنتائج الأنشطة والاحداث الاقتصادية بشكل موضوعي للتحقيق من التوافق والتطابق بين النتائج والمعايير الموضوعية وابلاغ الاطراف ذات العلاقة بنتائج التدقيق (المعموري والشريف، 2021: 118). وكل عملية تدقيق لابد من أن تبدأ بخطة ، ولغرض تدقيق استراتيجيات قطاع البلديات وبيان أثرها على التنمية المستدامة لابد من البدء بوضع خطة لتحقيق هذا الغرض سيتضمن هذا المبحث شرح عام لخطة التدقيق وخطوات إجرائه التي ستبدأ بإعداد برنامج مقترح وتطبيقه لغرض الوصول آلية تدقيق تضمن تحقيق الهدف المنشود من خلال استخراج تقرير يعكس العلاقة بأبعاد التنمية المستدامة .

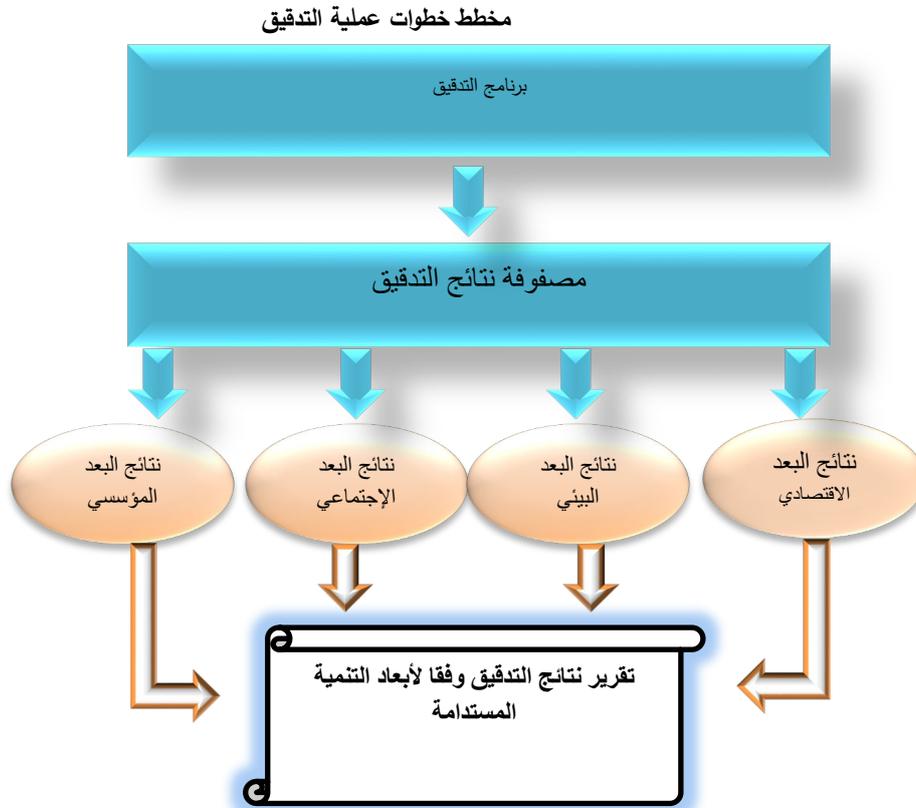
1- خطوات عملية التدقيق : أولى خطوات عملية التدقيق هي وضع الاطار العام للخطة والذي سيتكون من :-

- 1-1 الدراسة والتحليل الأولي لأنشطة المؤسسات البلدية .
- 2-1 القوانين والأنظمة والتعليمات المحلية التي تحكم عمل المؤسسات البلدية .
- 3-1 المؤشرات والمعايير العالمية ذات الصلة بأنشطة المؤسسات البلدية .
- 4-1 دراسة وتحليل برامج التدقيق المطبقة في قطاع البلديات .
- 5-1 دراسة وتحليل برامج تقييم الأداء وتقييم السياسات والبرامج .
- 6-1 دراسة وتحليل تقارير تقويم الاداء التخصصي الخاصة بوزارة مؤسسات وزارة البلديات والصادرة من ديوان الرقابة المالية الاتحادي .

7-1 دراسة منشورات مجلس معايير الإستدامة (GSSB) ومجلس المبادرة العالمية للتقارير (GRI).

ومن خلال الفقرات أعلاه توصل الباحث الى اعدا خارطة عمل لإنجاز عملية التدقيق وهي تتلخص بالنقاط التالية :

1. اعداد برنامج تدقيق مقترح .
2. تطبيق البرنامج واستخراج نتائج التدقيق وفق البرنامج .
3. إدخال نتائج التدقيق لمصفوفة تتضمن ربط النتائج بالآثار المحتملة وابعاد التنمية المستدامة .
4. من خلال المصفوفة تصنف الملاحظات المستخرجة لأعداد التقرير النهائي وفقا لأبعاد التنمية المستدامة



أما بالنسبة لمصفوفة نتائج التدقيق فيمكن توضيحها بالشكل التالي :

فقرات برنامج التدقيق	نتائج تطبيق البرنامج	الأثر المتوقع للملاحظة	إبعاد التنمية المستدامة
الفقرة (1)	نتائج تدقيق الفقرة (1) الملاحظة (1)	الأثر المتوقع للملاحظة 1	بعد التنمية المستدامة المرتبط بالملاحظة
الفقرة (2)	نتائج تدقيق الفقرة (2) الملاحظة (2)	الأثر المتوقع للملاحظة 2	بعد التنمية المستدامة المرتبط بالملاحظة
الفقرة (س)	نتائج تدقيق الفقرة (س) الملاحظة (س)	الأثر المتوقع للملاحظة س	بعد التنمية المستدامة المرتبط بالملاحظة

المبحث الثاني

برنامج التدقيق: من خلال ما تضمنته الاطر النظرية لمفاهيم التنمية المستدامة والتدقيق الاستراتيجي ، وإستنادا الى دراسة والتحليل العام لأنشطة المؤسسات البلدية وبياناتها المالية ، تضمن البرنامج المقترح العمل على موائمة أنشطة المؤسسات البلدية مع ابعاد التنمية المستدامة عن طريق اعداد برنامج تدقيق يتكون من ثمانية محاور كل محور يغطي مجموعة أنشطة واجراءات ، البرنامج جاء نتيجة دراسة وتحليل عدة جوانب على رأسها نشاط المؤسسات البلدية ، والقوانين والأنظمة والتعليمات الحاكمة لعملها ، كما تضمن مرحلة اعداد برنامج التدقيق الاطلاع على تقارير الاستدامة المعدة من قبل مؤسسات مختلفة وفقا لمعايير المبادرة العالمية للتقارير (GRI) إضافة الى الاطلاع على منشورات مجلس معايير الإستدامة (GSSB) ومجلس المبادرة العالمية للتقارير (GRI) والتي تضمنت معايير الابلاغ عن الاستدامة إذ تضمنت معايير الابلاغ المذكورة العديد من البنود المختصة بالتنمية المستدامة والتي من الممكن تبنيها كإجراءات تدعم التوجه نحو التنمية المستدامة في المؤسسات .، أيضا تم دراسة برامج تقييم الاداء الشامل والتخصصي المعتمدة من قبل ديوان الرقابة المالية الاتحادي

