



تفعيل عملية تدقيق ورقابة الاداء على مؤسسات البلديات لتحقيق التنمية المستدامة

بحث تطبيقي في مديرية بلديات محافظة المثنى

وعد هادي عبد الحساني *

جامعة المثنى / كلية الادارة والاقتصاد / قسم المحاسبة

الملخص

يهدف البحث الى معرفة ماهية التنمية المستدامة وعملية تدقيق ورقابة الاداء على المؤسسات العامة ومعايير التدقيق والرقابة التي تناولت الموضوع ، كما يهدف الى تطبيق عملية تدقيق ورقابة الاداء على عينة البحث لتحقيق التنمية المستدامة من خلال قيابس اثر انشطة مؤسسات البلديات على ابعاد واهداف التنمية المستدامة ، وقد توصل البحث الى اهم الاستنتاجات وهي عدم قيام المدقق الداخلي والمدقق الخارجي لمؤسسات البلديات في تفعيل عملية تدقيق ورقابة الاداء على انشطة البلديات لتحقيق التنمية المستدامة ، وضعف مؤسسات البلديات في اعداد وتنفيذ خطة لتحصيل ايراداتها السنوية اثر سلبا على نصيب الفرد من (سكان الحضر) الذي يمكن ان يحصل عليه نتيجة ترجمة مبالغ الايرادات في المشاريع الخدمية ذات النفع العام، كما توصل البحث الى اهم التوصيات وهي ، تفعيل عملية تدقيق ورقابة الاداء على انشطة البلديات من قبل المدقق الداخلي والخارجي لتحقيق التنمية المستدامة ، وتفعيل عملية اعداد وتنفيذ الخطط السنوية في مؤسسات البلديات لتحصيل ايراداتها وترجمتها في مشاريع خدمية ذات نفع عام.

معلومات المقالة

تاريخ البحث

٢٠١٧/٤/١٢

تاريخ التعديل:

٢٠١٧/٥/١٦

قبول النشر:

٢٠١٧/٦/٥

متوفّر على الأنترنيت:

الكلمات المتقاطعة :

تدقيق ورقابة الاداء

التنمية المستدامة

بلديات محافظة المثنى

معايير التدقيق

المشاريع الخدمية

Abstract

The aim of the research is to identify the nature of sustainable development and the process of auditing and control the performance of the public institutions and the auditing and control standards that Addressed with the subject. It also aims to apply the process of auditing and control the performance on the research sample to achieve sustainable development by measuring the impact of the activities of municipal institutions on the dimensions and objectives of sustainable development. The research reached the most important conclusions are the failure of the internal auditor and the external auditor of municipal institutions to activate the auditing and control of performance on municipal activities to achieve sustainable development. and the weakness of municipal institutions in preparing and implementing a plan to collect their annual revenues And the impact of the negative impact on the per capita (urban population) that can be obtained as a result of the translation of revenue amounts in service projects of public benefit. and the research reached the most important recommendations, namely, the activation of the audit and control performance on the activities of municipalities by the internal auditor and external to achieve sustainable development , And activate the process of preparing and implementing annual plans in municipal institutions to collect revenues and translate them into service projects of public utility.

الطبيعية ولضرورةها الاساسية في الجوانب الاقتصادية والبيئية
والاجتماعية والمؤسسانية، فقد سعت البلدان الى تنظيم انشطتها المختلفة (الخدمة ، التجارية ، الصناعية ، وغيرها ..) ، وإذ

المقدمة

إن التنمية المستدامة محط اهتمام اغلب بلدان العالم ، إذ تعني بضمان حصة الاجيال الحالية والمستقبلية من الموارد

*

Corresponding author : E-mail addresses : Waadabd24@yahoo.com .

أهمية البحث

يستمد البحث اهميته من الدور الايجابي الذي يمكن ان يؤديه المدقق الداخلي والمدقق الخارجي في عملية التدقيق والرقابة على قياس اداء انشطة مؤسسات البلديات لتحقيق التنمية المستدامة التي تسعى لها اغلب بلدان العالم لغرض المحافظة على حصة الاجيال الحالية والمستقبلية بصورة صحيحة وعادلة .

هدف البحث

يهدف البحث الى الآتي:

- ١- معرفة ماهية التنمية المستدامة وعملية تدقيق ورقابة الاداء على المؤسسات العامة.
- ٢- تطبيق عملية تدقيق ورقابة الاداء على عينة البحث لتحقيق التنمية المستدامة .

فرضية البحث

يستند البحث على فرضية مفادها :

ان تفعيل عملية تدقيق ورقابة الاداء على انشطة مؤسسات البلديات بوساطة المدقق الداخلي والمدقق الخارجي تساهم في تحديد نقاط الخلل ومعالجتها لتحقيق التنمية المستدامة .

منهج البحث

تم الاعتماد على المنهج الاستقرائي والمنهج الاستباطي في اعداد البحث من الجانب النظري والجانب التطبيقي .

الحدود المكانية و الزمانية للبحث

الحدود المكانية : عينة البحث مؤسسات البلديات في محافظة المثنى

الحدود الزمانية : تمثلت في السنوات (٢٠١٢ ، ٢٠١٣ ، ٢٠١٤) والتي تضم البيانات المالية والتقارير الاحصائية الخاصة بعمل مؤشرات التنمية المستدامة في العراق .

أساليب جمع البيانات

لغرض انجاز البحث تم الاعتماد على المصادر الآتية :

(الكتب العربية والاجنبية، البحوث والرسائل الأكاديمية والمهنية ، الانترنت ، البيانات المالية والاحصائية لعينة البحث) .

ما اخذنا مؤسسات البلديات وما تتضمنه من انشطة مختلفة ذات علاقة وطيدة بالتنمية المستدامة فأن لتحقيقها ، يتطلب الأمر تفعيل عملية الرقابة والتدقير على كافة انشطة مؤسسات البلديات ، وتشخيص حالات عدم الالتزام والقوانين والتعليمات والأنظمة وأثرها على اهداف وابعاد التنمية المستدامة وتقديم التوصيات لغرض معالجتها في المستقبل من اجل ضمان حصة الاجيال الحالية والمستقبلية ، ، ولتحقيق أهداف البحث تم تقسيم البحث إلى أربعة محاور (المحور الأول منهجة البحث ، المحور الثاني التدقير والرقابة في التنمية المستدامة، المحور الثالث تطبيق عملية تدقيق ورقابة الاداء على عينة البحث لتحقيق التنمية المستدامة ، المحور الرابع الاستنتاجات والتوصيات)

