

Proposed indicators for reviewing the performance of the reconstruction fund for areas affected by war operations and its impact on achieving the sustainable development goals

Saba M. Hamza^{1*}, Mohammed A. Ibrahim²

^{1,2} Higher institute for accounting and financial studies, University of Baghdad, Baghdad, Iraq
saba95ah95@gmail.com, mohamed.ibrahim@coadec.uobaghdad.edu.iq

Article information:

Received: 11-12-2024
Revised: 01-01-2025
Accepted: 02-01-2025
Published: 25-04-2026

***Corresponding author:**

Saba M. Hamza
saba95ah95@gmail.com



This work is licensed under a [Creative Commons Attribution 4.0 International License](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/).

Abstract:

The research aims to define the performance audit of the Reconstruction Fund for Areas Affected by War Operations, and to clarify the requirements of the INTOSAI (3000) standard for "performance audit", in line with the performance of the Reconstruction Fund, as well as to state the theoretical framework for sustainable development in terms of concept, importance, objectives, and the extent to which the objectives of the Reconstruction Fund for Areas Affected by War Operations are consistent with the Sustainable Development Goals, and to provide proposed indicators to measure the extent to which the Fund has achieved the Sustainable Development Goals and to apply a sample of the proposed indicators to verify the implementation of the Sustainable Development Goals by this Fund. The researchers relied on a set of tools that included analyzing the financial data and funding sources approved by the Fund, as well as reviewing the statistics of the projects that the Fund has worked to establish in the affected areas, in addition to the proposed indicators to verify the implementation of the Sustainable Development Goals. The research community represents the specialized development funds in Iraq, while the research sample was represented by the Reconstruction Fund for Areas Affected by War Operations to apply indicators to verify the implementation of the Sustainable Development Goals for the years 2018-2019. The research concluded that the objectives of the Reconstruction Fund for Areas Affected by War Operations are largely consistent with the development goals. Sustainable, as this fund is one of the development funds that sponsors support for the social, economic and environmental dimensions in a noticeable way.

Keywords: Auditing, INTOSAI standards, specialized funds, sustainable development, reconstruction fund for areas affected by military operations.

Conclusions:

1. The objectives of the Fund for the Reconstruction of Areas Affected by Military Operations largely align with the goals of sustainable development, as this fund is considered one of the developmental funds that significantly supports the social, economic, and environmental dimensions.
2. The fund has not effectively utilized the allocated amounts; it has been observed in several years that the allocated funds were not fully disbursed, and there was also a noticeable decline in the execution of the fund's estimated budget.
3. The fund did not achieve effective performance in the early years of its establishment, particularly in 2015, 2016, and 2017.
4. The fund did not organize conferences in a manner that adequately met the actual need for international support in reconstructing areas affected by military operations.

مؤشرات مقترحة لتدقيق أداء صندوق إعادة إعمار المناطق المتضررة من العمليات الحربية وانعكاسه على تحقيق أهداف التنمية المستدامة

صبا محمد حمزة^{1*}، محمد عبد الله إبراهيم²
^{1,2}المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية، جامعة بغداد، بغداد، العراق
saba95ah95@gmail.com, mohamed.ibrahim@coadec.uobaghdad.edu.iq

المستخلص:

هدف البحث إلى التعريف بتدقيق أداء صندوق إعادة إعمار المناطق المتضررة من العمليات الحربية، وتوضيح متطلبات معيار الأنتوساي (3000) الخاص بـ"تدقيق الأداء"، بما يتوافق مع أداء صندوق إعادة الإعمار، كذلك بيان الإطار النظري للتنمية المستدامة من حيث المفهوم والأهمية والأهداف ومدى توافق أهداف صندوق إعادة إعمار المناطق المتضررة من العمليات الحربية مع أهداف التنمية المستدامة وتقديم مؤشرات مقترحة لقياس مدى تحقيق الصندوق لأهداف التنمية المستدامة وتطبيق عينة من المؤشرات المقترحة للتحقق من تنفيذ أهداف التنمية المستدامة من قبل هذا الصندوق، إستند الباحثان إلى مجموعة من الأدوات التي تضمنت تحليل البيانات المالية ومصادر التمويل المعتمدة من قبل الصندوق، كذلك الاطلاع على الإحصائيات الخاصة بالمشروعات التي عمل الصندوق على إنشائها في المناطق المتضررة، إضافةً للمؤشرات المقترحة للتحقق من تنفيذ أهداف التنمية المستدامة، وتمثل مجتمع البحث الصناديق التنموية المتخصصة في العراق، أما عينة البحث فتمثلت بصندوق إعادة إعمار المناطق المتضررة من العمليات الحربية لتطبيق مؤشرات التحقق من تنفيذ أهداف التنمية المستدامة للسنوات 2018-2019، وتوصل البحث إلى إن أهداف صندوق إعادة إعمار المناطق المتضررة من العمليات الحربية تتوافق إلى حد كبير مع أهداف التنمية المستدامة، إذ إن هذا الصندوق من الصناديق التنموية التي ترعى دعم البعد الاجتماعي والإقتصادي والبيئي بشكل ملحوظ.

الكلمات المفتاحية: التدقيق، معايير الأنتوساي، الصناديق المتخصصة، التنمية المستدامة، صندوق إعادة إعمار المناطق المتضررة من العمليات الحربية.

معلومات البحث:

- تاريخ استلام البحث: 2024-12-11
- تاريخ ارسال التعديلات: 2025-01-01
- تاريخ قبول النشر: 2025-01-02
- تاريخ النشر: 2026-04-25

*المؤلف المراسل:

صبا محمد حمزة
saba95ah95@gmail.com

هذا العمل مرخص بموجب
المشاع الإبداعي نسب المصنف 4.0 دولي
(CC BY 4.0)

المقدمة

إن التدقيق وسيلة فاعلة يسعى إلى التحقق من موضوعية البيانات المالية وغير المالية للوحدات الاقتصادية بهدف إضفاء الثقة بتلك البيانات، كذلك قد يتم الإستعانة بالتدقيق الخارجي للتحقق من إن الوحدات الاقتصادية تعمل في ضوء أهدافها الموضوعية مسبقاً، إذ إن التدقيق يساعد الإدارة العليا لتلك الجهات للعمل بمستوى عالي من الكفاءة والفاعلية والإقتصاد، وبما إن الوحدات الحكومية يقع على عاتقها تحقيق أهداف إجتماعية وإقتصادية ومؤسسية، فإنها بذلك تعمل لتحقيق أبعاد التنمية المستدامة، وإن صندوق إعمار المناطق المتضررة من العمليات الحربية له دور في تحقيق الأهداف الإجتماعية وغيرها من أهداف التنمية المستدامة وفقاً لما ورد ضمن أهدافه المصاغة في نظامه الداخلي والإستراتيجية العامة للدولة، فإن تدقيق هذه الوحدة له بالغ الأثر في التحقق من تحقيق أهداف التنمية المستدامة والتي تعتبر من بين أولوياته المقررة وأولويات الدولة والعالم على حدٍ سواء، لذا جاء البحث ليلسط الضوء على التدقيق على صندوق إعادة إعمار المناطق المتضررة من العمليات الحربية وانعكاس ذلك على التنمية المستدامة كونها تعد الشغل الشاغل بالنسبة لدول العالم.

المبحث الأول: منهجية البحث

1.1 منهجية البحث:

1.1.1 مشكلة البحث:

نظراً لحدثة تأسيس صندوق إعادة إعمار المناطق المتضررة من العمليات الحربية لم تواكب الأجهزة الرقابية المسؤولة عن تدقيقه خصوصية الأنشطة والأعمال التي يقدمها هذا الصندوق، إذ لوحظ وجود قصور في إجراءات التدقيق المعتمدة من قبل الأجهزة الرقابية في تدقيق هذه المنشأة ومستوى تحقيقها لأهدافها رغم كونها من المنشآت المهمة والتي لها دور بارز في تحقيق مجموعة من الأهداف المتوافقة مع أهداف التنمية المستدامة من حيث الأهداف الإجتماعية والإقتصادية والبيئية والمؤسسية، إذ لم تعتمد الجهات الرقابية المؤشرات اللازمة للتحقق من تحقيق أهداف التنمية المستدامة.

1.1.2 اهداف البحث:

يهدف البحث إلى الآتي:

1. التعريف بتدقيق صندوق إعادة إعمار المناطق المتضررة.
2. بيان إجراءات التدقيق المشار إليها في معيار الأنطوساي (3000) لتدقيق أداء صندوق إعادة إعمار المناطق المتضررة من العمليات الحربية.
3. بيان الإطار النظري للتنمية المستدامة من حيث المفهوم والأهمية والأهداف ومدى توافق أهداف صندوق إعادة الإعمار مع أهداف التنمية المستدامة.
4. تقديم مؤشرات مقترحة لقياس مدى تحقيق صندوق إعادة إعمار المناطق المتضررة من العمليات الحربية لأهداف التنمية المستدامة وتطبيق بعضها على هذا الصندوق.

1.1.3 أهمية البحث:

تتبع أهمية البحث من دوره في تقديم مؤشرات مقترحة للتأكد من مستوى تحقيق صندوق إعادة إعمار المناطق المتضررة من العمليات الحربية لأهداف التنمية المستدامة، إذ يمكن اعتماد هذه المؤشرات كأداة فاعلة لباقي الصناديق التنموية المؤسسة في العراق.

1.1.4 فرضية البحث:

يستند البحث إلى فرضية مفادها: "إن تدقيق صندوق إعادة إعمار المناطق المتضررة من العمليات الحربية يساهم في التأكد من مستوى تحقيقه لأهداف التنمية المستدامة".

1.1.5 أدوات البحث:

إستند الباحثان إلى مجموعة من الأدوات التي تضمنت تحليل البيانات المالية ومصادر التمويل المعتمدة من قبل الصندوق، كذلك الإطلاع على الإحصائيات الخاصة بالمشروعات التي عمل الصندوق على إنشائها في المناطق المتضررة، إضافةً للمؤشرات المقترحة للتحقق من تنفيذ أهداف التنمية المستدامة.

1.1.6 مجتمع وعينة البحث:

يشمل مجتمع البحث الصناديق التنموية المتخصصة في العراق، أما عينة البحث فتمثلت بصندوق إعادة إعمار المناطق المتضررة من العمليات الحربية.