المحاور	الإجراءات
المحور الاول	التخطيط والرؤية الاستراتيجية
الرؤية الاستراتيجية	<p>1. التأكد من وجود بيان من الإدارة حول أهمية التنمية المستدامة للمنظمة واستراتيجيتها الخاصة بالمساهمة في التنمية المستدامة على ان يتضمن الاتي :</p> <ul style="list-style-type: none"> • رؤيتها واستراتيجيتها القصيرة والمتوسطة والطويلة الأمد لإدارة آثارها على الاقتصاد، والبيئة، والأفراد، بما في ذلك الآثار على حقوق الإنسان الخاصة بهم، على مدى نشاطات المنظمة وعلاقات العمل الخاصة بها. • كيفية منع الآثار السلبية و تحقيق آثار إيجابية على الاقتصاد، والبيئة، والأفراد. • أولوياتها الإستراتيجية القصيرة والمتوسطة الأجل للمساهمة في التنمية المستدامة، بما في ذلك كيفية اتساق الأولويات مع الأدوات المرجعية الحكومية الدولية، الاتجاهات الأوسع (مثل، اتجاه الاقتصادي الكلي، والاتجاه الاجتماعي، والسياسي) التي تؤثر على المنظمة واستراتيجيتها الخاصة بالمساهمة في التنمية المستدامة. • نظرة على الأداء مقابل الغايات والأهداف المتعلقة بالموضوعات الجوهرية للمنظمة . • التحديات والأهداف، والغايات الرئيسية للدائرة بخصوص مساهمتها في التنمية المستدامة خلال العام التالي والسنوات الثلاث إلى الخمس القادمة. <p>2. التأكد من وجود رؤية تخطيطية تمتد لعد سنوات .</p> <p>3. هل تم اعداد خطة لعدة سنوات.</p> <p>4. طلب الخطة السنوية ودراسة مدى اتساقها وتكاملها .</p>
آلية اعداد الخطط	<p>5. طلب الآلية المعتمدة في إعداد الخطط للتأكد من :</p> <p>أ. مدى شمول الية الاعداد لجميع المستويات الادارية .</p> <p>ب. هل يتم تجميع المقترحات والمعلومات الميدانية اللازمة من جميع المستويات (الادارة والعاملين) .</p> <p>ج. هل يعتمد اعداد الخطة للسنة القادمة على النتائج المتحققة للسنة السابقة .</p> <p>د. هل تؤخذ التغييرات المحتملة في البيئة الخارجية .</p>
	6- دراسة وتحليل الأنشطة والخطط العامة للتأكد من مدى المساهمة في دعم القطاعات الاقتصادية .

A model of a proposed audit program to audit the strategies of municipal institutions and its impact on achieving sustainable development.

An applied research in the municipal institutions of Karbala Governorate"

<p>7- هل توجد خطط خاصة بتهيئة الاراضي اللازمة للإستثمار في المجال الصناعي والتجاري والاسكان.</p> <p>8- هل توجد خطط لإستحداث اسواق شعبية ومحال تجارية لغرض تأجيرها على المواطنين للمساهمة في توفير فرص العمل من خلال الاتي :</p> <p>أ. طلب كشف بتقديرات المحال والاسواق الشعبية .</p> <p>ب. دراسة توزيعها على المناطق وفقاً للأهمية النسبية والمناطق الأكثر فقرا .</p>	
---	--

المحاور	الإجراءات
المحور الثاني	الأنشطة
إكساء وتأهيل الشوارع	<p>1- تخطيط وصيانة الشوارع</p> <p>أ- طلب احصائية إجمالي أطوال الشوارع .</p> <p>ب- طلب كشف إجمالي الشوارع المبلطة .</p> <p>ت- طلب كشف بالشوارع المخطط تخطيطها .</p> <p>ث- مقارنة الكشوفات (أ ، ب، ج) واستخراج نسب التنفيذ والمقارنة .</p> <p>ج- التأكد من وجود كشوفات ميدانية على الشوارع لغرض تحديد أعمال الصيانه المطلوب تنفيذها .</p> <p>ح- طلب كشف بكميات أعمال الصيانة المنفذة فعلا .</p> <p>خ- مقارنة اعمال الصيانة المنفذة مع المحددة بموجب الكشوفات الميدانية .</p> <p>د- مؤشر حالة الطرق : إستخراج نسبة عدد الشوارع المعبدة التي حالتها جيدة وجيدة جداً الهدف توفير نظام يحدد مدى تطبيق المعايير الفنية الموضوعه من قبل البلدية الخاصة بنوعية تعبيد الطرق حالة الطرق والشوارع</p> <p>= (عدد الشوارع التي تصف حالتها جيدة وجيدة جداً ÷ عدد الشوارع التي جرى فحصها) × 100</p> <p>ذ- إجمالي الكلف التشغيلية الخاصة بصيانة الطرق المعبدة =</p> <p>(إجمالي الكلف التشغيلية الخاصة بصيانة الطرق المعبدة ÷ إجمالي طول الطرق المعبدة)</p> <p>ر- كلفة تخطيط وإكساء الشوارع =</p> <p>(إجمالي المبالغ المصروفة ÷ طول الشوارع التي تم تخطيطها وإكساءها)</p>
	<p>1- هل يتم اعداد خطط لترقيم الشوارع والعقارات المختلفة .</p> <p>2- طلب كشف بتقديرات خطة ترقيم الدور والمحلات و الشوارع .</p> <p>3- طلب كشف بتقديرات خطة ترقيم العقارات.</p> <p>4- طلب احصائية بعمليات الترقيم الفعلية للفقرتين اعلاه.</p> <p>5- مقارنة الفعلي مع المخطط .</p>

A model of a proposed audit program to audit the strategies of municipal institutions and its impact on achieving sustainable development.