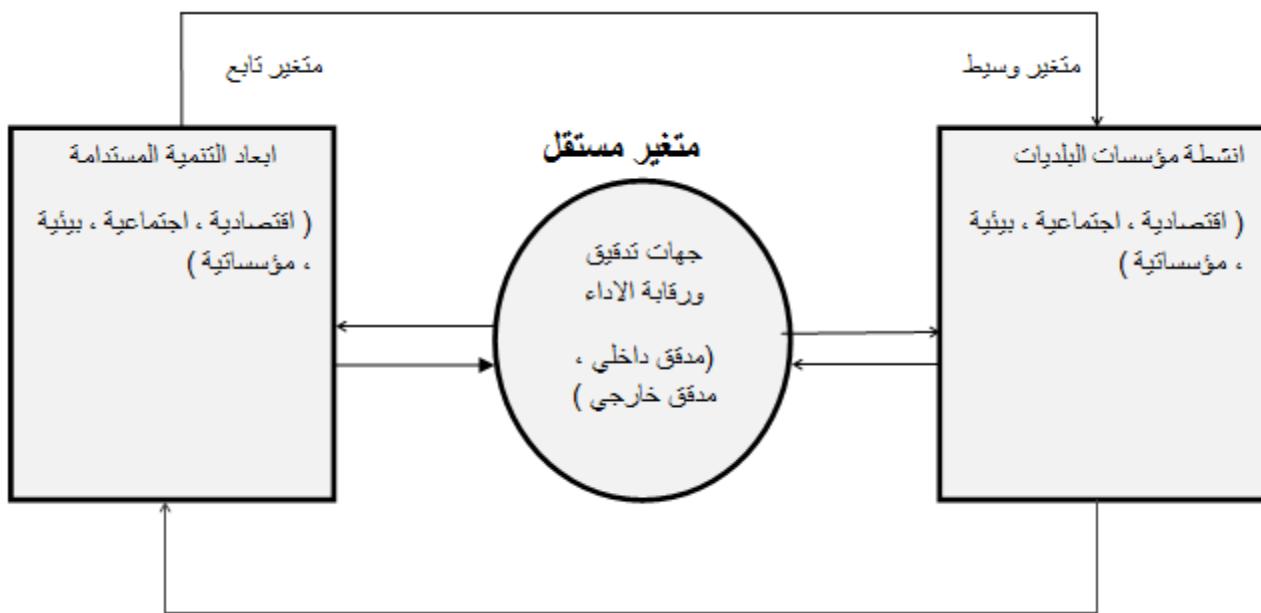
منهجية البحث

مشكلة البحث

ان مؤسسات البلديات تمثل ابعاد التنمية المستدامة الأربعه (الاقتصادي ، البيئي ، الاجتماعي ، المؤسسي) من خلال ما تتضمنه من انشطة ذات علاقة وطيدة بتلك الابعاد في البعد الاقتصادي يوجد النشاط الانتاجي المتمثل بإنتاج التبلیط وانتاج الاشجار ، كما يوجد النشاط التجاري المتمثل بإيجار المحلات وبيع القطع السكنية ، وفي البعد البيئي نجد انشطتها المتعلقة بزراعة الحدائق والمتزهات ورفع النفايات وحرقها ، وفي البعد الاجتماعي فإن مؤسسات البلديات تقدم خدمة للمواطنين متمثلة بأكساء الشوارع وانارةها فضلا عن رفع النفايات، أما في البعد المؤسسي فإن مؤسسات البلديات تهدف الى المحافظة على تراث المدن ، وكما تحتاج ل القيام بأعمالها الى تنسيق وتعاون داخلي والى تنسيق وتعاون خارجي مع الدوائر ذات العلاقة . وبما ان التنمية المستدامة اصبحت ضرورة اساسية ولتحقيقها يتطلب الامر تفعيل دور المدقق الداخلي والمدقق الخارجي في عملية تدقيق ورقابة الاداء على انشطة مؤسسات البلديات لتحقيق التنمية المستدامة، ويمكن صياغة المشكلة في ظل التساؤلات الآتية :

- ١- هل يساهم المدقق الداخلي لمؤسسات البلديات في تحقيق التنمية المستدامة عبر تدقيق ورقابة الاداء .
- ٢- هل يساهم المدقق الخارجي لمؤسسات البلديات في تحقيق التنمية المستدامة عبر تدقيق ورقابة الاداء .

مخطط البحث



وبتنفيذ البرامج الحكومية المتعلقة بالبيئة ، فضلا عن تقويم السياسات والبرامج البيئية ، (معيار الانتساوي ٥١٠، ٢٠٠١: ٢١).

❖ الجهات التي تقوم بعملية تدقيق ورقابة الاداء

ان الجهات التي تقوم بعملية الرقابة والتتحقق تمثل في اجهزة التتحقق الداخلي والتتحقق الخارجي وحسب الاتي :

» اجهزة التتحقق الداخلي

ان وظيفة الرقابة والتتحقق الداخلي وظيفة يؤديها موظفين من داخل المؤسسة تتضمن الفحص الانتقادى المنظم للإجراءات والسياسات والتقويم المستمر للخطط والسياسات الادارية يكون الهدف منها التتحقق من كفاءة واقتصادية وفاعلية الاداء فضلا عن التتحقق من الالتزام بالقوانين والتعليمات ، ولتحقيق ذلك فعلى المدقق الداخلي ان يقوم بالإجراءات (تدقيق وتقويم مدى كفاءة وفاعلية وسائل الرقابة الداخلية في المؤسسة ، التتحقق من حماية اصول المؤسسة ، تقويم الاداء على مستوى مراكز المسؤولية) ، (سرايا ، ٢٠٠٧ : ١٢٦). ويرى (عيسى) ان وظيفة التتحقق الداخلي ذات دور مهم في المؤسسة لكونها تمد الادارة العليا بالمعلومات الضرورية عن مدى فاعلية الرقابة الداخلية في المؤسسة فضلا عن مد الادارة بالمعلومات الصحية وفي الوقت المناسب عن المخاطر المحيطة بنشاط المؤسسة (عيسى ، ٢٠٠٨ : ٦).

الاطار النظري

التتحقق والرقابة في التنمية المستدامة

اولا : تدقيق ورقابة الاداء

❖ مفهوم تدقيق ورقابة الاداء

تعد تدقيق ورقابة الاداء فحص موضوعي مستقل لأعمال وانظمة وبرامج المؤسسات العامة والتي تتعلق بإحدى الجوانب الثلاثة او الاكثر وهي الاقتصادية والكافعة والفاعلية والبيئية يكون الهدف منها هو التطوير وعادة ينتج عنها تقرير او بيان يقدم الى الادارة العليا في المؤسسة ، (معيار الانتساوي ، ٣١٠٠: ٣). ويرى (Blocher et.al) ان رقابة وتدقيق الاداء تمثل بالعملية التي يتم من خلالها تقديم تقرير الى الادارة يتضمن معلومات عن اداء الأنشطة داخل الوحدة الاقتصادية وفي ضوء المعايير المتوفرة في الموارد والخطط والأهداف المحددة يمكن التوصل للحكم عن مدى كفاءة وفاعلية الاداء بشكل عام ، (Blocher et.al , 2010: 801). وتشمل عناصر تدقيق ورقابة الاداء الاتي : اولا عنصر الاقتصادي : ويقصد بها تحفيض تكلفة الأنشطة مع مراعاة جودتها المناسبة ، ثانيا عنصر الكفاءة : ويقصد بها العلاقة بين جودة السلع والخدمات المقدمة وبين تكلفة انجاز تلك السلع والخدمات المقدمة ، اي الاستفادة القصوى من الموارد المتاحة ، ثالثا عنصر الفاعلية : ويقصد بها علاقة المخرجات بتحقيق الاهداف المعالنة مسبقاً ، (معيار الانتساوي ، ٣٠٠٠ ، ٢٠٠٤: ١٥-١٧)، كما يوجد عنصر رابع تتناوله تدقيق ورقابة الاداء وهو عنصر البيئة: ويقصد بها تأكيد المدقق من الالتزام الجهة الخاضع للتدقيق بالقوانين البيئية ،

» اجهزة التدقيق الخارجي

يرى (Bramwell) ان التنمية المستدامة تعني المحادثات الخاصة بالأمور الاجتماعية والبيئية والاقتصادية والتي من خلالها يتم حماية البيئة في المستقبل في ضوء البناء الاقتصادي الاجتماعي السليم بين مصالح أصحاب العلاقة ، (Bramwell,2004:17).