1.1.7 الحدود الزمانية للبحث:

تمثلت الحدود الزمانية للبحث بالسنوات (2018-2019)

المبحث الثاني

الجانب النظري لتدقيق صندوق إعادة إعمار المناطق المتضررة من العمليات الحربية وفق معيار الأنطوساي (3000) وانعكاسه على التنمية المستدامة

1.2 تدقيق الأداء

1.1.2 مفهوم وتعريف تدقيق الأداء

إن تدقيق الأداء يسعى للتحقق من كفاءة وفاعلية وإقتصادية إستثمار الموارد المتاحة للوحدة الإقتصادية، إذ يساعد تدقيق الأداء الوحدات الإقتصادية في تعزيز الإستخدام الأمثل لمواردها بهدف تسريع عملية التنمية عن طريق الإستخدام الأمثل لمواردها بالرغم مما تعانيه من المشكلات الفنية والمعلوماتية والتمويلية (النعيمي وآخرون، 2009: 62)، فإن تدقيق الأداء بصورة مثلى يؤدي إلى تشخيص المشكلات وتقديم التوصيات اللازمة لحلها، كذلك من أوجه الأهمية لتدقيق الأداء التأكد من كفاءة تخصيص وإستخدام الموارد وتوجيهها على النحو الأفضل وذلك بدوره يؤدي إلى سير الخطط الموضوعية نحو أهدافها المقررة وكذلك فإنه يساعد على معرفة ما إذا كانت أولويات الوحدة الإقتصادية الناتجة عن تطبيق المعايير الإقتصادية صائبة أو خاطئة (النجار، 2006: 353)، كذلك يساعد تدقيق الأداء في تشخيص ما إذا كان هناك توافق

ما بين أهداف الوحدة الإقتصادية وإستراتيجياتها والخطط المعتمدة في تحقيق تلك الأهداف. (القرز، 2011: 20) وعرف تدقيق الأداء بأنه "فحص تقوم به جهة مستقلة بشكل موضوعي وموثوق لمعرفة ما إذا كانت المشاريع أو الأنظمة أو العمليات أو البرامج أو الأنشطة أو المنظمات الحكومية تعمل وفقاً لمبادئ الإقتصاد والكفاءة والفاعلية وما إذا كان هناك مجال للتطوير" (8: ISSAI,300,2019).

ويلاحظ للباحثان أن تدقيق الأداء يتمحور حول التحقق من قيام الوحدة الإقتصادية من تحقيق أهدافها وخططها وسياساتها وبرامجها بشكل متكامل بمستوى عالي من الكفاءة والفاعلية دون الإسراف في موارد الوحدة الإقتصادية.

2.1.2 الجهات المسؤولة عن تدقيق الأداء

تتعدد الجهات المسؤولة عن تدقيق أداء وحدات إقتصادية الأعمال، منها من تكون داخلية، ومنها ما تكون خارجية، فمن الممكن تكليف قسم التدقيق الداخلي بإجراءات متابعة أداء الوحدة الإقتصادية والعاملون بشكل دوري وتقديم التقارير اللازمة عن النتائج المتوصل إليها إلى الجهات العليا في الوحدة الإقتصادية بهدف إتخاذ الإجراءات التصحيحية أولاً بأول، وبذلك تسمى العملية بتقويم للأداء، وقد يكلف المدققون الحكوميون والمحاسبون القانونيون المعتمدون أيضاً بتدقيق الأداء، والذي يتعامل مع كفاءة وفعالية إقتصادية الوحدة الإقتصادية وذلك ما يعرف بتدقيق الأداء (Arens,et,al.2014:821).

الواجب النظر بإحتياجات الأطراف المستفيدين من تقرير المدقق كي يكون التقرير أكثر نفعاً لهم، أما الأطراف المسؤولة فهم المسؤولون عن إجراء عملية التدقيق، وقد تشترك الهيئات أو الأفراد في القيام بهذه الأعمال حسب طبيعة العمل الرقابي في الدولة المعنية. (ISSAI,3000,2019:11)

ج. موضوع التدقيق: يمثل موضوع تدقيق الأداء برامج أو مشروعات محددة أو أنظمة أو مؤسسات أو أموال، وقد يشمل أنشطة (مع مخرجاتها وأنتائجها وآثارها) أو الأوضاع القائمة بما في ذلك الأسباب والنتائج، مع مراعاة نطاق عملية التدقيق الذي سيقوم المدقق بتدقيقه ليتسنى له تقييم الوثائق والسجلات التي سيجري فحصها والفترة والمواقع المعنية لعملية تدقيق الأداء، ويجب على المدقق تحديد موضوع تدقيق الأداء، لأن العديد من الموضوعات الخاصة بتدقيق الأداء حساسة سياسياً، لأنها قد تكون مرتبطة بأداء البرامج العامة للدولة ذات الأولوية من قبل الحكومة، كما يتم فحص كفاءة وفاعلية إعداد وتنفيذ القرارات المتخذة من قبل السلطة التشريعية أو التنفيذية، ولا يعني ذلك التشكيك بنوايا السلطة التشريعية بقدر ما هو متعلق بمراجعة القوانين وتحديد أوجه القصور فيها إن وجد أو إن تنفيذ القوانين واللوائح قد حال دون تحقيق الأهداف المحددة مسبقاً. (ISSAI,3000,2019:11)

د. الثقة والتأكيد في تدقيق الأداء: تعد الثقة والصدق من العوامل الرئيسية التي يتوقعها المستخدمون من تقرير المدقق بصدد تدقيق الأداء، يريد المستخدمون أن يتقوا بالمعلومات المقدمة والتوصيات الواردة في تقرير التدقيق، ولذلك يجب على مدققي الأداء أن يبنوا نتائجهم وتوصياتهم على الأدلة المناسبة والكافية، يجب على المدققين جمع وتحليل المعلومات والوثائق والأدلة الأخرى المتاحة لدعم نتائجهم وتوصياتهم، وينبغي أن يكون التحليل والتقييم موضوعياً ومبنياً على معايير ومبادئ مهنية معترف بها، بالإضافة إلى ذلك، يجب على المدققين إدارة مخاطر إصدار تقارير غير مناسبة بشكل فعال، وهذا يعني أنه يجب وضع الإجراءات والعمليات للتأكد من أن التقارير الناتجة عن عمليات تدقيق الأداء دقيقة وموثوقة ومبنية على أدلة مناسبة وكافية. (GUID,3910,2019:15)، وأكد معيار الأنتوساي (3000) بأنه على المدقق أن يعمل على منح التأكيد بخصوص نتائج موضوع تدقيق الأداء على وفق المعايير بطريقة شفافة، والمقصود بالتأكيد إنه يمكن للمستخدمين أن يتقوا في النتائج والإستنتاجات والتوصيات المثبتة في تقرير المدقق، ويقدم المدقق التأكيد اللازم للمستخدمين عن طريق توضيحه لكيفية وضع النتائج والمعايير والإستنتاجات بشكل متوازن ومبرهن، وتقديمه للأسباب التي بموجبها توصل للإستنتاجات.

هـ. أهداف التدقيق: حدد معيار التدقيق الدولي رقم (200) بأن الهدف الأساسي من التدقيق هو تمكين المدقق من إبداء رأيه فيما إذا كانت البيانات المالية قد أعدت من كافة

ويؤدي مدققي الاجهزة العليا للرقابة والمحاسبة كل من التدقيق المالي وتدقيق الاداء، وتنفذ مهام تدقيق الاداء بشكل مستقل ويقدم تقرير الاداء بشكل منفصل عن تقارير التدقيق المالي، وقد ينفذ تدقيق الاداء بصورة متخصصة من قبل فريق عمل خاص بها أي تدقيق أداء متخصص. (الزيدي،2015:32)

3.1.2. معيار الأنتوساي (3000) "تدقيق الأداء"
هدف هذا المعيار الصادر عن المنظمة الدولية للأجهزة العليا للرقابة والمحاسبة (الانتوساي) إلى تعزيز إستقلالية وفعالية رقابة الأجهزة الرقابية العليا في الدول، وتطوير مناهجهم المهنية، إذ إن المعايير والأدلة المهنية ضرورية لتعزيز مصداقية وجودة ومهنية رقابة القطاع العام (ISSAI,3000,2019:5)، وورد ضمن هذا المعيار مجموعة من المتطلبات، والتي نوضحها بالآتي.

1.3.1.2. الأمور العامة
أ. الإستقلالية وأخلاقيات المهنة: يقسم الإستقلال إلى الإستقلال الضمني والإستقلال في الشكل، ويقصد بالإستقلال الضمني مدى تمسك المدقق بالخلق الحميد ولسلوك القويم في جميع أحكامه وتصرفاته بشأن إصدار رأيه عن البيانات المالية، أي إلتزامه بقيم النزاهة والموضوعية في جميع مراحل التدقيق، وهذا النوع من الإستقلال يعد حالة ذهنية خاصة بالمدقق عينه، أما الإستقلال في الشكل فهو تجنب المدقق لكافة التصرفات التي قد تثير الشكوك بزاهته وموضوعيته، أي التصرفات الملموسة التي تثير شكوك مستخدمي القوائم المالية بإرتباط المدقق بعلاقات مالية وغير مالية مع الجهة موضوع التدقيق، أو وجود علاقات عائلية قد تؤثر على إستقلاله (الرشدي،2012: 12). من جانب آخر يرى باحثين آخرين بأن إدراك دور الإجراءات الأخلاقية للمدقق في تقديم رأي على وفق المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً يمكن أن يكون له عواقب واسعة النطاق على كيفية تصرفهم تجاه المدقق في إنتاج رأي وفقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة عموماً، إذ يمكن للمدققين تلبية معايير التدقيق من خلال إمتلاك خبرة كافية ناتجة عن التحصيل العلمي والخبرات المهنية والتدريب المستمر، فضلاً عن الإحتفاظ بإستقلاليتهم، إذ يجب أن يلتزم أداء المدقق بالأخلاقيات المهنية ومدونة الأخلاقيات المعتمدة، وإن مهنة التدقيق لديها مجموعة خاصة بها من الأفكار والمعايير، جنباً إلى جنب مع سلوك محدد جيداً وهو أخلاقي. (Natsir,et,al.2023:3)