An applied research in the municipal institutions of Karbala Governorate"

<p>6- اجازات البناء .</p> <p>أ. التأكد من تحديد الية للكشف عن حالات البناء دون إستحصل اجازات بناء .</p> <p>ب. طلب كشف بإجازات البناء الممنوحة مصنف حسب النوع .</p> <p>ت. مقارنة عدد الاجازات الممنوحة مع عدد حالات البناء دون استحصل اجازة بناء .</p>	
---	--

المحاور	الإجراءات
المحور الثالث	الموازنات التخطيطية
تنفيذ الاجراءات التالية :	
<p>1. التأكد من قيام المؤسسات البلدية بوضع خطة يتم فيها تحديد الإيرادات المخمئة ومقارنتها مع ما تم تحقيقه فعلا.</p> <p>2. التأكد من قيام المؤسسات البلدية بتحديد الكلف المعيارية لأنشطتها لفرض مقارنتها مع الكلف الفعلية لكي يتم تحديد الانحرافات ومعالجة اسبابها.</p> <p>3. اساليب اعدادها ودراسة هذه الاساليب ومقارنتها مع المتطلبات اللازمة.</p> <p>4. التأكد من ادراج جميع أنشطة المؤسسة في الموازنات التخطيطية .</p> <p>5. التأكد من صحة الاحتساب للأرقام المعروضة في الموازنات التخطيطية .</p> <p>6. الاطلاع الى نسب التنفيذ الفعلي للخطة الموضوعية .</p> <p>7. مقارنة الخطة مع الفعلي وتحديد الانحرافات مع تحديد اسباب تلك الانحرافات :</p> <p>اولا - الانحرافات الموجبة نتيجة عدم الدقة في وضع التقديرات (كمية وقيمة) نتيجة لقلّة الكادر وعدم ملاحظة نسب التطور للخطة للسنيين السابقة .</p> <p>ثانيا - الانحرافات السالبة الناتجة عن المبالغة في وضع التقديرات.</p> <p>8. دراسة ومراجعة المستندات ومطابقة الكميات والاقيام لفترة محددة مع الكميات والاقيام في الموازنات لنفس الفترة والتأكد من عدم وجود اختلافات بينها والاستعانة بالمعادلات والعلاقات المحاسبية.</p> <p>9. التحقق من ان اهداف الموازنة التخطيطية قد تم تحقيقها وان الجهود والاجراءات العملية اللازمة لتحقيق الاهداف قد تم تحديدها بصورة سليمة من خلال :</p> <p>أ. تحقيق الاستخدام الامثل لعوامل الانتاج المتاحة.</p> <p>ب. التنسيق بين الجهود المبذولة والانشطة المختلفة وصولا لتحقيق الاهداف.</p> <p>ج. توفير اسس لمراقبة اداء الوحدات من خلال مقارنة التنفيذ الفعلي بالمخطط.</p> <p>د. توفير مؤشرات البيانات الكمية والقيمية والنوعية للجهات المسؤولة عن التخطيط والمتابعة المركزية.</p>	

المحاور	الإجراءات
المحور الرابع	الاداء الاقتصادي
الميزانية	1- استخراج الهيكل النسبي للموجودات في الميزانية العمومية لكل سنة من خلال :

A model of a proposed audit program to audit the strategies of municipal institutions and its impact on achieving sustainable development.

An applied research in the municipal institutions of Karbala Governorate"

	العمومية
<p>أ. نسبة مجموع الموجودات الثابتة الى اجمالي الموجودات.</p> <p>ب. نسبة مجموع الموجودات المتداولة الى اجمالي الموجودات.</p> <p>ج. نسبة رصيد كل حساب ضمن الموجودات المتداولة الى اجمالي الموجودات.</p> <p>د. التحليل الاقفي (على مدى سنوات) للنسب المستخرجة اعلاه .</p> <p>2- استخراج الهيكل النسبي لمصادر التمويل في الميزانية العمومية لكل سنة من خلال :</p> <p>أ. نسبة مجموع مصادر التمويل طويلة الاجل الى اجمالي مصادر التمويل.</p> <p>ب. نسبة مجموع مصادر التمويل قصيرة الاجل الى اجمالي مصادر التمويل.</p> <p>ج. نسبة رصيد كل حساب ضمن مصادر التمويل طويلة الاجل وقصيرة الاجل الى اجمالي مصادر التمويل .</p> <p>د. التحليل الاقفي (على مدى سنوات) للنسب المستخرجة اعلاه.</p>	
	الايادات
<p>3- حساب الايرادات</p> <p>أ. التحليل الزمني (الاقفي) لأجمالي الايرادات المتحققة .</p> <p>ب. استخراج الهيكل النسبي لحساب الايرادات (نسبة كل حساب فرعي الى اجمالي الحساب) .</p> <p>ج. التحليل الزمني الاقفي لهيكل حساب الايرادات.</p> <p>د. دراسة وتحليل الحسابات :-</p> <ul style="list-style-type: none"> • حساب (42) ايراد النشاط الجاري. • حساب (43) ايراد النشاط الخدمي . • حساب (46) الفوائد وايجارات الاراضي. • حساب (48) الايرادات التحويلية . • حساب (49) الايرادات الاخرى. <p>هـ. التأكد من تفعيل قانون الغرامات ضد المخالفين في مجال ادارة النفايات.</p> <p>و. التأكد من متابعة التحصيل للغرامات المفروضة من قبل الدوائر البلدية بسبب المخالفات للتشريعات والمحددات البيئية الخاصة.</p> <p>ز. فحص إجراءات البلدية لتحصيل الرسوم المتحققة والمتأخرة عن السداد وقياس حجم هذه الرسوم ونسبة غير المحصل إلى المتحقق الكلي.</p> <p>ح. التأكد من الالتزام بالقوانين والتعليمات فيما يخص الأنقاض كاستحصال تكاليف رفع الأنقاض من الجهات المسؤولة في حال رفعها من قبل البلدية .</p> <p>ط. التأكد من الحصول على كشف بعدد املاك البلدية والاملاك المؤجرة وغير المؤجرة والمعلن عنها مع دراسة اسباب عدم التأجير .</p> <p>ي. قياس اداء المؤسسات البلدية من خلال مقارنة الاملاك المؤجرة مع اجمالي الاملاك العائدة لها ودور البلدية بزيادة امالكها التجارية بهدف زيادة ايراداتها.</p> <p>ك. التأكد من قيام المؤسسات البلدية بزيادة املاكها التجارية بهدف زيادة ايراداتها من خلال مقارنة الاملاك المؤجرة مع اجمالي الاملاك العائدة لها ودور البلدية في ذلك.</p> <p>ل. التأكد من تطبيق قانون بيع وايجار أموال الدولة رقم (21) لسنة 2013 والتعليمات الخاصة ببيع وايجار الأراضي وأمالك البلدية (في غير حالات التخصيص).</p> <p>م. التأكد من قيام قسم الشؤون القانونية بمتابعة واستحصال كافة الديون العائدة للمؤسسات البلدية بالتنسيق مع شعبة الواردات.</p> <p>ن. التأكد من وجود قاعدة معلومات لدى مديرية البلديات عن رسوم التنظيف الواجب جبايتها.</p>	

A model of a proposed audit program to audit the strategies of municipal institutions and its impact on achieving sustainable development.