❖ أهداف التنمية المستدامة

لقد قدمت خطة التنمية المستدامة لعام ٢٠٣٠ (تحويل عالمنا)، سبعة عشر هدفاً متضمنه مائة وتسعة وستون غاية ، وان هذه الاهداف والغايات مكملة لمисيرة الاهداف الالافية وانجاز مالم يتحقق في اطارها ، وغير قابلة للتجزئة تحقق التوازن بين ابعاد التنمية المستدامة ، وحسب تعلق الامر بموضوع البحث يمكن توضيح اهم الاهداف ذات العلاقة وحسب الاتي : (الجمعية العامة للأمم المتحدة ، ٢٠١٥ : ١٩).

- ✓ ضمان تمنع الجميع بأنماط عيش صحية وبالرفاهية في جميع الأعمار.
- ✓ ضمان توافر المياه وخدمات الصرف الصحي للجميع مع وجود إدارة مستدامة لها .
- ✓ ضمان حصول الجميع على خدمات الطاقة الحديثة والمستدامة بتكلفة ميسورة .
- ✓ تعزيز النمو الاقتصادي المطرد والشامل للجميع والمُسْتَدَام، والعملة الكاملة المنتجة، وتوافر العمل اللائق للجميع.
- ✓ اقامة بني تحتية قادرة على الصمود ، وتحفيز التصنيع الشامل للجميع والمُسْتَدَام وتشجيع الابتكار.
- ✓ الحد من انعدام المساواة داخل البلدان وفيما بينها.
- ✓ جعل المدن والمستوطنات البشرية شاملة للجميع آمنة وقدرة على الصمود بشكل مستدام.
- ✓ ضمان انماط الاستهلاك والانتاج المستدامة.
- ✓ اتخاذ اجراءات عاجلة للتصدي الى تغيرات المناخ واثاره.
- ✓ تعزيز مجتمعات مسلمة لا يهمش فيها احد تكون منتظمة وشاملة لتحقيق التنمية المستدامة.
- ✓ تعزيز وسائل التنفيذ وتنشيط الشراكة العالمية من اجل تحقيق التنمية المستدامة.

❖ مؤشرات التنمية المستدامة

لقد تبنت لجنة التنمية المستدامة التابعة للأمم المتحدة اعداد وتقديم العديد من مؤشرات التنمية المستدامة التي عبرها يمكن قياس التقدم في اهداف وابعاد التنمية المستدامة ، ويمكن توضيح مؤشرات التنمية المستدامة ذات العلاقة بموضوع البحث وفقاً لأبعاد التنمية المستدامة وحسب الجدول ادناه : (UN, 2007: 11-14).

ان التدقيق الخارجي يتمثل بمجموعة من المعايير والمبادئ والقواعد والاساليب التي تمكن المدقق الخارجي من فحص اتفاقي منظم لأنظمة الرقابة الداخلية والمعلومات المثبتة في السجلات القوائم المالية بهدف ابداء رأي فني محايي عن مدى تعبير القوائم المالية عن نتيجة النشاط من ربح وخسارة وعن المركز المالي في نهاية فترة زمنية معينة ، وعلى الرغم من مهمة المدقق الخارجي في التحقق من مصداقية القوائم المالية ، الا ان التطورات الاخيرة في مجال المحاسبة والتدقيق اضافة مهمة على المدقق الخارجي متمثلة بالتدقيق الاجتماعي وهو التتحقق من مدى ايفاء المؤسسة الاقتصادية بالتزاماتها الاجتماعية وماهية الاثار على المجتمع ، (القرشي ، ٢٠١١ : ١٢-٥).

ويرى (علي ، وشحاته) ان الاهتمام المتزايد للمحاسبة في الامور الاجتماعية والبيئية ، يصاحبه اهتمام في نفس القوة من جانب التدقيق ، ولكي تستطيع ادارة الشركات والمؤسسات كسب ثقة المجتمع ببيانات التي تصبح عنها ، يجب ان تخضع تلك البيانات الى عملية تدقيق يقوم بها شخص مؤهل علمياً ومدرب ومستقل لغرض ابداء رأيه الفني المحايي في البيانات المالية والكشفوفات المرفقة بها ، ويطلق على هذا النوع من التدقيق بالتدقيق الخارجي ، (علي ، وشحاته ، ٢٠١٣ : ٢٠-١٨).

ثانياً : مفهوم التنمية المستدامة

ان التنمية المستدامة كمفهوم يشير في طياته الى جوانب اقتصادية واجتماعية وبيئية ومؤسساتية ، وقد ظهر اول مفهوم بشكل صريح للتنمية المستدامة في تقرير بورنلاند عام ١٩٨٧ ، الذي بينها على (انها التنمية التي تلبى احتياجات الجيل الحالي دون المساس او التضحيه بقدرة الاجيال القادمة على تلبية احتياجاتهم الخاصة) ، ولا يعني ذلك ان غاية التنمية المستدامة هو الحفاظ على البيئة فحسب وانما تمتد غايتها لتحقيق تنمية متوازنة بين الأنشطة الاقتصادية ، مع ضمان تماسک اجتماعي مع جميع اصحاب المصالح الذين يهمهم الحفاظ على الموارد الطبيعية والبيئية ، (Hale & Lachowicz , 2002: 84).

كما تعنى التنمية المستدامة على أنها التوافقية بين التوازنات الاقتصادية والاجتماعية والبيئية والمؤسساتية من جانب احتياجات الاجيال الحالية والمستقبلية من الجانب الآخر ، كما يرى (الحساني) (Schrijver et al, 2004: 690) بأن التنمية المستدامة عبارة عن ادارة محلية اقليمية عالمية تهدف إلى حماية الموارد الطبيعية من سوء الاستخدام بوساطة تطبيق نظم وبرامج بيئية سليمة للحصول على الموارد الازمة للعيش بحياة صحية نشطة وفق منظور اقتصادي اجتماعي يلبي احتياجات الجيل الحاضر والمستقبل ، (الحساني ، ٢٠١٧ : ٣٢).

وكما

جدول (١) مؤشرات التنمية المستدامة

ابعاد التنمية المستدامة	مؤشرات التنمية المستدامة
١ - البعد الاقتصادي	١- نسبة الابيرادات الاجمالية الى اجمالي المصروفات السنوية. ٢- المساعدات الانمائية الرسمية المحلية والدولية. ٣- نسبة العمل الى عدد السكان . ٤- نصيب الفرد من الاموال المخصصة .
٢- البعد البيئي	١- طرق ادارة النفايات. ٢- نسبة معالجة مياه الصرف الصحي السنوية. ٣- انبعاثات غاز ثاني اوكسيد الكاربون. ٤- نسبة الحدائق والمنتزهات المنفذة الى المعياري .
٣- البعد الاجتماعي	١-نسبة السكان الذين يستخدمون مرافق صرف صحي محسنة. ٢- نسب الأسر بدون كهرباء او غيرها من مصادر الطاقة . ٣- نسبة السكان الذين يستخدمون مصادر مياه محسنة . ٤- نسبة السكان الحضر الى عدد السكان الاجمالي.
٤- البعد المؤسسي	١- التنسيق والتعاون المحلي والدولي في تحقيق التنمية المستدامة. ٢- ادماج امور البيئة والتنمية في صنع القرارات المختلفة. ٣- نسبة المبالغ المنفقة على مجالات البحث والتطوير.