ب. المستخدمون المستهدفون والجهات المسؤولة: ينبغي على المدقق أن يحدد بشكل واضح وصريح الجهات المستفيدة من تقريره، كذلك الأطراف المسؤولة بشكل مستمر طوال فترة التدقيق مع التركيز على أدوارهم وإجراء عملية التدقيق على وفق ذلك، ويقصد بالمستخدمين الأفراد الذين يخاطبهم المدقق في تقريره، أي الذين يوجه التقرير إليهم والمتمثلين بالسلطات التشريعية والتنفيذية والأطراف الثالثة المعنيين بتقرير المدقق إضافةً إلى العموم، إذ من

للتدقيق خلال مرحلة التخطيط أو التنفيذ، وإن إختيار المعايير هي من مسؤولية المدقق في المطاف الأخير، وتقدم المناقشة مع الجهة الخاضعة للتدقيق فهماً متقاسماً ومشاركاً للمعايير الكمية والنوعية التي سيجري اعتمادها عند تقييم الموضوع. (ISSAI,3000,2019:14)

ح. مخاطر التدقيق: توصف المخاطر بأنها حدث أو أحداث معينة قد تؤثر سلباً في تحقيق الأهداف، ويجب تحديد وتحليل المخاطر ذات الصلة بتحقيق الأهداف وتحديد الكيفية التي ينبغي أن تدار بها هذه المخاطر (ديوان الرقابة المالية الإتحادي، 2019: 14)، ولإجراء التدقيق بشكل مناسب، يكون المدقق مسؤولاً عن تحديد وتقييم المخاطر التي قد تتطوي عليها أعمال الوحدة الاقتصادية من الأخطاء الجوهرية ثم تنفيذ إجراءات تدقيق أخرى إستجابةً لتلك المخاطر لتحديد ما إذا كانت الأخطاء الجوهرية موجودة، ولتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية بشكل مناسب، يجب أن يكون لدى المدقق فهم لأعمال العميل والصناعة التي يعمل بها مما يساعد على تحديد مخاطر أعمال العميل المهمة ومخاطر الأخطاء الجوهرية (Arens,et,al.2019:36)، على سبيل المثال، وفي صدد تدقيق أداء صندوق إعادة إعمار المناطق المتضررة ينبغي الإطلاع على الأنظمة الداخلية ومحاضر مجلس الإدارة وإجراء المناقشات مع الإدارة وتوجيه الإستفسارات بغرض فهم طبيعة نشاط الصندوق، إضافةً لذلك يتوجب على المدقق معرفة القوانين ذات الصلة بأعمال الصندوق كقانون الإدارة المالية وقانون الموازنة العامة الإتحادية للدولة وأية قوانين ذات علاقة بعمل الصندوق، كذلك ينبغي الحصول على المعرفة الكاملة بالجهات المرتبطة بأعمال الصندوق من مجالس محافظات ودول خارجية وإتفاقيات دولية وشروطها.

ط. التواصل: يجب على المدقق فتح قنوات التواصل مع الإدارة والمكلفين بالحوكمة إضافةً للأقسام المالية والقانونية في الجهة محل التدقيق والجهات المسؤولة الأخرى لأعمال الجهة الخاضعة للتدقيق (CAG,2024:4)، وذلك في مرحلة التخطيط لأعمال التدقيق، إذ يتوجب على المدقق الحفاظ على تواصل فعال وسليم بخصوص الجوانب الجوهرية للتدقيق مع الجهة الخاضعة للتدقيق وأصحاب المصلحة المعنيين، ولا يتوقف التواصل على مرحلة التخطيط، إنما تستمر العملية طيلة فترة التدقيق، وذلك يساعده على الوصول للبيانات والمعلومات اللازمة التي تساعده في إنجاز أعماله بجودة عالية، ومن بين الجوانب الجوهرية للتدقيق ما هو مرتبط بموضوع التدقيق وأهداف العملية ومعاييرها والفترة الزمنية المحددة. (ISSAI,3000,2019:15)

ي. المهارات: أكد معيار الأنتوساي (3000) على ضرورة قيام الجهاز الأعلى للرقابة بتوفير فريق إرتباط تتوفر فيه الكفاءة المهنية اللازمة لأداء التدقيق، وتشتمل الكفاءة المهنية على المعرفة السليمة بالتدقيق والعلوم الإجتماعية وأساليب التحقيق أو التقييم، كما تتضمن القدرات

النواحي الأساسية وفقاً لإطار تقارير مالية محددة (الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، 2023: 128)، كذلك تهدف عملية التدقيق إلى مراقبة الخطط الموضوعية ومتابعة تنفيذها ومدى تحقيق الأهداف وتحديد الانحرافات وأسبابها وطرائق معالجتها، إضافةً إلى تقييم نتائج الأعمال على وفق للنتائج المرسومة وتحقيق أعلى إنتاجية ممكنة من خلال منع الإسراف في جميع نواحي النشاط (الموسوي، 2018: 6). وأكد معيار الأنتوساي (3000) على المدقق أن يقوم بتحديد أهداف تدقيق الأداء وحسب أبعاده بشكل واضح والمرتبطة بمبادئ الإقتصاد والكفاءة والفاعلية، وأيضاً على المدقق تفصيل تلك الأهداف بغرض توضيح الأسئلة التي سيتم الإجابة عليها وتصميم التدقيق حسب تطور منطقي، وإن على المدقق تحديد أهداف التدقيق بشكل جيد سيما فيما يتعلق بتعهدات الحكومة أو نظمها أو برمجها وأنشطتها ومشروعاتها.

و. منهج التدقيق: أشار معيار الأنتوساي (3000) إلى ضرورة قيام المدقق بإختيار نهج يستند إلى النتيجة أو المشكلة أو النظام أو مجموعة من ذلك، ويحدد النهج المعتمد طبيعة الفحص الذي يجب تنفيذه، وهو حلقة وصل هامة بين أهداف التدقيق ومعاييرها وعملية جمع الأدلة، ويدرس النهج المستند إلى النظام سلامة الأداء للنظم الإدارية، وفي كثير من الأحيان تساعد المبادئ الأساسية للإدارة الجيدة في دراسة شروط الكفاءة أو الفاعلية، ويقيم النهج المستند إلى النتائج كيفية تحقيق المخرجات للأهداف المحددة، أما النهج المستند إلى المشكلة فيركز على أسباب المشكلات والانحرافات عن المعايير. (ISSAI,3000,2019:13)

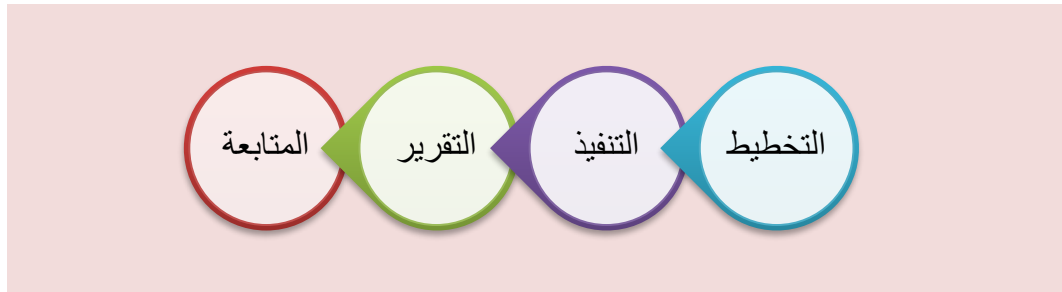
ز. معايير التدقيق: المعايير هي مقاييس مهنية تهدف إلى ضمان تنفيذ عملية التدقيق بمستوى جيد، وترتكز المعايير على عدد من المبادئ وتشكل إطار عمل (منهج) لأداء وتعزيز أعمال التدقيق، وفي الوقت نفسه هي وسيلة مهمة لقياس جودة الأداء، وتتوقف درجة تطبيق المعايير على الظروف المحيطة وحجم ونوع عملية التدقيق (ديوان الرقابة المالية الإتحادي، 2019: 30)، كذلك تعد معايير التدقيق موجه موضوعي للمدقق تساعده في إتمام عملية التدقيق بطريقة منهجية لتحسين تدقيق معاملات الأطراف ذات الصلة. (Louwers,et,al.2013:11) وعلى المدقق وضع وتحديد المعايير المناسبة والمتوافقة مع الهدف والأسئلة الرقابية والمتعلقة بمبادئ الإقتصاد والكفاءة والفاعلية، ويمكن أن تكون معايير التدقيق نوعية أو كمية وعامة أو خاصة وترتكز على ما هو متوقع وفقاً للمبادئ السليمة والمعرفة العلمية وأفضل الممارسات أو على ما يتوجب أن يكون وفقاً للقوانين والأنظمة أو الأهداف، وتوفر المعايير أساساً مناسباً ومعقولاً للتقييم والمقارنة بأهداف التدقيق، ويجب أن تكون المعايير ذات صلة بأهداف الرقابة والأسئلة الرقابية وأن تكون واضحة ومفهومة وكاملة وموثوقة وموضوعية في ذلك السياق، وينبغي على المدقق مناقشة المعايير مع الجهة الخاضعة

والاجتماعية والسياسية للموضوع بغرض تقديم القيمة المضافة بأقصى حد ممكن، ومن الضروري مراعاة الأهمية النسبية بالنسبة لمختلف جوانب تدقيق الأداء على غرار تحديد هدف ومعايير التدقيق وتقييم أدلة الرقابة، والتوثيق، وإدارة مخاطر إصدار إستنتاجات أو تقارير رقابية غير مناسبة أو ذات أثر منخفض (ISSAI,3000,2019:19)، وإن تحديد المدقق للأهمية النسبية يختلف باختلاف طبيعة الوحدة الاقتصادية محل التدقيق وأهدافها، وإن فهم طبيعة النشاط ومخاطر نشاط العميل له أثر بالغ الأهمية في ترشيده قرار المدقق بشأن تحديده للأهمية النسبية، وعادةً ما تنشأ المخاطر في الوحدات الاقتصادية من الصناعة التي تعمل فيها، لذلك من المهم جداً أن يكون لدى المدقق فهم للوحدة الاقتصادية بأكملها. (حمدان ومحمد، 2023: 91)

س. التوثيق: إن توثيق التدقيق هو دليل على عمل المدقق الذي يدعم الإستنتاجات والآراء الواردة في تقرير التدقيق، أي إنه دليل على أن الإجراءات القانونية الواجبة قد تم إتباعها، وتساعدك توثيق التدقيق على ضمان قيام المدقق بالالتزام بالمطلبات المهنية وبذل العناية المهنية الواجبة (Godse,2023:2)، ويتطلب معيار الأنتوساي (3000) من المدقق توثيق عملية التدقيق بطريقة كاملة ومفصلة بما فيه الكفاية، إذ من الضروري توفير الوثائق الرقابية في الوقت المناسب وينبغي أن تكون الوثائق كاملة إلى أقصى حد ممكن قبل إصدار تقرير التدقيق. (ISSAI,3000,2019:20)

1.3.1.2 مراحل تدقيق الأداء

تتضمن عملية تدقيق الأداء لمرحلة متابعة بشكل منهجي، ويمكن توضيح مراحل تدقيق الأداء حسب معيار الأنتوساي (3000) بالشكل الآتي:



شكل (1) "مراحل تدقيق الأداء"

المصدر: الإنتوساي. (2019). ISSAI 3000: معيار رقابة الأداء. المنظمة الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة.