An applied research in the municipal institutions of Karbala Governorate"

المصرفات	<p>4- المصرفات</p> <p>أ. استخراج الهيكل النسبي لحساب المصرفات (نسبة كل حساب فرعي الى اجمالي الحساب).</p> <p>ب. التحليل الزمني الافقي لهيكل حساب المصرفات.</p> <p>ج. التأكد من نسب الانجاز المتحققة من خلال مقارنة المبالغ المخصصة للتنظيف مع المبالغ المصروفة ومعرفة نوع الخدمات المقدمة.</p> <p>د. دراسة وتحليل (التحليل الافقي) للحسابات:</p> <ul style="list-style-type: none"> • المستلزمات السلعية • المستلزمات الخدمية • المصرفات الاخرى <p>هـ. مؤشر نسبة إجمالي الدعم الحكومي =</p> <p>(إجمالي الدعم الحكومي في مجال النفقات التشغيلية ÷ إجمالي المصاريف التشغيلية في البلدية) × 100</p>
نتيجة النشاط	<p>5- كشف حساب الأرباح والخسائر والتوزيع ودراسة وتحليل الكشف من خلال :</p> <p>أ. تحليل نتيجة النشاط السنوية واسباب العجز ان وجد.</p> <p>ب. التتبع الزمني لنتيجة النشاط خلال 5 سنوات.</p>
القيمة المضافة	<p>6- الدراسة والتحليل الزمني لكشف القيمة المضافة للسنوات مدار البحث.</p>
المدينون	<p>7- الدراسة والتحليل الزمني لكشف حساب المدينون للسنوات مدار البحث.</p>
رأس المال	<p>8- الدراسة والتحليل الزمني لحساب رأس المال التشغيلي للسنوات مدار البحث.</p>
الدائنون	<p>9- الدراسة والتحليل الزمني لكشف حساب الدائنون للسنوات مدار البحث.</p>

المحاور	الإجراءات
المحور الخامس	الأنشطة البيئية
خطوط وإجراءات إدارة النفايات	<p>1. بناء قاعدة معلومات خاصة بحماية البيئة وإدامتها تتضمن تراكيز ومستويات الملوثات الناتجة عن الجهة وحسب طبيعتها استنادا للمادة 9 ثالثا من قانون حماية وتحسين البيئة رقم 27 لسنة/2009 .</p> <p>2. التأكد من توفر الضوابط والمواصفات والشروط الصحية للمعامل ومراقبة تطبيق تلك الضوابط والمواصفات والشروط استنادا الى استنادا للمادة (3) سادسا من قانون الصحة العامة رقم 89 لسنة/ 1981 (المعدل).</p> <p>3. التأكد من قيام الدوائر البلدية بإعداد خطة استراتيجية لجميع الانشطة ذات الصلة بالواقع البيئي .</p> <p>4. هل يوجد نظام لإدارة النفايات ؟ في حال وجوده يلاحظ الاتي :</p> <p>أ. العملية الكاملة لإدارة النفايات بطريقة تراقب دورة الحياة الكلية للنفايات وأداء التأثير البيئي المرتبط بها.</p> <p>ب. التطبيق المنهجي والمراجعة للعملية الكاملة لتقليل توليد النفايات ومعالجتها والتخلص منها لاحقاً.</p> <p>ج. تقييم وتخفيف المخاطر والآثار البيئية.</p>

A model of a proposed audit program to audit the strategies of municipal institutions and its impact on achieving sustainable development.

An applied research in the municipal institutions of Karbala Governorate"

<p>5. تقييم اسلوب ادارة النفايات وتحديد موقعة ضمن التسلسل الهرمي في إدارة النفايات والذي يحدد اولويات ادارة النفايات وفقا للتالي :</p> <p>أ. الحد من المصدر وإعادة الاستخدام: والطريقة الأكثر تفضيلاً لإدارة النفايات هي عدم إنشاءها في المقام الأول. ويمكن أن يشمل ذلك على خيار تجنب الاستهلاك غير الضروري للملح والخدمات، ويمكن أن يشمل أيضاً الحد من المدخلات التي تدخل في توليد المنتجات والحد من المصدر. ويمكن أن تشمل جهود خفض المصدر هذه انخفاض استخدام المواد الخام والحفاظ على الطاقة، فضلاً عن تقليل التلوث وسمية النفايات.</p> <p>ب. إعادة التدوير أو التسميد:</p> <p>يمثل المستوى الثاني في الاولويات و يشتمل على إعادة تدوير المنتجات، أو تحويل سماد المادة العضوية من خلال إعادة التدوير و جمع وفرز ومعالجة المنتجات والمواد الخام التي يمكن استخدامها كمدخلات لإنتاج منتجات جديدة.</p> <p>ج. تحويل النفايات إلى طاقة:</p> <p>يمثل المستوى الثالث وتشمل عملية تحويل النفايات إلى طاقة الحصول على الطاقة من القمامة، ويتم ذلك من خلال مجموعة متنوعة من الطرق، بما في ذلك حرق النفايات اللاهوائية، وتصنيفها ، واستعادة الغازات من مدافن القمامة.</p> <p>د. المعالجة والتخلص من النفايات:</p> <p>التخلص هو الخيار النهائي في التسلسل الهرمي للنفايات، ومع ذلك، يمثل عنصراً رئيسياً في إدارة النفايات المتكاملة. تعتبر مدافن القمامة هي أكثر الطرق شيوعاً للتخلص منها، حيث يتم التحكم بدقة في متطلبات التصميم والتشغيل ونهاية العمر. في الولايات المتحدة: يجب أن تتبع مدافن النفايات معايير صارمة تضعها وكالة حماية البيئة</p> <p>6. استخراج الكلف التشغيلية الخاصة بالتخلص من النفايات = الكلف التشغيلية للتخلص من النفايات ÷ إجمالي كمية النفايات الناتجة(طن) .</p> <p>7. كلفة نقل النفايات = (كمية النفايات المنقولة(طن) ÷ إجمالي كلفة نقل النفايات).</p> <p>8. نسبة كمية النفايات المنقولة من المنطقة التحويلية إلى الطمر الصحي = (كمية النفايات المنقولة إلى الطمر الصحي ÷ كمية النفايات المنقولة إلى المنطقة التحويلية)</p> <p>9. حصة الفرد من النفايات المرفوعة(طن) = كمية النفايات المرفوعة(طن) ÷ عدد نفوس المدينة(عدد)</p>	رفع النفايات
<p>10. نشاط رفع النفايات:</p> <p>أ. التأكد من ان نصيب الفرد من انتاج النفايات البلدية لا يتجاوز المعدل العالمي البالغ 1,5 كغم يوميا.</p> <p>ب. التأكد من تخصيص مواقع فرعية مسيجة لتجميع الأنقاض بصورة مؤقتة ليسهل على المواطنين الرمي فيها.</p> <p>ج. التأكد من تغطية السيارات التي تقوم بنقل النفايات إلى مواقع الطمر الصحي لمنع تطاير النفايات.</p> <p>د. التأكد من تنفيذ برامج البلدية لحماية البيئة بالتعاون مع الجهات المعنية وخصوصا مكافحة الحشرات الضارة والتخلص من الحيوانات السائبة ومن عدم رمي الحيوانات الميتة في الأنهر ومجاري المياه استنادا للمادة (9/خامسا/ب) من نظام الحفاظ على الموارد المائية رقم (2) لسنة 2001.</p> <p>هـ. التأكد من توفير التخصيصات المالية لعملية ادارة النفايات.</p> <p>و. التأكد من توفير الحاويات وحسب المواصفات العالمية في المناطق السكنية وان عدد مرات تفريغ الحاويات في الاسبوع يضمن عدم تراكم النفايات واضرارها بحصة الكائنات الحية.</p> <p>ز. التأكد من حصول مواقع الطمر الصحي على الموافقات البيئية ومدى مطابقتها للمحددات البيئية.</p>	رفع النفايات

A model of a proposed audit program to audit the strategies of municipal institutions and its impact on achieving sustainable development.