المصدر : استنادا الى تقرير لجنة التنمية المستدامة في الامم المتحدة

الاطار العملي

تطبيق عملية تدقيق ورقابة الاداء على عينة البحث
لتحقيق التنمية المستدامة

١- تحليل مؤشرات البيئة والتنمية المستدامة ذات العلاقة
بمؤسسات البلديات

اصدر الجهاز المركزي للإحصاء في وزارة التخطيط العراقي ، تقارير سنوية منذ العام (٢٠١٠) بعنوان مؤشرات البيئة والتنمية المستدامة ذات الاولوية في العراق تتضمن هذه التقارير ثلاثة عشر فصل بمواضيع تهم التنمية المستدامة ، ورد فيها في الفصل الثالث عشر الذي يتضمن عنوان (انمط الانتاج والاستهلاك المستدامة) ، امور فرعية تتعلق بأنشطة المؤسسات البلدية ووفق الآتي :

أ. اعطاء تعريف للنفايات بشكل عام : على انها ناتج جانبي للاستخدام غير الفعال للموارد والتي تؤثر بدرجة خطيرة على صحة الانسان .

ب. لا يوجد بيانات عن نسبة النفايات الخطرة ونسبة النفايات غير خطيرة المتولدة من الانشطة المختلفة ، مما يدل على انعدام الاجراءات المستخدمة في رصد تلك النفايات على الرغم من خطورتها على البيئة والانسان .

ج. طرق معالجة النفايات : تم رصد طرق معالجة النفايات في العراق ولكن لغاية عام (٢٠١٢) ، إذ يلاحظ من خلال التقرير نسبة (٤١,٣٪) ترتفع من قبل البلدية او مقاول البلدية ، ونسبة (١٣,١٪) توضع في حاويات مخصصة ، ونسبة (٣٢,٥٪) ترمي خارج الوحدة السكنية ، ونسبة (١٢,٦٪) تحرق ، ونسبة (٤٪) تطمر ، ونسبة (١,٠٪) اخرى ، اما بخصوص الاعوام (٢٠١٣ ، ٢٠١٤) فلا يوجد أي رصد لها من قبل الجهاز المركزي الاحصائي في العراق .

تأسست مديرية بلديات محافظة المثنى بموجب قانون البلديات رقم (١٦٥) لسنة ١٩٦٤ (المعدل) ، إذ يبلغ عدد مؤسسات البلدية التابعة لها (١١) أحد عشر بلدية موزعة على الاقضية والنواحي في المحافظة ، وتصنف المؤسسات البلدية حسب عدد النفوس ، الى صنف الاول اذا كان عدد النفوس يتراوح بين (٤٠٠٠٠-١٢٠٠٠) نسمة ، والى الصنف الثاني اذا تراوح العدد بين (٤٠٠٠٠-١٢٠٠٠) نسمة ، والى الصنف الثالث عندما يكون العدد (٤٠٠٠٠-١٥٠٠٠) نسمة ، والى الصنف الرابع إذا كان عدد النفوس اقل من (١٥٠٠٠) نسمة ، وتتراوح اصناف مؤسسات البلدية التابعة الى عينة البحث بين الصنف الثاني والصنف الرابع ، وتقوم مؤسسات البلديات بتقديم العديد من الخدمات الى المواطنين .

٤- توزيع انشطة مؤسسات البلديات حسب علاقتها مع ابعاد التنمية المستدامة الاربعة

٢- تحديد مؤشرات تدقيق ورقابة الاداء (تقويم الاداء) لمؤسسات البلديات ذات العلاقة بالتنمية المستدامة.

لقد قدم ديوان الرقابة المالية الاتحادي في العراق مجموعة من المؤشرات لقياس الاداء بشكل عام في مؤسسات البلديات ، وان من اهم مؤشرات ذات العلاقة بالتنمية المستدامة هي :

- ١- عدد المحطات جمع النفايات التابعة للبلدية .
- ٢- نسبة كمية النفايات المنقولة من المناطق التحويلية الى الطمر الصحي .
- ٣- تقارير دائرة الصحة ودائرة البيئة عن النظافة والطمر الصحي
- ٤- الموصفات المطلوبة في موقع الطمر الصحي
- ٥- نسبة تنفيذ الحدائق والمنتزهات الفعلي من التصميم الاساسي .

٣- نبذة تعريفة عن عينة البحث

جدول (٢) تصنیف انشطة البلديات وفق ابعاد التنمية المستدامة

البعد الاقتصادي	البعد البيئي	البعد الاجتماعي	البعد المؤسسي
١- انشطة المشاريع	١- انشطة المخلفات الصلبة والبيئة	١- التخطيط والمتابعة	
٢- الانشطة المالية والموازنات	٢- انشطة الحدائق والمنتزهات	٢- انشطة تنظيم المدن	
٣- انشطة الواردات			

المصدر : الهيكل التنظيمي للمؤسسات البلديات في محافظة المثنى

✓ وجود اثنان من الانشطة في مؤسسات البلدية ذات علاقة في البعد الاجتماعي نتيجة الخدمات التي تقدمها تلك الانشطة الى المواطنين من خلال تنظيف الشوارع من النفايات وتنظيم الدور والازقة واجراء المسوحات الموقعة وتوزيع الاراضي السكنية الى المواطنين .

✓ وجود اثنان من الانشطة في مؤسسات البلدية ذات علاقة في البعد المؤسسي ، من خلال التنسيق والمتابعة مع الاطراف ذات العلاقة في تحقيق اهداف المؤسسة ، فضلاً عن اعداد ومتابعة تنفيذ الخطط المختلفة وتوزيع المهام بين الافراد العاملين لمنع الازدواجية في المهام .

٥- احتساب نصيب الفرد (سكن الحضر) من ايرادات مؤسسات البلديات واثره على التنمية المستدامة .

يلحظ من الجدول (٢) الاتي

✓ وجود ثلاثة انشطة من انشطة مؤسسات البلديات ذات علاقة بالبعد الاقتصادي فأنشطة المشاريع سواء كانت مشاريع طويلة الاجل أو قصيرة الاجل تكون ذات فائدة الى الجيل الحالي أو المستقبلي ، فضلاً عن انشطة الموازنات والواردات ذات تأثير ايجابي على البعد الاقتصادي في حالة تفعيلها من خلال اعداد الموازنات ومتابعة تحصيل الابرادات التي عبرها يتم تنفيذ المشاريع ذات الفائدة .

✓ وجود اثنان من الانشطة في مؤسسات البلدية ذات علاقة في البعد البيئي ، فإن رفع النفايات ومعالجتها بالطرق السليمة وانشاء الحدائق والمنتزهات يساهم في خلق بيئة نظيف تضمن حماية الحالة الصحية للأجيال الحالية والمستقبلية التي تكون احدى اهداف التنمية المستدامة المتمثلة بالهدف الثالث .