2.2. الصناديق المتخصصة

1.2.2. مفهوم وتعريف الصناديق المتخصصة

وتعد الصناديق المتخصصة من الوسائل التي يتم إنشاؤها لتحقيق أغراض معينة تزومها الدولة، والتي تحاول من خلالها تحقيق منافع إجتماعية وإقتصادية. وإن لهذه الصناديق دور هام ومؤثر في الأسواق (بدوي، 2007: 1)، وهناك أشكالاً متعددة

الشخصية على القدرة التحليلية ومهارات التواصل والمعرفة الكافية بهيكل عمل الدولة والبرامج والمهام ذات الصلة بموضوع التدقيق. (ISSAI,3000,2019:16)
ك. الإشراف: إن من بين الوسائل التي من المفترض أن يستخدمها المدقق تحديد الأنشطة الإشرافية المطلوبة بموجب معايير التدقيق وأفضل الممارسات مع فهم المكونات الرئيسية للإشراف على فريق الإرتباط، إضافة لفهم متطلبات نظام الرقابة الداخلية للوحدة الاقتصادية ونظام الجودة، ويجب على الجهاز الأعلى للرقابة أن يوفر الإشراف المناسب والمباشر والمستمر على فريق الإرتباط والخبراء الذين قد يستعان بهم في كل مراحل التدقيق وذلك لتأمين تحقيق أهداف التدقيق وضمان القناعة المعقولة لمراقب الحسابات بكفاءة ما يتم انجازه من قبلهم. (مجلس المعايير الرقابية والمحاسبية في جمهورية العراق، دليل رقم 6:4)

ل. الشك والتقدير المهني: يشير الشك المهني في التدقيق إلى الموقف الذي يتضمن عقلاً متسانلاً وتقييماً إنتقادياً لأدلة التدقيق، وبالتالي يعد من المرتكزات المهنية الأساسية للتدقيق، وقد تم التأكيد على أهميته عدة مرات منذ تدوين معايير التدقيق، يمكن النظر إلى الشك المهني باعتباره عدسة يقيم من خلالها المدققون الأدلة والمخاطر طوال عملية التدقيق، هذا الموقف والسلوك المتشكك ضروري لأداء عمليات التدقيق الفعالة. (Ciołek,2017:34)

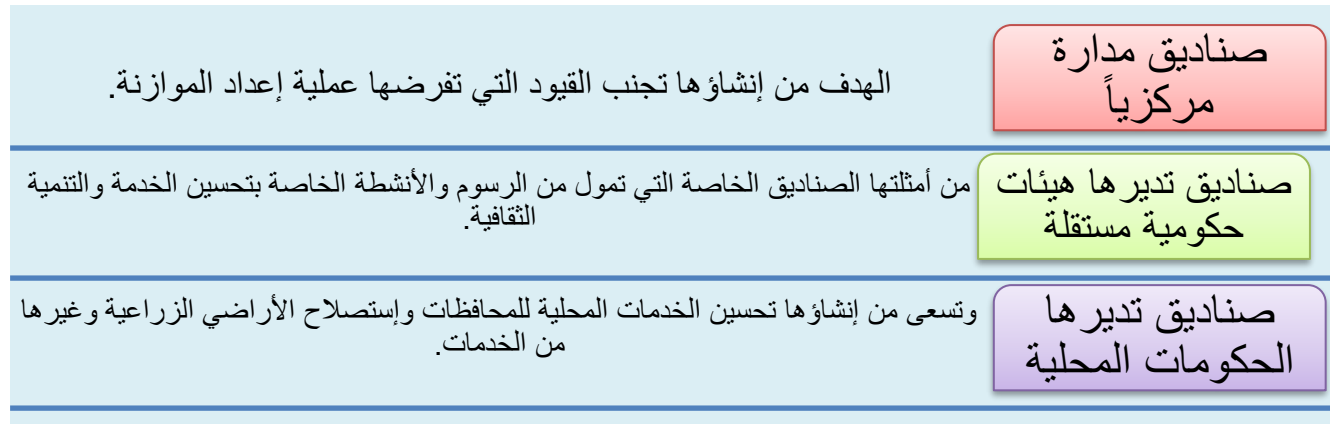
م. رقابة الجودة: أكد معيار الأنتوساي (3000) على ضرورة قيام الجهاز الأعلى للرقابة بإنشاء نظام يضمن الحفاظ على الجودة، ويكون المدقق ملتزماً بتطبيقه لضمان إستيفاء جميع المتطلبات وتقديم تقارير مناسبة ونزيهة وذات قيمة مضافة. (ISSAI,3000,2019:19)
ن. الأهمية النسبية: يتطلب من المدقق مراعاة الأهمية النسبية في جميع مراحل التدقيق، بما في ذلك الجوانب المالية

الأهداف إلى صناديق (الخدمات، التنمية، الإستثمار، الإحتياطي، الإدخار، التمويل، وصناديق مشتركة مع الجهات المانحة، الصناديق المتجددة)، أما في طور تصنيفها حسب مصادر التمويل فإنه يمكن تصنيفها وفقاً لمصادر إيراداتها، ووسائل الحصول على التمويل اللازم لتحقيق أهدافها، فإما تتحصل على الموارد من الإيرادات العامة للدولة أو تحديد مجموعة من رسوم الإستخدام أو عن طريق التحويلات الحكومية كجزء من نفقات الدولة (مرصد الموازنة العامة وحقوق الإنسان، 2013: 3-4)، وفي صدد الشكل المؤسسة للصندوق فإنها تصنف على وفق ما موضح في الشكل الآتي:

تعريف بالصناديق الخاصة على أنها "مؤسسات لها كيان إداري مستقل، تمول نفسها ذاتياً من خلال الموارد التي تحددها قرارات إنشائها أو اللوائح والأنظمة الخاصة بها، وهي تسعى لتحقيق أغراض معينة بعضها إجتماعي والبعض الآخر إستثماري مرتبط بالإئفاق على مشروعات محددة أو صيانة بعض المرافق العامة". (الشرييني، 2013: 9)

2.2.2. أنواع الصناديق المتخصصة

يمكن تصنيف الصناديق المتخصصة على وفق المعايير الموضوعية لكل صندوق، إذ يمكن تصنيفها حسب الأهداف، أو مصادر التمويل، أو الهيكل المؤسسة، إذ تصنف حسب



شكل (2) "أنواع الصناديق المتخصصة"

إعداد الباحثان بالإعتماد على: (مرصد الموازنة العامة وحقوق الإنسان، (2013) "مغارة الحسابات والصناديق الخاصة في مصر"، أوراق السياسات، 6، القاهرة: 4)

و2014. (ICVA,2021:1)، وينبغي على كل وحدة حكومية إعداد التقارير المالية الخاصة بالمبالغ المتحصل عليها من قبل الموازنة الحكومية والجهات المانحة، وتعد التقارير المالية الحكومية ملخص للعمليات التي تمت خلال فترة محاسبية معينة، وهي وسيلة لتوصيل المعلومات لأصحاب المصلحة وذات أهمية كبيرة لمستخدميها. (Fadel and Ibrahim,2022: 1140)

3.2. التنمية المستدامة

1.3.2. مفهوم وتعريف التنمية المستدامة

برز مفهوم التنمية المستدامة في السنوات الأخيرة بشكل ملحوظ، إذ إن تناول جودة حياة الأجيال القادمة في سياق مخاطبة المجتمع والاقتصاد والبيئة جعل مفهوم التنمية المستدامة أكثر أهمية، وإن تنوع الوسائل المؤثرة في التنمية المستدامة ووظائفها المختلفة يشير إلى إن حقيقة التنمية المستدامة لها جوانب عديدة، هذا التنوع يجعل من الضروري تناول التنمية المستدامة من جوانب مختلفة لضمان تحقيق تنمية مستدامة أكثر فاعلية (Tufaner and Turker,2020:300-301)، لقد أصبحت التنمية المستدامة نموذجاً تنموياً واسعاً، إذ إن هذا المفهوم قد لفت الأنظار كونه يشتمل على المفاهيم التنموية المرتبطة بالبيئة والمجتمع والاقتصاد، إن هذا المفهوم يشتمل على كلمتين، الأولى التنمية، والتي تشير إلى عملية التطوير تزداد فيها القدرة البشرية من حيث إنشاء هياكل