An applied research in the municipal institutions of Karbala Governorate**

<p>ح. التأكد من رفع كل كمية النفايات المفترزة والمحترسة على اساس (1.5كغم/شخص/يوم)</p> <p>ط. التأكد من شمول كافة المواطنين بخدمة رفع النفايات في عموم المحافظة.</p> <p>ي. التأكد من قيام البلدية بتوفير المستلزمات المتعلقة بالحفاظ على البيئة مثل حاويات النفايات الكبيرة والصغيرة وأكياس جمع النفايات ومقارنتها مع الحاجة الفعلية للمدينة بالاعتماد على عدد السكان.</p> <p>ك. التأكد من قيام الدوائر البلدية بأعداد خطط مستقبلية بأثناء لتطوير مواقع الطمر الصحي الحالية.</p> <p>ل. التأكد من قيام المؤسسات البلدية باستخدام مبيدات للقضاء على المواد الضارة الناتجة عن النفايات.</p> <p>م. التأكد من وجود أنشطة وخطط لتفعيل عملية تدوير النفايات.</p> <p>ن. التأكد من وجود خطة لتحويل مواقع الطمر الحالية الى منشآت او حدائق عامة وفقا لما نصت عليه التشريعات البيئية بعد انتهاء عمرها التشغيلي استنادا للمادة (24/سادسا) من تعليمات رقم (3) لسنة/ 2011 المحددات البيئية لانشاء المشاريع ومراقبة سلامة تنفيذها.</p> <p>س. التأكد من وجود سياسة معتمدة في عملية جمع ورفع وطرر النفايات بصورة صحيحة ومطابقة للمحددات البيئية وكذلك شمول كافة المناطق التي تقع ضمن نطاق صلاحيتها بالخدمة البلدية.</p> <p>ع. التأكد من وضع خطة يتم فيها تحديد الاحتياج النموذجي لعمال النظافة كنسبة معينة من عدد السكان المخدمين.</p> <p>ف. تحديد متوسط كلفة خدمات التنظيف التي تقوم بها البلدية في اليوم الواحد وتحديد متوسط نصيب الفرد من كمية النفايات بالاعتماد على عدد السكان</p> <p>ص. توفير المستلزمات المتعلقة بالحفاظ على البيئة مثل حاويات النفايات الكبيرة والصغيرة وأكياس جمع النفايات ومقارنتها مع الحاجة الفعلية للمدينة بالاعتماد على عدد السكان.</p> <p>ق. الحصول على كشف بكمية النفايات التي تم نقلها الى محطات تجميع النفايات والكميات المنقولة إلى مواقع الطمر الصحي ومبالغها.</p> <p>ر. طلب كشف بكميات النفايات المرفوعة .</p> <p>ش. طلب كشف بكمية النفايات المخطط رفعها .</p> <p>ت. مقارنة الفعلي مع المعيار المحدد لكمية النفايات المرفوعة.</p> <p>ث. مقارنة المخطط بالفعلي.</p>	<p>معالجة النفايات</p>
<p>11. نشاط معالجة النفايات : دراسة وتحليل النشاط من خلال :</p> <p>أ. التأكد من وجود خطة لدى المؤسسات البلدية يتم فيها تحديد النفايات القياسية وتصنيفها الى نفايات سكنية وتجارية وصناعية ومقارنتها مع كمية النفايات الفعلية.</p> <p>ب. التأكد من وجود سياسة لإدارة النفايات الصلبة والسائلة والغازية تحافظ على الصحة.</p> <p>ج. التأكد من وجود معمل لفرز النفايات لما له من أهمية بيئية واقتصادية.</p> <p>د. التأكد من عدم وجود مكب نفايات عشوائي بالقرب من الأحياء السكنية.</p> <p>هـ. التأكد من عدم حرق المخلفات الصلبة إلا في الأماكن المخصصة من الجهات ذات العلاقة وفق أسلوب آمن بيئياً استنادا للمادة 15 ثالثا من قانون حماية وتحسين البيئة رقم 27 لسنة/2009 .</p> <p>و. التأكد من وجود وحدات معالجة للمخلفات السائلة تتضمن قانصات للدهون الناتجة عن عمل كراجات الغسل والتشحيم وحصول تلك الكراجات على الموافقات البيئية.</p> <p>ز. التأكد من وجود خطة تتعلق بالتنسيق مع الجهات البيئية لتطبيق التشريعات الخاصة بإدارة المخلفات الصلبة.</p> <p>ح. التأكد من قيام المؤسسات البلدية بمعالجة النفايات الصلبة اليومية قبل طمرها.</p> <p>ط. التأكد من مدى ملائمة تقنيات المناولة والجمع والمعالجة للنفايات الخطرة الناجمة عن الانشطة الزراعية والصناعية والطبية.</p>	<p>معالجة النفايات</p>

A model of a proposed audit program to audit the strategies of municipal institutions and its impact on achieving sustainable development.

An applied research in the municipal institutions of Karbala Governorate"