جدول (٣) مؤشر نصيب الفرد من الموارد المالية المخصصة و المساعدات الانمائية الرسمية المحلية والدولية

السنة	اجمالي مبالغ التمويل للمؤسسات البلديات المبلغ (الف) (١)	التمويل الذاتي للمؤسسات البلديات المبلغ (الف) (٢)	التمويل الحكومي للمؤسسات البلديات المبلغ (الف) (٣)	نصيب الفرد من التمويلات (دينار)	عدد السكان الحضر في المحافظة	(الف) نسمة (٤)	٢/٤	٣/٤
٢٠١٢	١٢٠٢٧٢٢٤	٣١٥١٧٩٢	٨٨٧٥٤٣٢	٣٢٣	٣٧٢٦٣	٩٧٥٨	٢٧٤٧٨	
٢٠١٣	١٢٤٦٧٤٥٨	٣٥٠٣٢٠١	٨٩٦٤٢٥٧	٣٣٣	٣٧٤٤٠	١٠٥٢٠	٢٦٩١٩	
٢٠١٤	١٠٤٧٧١٤٦	٢٨٣٤١٧١	٧٦٤٢٩٧٥	٣٤٢	٣٠٦٣٥	٨٢٨٧	٢٢٣٤٧	

المصدر : (١، ٢، ٣) البيانات المالية لعينة البحث ، (٤) تقارير الجهاز المركزي للإحصاء في العراق

مقارنة مع نصيب الفرد من مبالغ التمويل الذاتي للمؤسسات البلديات البالغ (٩٧٥٨ ، ٩٥٢٠) دينار للسنوات (٢٠١٢ ، ٢٠١٣) على التوالي ، مما يدل على سوء ادارة مؤسسات البلديات في تحصيل ايراداتها المتنوعة ، وان ذلك يعكس سلباً على تحقيق اهدافها خاصةً وان مبالغ الايرادات المتحصلة يتم الاستفادة منها في انشاء المشاريع الطويلة الاجل والمشاريع القصيرة الاجل ذات النفع العام للأجيال الحالية والمستقبلية .

٦- قياس تأثير انشطة المخلفات الصلبة والبيئة والحدائق والمتزهات على التنمية المستدامة

يلحظ من الجدول (٣) الآتي :

✓ انخفاض نصيب الفرد (سكان الحضر) من اجمالي مبالغ التمويل للمؤسسات البلديات إذ يبلغ نصيب الفرد مبلغ (٣٠٦٣٥) دينار في سنة (٢٠١٤) مقارنة مع نصيب الفرد من اجمالي مبالغ التمويل للمؤسسات البلديات البالغ (٣٧٤٤٠ ، ٣٧٢٦٣) دينار للسنوات (٢٠١٢ ، ٢٠١٣) على التوالي .

✓ انخفاض نصيب الفرد (سكان الحضر) من مبالغ التمويل الذاتي للمؤسسات البلديات (الايرادات المحصلة سنويًا) إذ يبلغ نصيب الفرد مبلغ (٨٢٨٧) دينار في سنة (٢٠١٤)

السنة	عدد سكان المحافظة (١)	الحضر (٢)	الريف (٣)	المخدومين من الحضر بجمع النفايات (٤)	النسبة
	المحافظة (١)	الحضر (٢)	الريف (٣)	المخدومين من الحضر بجمع النفايات (٤)	النسبة
٢٠١٢	٧٩٢٣٩٠	٣٢٣٨٢٥	٤٦٨٥٦٥	٢٦٩٤٢٢	٤١ ٥٩ ٣٤ ٨٣ ١/٢ ١/٣ ١/٤ ٢/٤
٢٠١٣	٨١٩٠٩٠	٣٣٣٢٨٩	٤٨٥٨٠١	٢٧٧٧٢٩٦	٤١ ٥٩ ٣٤ ٨٣
٢٠١٤	٨٣٩٥٩٩	٣٤٢٩٩٩	٤٩٦٦٠٠	٢٨٥٣٧٥	٤١ ٥٩ ٣٤ ٨٣

جدول (٤) نسبة السكان الحضر والريف الى عدد السكان المخدومين بخدمة جمع النفايات

المصدر : (١، ٢، ٣) تقارير الجهاز المركزي للإحصاء في العراق ، (٤) تقارير عينة البحث

النفايات وبالتالي تكون نسبة عدد السكان غير مخدومين بخدمة جمع النفايات في المحافظة نسبة (٦٦٪) من اجمالي عدد السكان في المحافظة ، وان ذلك يتراك اثار سلبية على البيئة نتيجة لأساليب جمع والتخلص من النفايات غير سلية ، وهذا ما لاحظه الباحث اثناء الزيارة الميدانية الى المناطق الريفية ورؤية طرق جمع والتخلص من النفايات عبر الحرق أو الرمي في الانهار

يلحظ من الجدول (٤) الآتي :

تبلغ نسبة عدد سكان الريف من عدد السكان الاجمالي للمحافظة نسبة (٥٩٪) خلال سنوات البحث على التوالي ، مقارنة مع عدد السكان الحضر البالغ نسبة (٤١٪) من عدد السكان الاجمالي للمحافظة خلال سنوات البحث على التوالي ، وان ما لاحظه هو عدم شمول سكان الريف بخدمات جمع

انعدام المساواة داخل البلدان وفيما بينها ، بسبب عدم شمول سكان المناطق الريفية بخدماتها ، على الرغم من انهم يشكلون نسبة (٥٩٪) من اجمالي عدد سكان المحافظة .

والتي تؤدي الى تلوث البيئة وتقليل مساهمة مؤسسات البلديات في احراز تقدم في مجال بعد البيئي للتنمية المستدامة وتحقيق الهدف المتضمن ضمان تمتع الجميع الناس بأنماط عيش صحية وبالرفاهية في جميع الاعمار ، فضلا عن عدم مساهمة مؤسسات البلديات في تحقيق هدف التنمية المستدامة المتضمن الحد من

جدول (٥) موقع واعداد ادارة النفايات

السنة	اجمالي عدد مواقع الطمر الصحي (١)	اجمالي عدد المحطات الصحي (٢)	عدد المحطات		الصحي موافقة بيئية	بدون موافقة بيئية	نظامية موافقة بيئية	غير نظامية موافقة بيئية
			العام	الشهر				
٢٠١٢	٢	١	١	-	١	١	١	-
٢٠١٣	٢	١	١	-	١	١	١	-
٢٠١٤	٢	١	١	-	١	١	١	-

المصدر : التقارير الاحصائية لعينة البحث

فضلا عن عدم حدوث أي تغير في اعداد المحطات البالغ (١) محطة منذ العام (٢٠١٢) ، والتي ايضاً غير مستوفية لشروط المتطلبات البيئية المحددة لإدارة النفايات بطريقة سلية تحافظ على البيئة .