3.2.2. مصادر تمويل الصناديق المتخصصة

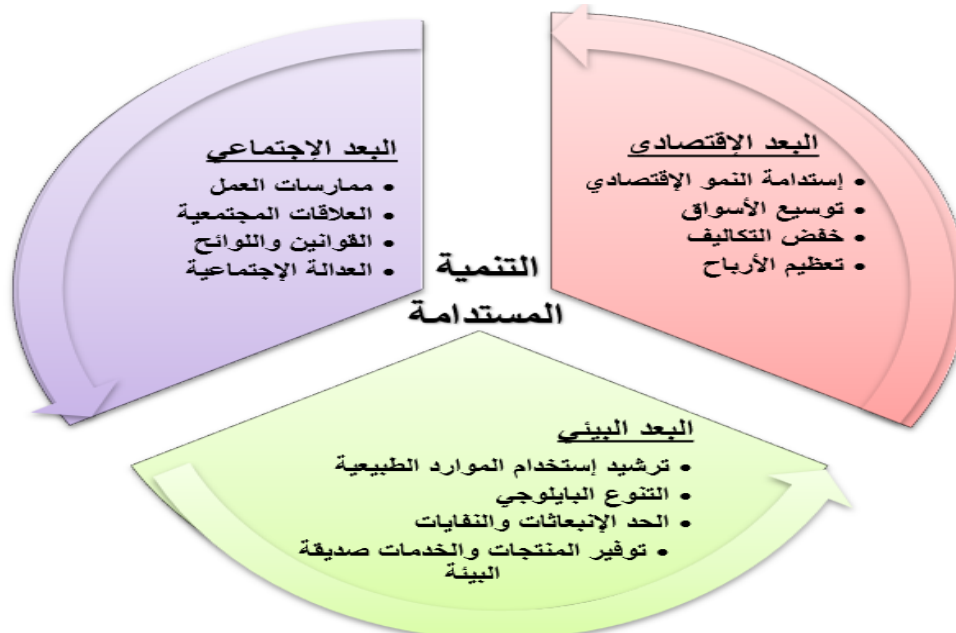
تعد الصناديق المتخصصة من بين أحدث الخيارات الناشئة في ساحة الثروة والاستثمار، ودعم برامج وسياسات محددة، والتي تسعى إليها الدول حول العالم (IQEQ,2024:2)، وإن نشأة الصناديق المتخصصة ليس جديداً، ولكن تطورها بشكل ملحوظ كان عند إنشاء صندوق الطوارئ عام 1985، والذي سعى إلى توفير القروض والمنح للجمعيات الوطنية، وقد إستفاد من هذا الصندوق الكثير من الأفراد ممن تعرضوا للأزمات حول العالم (IFRC,2022:2)، ويسعى هذا النوع من الصناديق إلى تحقيق أهدافه الموضوعية مسبقاً عن طريق جذب الأموال اللازمة من مصادر مختلفة ومتنوعة، إذ قد تأتي بعضها من إستثمارات خاصة، أو قد تتلقى تمويلاً من القطاع العام الحكومي، وبعض الصناديق قد تحصل على تبرعات أو منح من مصادر خيرية أو من منظمات المجتمع المدني والمنظمات غير الربحية، وتختلف مصادر تمويل تلك الصناديق باختلاف أنواعها وأهدافها (Kenton,2021)، ومن المفيد لفت الإنتباه بأن في عام 2014 تبرعت الجهات المانحة من القطاع الخاص بحوالي 4.7 مليار دولار أمريكي مباشرة إلى المنظمات غير الحكومية من أجل توفير الاستجابة الإنسانية ضد الكوارث، ومن بين جميع الجهات المانحة الخاصة تأتي غالبية التمويل من الأفراد، الذين قدموا ما يقرب من 70٪ من إجمالي التمويل الخاص بين عامي 2010

عبر الأجيال وفقاً لتقرير برونتلاند الذي يستشهد به على نطاق واسع فإن الأجيال القادمة من خلال التنمية المستدامة يجب أن تكون قادرة على تلبية إحتياجاتها الخاصة، وهذا يعني بعداً أخلاقياً: ففي الأساس، نحتاج إلى نقل حصة عادلة من الموارد إلى الأجيال القادمة (Sharma and Singh,2020:43)، ومن هذا المنطلق يرى الباحثان إن البعد الأساسي للتنمية المستدامة هو البعد الأخلاقي والذي تركز عليه جميع أبعاد التنمية المستدامة الأخرى، إذ إن الوازع الرئيسي للحفاظ على الموارد وضمان حق الأجيال القادمة هو ماتلميه المبادئ الأخلاقية على المجتمع، ولقد إعتمدت الجمعية العامة للأمم المتحدة خطة التنمية المستدامة لعام 2030 و17 هدفاً للتنمية المستدامة باعتبارها إستراتيجية تنمية عالمية وتحولية، وتلتزم خطة عام 2030 المجتمع العالمي بتحقيق التنمية المستدامة بأبعادها الثلاثة (الإقتصادية والإجتماعية والبيئية) بطريقة متوازنة ومتكاملة (ESCAP,2015:6)، وإن التكامل المتوازن بين الأبعاد الثلاثة للتنمية المستدامة ينبغي أن يكون أساس إستراتيجيات التنمية المستقبلية التي تعزز تخصيص الموارد والإستثمارات التي تعظم التآزر وتقلل من التنازلات بين أهداف النمو الإقتصادي والتقدم الإجتماعي الشامل وحماية البيئة لجميع أصحاب المصلحة في المجتمع، الحاليين والمستقبليين (secretariat,2015:2)، ويمكن توضيح ذلك التكامل بالشكل الآتي:

جديدة، والتعامل مع المشكلات، والتكيف مع التغيير المستمر، والسعي لتحقيق أهداف جديدة (Mensah,2019:2-4)، أما الإستدامة فتعني القدرة على الحفاظ على كيان أو نتيجة أو عملية ما بمرور الوقت، أي إنه مفهوم يشير إلى تحسين وإستدامة نظام إقتصادي وبيئي وإجتماعي للتنمية البشرية، ويشير مصطلح الإستدامة أيضاً إلى التوزيع العادل والفعال للموارد بين الأجيال، مع تشغيل الأنشطة الإجتماعية والإقتصادية داخل حدود نظام بيئي محدود (Cruikshank,et,al.2020:35-36)، وتم تعريف التنمية المستدامة بأنها "التنمية التي تلبى إحتياجات الحاضر دون المساس بقدرة الأجيال القادمة على تلبية إحتياجاتها الخاصة" (Stoddart,2011:6)، كما عرفت أيضاً بأنها "القدرة التي تمتلكها البشرية لضمان تلبية إحتياجات الحاضر دون المساس بقدرة الأجيال القادمة على تحقيق أهدافها". (Kates,et,al.,2018:10)

2.3.2. أبعاد التنمية المستدامة

يتعامل مفهوم التنمية المستدامة مع المجالات الإقتصادية والإجتماعية والبيئية، وقد تم دمجها على نطاق واسع في السياسة، على سبيل المثال، طورت العديد من البلدان أفكاراً للتنمية المستدامة، إذ كان مفهوم التنمية المستدامة محورياً للقانون البيئي والسياسة، وإن إحدى القضايا الرئيسية في مفهوم الاستدامة هي المساواة بين الأجيال، والتي تشير إلى العدالة



شكل (3) "أبعاد التنمية المستدامة"

المصدر: إعداد الباحثان باعتماد:

- بكر، جوان إسماعيل والبرزنجي، عبد الحميد علي سعيد، (2020) "المسؤولية الإجتماعية لدى الطلبة وفق أبعاد التنمية المستدامة"، مجلة جامعة الشارقة للعلوم الإنسانية والإجتماعية، المجلد17، العدد2 B: 142.

• Padmakshi Rana, Jim Platts & Mike Gregory, (2009),

"Exploration of corporate social resnsibility (CSR) in multinational companies within the food industry", Queen's Discussion Paper Series on Corporate Responsibility Research,7.

تنموية تسعى إلى الحفاظ على الموارد وضمان ديمومتها، وقد توافقت أهداف الصندوق مع عدد من أهداف التنمية المستدامة المقررة، والتي يمكن توضيحها بالجدول الآتي:

3.3.2. توافقت أهداف صندوق إعادة الإعمار مع أهداف التنمية المستدامة
إن فكرة تأسيس صندوق إعادة إعمار المناطق المتضررة رافقت الاجتماعات الموسعة عالمياً لإقرار خطة إستراتيجية

جدول (1) "توافق أهداف صندوق إعادة الإعمار وأهداف التنمية المستدامة"

ت	أهداف صندوق إعادة الإعمار	أهداف التنمية المستدامة المتوافقة
1	إعمار وتأهيل المناطق المدمرة بفعل العمليات الحربية التي طالت المناطق المنكوبة.	2- القضاء التام على الجوع من خلال برنامج الأمن الغذائي الطارئ. 3- الصحة الجيدة والرفاه من خلال إعادة إعمار المستشفيات والمستوصفات الطبية ودعم الشرائح الفقيرة.
2	العمل على معالجة الأضرار الحاصلة في البنى التحتية للمحافظات المتضررة من العمليات الحربية.	4- التعليم الجيد عن طريق إعمار المدارس المتضررة وتشبيد مدارس جديدة.
3	السعي نحو تعويض الفرص التنموية المفقودة بفعل العمليات الحربية بغرض تحقيق الأهداف الوطنية والإنسانية والاجتماعية.	6- المياه النظيفة والنظافة الصحية عن طريق إعمار محطات المياه ومحطات الصرف الصحي في المحافظات المتضررة.
4	تخفيف معاناة العوائل المتضررة عن طريق منح المساعدات، كذلك المساهمة في إعادة العوائل المتضررة إلى مناطقهم بعد إعادة إعمارها.	11- مدن ومجتمعات محلية مستدامة من خلال إعمار المناطق المتضررة والبنى التحتية فيها. 17- عقد الشراكات لتحقيق الأهداف من خلال العلاقات الخارجية وعقد المؤتمرات الهادفة لتوفير التمويل عن طريق المنح الدولية والمساعدات بشأن إعادة الإعمار.