<p>ي. التأكد من توفير مواقع الطمر الصحي وحسب المواصفات الدولية.</p> <p>ك. التأكد من استخدام الطرق الحديثة في طمر النفايات وخاصة العضوية منها في عموم مواقع الطمر الحالية.</p> <p>ل. التأكد من السيطرة على مواقع الطمر للحد من ظاهرة انتشار العشب في مواقع الطمر الصحي (النباشة) وكذلك حرق النفايات والتي تزيد من التلوث الهوائي.</p> <p>م. التأكد من آلية التخلص من مياه الرواشح الناتجة عن طمر النفايات العضوية والتي بدورها تتسرب الى باطن الأرض و تلوث المياه الجوفية.</p> <p>ن. التأكد من وجود خطة لدى المؤسسات البلدية بتفعيل دورها في ردم البرك والمستنقعات ومقارنه المخطط مع المنفذ لما لها تأثير على الصحة العامة للمواطنين.</p>	
<p>س. التحقق من وجود موازنة تخطيطية للموارد البشرية والاليات اللازمة للقيام بالأنشطة البيئية .</p>	
<p>ع. طلب كشف بالآليات المتوفرة لدى المؤسسات البلدية وانواعها والية استغلالها ونسبتها الى الاليات العاطلة ومدة توقفها والاجراءات المتخذة بصدها.</p>	
<p>ف. طلب كشف بالآليات التنظيف تخصصية وكانسات شوارع تكفي لسد حاجة المحافظة من خلال مقارنة الموجود الفعلي مع الواجب توفرها .</p>	
<p>ص. التأكد من كفاية الموارد البشرية (العمال) اللازمة لأعمال رفع النفايات .</p>	
<p>12. المساحات الخضراء دراسة وتحليل النشاط من خلال :</p> <p>أ. نشاط صيانه المساحات الخضراء :</p> <ul style="list-style-type: none"> • هل تم إعداد خطة لصيانة المساحات الخضراء . • طلب كشف بإعمال لصيانة الفعلية للمساحات الخضراء . • مقارنة اعمال صيانة المساحات الخضراء الفعلية مع المخطط . <p>ب. التوسع في المساحات الخضراء .</p> <ul style="list-style-type: none"> • هل تم إعداد خطة للتوسع في انشاء المساحات الخضراء . • طلب كشف بكميات المساحات الخضراء المنفذة . • مقارنة المخطط مع الفعلي وتحديد نسب الانجاز . <p>ج. نشاط زراعة الأشجار :</p> <ul style="list-style-type: none"> • طلب الخطة المعدة لزراعة الأشجار . • طلب كشوفات بالأشجار المزروعة فعلا . • مقارنة المنفذ مع المخطط . <p>د. التأكد من قيام المؤسسات البلدية بوضع الخطط اللازمة لإنشاء الحدائق والمنتزهات وتشجير الأرصفة والقيام بتجميلها وزراعة الجزرات الوسطية ومقارنة عدد الحدائق والمنتزهات المنفذة مع عدد الحدائق والمنتزهات وفق التصميم الأساسي.</p> <p>هـ. احتساب حصة الفرد من الشتلات ومن مساحة الحدائق والمنتزهات وفق التصميم الأساسي والمنفذ بالاعتماد على عدد السكان مع الأخذ بنظر الاعتبار عدد السكان في المناطق التي يتم فيها انشاء الحدائق والمنتزهات.</p> <p>و. قياس مستوى كفاءة هذا النشاط من خلال مقارنة مساحة الحدائق والمنتزهات المنفذة مع المساحة الكلية للحدائق والمنتزهات وفق التصميم الأساسي.</p> <p>ز. التأكد من مدى الالتزام بصيانة وإدامة الحدائق والمنتزهات المنفذة.</p> <p>ح. التأكد من مدى مراعاة الإستدامة في آلية إستخدام المياه اللازمة للسقي في المساحات الخضراء .</p> <p>ط. إستخراج الموشرات التالية :</p>	<p>المساحات الخضراء</p>

A model of a proposed audit program to audit the strategies of municipal institutions and its impact on achieving sustainable development.

An applied research in the municipal institutions of Karbala Governorate"

<ul style="list-style-type: none"> • حصة الفرد من مساحة الحدائق والمنتزهات وفق التصميم الأساسي = (عدد نفوس المدينة ÷ مساحة الحدائق والمنتزهات وفق التصميم الأساسي) • حصة الفرد من مساحة الحدائق والمنتزهات المنفذة = (عدد نفوس المدينة ÷ مساحة الحدائق والمنتزهات المنفذة التصميم الأساسي) 	
--	--

	المحاور	الإجراءات
	تنظيم المدن	
	المحور السادس	
<ol style="list-style-type: none"> 1. الحصول على كشف بعدد قطع الأراضي المفردة للأغراض السكنية والجاهزة للتوزيع ومساحتها ومقارنتها مع عدد طلبات تخصيص الأراضي والموقوفة وفحص إجراءات البلدية بخصوص انجاز المعاملات الخاصة بتوزيعها. 2. التأكد عند وضع التصميم الأساسي والأخذ بالحسبان التوسع المستقبلي للمدن والطرق الرئيسية والسكك والحدائق العامة العمل على تقسيم المدينة الى قطاعات وترميز المناطق والدور والوحدات السكنية. 3. فحص خطط إجراءات البلدية لتوافر وتخصيص قطع الأراضي السكنية لمختلف شرائح المجتمع . 4. التأكد من اعداد التصاميم للأراضي الزراعية المجاورة ومراقبة اصحاب الأراضي الزراعية لعدم قيامهم بتشييد دور سكنية او تجارية بصورة عشوائية الذي يؤثر على التوسع مستقبلا. 5. التأكد من قيام المؤسسات البلدية بإعداد خطة لإفراز وتوزيع الاراضي السكنية لتغطية الطلبات الحالية والمستقبلية ومقارنتها مع ما منفذ فعلا . 6. التأكد من وجود التعاون مع مديرية التسجيل العقاري فيما يتعلق بحدود القطع العائدة للمواطنين ودوائر الدولة. 7. التأكد من قيام المؤسسات البلدية بهندسة المرور وترقيم الدور وتنظيم الشوارع وتنظيم التقاطعات وتجهيزها بالإشارات الضوئية ونصب العلامات المرورية. 8. التأكد من وجود خطة معتمدة لرفع مستوى اداء المؤسسات البلدية فيما يخص اعمال الصيانة الدورية والمستمرة لجميع المشاريع ، وتخصيص الأموال اللازمة ضمن ابواب الموازنة السنوية مع ضرورة المتابعة المستمرة من قبل الدوائر البلدية ذات العلاقة على موضوع صيانة وإدامة المشاريع. 9. التأكد من إقامة بئى تحتية مستدامة من خلال : <ol style="list-style-type: none"> أ. دراسة وتحليل مشاريع انشاء وتطوير البنية التحتية. ب. المدى الزمني لاندثار وتقادم البنى التحتية. 10. إعداد كشف بحالات التجاوز مقسمة حسب نوع التجاوز : <ul style="list-style-type: none"> • التجاوز على التصميم الأساس بالسكن. • التجاوز على الاستعمال المخالف للتصميم (التغيير). • التجاوز بعدم الارتداد. • التجاوز على المحددات البيئية. • التجاوز على البناء بدون إجازات بناء . • التجاوز على الأرصفة. • التجاوز على الأملاك بالأشغال غير القانوني. 11. تقييم نشاط البلدية في رفع التجاوزات من خلال مقارنة التجاوزات المرفوعة مع إجمالي اعداد التجاوزات. 12. دراسة وتحليل عدد حالات التجاوز على الاراضي الزراعية المملوكة لوزارة المالية او وزارة الزراعة (تجريف البساتين والاراضي الزراعية) . 		
	المحاور	الإجراءات

A model of a proposed audit program to audit the strategies of municipal institutions and its impact on achieving sustainable development.