يلحظ من الجدول (٥) الاتي :

بلغت عدد المواقع الطمر الصحي (٢) موقع خلال سنوات البحث بدون أي تغير ايجابي منذ العام (٢٠١٢) ، إذ يوجد احدى المواقع غير مستوفى للمتطلبات البيئية المحددة لذلك الغرض مما يترك اثار سلبية على البيئة تضعف من مساهمة المؤسسات البلديات في رفع مؤشر طرق ادارة النفايات للتنمية المستدامة ،

جدول (٦) كمية المخلفات المرفوعة

السنة	النفايات طن/ سنة (١)	الانقضاض طن/ سنة (٢)	السكراب (٣)	اجمالي كمية المخلفات المرفوعة طن / سنة (٤)	الاجمالي طن / يوم	النسبة
٢٠١٢	٣٤٩٩٢٠	٢٧٦٤٦٢	-	٦٢٦٥٦٢	١٧١٧	٤٥
٢٠١٣	١٣٠٩١١	١٣٥١٤٧	-	٢٦٦٠٥٨	٧٢٩	٥٠
٢٠١٤	١٤٧٤٩٢	٩٥٨٧٢	-	٢٤٣٣٦٤	٦٦٧	٤٠

المصدر : تقارير عينة البحث عن كمية المخلفات المرفوعة خلال سنوات البحث

التوالي ، مقارنة مع نسب رفع كميات الانقضاض البالغة نسب (٤٥٪، ٥٠٪، ٤٠٪) خلال سنوات البحث (٢٠١٢، ٢٠١٣، ٢٠١٤) على التوالي ، وان ما نلاحظه هو تقاؤمات في نسب رفع كميات النفايات والانقضاض فضلا عن عدم وجود أي نسب

يلحظ من الجدول (٦) الاتي :

بلغت نسبة كميات النفايات المرفوعة نسبة (٥٥٪، ٥٠٪، ٦٠٪) خلال سنوات البحث (٢٠١٢، ٢٠١٣، ٢٠١٤) على

انخفاض مساهمة مؤسسات البلديات في رفع مؤشر كميات المخلفات المرفوعة ، والتي تعود بأثر غير ايجابية في احرار تقدم محرز في البعد البيئي للتنمية المستدامة .

تذكر خلال سنوات البحث لكميات المرفوعة من السكراب ، كما يلاحظ انخفاض كمية المخلفات المرفوعة الى (٣٦٠٥٤) طن / سنة عن كمية المخلفات المرفوعة في عام (٣٨٣١٩٨) طن / سنة ، وان ذلك دليل على (٢٠١٢) والبالغة (٦٦٥٦٢) طن / سنة ،

جدول (٧) احتساب كمية النفايات المتولدة والمتروكة خلال السنة

السنة	عدد سكان المحافظة	كمية النفايات المتولدة للفرد كغم / يوم	اجمالى كمية النفايات المتولدة سننة (٣)	كمية النفايات المتروكة طن / سنة (٤)	النسبة المترولة (٤-٣)	كمية النفايات المتروكة (٥)	النسبة
(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٥)	٣/٤	٣/٥	
٢٠١٢	٧٩٢٣٩٠	١,٦	٤٦٢٧٥٦	٣٤٩٩٢٠	١١٢٨٣٦	٧٦	٢٤
٢٠١٣	٨١٩٠٩٠	١,٣	٣٨٨٦٥٨	١٣٠٩١١	٢٥٧٧٤٧	٣٤	٦٦
٢٠١٤	٨٣٩٥٩٩	١,٤	٤٢٩٠٣٥	١٤٧٤٩٢	٢٨١٥٤٣	٣٤	٦٦

المصدر : (١) تقارير الجهاز المركزي للإحصاء العراقي ، (٢) تقارير الاحصاءات لعينة البحث ، الاحتساب من قبل الباحث كمية النفايات المتولدة للفرد كغم / يوم * عدد سكان المحافظة * ٣٦٥ ÷ ١٠٠٠ الاحتساب من قبل الباحث

٪، ٣٤٪) خلال سنوات البحث (٢٠١٤ ، ٢٠١٣ ، ٢٠١٢) على التوالي ، مما يدل على تراجع مؤسسات البلديات في رفع كميات النفايات المتولدة خلال السنة نتيجة تجاهلها العلاقة بين زيادة عدد السكان بشكل عام في المحافظة ومؤشر نصيب الفرد من تولد النفايات خلال اليوم ، تارك من ذلك اثار سلبية على تحقيق البعد البيئي للتنمية المستدامة .

يلحظ من الجدول (٧) الآتي :

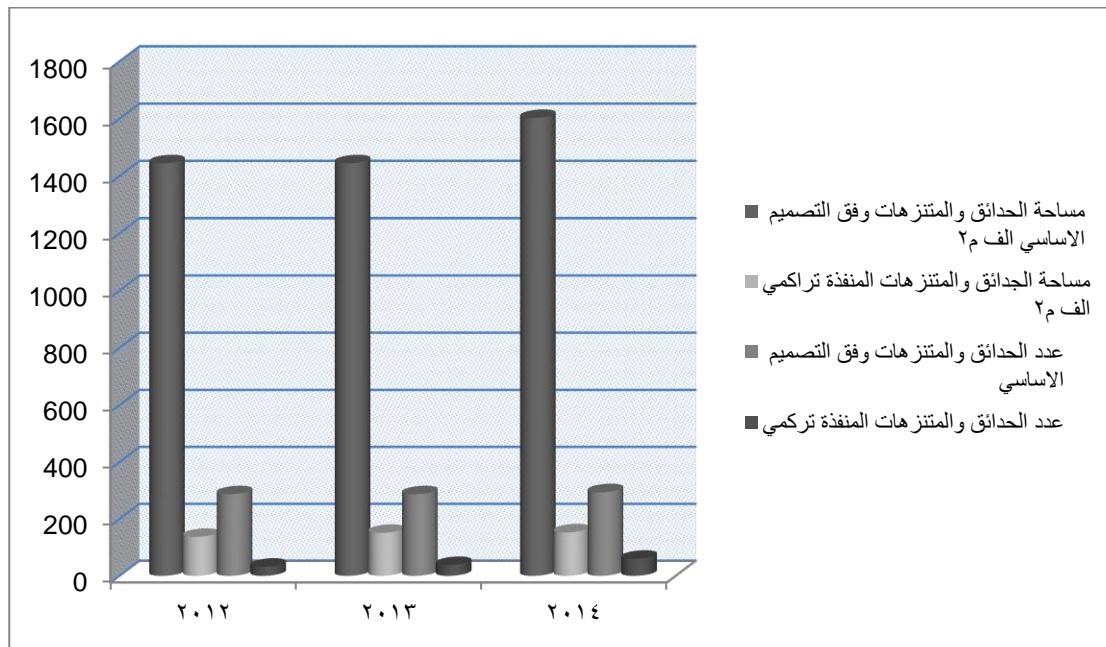
ارتفاع في نسب كمية النفايات المتولدة والمتروكة دون رفع اذ تصل النسب الى (٦٦٪، ٦٦٪) خلال سنوات البحث (٢٠١٢ ، ٢٠١٣ ، ٢٠١٤) على التوالي ، مقارنة مع انخفاض كميات النفايات المتولدة والمروفة بالبالغة (٧٦٪ ، ٣٤٪)

جدول (٨) يوضح مؤشر مساحات واعداد الحدائق والمنتزهات المعياري والفعلي

السنة	مساحة الحدائق والمتنزهات وفق التصميم المعياري	عدد الحدائق والمنتزهات المتفقة والمتنزهات وفق التصميم الاساسي	المساحة المتفقة والمتنزهات المتفقة تراكمي				
(١)	(٢)	(٣)	(٤)	(٤)	(٣)	(٢)	(١)
٢٠١٢	١٤٤٤٦٠٠	١٣٦٩٩٨	٢٨٧	٣٢	٩	١١	٣/٤
٢٠١٣	١٤٤٤٦٠٠	١٥٣٠٨٤	٢٨٧	٣٨	١٠	١٣	١/٢
٢٠١٤	١٦٠٣٣٣٨	١٥١٥٨٤	٢٩٤	٦٠	٩	٢٠	١١

المصدر : تقارير الاحصائية لعينة البحث ، الاحتساب من قبل الباحث

شكل (١) يوضح مؤشر نسبة الحدائق والمنتزهات المنفذة الى المعياري



(الحضر) تحتاج ذلك نتيجة ارتفاع الغازات الدفيئة المترولدة من السيارات ، اما من جانب بعد المؤسسي فأن مؤسسات البلديات تفتقد التنسيق والتعاون مع المؤسسات ذات العلاقة بمعالجة مياه الصرف الصحي في استخدام المياه المعالجة لزراعة الحدائق والمنتزهات، إذ تبلغ مياه الصرف الصحي المعالجة (٧٣٠٠٠٠ م³)، خلال سنوات البحث ، (٢٠١٢ ، ٢٠١٣ ، ٢٠١٤) على التوالي ، يتم تدويرها مرة اخرى الى مياه الانهار بدلاً من الاستفادة منها في مشاريع نافعة للبيئة .

٧- قياس اثر انشطة مؤسسات البلديات ذات العلاقة في بعد الاجتماعي والمؤسسي على التنمية المستدامة

يلحظ من الشكل (١) الآتي : انخفاض نسبة مساحات الحدائق والمنتزهات الفعلية مقارنة مع نسبة مساحات الحدائق والمنتزهات المعيارية الواجب توافرها ، إذ تبلغ النسب (٩٪ ، ١٠٪ ، ٩٪) خلال سنوات البحث ، (٢٠١٢ ، ٢٠١٣ ، ٢٠١٤) على التوالي ، فضلا عن انخفاض نسبة اعداد الحدائق والمنتزهات الفعلية مقارنة مع نسبة اعداد الحدائق والمنتزهات المعيارية الواجب توافرها ، إذ تبلغ نسب (١١٪ ، ١٣٪ ، ٢٠٪) خلال سنوات البحث ، (٢٠١٢ ، ٢٠١٣ ، ٢٠١٤) على التوالي . وان ضعف الجهود المبذولة في زيادة مساحات واعداد الحدائق والمنتزهات الفعلية يؤثر سلبا على مساهمة مؤسسات البلديات في جانب بعد الاجتماعي للتنمية المستدامة من خلال توافر اماكن لراحة السكان ، وجانب بعد البيئي للتنمية المستدامة من خلال زرع الاشجار والازهار التي تعود بنفع على البيئة من خلال زيادة نسب الاوكسجين في الجو ، خاصة وان المدن

جدول (٩) مؤشر نسبة العمال الى سكان

السنة	عدد سكان الحضر في المحافظة نسمة	الفرق (١)	الاعداد الفعلية للمنظفين (٢)	الاحتياج المعياري للمنظفين (٣)	الفرق
٢٠١٢	٣٢٣٨٢٥		١٣٣٦	١٦١٩	(٢٨٣)
٢٠١٣	٣٣٣٢٨٩		١٢٤٥	١٦٦٦	(٤٢١)

٢٠١٣ ٣٤٢٩٩٩ ١٥٦١ ١٧١٥ (١٥٤)

المصدر : (١ ، ٢) تقارير الاحصائية لعينة البحث ، (٣) عامل واحد نظافة لكل (٢٠٠) نسمة

جدول (٦) انخفاض في كمية النفايات المرفوعة والبالغة (٣٤٩٩٢٠ ، ٣٤٩٩٢٠ ، ١٤٧٤٩٢ ، ١٣٠٩١١) طن / سنة ، خلال سنوات البحث ، (٢٠١٢ ، ٢٠١٣ ، ٢٠١٤) على التوالي ، وبالتالي سيكون هناك اثر اجتماعي بسبب قلة كواحد التنظيف التي من الممكن استخدامها كأيدي عاملة ، واثر بيئي يعود نتيجة ترك النفايات في الشوارع والمدن .

يلحظ من الجدول (٩) الآتي :

انخفاض عدد عمال النظافة الفعلي مقارنة مع اعداد عمال النظافة لكل (٢٠٠) نسمة (المعياري) اذ يبلغ الفرق في السالب (٤٢١ ، ٢٨٣ ، ١٥٤) عامل نظافة خلال سنوات البحث (٢٠١٢ ، ٢٠١٣ ، ٢٠١٤) على التوالي ، مما يترك اثارة سلبياً على خدمة جمع النفايات من الشوارع والمدن ، إذ يوضح

جدول (١٠) مؤشر نسبة السكان الذين يستخدمون مرافق صرف صحي محسنة

النسبة	عدد السكان المخدومين	السنة	عدد سكان في المحافظة نسمة	
			١/٢	١/٣
شبكات بنظام سبايك تنك	١١٢٩٥٤	٢٠١٢	٧٩٢٣٩٠	٥١٥١٣٤
المجاري (٢) (٣) نسمة	٢٢٠٧٧٢	٢٠١٣	٨١٩٠٩٠	٦٤٠٠٧٠
	٢٨٧٢٦٢	٢٠١٤	٨٣٩٥٩٩	٦٨٧٠١٩
	٦٥	١٤	٧٨	٢٧
	٨١	٣٤		

المصدر : تقارير الاحصاءات البيئية في العراق

أ. من خلال الاطلاع على تقارير الجلسات لمجلس حماية وتحسين البيئة لمحافظة ، لوحظ التزام ممثلي مؤسسات البلديات من الحضور لكافة جلسات مجلس حماية وتحسين البيئة ، وبمعدل (٦) جلسات سنويًا ، اي بما يعادل (١٨) جلسة خلال سنوات البحث .

ب. من اهم الامور التي نوقشت في جلسات المجلس خلال سنوات البحث هي :

١- زيارة موقع الطمر الصحي من قبل ممثل مؤسسات البلديات واعضاء مجلس حماية وتحسين البيئة ، اذ لوحظ رمي النفايات بشكل عشوائي ، مع وجود نفايات طبية ذات تأثير سلبي على صحة الانسان ، ان المناطق المحددة للطمر الصحي لا يستوعب لكمية النفايات المرفوعة سنويًا .

٢- جرد المعامل المتغيرة داخل الاحياء السكنية وترحيلها بعد دفع الغرامات ، فضلا عن نقل معمل اسفلت البلدية مع كمية الانقاض الموجودة .

٣- عدم وجود مجازر صحية وعصيرية تؤمن سلامة اللحوم من الناحية الصحية وخزنها ونقلها من المجازر إلى الأسواق تنفيذاً .

يلحظ من الجدول (١٠) الآتي :

✓ زيادة في اعداد السكان المخدومين بنظام سبايك تنك ، اذ يبلغ نسبة السكان المخدومين (٦٥٪ ، ٧٨٪ ، ٨١٪) خلال سنوات البحث (٢٠١٢ ، ٢٠١٣ ، ٢٠١٤) على التوالي ، وهذا مؤشر جيد يصب باتجاه الحفاظ على البيئة من التلوث .
 ✓ زيادة بسيطة في اعداد السكان المخدومين في شبكات المجاري ، اذ يبلغ نسبة السكان المخدومين (١٤٪ ، ٢٧٪ ، ٣٤٪) خلال سنوات البحث (٢٠١٢ ، ٢٠١٣ ، ٢٠١٤) على التوالي ، فضلا عن فقدان التنسيق والتعاون بين مؤسسات البلديات والمؤسسات المعنية بمشاريع خدمات المجاري مما اثرت سلباً ، على تبليط الشوارع الرئيسية والفرعية في المدن خلال سنوات البحث ، نتيجة تأخر اكمال مشاريع المجاري في المدة المحددة لها ، وان مجموع الاثار السلبية نتيجة سوء التعاون والتنسيق بين مؤسسات البلديات والمؤسسات ذات العلاقة تخفض من مساحتها في تحقيق البعد الاجتماعي للتنمية المستدامة .