An applied research in the municipal institutions of Karbala Governorate"

المحور السابع	الانشطة الاخرى
	<p>1- التوعية والاعلام</p> <p>أ. تقييم الأنشطة الاعلامية والتوعوية المعنية بالجانب البيئي .</p> <p>ب. التأكد من إقامة دورات تدريبية او نشاطات ترفع من مستوى الوعي البيئي للعاملين او المواطنين و لرفع المستوى المعرفي لكيفية التعامل مع النفايات وخطورتها على البيئة والمجتمع.</p> <p>ج. التأكد من وضع خطة لبناء الملاكات العاملة من خلال اقامة دورات اولية عن التنمية المستدامة وتنظيم ورش عمل لغرض تحقيق اهداف وغايات التنمية المستدامة.</p>
التعاون في سبيل التنمية المستدامة	<p>2- التعاون مع المؤسسات الاخرى وتعزيز وسائل التنفيذ وتنشيط الشراكة من أجل التنمية المستدامة :</p> <p>أ. تقييم التعاون المتبادل بين البلديات والمحافظات في مجال تحديد اولوية المشاريع .</p> <p>ب. تقييم تعاون البلديات مع دوائر الصحة والرقابة الصحية في مجال اعداد خطط وبرامج مشتركة لتعزيز فعالية الانشطة البيئية .</p> <p>ج. تقييم تعاون البلديات دائرة البيئة في مجال اعداد خطط وبرامج مشتركة لتعزيز فعالية الانشطة البيئية .</p>
البحث والتطوير	<p>3- البحث والتطوير تقييم مدى توجه البلديات نحو التطوير المستمر للأنشطة المختلفة من خلال :</p> <p>أ. هل يوجد تشكّل إداري ضمن الهيكل التنظيمي معني بالبحث والتطوير.</p> <p>ب. هل آلية لتشجيع المنتسبين غير المنتسبين على تقديم البحوث والدراسات التي تدعم تطوير مختلف الانشطة .</p> <p>ج. دراسة وتحليل الانفاق الموجه نحو البحث والتطوير.</p>
الصحة والسلامة	<p>4- الصحة والسلامة المهنية تقييم اجراءات الصحة والسلامة المهنية في المؤسسات من خلال :</p> <p>أ. التأكد من توفير وسائل الوقاية اللازمة لحماية العاملين والموظفين من اخطار الاصابات والامراض المهنية التي قد تحدث اثناء العمل.</p> <p>ب. اجراء التقييم الدوري للتأكد من التزام واستيفاء كافة متطلبات الامن والسلامة الصحية والمهنية.</p> <p>ج. التأكد من وجود تدريبات ودورات خاصة بإجراءات وتطبيقات السلامة المهنية .</p>
الانشطة الادارية	<p>5- التقييم المؤسسي</p> <p>أ. دراسة و تقييم نظام الرقابة الداخلي.</p> <p>ب. دراسة وتقييم الانظمة والاجراءات المتعلقة بمعاملات المواطنين.</p> <p>ج. تقييم مدى ادخال التكنولوجيا في الانشطة الادارية.</p>
	<p>6- التدريب والتعليم</p> <p>أ. هل توجد سياسة تدريب وتطوير محددة.</p> <p>ب. في حال تحقق (أ) ماهي الاولويات التي تستند عليها.</p> <p>ج. هل يتم اعتماد خطط تدريبية لأكثر من سنة .</p> <p>د. هل يتم اعداد الخطة التدريبية وفقا للإحتياج الفعلي ومتطلبات العمل.</p> <p>هـ. طلب كشف بعدد الدورات التدريبية المنفذة سنويا وإستخراج عدد ساعات التدريب سنويا.</p>
القوانين والتعليمات	<p>7- الامتثال للقوانين والتعليمات :</p> <p>أ. التأكد من مدى الالتزام بالقوانين والتعليمات بمختلف الانشطة المالية والادارية .</p> <p>ب. هل توجد مخالفات قانونية ترتب عليها دفع تعويضات من قبل دوائر البلديات .</p>

A model of a proposed audit program to audit the strategies of municipal institutions and its impact on achieving sustainable development.

An applied research in the municipal institutions of Karbala Governorate"

المحاور	الإجراءات
المحور الثامن	<p>بنود التنمية المستدامة المستخرجة من وثائق مجلس معايير الاستدامة العالمية (GSSB) و مجلس إدارة المبادرة العالمية للتقارير (GRI) والتي تضمنت معايير الإبلاغ عن الاستدامة .</p> <p>تمت معايير الإبلاغ المذكورة العديد من البنود المختصة بالتنمية المستدامة والتي من الممكن تبنيها كإجراءات تدعم التنمية المستدامة.</p>
المشاركة مع اصحاب المصلحة	<p>1- المشاركة مع اصحاب المصلحة</p> <p>التحقق من إشراك أصحاب المصلحة استرشادا بما جاء المعيار العالمي (المبادرة العالمية للتقارير 2 : الإفصاحات العامة لعام 2021) من قبل مجلس معايير الاستدامة العالمية (GRI), (GSSB)</p> <p>أ. هل يوجد تحديد واضح لفئات أصحاب المصلحة الذي تتشارك معهم وكيف يتم تحديدهم.</p> <p>ب. الغرض من مشاركة أصحاب المصلحة.</p> <p>ج. كيف تسعى دوائر البلديات لضمان مشاركة ذات مغزى مع أصحاب المصلحة.</p>
الاداء والتأثيرات الاقتصادية غير المباشرة	<p>2- الأداء الاقتصادي : إسترشادا بـ (201) (GRI) المبادرة العالمية للتقارير</p> <p>دراسة وتحليل البنود التالية (تحليل زمني لعدة سنوات)</p> <p>أ. القيمة الاقتصادية : من خلال دراسة و تحليل الإيرادات والمصروفات ونتيجة النشاط .</p> <p>ب. المساعدات المالية المتلقاة من الحكومة (المنح)</p> <p>3- التأثيرات الاقتصادية غير المباشرة لعام 2016: (203) (GRI) معايير المبادرة العالمية للتقارير دراسة وتحليل البنود التالية :</p> <p>أ. التأثيرات الاقتصادية غير المباشرة الهامة والمتمثلة من خلال دراسة وتحليل مدى مساهمة نشاط البلديات في النقاط التالية مع تحديد الكيفية التي تمت المساهمة بواسطتها :</p> <ul style="list-style-type: none"> • التنمية الاقتصادية في المناطق ذات معدلات الفقر المرتفعة. • الآثار الاقتصادية التي تتمثل في تحسن أو تدهور الظروف الاجتماعية أو البيئية (مثل تغيير سوق العمل في منطقة تحولت من مزارع صغيرة إلى مزارع كبيرة، أو الآثار الاقتصادية للتلوث). • التأثيرات الاقتصادية الناجمة عن الإستفادة من خدمات البلديات. <p>ب. مدى التطور في استثمارات البنية التحتية والخدمات المدعومة الهامة.</p> <p>ج. الآثار الحالية أو المتوقعة على المجتمعات المحلية والاقتصاد المحلي، بما في ذلك الآثار الإيجابية والسلبية حيثما كان ذلك مناسباً.</p> <p>4- مكافحة الفساد : استرشادا بمحاور المبادرة العالمية للتقارير (GRI) (205) التأكد من التالي :</p> <p>أ. هل توجد تقييمات دورية لتحديد مخاطر الفساد.</p> <p>ب. تقييم الإجراءات المعتمدة للحد من الفساد المحتمل في مختلف الأنشطة الإدارية التي تتضمن :</p> <ul style="list-style-type: none"> • تحصيل الإيرادات • تعامل مع المراجعين (المعاملات) <p>ج. مدى التعاون مع مؤسسات خارجية في مجال مكافحة الفساد.</p>

المبحث الثالث - الاستنتاجات والتوصيات

اولا- الاستنتاجات

- 1- يعد تدقيق الاستراتيجيات منهج أساسي يسهم في تحديد مدى مساهمة أنشطة المؤسسات البلدية بشكل خاص والمؤسسات الحكومية بشكل عام في تحقيق التنمية المستدامة.
- 2- ان اعداد وتطبيق برنامج التدقيق المقترح مدعوما بمصفوفة نتائج التدقيق يعمل على تحديد الاثر المتوقع للملاحظة وفق كل بعد من ابعاد التنمية المستدامة.
- 3- يمكن ان يضيف تدقيق الاستراتيجيات قيمة اكبر للمؤسسات البلدية من خلال توسيع نطاق عملها ليشمل تدقيق ودراسة البيئة الداخلية والخارجية عند الاخذ بنظر الاعتبار دراسة اهدافها واستراتيجياتها وتنفيذ خططها.