٨- قياس حجم التنسيق والتعاون بين المؤسسات البلديات ومجلس حماية وتحسين البيئة لمحافظة .

٢. على مؤسسات البلديات اعداد وتنفيذ الخطط السنوية لتحسين ايراداتها وترجمتها في مشاريع خدمية ذات نفع عام.
٣. تفعيل دور مؤسسات البلديات في تحقيق هدف التنمية المستدامة المتضمن الحد من انعدام المساواة داخل البلدان وفيما بينها ، من خلال اصدار القوانين والتعليمات التي تلزم شمول سكان المناطق الريفية القريبة من المدن بخدمات جمع النفايات وغيرها من خدمات مؤسسات البلديات .
٤. تحسين اداء مؤسسات البلديات في رفع كميات النفايات المتولدة خلال السنة ، من خلال التركيز على العلاقة بين زيادة عدد السكان بشكل عام في المحافظة ومؤشر نصيب الفرد من تولد النفايات خلال اليوم ، خدمةً لتحقيق البعد البيئي للتنمية المستدامة .
٥. تكثيف الجهود المبذولة من قبل مؤسسات البلديات في زيادة مساحات واعداد الحدائق والمتاحف الفعلية لغرض المساهمة في تحقيق البعد الاجتماعي والبيئي للتنمية المستدامة .

المصادر

الوثائق والقوانين الرسمية

تقارير الاحصاءات البيئية في العراق للسنوات ، ٢٠١٣ ، ٢٠١٢ ، ٢٠١٣ .

تقارير مؤشرات البيئة والتنمية المستدامة ذات الاولوية في العراق ، ٢٠١٤ .

الجمعية العامة للأمم المتحدة ، خطة التنمية المستدامة لعام ٢٠٣٠ ، الدورة السبعون ، ٢٠١٥ .

معيار الانتساوي ، ٣٠٠٠ ، ٢٠٠٤ .

معيار الانتساوي ، ٣١٠٠ ، ٢٠٠٤ .

معيار الانتساوي ، ٥١١٠ ، ٢٠٠١ .

الكتب والدوريات

الحساني ، وعد هادي . (٢٠١٧). تدقيق النشاط الزراعي لتحقيق التنمية المستدامة . اطروحة دكتوراه . جامعة بغداد ، المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية .

سرايا ، محمد السيد . (٢٠٠٧). اصول وقواعد المراجعة والتدقيق الشامل ، الاطار النظري – المعايير والقواعد – مشاكل التطبيق العملي ، ط١ ، الاسكندرية : المكتب الجامعي الحديث .

اثبات الفرضية

وفي ضوء ما تقدم من تحديد نقاط الخلل والضعف في عمل مؤسسات البلديات واثرها على ابعاد التنمية المستدامة عبر تطبيق تدقيق ورقابة الاداء من قبل الباحث بصفته مرأة مدقق داخلي ومدقق خارجي مرة اخرى ، والتوصيات التي ستقدم لرفع مستوى مساهمة مؤسسات البلديات في تحقيق ابعاد التنمية المستدامة ، يمكن اثبات فرضية البحث التي مفادها (ان تفعيل عملية تدقيق ورقابة الاداء على انشطة مؤسسات البلديات بوساطة المدقق الداخلي والمدقق الخارجي تساهم في تحديد نقاط الخلل ومعالجتها لتحقيق التنمية المستدامة)

الاستنتاجات والتوصيات

الاستنتاجات

١. عدم قيام المدقق الداخلي والمدقق الخارجي لمؤسسات البلديات في تفعيل عملية تدقيق ورقابة الاداء على مؤسسات البلديات لتحقيق التنمية المستدامة .

٢. ضعف مؤسسات البلديات في اعداد وتنفيذ خطة لتحسين ايراداتها السنوية اثر سلبا على نصيب الفرد من (سكان الحضر) الذي يمكن ان يحصل عليه نتيجة ترجمة مبالغ الايرادات في المشاريع الخدمية ذات النفع العام .

٣. ضعف مساهمة مؤسسات البلديات في تحقيق هدف التنمية المستدامة المتضمن الحد من انعدام المساواة داخل البلدان وفيما بينها ، نتيجة عدم شمول سكان المناطق الريفية بخدماتها ، على الرغم من انهم يشكلون نسبة (٥٩) من اجمالي عدد سكان المحافظة .

٤. تراجع اداء مؤسسات البلديات في رفع كميات النفايات المتولدة خلال السنة نتيجة تجاهلها العلاقة بين زيادة عدد السكان بشكل عام في المحافظة ومؤشر نصيب الفرد من تولد النفايات خلال اليوم ، تارك من ذلك اثار سلبية على تحقيق البعد البيئي للتنمية المستدامة .

٥. ضعف الجهود المبذولة من قبل مؤسسات البلديات في زيادة مساحات واعداد الحدائق والمتاحف الفعلية يؤثر سلبا على مساهمة مؤسسات البلديات في جانب البعد الاجتماعي للتنمية المستدامة من خلال توافر اماكن لراحة السكان ، وجانب البعد البيئي للتنمية المستدامة من خلال زرع الاشجار والازهار التي تعود بنفع على البيئة .

التوصيات

١. تفعيل عملية تدقيق ورقابة الاداء على انشطة البلديات من قبل المدقق الداخلي والخارجي لتحقيق التنمية المستدامة .

Bramwel , Bill, Coastal Mass Tourism .(2004). Diversification and Sustainable Development in Southern Europe, USA .

hale, m., & lachowicz , m .(2002). the environment,employment and sustainable development, this edition published in the taylor & francis e-library.

Schrijver, Nico & Weis, Friedl .(2004). International Law and Sustainable Development Principles and Practice, Koninklijke Brill NV, Leiden, The Netherlands .

United Nations, Indicators of Sustainable Development: Guidelines and Methodologies , Third Edition,2007.

علي ، عبد الوهاب ناصر ، وشحاته ، شحاته السيد . (٢٠١٣). اصول المراجعة الخارجية الحديثة وفقاً للمعايير المصرية والدولية ، الاسكندرية : دار التعليم الجامعي .

عيسى ، سمير كامل محمد . (٢٠٠٨). العوامل المحددة لجودة وظيفة المراجعة الداخلية في تحسين جودة حوكمة الشركات . بحث منشور . مجلة كلية التجارة جامعة الاسكندرية ، العدد (١) ، مجلد (٤٥) .

القريشي ، اياد رشيد.(٢٠١١). التدقیق الخارجی منهج علمی نظریا وتطبیقیا. بغداد: دار الكتب والوثائق .

Foreign References

Blocher , Edward ,J . (2010). Stout,david. &Coking Gary ,cost management,a strategic Emphasis .