ثانيا - التوصيات

- 1- ضرورة تبني رؤية استراتيجية نحو تحقيق التنمية المستدامة من قبل وزارة البلديات والاشغال العامة بشكل خاص وبقية الوزارات بشكل عام ليكون التوجه نحو التنمية المستدامة رؤية حكومية عامة تقودها الوزارات ذات الانشطة الاكثر تأثيرا وارتباطا بأبعاد واهداف التنمية المستدامة.
- 2- ضرورة اعتماد الجهات الرقابية وعلى وجه الخصوص ديوان الرقابة المالية الاتحادي منهج التدقيق الاستراتيجي المتعلق بالتنمية المستدامة وإدخال هذا المنهج كجزء من خطط التدقيق السنوية المعتدة لدى الديوان .
- 3- من الممكن التوسع في دليل التدقيق ليشمل أنشطة مؤسسات اخرى غير المؤسسات البلدية عن طريق استبدال برنامج التدقيق المقترح في الدراسة مع برنامج تدقيق يستهدف أي مؤسسة يتطلب تدقيقها وفق الدليل .

المصادر العربية

- المعموري ، علي محمد ثجيل ، الشريف ، احمد عبد الامير محمود "تقييم المدقق للتحريفات المكتشفة وانعكاسها على اجراءات الادارة /بحث تطبيقي في الشركة العامة لتصنيع الحبوب" مجلة دراسات محاسبية ومالية ،المجلد (16) العدد (54) ، 2021.
- قانون الصحة العامة رقم 89 لسنة/ 1981 (المعدل).
- من قانون حماية وتحسين البيئة رقم 27 لسنة/2009 .
- تعليمات رقم (3) لسنة/ 2011 المحددات البيئية لانشاء المشاريع ومراقبة سلامة تنفيذها.
- نظام الحفاظ على الموارد المائية رقم (2) لسنة 2001.
- جعفر، سمية، دور الصناديق الوقفية في تحقيق التنمية المستدامة ، دراسة مقارنة بين الكويت وماليزيا ، رسالة ماجستير ، جامعة فرحات ، اسطيف / الجزائر ، السنة :2014.
- عماني ، لمياء و زغيب، البيئة والتنمية: أي ارتباط، المؤتمر العلمي الدولي السنوي التاسع،جامعة الزيتونة ،عمان ،الاردن ، 2009.
- المعموري ، تدقيق عقود المشاركة وانعكاسه على التنمية المستدامة / بحث تطبيقي في ديوان الرقابة المالية الاتحادي ووزارة العلوم والتكنولوجيا ، مجلة دراسات محاسبية ومالية ،المجلد (18) العدد (62) ، 2023.
- حمدان، خولة حسين، انموذج مقترح لتدقيق المؤسسات الصحية لتحقيق التنمية المستدامة ، مجلة الدراسات محاسبية ومالية، المجلد الحادي عشر، العدد (34) الفصل الاول، 2016.
- هادي، سالم عواد، تأثير أنشطة الاستراتيجية الوطنية للتخفيف من الفقر في تحقيق اهداف التنمية المستدامة بحث تطبيقي في وزارة العمل والشؤون الاجتماعية،مجلة دراسات محاسبية ومالية ، المجلد (15)، العدد (52)، 2020.

A model of a proposed audit program to audit the strategies of municipal institutions and its impact on achieving sustainable development.

An applied research in the municipal institutions of Karbala Governorate"

- الطاهر، قادري محمد، التنمية المستدامة في البلدان العربية بين النظرية والتطبيق، مكتبة حسين العصرية، لبنان، 2013.
- وائل محمد إدريس وطاهر محسن الغالبي، (الإدارة الاستراتيجية: المفاهيم...العمليات)، دار وائل، عمان، 2011.
- الوثيقة الختامية لمؤتمر ريو 2+، المستقبل الذي نصبو اليه في ريو دي جانيرو، البرازيل، 2012.
- سليمان، احمد شوقي، (المراجعة الاستراتيجية في منظمات الاعمال)، مجلة الاقتصاد الاسلامي العالمية، العدد 40، المنامة، البحرين، 2015.

sources

- Abdurahmonova, M. Z. (2017). On the question of the study of the conceptual-categorical apparatus of social support of the population in a transformational economy. Bulletin of the Tajik National University, 2(1). 123-127 (in Russian).
- Lawn ,Philip, "Sustainable Development Indicators in Ecological Economic" , Great Britain by MPG books, 2006. 30- Lavoisur, Revue francaise de gestion, le developpement durable, N:152, hermes, 2004.
- Muhammad Atif Akbar & Ali Sajid, Strategic audit of Emirates Global Islamic Bank Limited, Shadman, Pakistan, New York Science Journal, volume 3, no 3, 2010 sit : http://www.sciencepub.net/newyork/ny0303/09_2072_abida_ny03_03_55_56.pdf 11/02/2017.
- Baltos, G., Doni, L., & Balodis, J. (2018). The international public procurement evolution: new strategic challenges met in collaboration with internal audit advisory services. Academic journal of interdisciplinary studies, 7(1), 193-205.
- Fleming, M., Patrick, A., Gryskevicz, M., Masroor, N., Hassmer, L., Shimp, K.,... & Bearman, G. (2018). Deployment of a touchless ultraviolet light robot for terminal room disinfection: the importance of audit and feedback. American journal of infection control, 46(2), 241-243.
- Aguolu, O., Igwe, A., Okoyeuzu, C., & Ukpere, W. I. (2018). Strategies and constraints for effective communication in internal auditing quality assurance delivery in the university system. International Journal of Education Economics and Development, 9(3), 248-267.
- Chiu, H., Fischer, D., & Friedman, H. (2019). Board Diversity in Audit and Finance Committees: A Case Study of Coca-Cola. In Diversity within Diversity Management: Types of Diversity in Organizations (pp. 95-113). Emerald Publishing Limited.
- Concha, F., Segovia, J. P., Vergara, S., Pereira, A., Elorza, E., Leonelli, P., & Betancourt, F. (2017). Audit industrial thickeners with new on-line instrumentation. Powder technology, 314, 680-689.
- Alnadi, L. T. (2019). Strategic Audit Of Human Resource Management And Its Effect On The Efficiency Of Employees In The Jordanian Customs Department. International Journal Of Academic Research In Business And Social Sciences, 93.