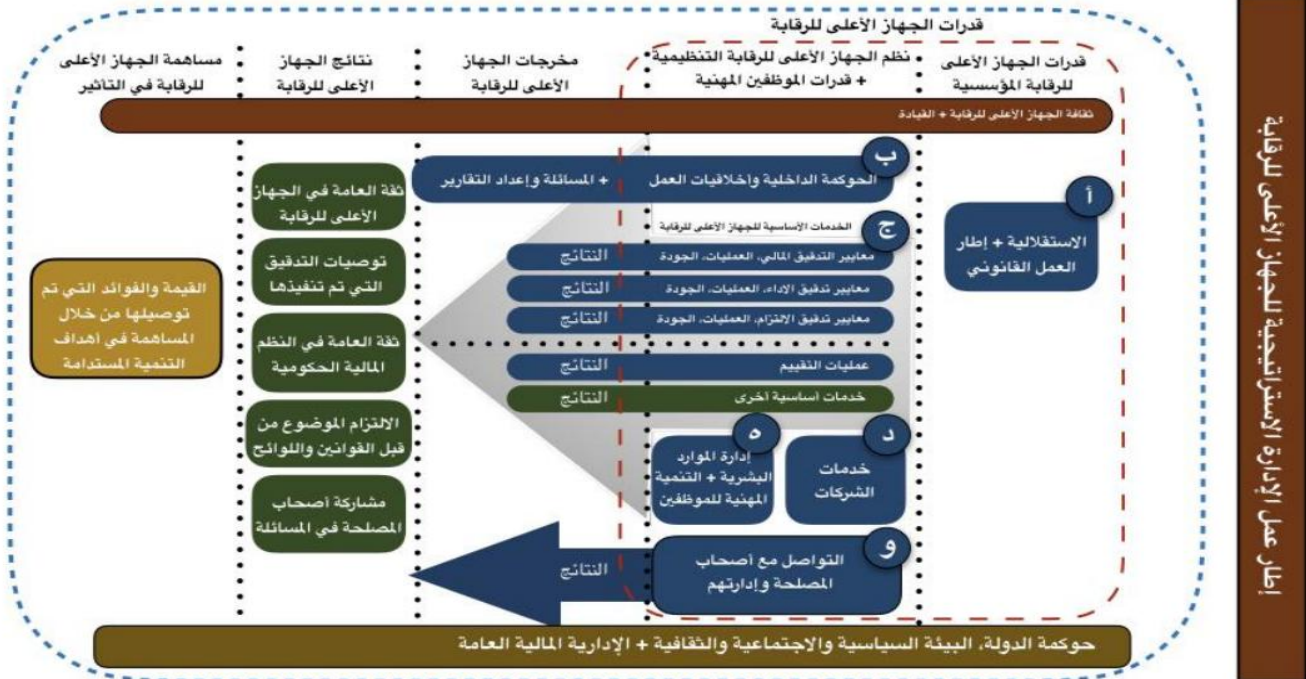
المصدر: إعداد الباحثان بتصرف، باعتماد:

- نظام صندوق إعادة إعمار المناطق المتضررة من العمليات الحربية رقم (3) لسنة 2017.
- CSO، Iraq، (2017)، "أهداف التنمية المستدامة-إصلاحات جوهرية"، وزارة التخطيط، الجهاز المركزي للإحصاء، جمهورية العراق.

ويضفي وجود الأجهزة العليا للرقابة في تحسين القيم والفوائد للمواطنين، وإن أهداف التنمية المستدامة لها مساس مباشر بحياة المواطنين وتحسين أوضاعهم بشكل أفضل، وقد وقعت الدول من أجل هذه الأهداف وهي تعد متكاملة وغير قابلة للتجزئة، وتغطي هذه الأهداف مجتمعة مجال التدقيق الخاص بالأجهزة العليا للرقابة بأكمله، وعلى هذا التوجه فإن مشاركة الجهاز الأعلى للرقابة في أهداف التنمية المستدامة، ويمكن توضيح القيم والفوائد التي يقدمها الجهاز الأعلى للرقابة من خلال إطار عمل الإدارة الإستراتيجية للجهاز الأعلى للرقابة والموضح بالشكل الآتي:

4.2. دور تدقيق أداء صندوق إعادة الإعمار في تحقيق أهداف التنمية المستدامة
إن أهداف التنمية المستدامة ما هي إلا نتائج إطار عمل، وعليه فإن تعريف نظام الأداء وتجميع البيانات حول المؤشرات وإعداد التقارير حول تلك البيانات له أهمية كبيرة في تحقيق جدول أعمال 2030، إذ عندما تقوم الأجهزة العليا للرقابة بالتدقيق على تنفيذ أهداف التنمية المستدامة ستحتاج إلى النظر في معلومات الأداء للجهات الخاضعة لتدقيقها وتطور القدرات والطرانق لتدقيق معلومات الأداء ونظم قياس الأداء. (لجنة الأنثوساي بنبادل المعرفة، 2023: 74)

قيمة وفوائد الأجهزة العليا للرقابة



إطار عمل الإدارة الاستراتيجية للجهاز الأعلى للرقابة

شكل (4) "إطار عمل الإدارة الاستراتيجية للجهاز الأعلى للرقابة"

المصدر: (لجنة الأنتوساي بتبادل المعرفة، (2023)، التدقيق على مدى الجاهزية لتنفيذ أهداف التنمية المستدامة، مبادرة الأنتوساي للتنمية: 65)

المبحث الثالث

مؤشرات مقترحة لتدقيق مدى تحقيق صندوق إعادة إعمار المناطق المتضررة لأهداف التنمية المستدامة وتطبيقها

1.3. المؤشرات المقترحة لتدقيق مدى تحقيق صندوق إعادة إعمار المناطق المتضررة لأهداف التنمية المستدامة تتوافق أهداف صندوق إعادة إعمار المناطق المتضررة من العمليات الحربية مع بعض أهداف التنمية المستدامة كما أوضحنا مسبقاً، ولقياس مدى تحقيق تلك الأهداف ينبغي

إستخدام مؤشرات تتسجم مع طبيعة عمل الصندوق والخطة الإستراتيجية التي يتبناها، ومن بين تلك المؤشرات ما يأتي:
1.1.3. مؤشرات تحقيق الهدف الثاني "القضاء التام على الجوع"
أ. مؤشر الدعم الزراعي للإنفاق الحكومي:
والمقصود به مدى إهتمام الحكومة بالمجال الزراعي وتنميته، ومدى تضمين دعم النشاط الزراعي في الموازنة العامة للدولة من جهة، والتخصيصات المرصودة من قبل صندوق إعادة إعمار المناطق المتضررة من العمليات الحربية لإعادة إحياء المناطق الزراعية المنكوبة، ويمكن إحتساب مساهمة الصندوق في هذا المجال بالجدول الآتي:

جدول (2) "مؤشر الإنفاق الحكومي للدعم الزراعي"

التخصيصات المالي لإعادة تأهيل المناطق الزراعية/ دينار (1)	إجمالي نفقات الصندوق/ دينار (2)	نسبة التخصيص (2 / 1) %
---	---------------------------------	------------------------

من خلال هذا المؤشر يمكن الإطلاع على مدى إهتمام الصندوق بإعادة تأهيل المناطق الزراعية المنكوبة في المناطق المتضررة من العمليات الحربية، وللتحقق من نسبة التنفيذ الفعلي لهذا المجال لا بد من التحقق من نسب الإنجاز وذلك من خلال المؤشر الآتي:

جدول (3) "نسبة إنجاز المبالغ المخصصة"

المصروف الفعلي دينار (1)	المبالغ المخططة دينار (2)	نسبة الإنجاز (2 / 1) %
--------------------------	---------------------------	------------------------

الزراعية المتضررة، ويمكن احتساب المساهمات الدولية في هذا المجال بالجدول الآتي:

ب. مؤشر الدعم الدولي لإعادة تأهيل المناطق الزراعية: والمقصود به المساعدات والمنح الدولية من أجل إعادة تأهيل المناطق الزراعية وتدعيم الحركة الإنمائية للأراضي

جدول (4) "مؤشر الدعم الدولي لتأهيل المناطق الزراعية"

نسبة المساهمات الدولية (2 / 1) %	إجمالي المنح الدولية المتحصل عليها/ دينار (2)	إجمالي المنح الدولية المخصصة لإعادة تأهيل المناطق الزراعية/دينار (1)
--	---	--

وللتحقق من نسبة التنفيذ الفعلي لهذا المجال لابد من التحقق من نسب الإنجاز وذلك من خلال المؤشر الآتي:

جدول (5) "نسبة إنجاز المبالغ المخصصة"

نسبة الإنجاز (2 / 1) %	المبالغ المخصصة من المنح الدولية/دينار (2)	المصروف الفعلي دينار (1)
------------------------------	---	--------------------------------

تضمن دعم النشاط الصحي في الموازنة العامة للدولة من جهة، والتخصيصات المرصودة من قبل صندوق إعادة إعمار المناطق المتضررة من العمليات الحربية لإعادة إعمار المرافق الصحية في المناطق المنكوبة، ويمكن احتساب مساهمة الصندوق في هذا المجال بالجدول الآتي:

2.1.3. مؤشرات تحقيق الهدف الثالث "الصحة الجيدة والرفاه"

يمكن استخدام مؤشرات محددة لمتابعة تحقيق هذا الهدف، وكما موضح في أدناه:

أ. مؤشر الدعم الصحي للإنفاق الحكومي:

والمقصود به مدى إهتمام الحكومة بالمجال الصحي من خلال إعادة إعمار المستشفيات والعيادات الطبية، ومدى

جدول (6) "مؤشر الإنفاق الحكومي للدعم الصحي"

نسبة التخصيص (2 / 1) %	إجمالي نفقات الصندوق/دينار (2)	التخصيصات المالية لإعادة تأهيل المستشفيات والعيادات الطبية/دينار (1)
------------------------------	-----------------------------------	--

وللتحقق من نسبة التنفيذ الفعلي لهذا المجال لابد من التحقق من نسب الإنجاز وذلك من خلال المؤشر الآتي:

جدول (7) "نسبة إنجاز المبالغ المخصصة"

نسبة الإنجاز (2 / 1) %	المبالغ المخططة دينار (2)	المصروف الفعلي دينار (1)
------------------------------	---------------------------------	--------------------------------

والمقصود به المساعدات والمنح الدولية من أجل إعادة تأهيل المرافق الصحية المتضررة، ويمكن احتساب المساهمات الدولية في هذا المجال بالجدول الآتي:

ب. مؤشر الدعم الدولي لإعادة تأهيل القطاع الصحي:

جدول (8) "مؤشر الدعم الدولي لإعادة تأهيل القطاع الصحي"

نسبة المساهمات الدولية (2 / 1) %	إجمالي المنح الدولية المتحصل عليها/ دينار (2)	إجمالي المنح الدولية المخصصة لإعادة تأهيل المرافق الصحية/دينار (1)
--	---	--

وللتحقق من نسبة التنفيذ الفعلي لهذا المجال لابد من التحقق من نسب الإنجاز وذلك من خلال المؤشر الآتي:

جدول (9) "نسبة إنجاز المبالغ المخصصة"

نسبة الإنجاز (2 / 1) %	المبالغ المخصصة من المنح الدولية/ دينار (2)	المصروف الفعلي دينار (1)
------------------------------	---	--------------------------------

السكان في المحافظة المتضررة، ويمكن قياس ذلك بمقارنة عدد العاملين في المجال الطبي لكل 10000 شخص من السكان، ويمكن تطبيق ذلك وفقاً للمؤشر الآتي:

ج. كثافة توزيع الأخصائيين في المناطق المتضررة:
وهدف هذا المؤشر إلى قياس مدى توفير الأخصائيين في المجال الصحي بما في ذلك الأطباء والممرضين وغيرهم من الفرق الطبية في المناطق المنكوبة بعد تأهيلها بالنسبة لعدد

جدول (10) "مؤشر توزيع الإخصائيين في المناطق المتضررة"

عدد العاملين في المجال الطبي (1)	عدد السكان في المحافظة (2)	نسبة كثافة التوزيع $(2 / 1) * 10000$
-------------------------------------	-------------------------------	---

يساعد هذا المؤشر في تحديد معقولة المبالغ المرصودة لإعادة تأهيل المدارس المتضررة كنوع من الضمانات التي تساهم في تحقيق هدف التعليم الجيد، ويمكن إحتساب نسبة المبالغ المرصودة وفقاً للمؤشر الآتي:

3.1.3. مؤشرات تحقيق الهدف الرابع "التعليم الجيد"
يمكن استخدام مؤشرات محددة لمتابعة تحقيق هذا الهدف، وكما موضح في أدناه:

أ. حجم المبالغ المرصودة لإعادة تأهيل المدارس في المناطق المتضررة:

جدول (11) "مؤشر المبالغ المخصصة لتأهيل المدارس"

التخصيصات المالية المرصودة لإعادة تأهيل المدارس/دينار (1)	إجمالي نفقات الصندوق/ دينار (2)	نسبة التخصيص $(2 / 1) \%$
--	------------------------------------	------------------------------

وللتحقق من نسبة التنفيذ الفعلي لهذا المجال لابد من التحقق من نسب الإنجاز وذلك من خلال المؤشر الآتي:

جدول (12) "نسبة إنجاز المبالغ المخصصة"

المصروف الفعلي دينار (1)	التخصيصات المرصودة دينار (2)	نسبة الإنجاز $(2 / 1) \%$
--------------------------------	------------------------------------	------------------------------

الدعم في تحقيق الهدف الرابع من أهداف التنمية المستدامة، ويمكن إحتسابه وفقاً للمؤشر الآتي:

ب. مؤشر الدعم الدولي لإعادة تأهيل قطاع التعليم:
يساعد المؤشر في تحديد مدى الإسهامات الدولية في إعادة تأهيل المدارس في المحافظات المتضررة كنوع من أنواع

جدول (13) "مؤشر الدعم الدولي لقطاع التعليم"

المنح الدولية المخصصة لإعادة تأهيل المرافق التعليمية/ دينار (1)	إجمالي المنح الدولية المتحصل عليها/ دينار (2)	نسبة المساهمات الدولية $(2 / 1) \%$
--	---	--

وللتحقق من نسبة التنفيذ الفعلي لهذا المجال لابد من التحقق من نسب الإنجاز وذلك من خلال المؤشر الآتي:

جدول (14) "نسبة إنجاز المبالغ المخصصة"

المصروف الفعلي دينار (1)	التخصيصات المرصودة دينار (2)	نسبة الإنجاز $(2 / 1) \%$
--------------------------------	------------------------------------	------------------------------

المدارس المعاد تأهيلها إلى إجمالي المدارس المتضررة، وكما موضح في أدناه:

ج. نسبة المدارس المعاد تأهيلها خلال الفترة:
يساعد هذا المؤشر في تحديد مدى إسهامات الصندوق في إعادة إعمار المدارس المتضررة، وذلك من خلال مقارنة

جدول (15) "مؤشر المدارس المعاد تأهيلها"

عدد المدارس المعاد تأهيلها (1)	إجمالي المدارس المتضررة (2)	نسبة إعادة التأهيل % $(2 / 1)$
-----------------------------------	--------------------------------	-----------------------------------

أ. حجم المبالغ المرصودة لإعادة تأهيل مشاريع تنقية المياه في المناطق المتضررة:
يساعد هذا المؤشر في تحديد مدى إسهامات الصندوق في إعادة تأهيل مشاريع تنقية المياه في المناطق المتضررة، وذلك وفقاً للمؤشر الآتي:

4.1.3. مؤشرات تحقيق الهدف السادس "المياه النظيفة والنظافة الصحية"
يمكن استخدام مؤشرات محددة لمتابعة تحقيق هذا الهدف، وكما موضح في أدناه:

جدول (16) "مؤشر إعادة تأهيل المياه النظيفة"

نسبة التخصيص (2 / 2) %	إجمالي نفقات الصندوق/ دينار (2)	التخصيصات المالية المرصودة لإعادة تأهيل المدارس/دينار (1)
------------------------------	------------------------------------	--

وللتحقق من نسبة التنفيذ الفعلي لهذا المجال لابد من التحقق من نسب الإنجاز وذلك من خلال المؤشر الآتي:

جدول (17) "نسبة إنجاز المبالغ المخصصة"

نسبة الإنجاز (2 / 2) %	التخصيصات المرصودة دينار (2)	المصروف الفعلي دينار (1)
------------------------------	------------------------------------	--------------------------------

أنواع الدعم في تحقيق الهدف السادس من أهداف التنمية المستدامة، ويمكن إحتسابه وفقاً للمؤشر الآتي:

ب. مؤشر الدعم الدولي لإعادة تأهيل مشاريع تنقية المياه في المناطق المتضررة:
يساعد المؤشر في تحديد مدى الإسهامات الدولية في إعادة تأهيل محطات تنقية المياه في المحافظات المتضررة كنوع من

جدول (18) "مؤشر الدعم الدولي لتأهيل المياه النظيفة"

نسبة المساهمات الدولية (2 / 1) %	إجمالي المنح الدولية المتحصل عليها/ دينار (2)	المنح الدولية المخصصة لإعادة تأهيل محطات المياه/ دينار (1)
--	---	--

وللتحقق من نسبة التنفيذ الفعلي لهذا المجال لابد من التحقق من نسب الإنجاز وذلك من خلال المؤشر الآتي:

جدول (19) "نسبة إنجاز المبالغ المخصصة"

نسبة الإنجاز (2 / 1) %	التخصيصات المرصودة دينار (2)	المصروف الفعلي دينار (1)
------------------------------	------------------------------------	--------------------------------

ج. مؤشر نسبة كفاية المياه النظيفة بالنسبة للسكان:

يساعد هذا المؤشر في تحديد كفاية المياه النظيفة بالنسبة للسكان في المناطق المتضررة، وذلك وفقاً للمؤشر الآتي:

جدول (20) "مؤشر كفاية المياه النظيفة"

نسبة كثافة التوزيع 10000 * (2 / 1)	عدد السكان في المحافظة (2)	عدد محطات المياه (1)
---------------------------------------	-------------------------------	-------------------------

المدن هي المساحة العمرانية المفتوحة، إذ إنها إجمالي المساحة التي تحتوي على الأبنية والمساحات الحضرية المفتوحة، ولغرض تحديد مدى مساهمات الصندوق في إعادة إعمار الأبنية في المحافظات المتضررة من العمليات الحربية يمكن استخدام المؤشر الآتي:

5.1.3. مؤشرات تحقيق الهدف الحادي عشر "مدن ومجتمعات محلية مستدامة"
يمكن استخدام مؤشرات محددة لمتابعة تحقيق هذا الهدف، وكما موضح في أدناه:

أ. حجم المبالغ المرصودة لإعادة تأهيل المباني في المناطق المتضررة:

جدول (21) "مؤشر إعادة تأهيل المباني"

التخصيصات المالية المرصودة لإعادة تأهيل الأبنية/دينار (1)	إجمالي نفقات الصندوق/ دينار (2)	نسبة التخصيص (2 / 1) %
--	------------------------------------	------------------------------

وللتحقق من نسبة التنفيذ الفعلي لهذا المجال لابد من التحقق من نسب الإنجاز وذلك من خلال المؤشر الآتي:

جدول (22) "نسبة إنجاز المبالغ المخصصة"

المصرف الفعلي دينار (1)	التخصيصات المرصودة دينار (2)	نسبة الإنجاز (2 / 1) %
-------------------------------	------------------------------------	------------------------------

في تحقيق الهدف الحادي عشر من أهداف التنمية المستدامة، ويمكن إحتسابه وفقاً للمؤشر الآتي:

ب. مؤشر الدعم الدولي لإعادة تأهيل الأبنية في المناطق المتضررة:

يساعد المؤشر في تحديد مدى الإسهامات الدولية في إعادة تأهيل المباني في المحافظات المتضررة كنوع من أنواع الدعم

جدول (23) "مؤشر الدعم الدولي لتأهيل المباني"

المنح الدولية المخصصة لإعادة تأهيل المباني/ دينار (1)	إجمالي المنح الدولية المتحصل عليها/ دينار (2)	نسبة المساهمات الدولية (2 / 1) %
---	---	--

وللتحقق من نسبة التنفيذ الفعلي لهذا المجال لابد من التحقق من نسب الإنجاز وذلك من خلال المؤشر الآتي:

جدول (24) "نسبة إنجاز المبالغ المخصصة"

المصرف الفعلي دينار (1)	التخصيصات المرصودة دينار (2)	نسبة الإنجاز (2 / 1) %
-------------------------------	------------------------------------	------------------------------

ج. الخسائر المباشرة في الأبنية والبنى التحتية الناجمة عن العمليات الحربية:

جدول (25) "مؤشر الخسائر المباشرة في الأبنية"

عدد الأبنية المتضررة بشكل كبير (بنسبة ضرر 50% فأكثر) (1)	إجمالي المباني في المحافظة المتضررة (2)	نسبة الأضرار (2 / 1) %
---	--	------------------------------

جدول (26) "نسبة إنجاز المبالغ المخصصة"

عدد الأبنية المعاد تأهيلها في المحافظة (1)	إجمالي المباني المتضررة في المحافظة (2)	نسبة إعادة التأهيل (2 / 1) %
---	--	------------------------------------

أ. نسبة التمويل الداخلي
يعني الإيرادات المتحصل عليها من الموازنة المحلية للدولة، ويساعد هذا المؤشر في تقييم إستدامة الأنشطة المالية للصندوق، ويمكن إحتسابه وفقاً للصيغة الآتية:

6.1.3 مؤشرات تحقيق الهدف السابع عشر "عقد الشراكات لتحقيق الأهداف"
يمكن إستخدام مؤشرات محددة لمتابعة تحقيق هذا الهدف، وكما موضح في أدناه:

جدول (27) "نسبة التمويل الداخلي للصندوق"

الإيرادات الحكومية المتحصل عليها دينار (1)	إجمالي إيرادات الصندوق دينار (2)	نسبة التمويل الداخلي (2 / 1) %
--	--	--------------------------------------

ب. نسبة التمويل الخارجي

المالية للصندوق، ويمكن احتسابه وفقاً للصيغة الآتية:

ويقصد به الإيرادات المتحصل عليها من الدول كمنح أو مساعدات، ويساعد هذا المؤشر في تقييم إستدامة الأنشطة

جدول (28) "نسبة التمويل الخارجي للصندوق"

نسبة التمويل الخارجي (2 / 1) %	إجمالي إيرادات الصندوق (2) دينار	المنح والمساعدات الدولية المتحصل عليها (1) دينار
--------------------------------------	--	--

الصندوق في تعزيز المشاركة في عملية إعادة الإعمار وتحقيق الهدف السابع عشر، ويمكن احتساب هذا المؤشر وفقاً للصيغة الآتية:

ج. نسبة الدول المساهمة في إعادة إعمار المناطق المتضررة وتحقيق التنمية المستدامة

يعني عدد الدول المشتركة في عملية إعادة إعمار المناطق المتضررة في العراق، ويساعد هذا المؤشر في تقييم قدرة

جدول (29) "مؤشر الدول المساهمة في دعم الصندوق"

نسبة المساهمة (2 / 1) %	عدد الدول المشاركة في المؤتمرات المقامة من قبل الصندوق (2)	عدد الدول المساهمة في عملية إعادة إعمار المناطق المتضررة (1)
-------------------------------	---	---

مسبقاً، وتم إقتراح مجموعة من المؤشرات للتحقق من تنفيذ أهداف التنمية المستدامة، ولكن سيتم إستعراض المشاريع المستهدفة من قبل الصندوق بشكل إجمالي على مستوى الموازنة الإتحادية والقروض الخارجية، ومن ثم سيتم تطبيق المؤشرات المقترحة، وكما يأتي:

2.3. تطبيق بعض مؤشرات التحقق من تنفيذ الصندوق لأهداف التنمية المستدامة

يسعى صندوق إعادة إعمار المناطق المتضررة من العمليات الحربية إلى تحقيق مجموعة من الأهداف التي تتوافق مع مجموعة من أهداف التنمية المستدامة، والتي أوضحناها

جدول (30) "كشف بالمشاريع الممولة من الموازنة الإتحادية للسنوات 2016-2023"

السنة	مجموع التخصيصات / مليار دينار	المبلغ المتعاقد عليه / مليار دينار	عدد المشاريع المخطط لها	عدد المشاريع المنجزة	عدد المشاريع المستمرة	نسبة المشاريع المنجزة من المتعاقد عليها	الملاحظات
2016	150	19.784	150	150	0	100%	-
2017	150	97.432	162	162	0	98%	تم سحب العمل من 3 مشاريع
2018	150	101.849	198	198	1	99%	-
2019	332.6	350.375	466	450	46	90%	16 مشروع مؤجل
2020	0	4.962	23	23	0	100%	-
2021	625.088	779.693	648	647	28	96%	-
2022		349.135	143	143	45	69%	قانون الدعم الطارئ
2023	579.626	389.803	270	270	131	51%	للأمن الغذائي + إعادة النازحين
المجموع	1987.314	2093.033	2060	2043	251	88%	

المصدر: إعداد الباحثان باعتماد بيانات صندوق إعادة إعمار المناطق المتضررة من العمليات الحربية

الأمناء والتي تقتضي الإعتماد على مجموعة من المعايير التي على إثرها يتم إعطاء الأولوية للمشاريع، وتلك المعايير تتعلق بـ(نسبة الفقر 10%، حجم الضرر 50%، ونسبة السكان 40%)

كانت خطة الصندوق لسنة 2018 تستهدف تنفيذ عدداً من المشاريع الموزعة على المحافظات المتضررة من العمليات الحربية وفقاً للسياسة المعتمدة والمصادق عليها من قبل مجلس

على أن يتم توزيع تلك النسب على المحافظات المتضررة، وكان الترتيب كما يأتي:

جدول (31) "سياسة الصندوق في توزيع المشاريع على المحافظات المتضررة"

ت	المحافظة	نسبة الفقر 10%		حجم الضرر 50%		نسبة السكان 40%	
		النقاط	الفقر	النقاط	عدد الأفضية	النقاط	عدد السكان الكلي
1	نينوى	2.464	37.7	12.414	9	40	4,133,536
2	الأنبار	1.111	17.0	12.414	9	40	1,963,346
3	صلاح الدين	1.170	17.9	8.966	11	40	1,767,837
4	ديالى	1.471	22.5	6.207	6	40	1,814,368
5	كركوك	0.824	12.6	4.138	3	40	471,262
6	حزام بغداد	1.711	26.2	2.759	4	40	1,754,925
7	شمال بابل	1.249	19.1	3.103	3	40	828,521
-	المجموع	10	153.0	50	45	40	12,733,795

المصدر: إعداد الباحثان باعتماد سياسات صندوق إعادة إعمار المناطق المتضررة من العمليات الحربية

المحافظات، وعلى مستوى مجموعة من القطاعات لسنة 2018، على النحو الآتي:

وتم توزيع المبالغ المخصصة لكل سنة على المحافظات المتضررة وفق مؤشرات الضرر والتي تم تقييمها من قبل لجان متخصصة من الصندوق والمجالس المحافظات في تلك

جدول (32) "توزيع التخصيصات المالية على القطاعات والمحافظات المتضررة لسنة 2018"

المحافظات	القطاعات/ ألف دينار										
	البلديات	التجارة	التربية	التعليم العالي	الداخلية	الزراعة	الصحة	الطرق والجسور	الكهرباء	الماء والمجاري	دوائر حكومية
الأنبار	607,416	4,089	9,139	1,149	2,345,198		1,242,514	3,013,384	2,658,704	4,021,707	-
بابل							2,000,259				
بغداد	680,815		1,756	3,556	400,036		19,750	205,980	1,016,109	817,903	300,000
ديالى	838,926		2,370	9,180			96,755	7,961,502	1,321,577	1,107,701	
صلاح الدين	1,415,851		4,282	1,372	2,579,462		284,192	4,985,812	1,017,611		
كركوك	344,502	576,140	2,398,886	864,570	1,678,050			2,278,434	467,953	2,248,862	362,528
نينوى	188,480	5,029,748	5,944	3,348,215	2,317,911	232,313	6,263,047	3,300,644	13,159,580	1,479,429	2,054,444
الإجمالي / ألف دينار	3,468,574	6,213,304	20,846,757	5,354,734	9,320,657	232,313	7,906,258	23,746,015	19,641,534	9,675,602	2,716,972
نسبة المبالغ المخصصة لكل	3.18%	5.69%	19.1%	4.91%	8.54%	0.21%	7.25%	21.76%	18.00%	8.87%	2.49%

قطاع	عدد المشاريع المتعاقد عليها	عدد المشاريع المنجزة	نسبة الإنجاز	11	5	41	9	18	1	11	36	24	34	8	198
نسبة الإنجاز	100%	80%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	99.49%

جدول (33) "نسب توزيع التخصيصات المالية من الموازنة الاتحادية لسنة 2018 لتحقيق أهداف التنمية المستدامة"

رقم الهدف	اسم الهدف	وسائل تحقيق الهدف	نسبة التخصيص الكلي	نسبة المصروف الفعلي للتخصيص
2	القضاء التام على الجوع	من خلال استصلاح الأراضي الزراعية لتوفير المنتجات الغذائية بأسعار مخفضة	0.21%	100%
3	الصحة الجيدة والرفاه	من خلال إعادة إعمار المستشفيات والمراكز الصحية	7.25%	100%
4	التعليم الجيد	من خلال إعادة إعمار وتأهيل المدارس والجامعات	24.01%	100%
6	المياه النظيفة والنظافة الصحية	من خلال تأهيل مشاريع تنقية المياه، كذلك معالجة مياه الصرف الصحي ومياه الأمطار	8.87%	100%
11	مدن ومجتمعات محلية مستدامة	من خلال إعادة تأهيل المباني والمدن والبنى التحتية كالطرق والجسور وتوفير الأمن	32.79%	100%

وتم توزيع المبالغ المخصصة لكل سنة على المحافظات المتضررة وفق مؤشرات الضرر والتي تم تقييمها من قبل لجان متخصصة من الصندوق والمجالس المحافظات في تلك المحافظات، وعلى مستوى مجموعة من القطاعات لسنة 2019، على النحو الآتي:

جدول (34) "توزيع التخصيصات المالية على القطاعات والمحافظات المتضررة لسنة 2019"

المحافظات	القطاعات/ ألف دينار													الإجمالي / ألف دينار
	البلديات	التجارة	التربية	التعليم العالي	الداخلية	الزراعة	الشباب والرياضة	الصحة	الطرق والجسور	الكهرباء	الماء والمجاري	الموارد المائية	دوائر حكومية	
نينوى	10,858,216	5,631,133	6,002,316	19,849,695	-	6,062,454	332,200	5,614,116	2,467,890	17,715,446	406,700	4,334,668	275,000	79,549,834
الأنبار	24,052,019	575,212	23,348,449	6,866,056	4,933,228	518,667	639,380	2,438,335	14,185,715	6,311,006	13,351,678	731,329	6,092,962	104,044,036
صلاح الدين	10,214,817	-	5,000,336	920,492	1,085,670	-	362,577	2,698,634	11,014,512	-	1,135,174	-	4,592,877	37,025,089
ديالى	11,410,227	-	6,281,823	-	1,969,140	-	241,271	7,406,275	19,170,091	7,745,451	6,283,936	-	-	60,508,214
كركوك	8,423,999	-	2,369,695	-	461,959	2,131,577	-	-	9,284,450	1,175,735	3,126,564	288,000	406,845	27,668,824
بغداد	18,08	-	3,728	-	152	-	-	1,077	-	2,691	4,314	284	745,4	31,082

276,	00	972	674,	298,		806,			420		838,		6,868	
197,190	-	-	-	-	197,190	-	-	-	-	-	-	-	-	بابل
10,300,000,				10,300,000										عقد تجهيزات محولات +250 KVA لكافة المحافطات
350,375,463	12,113,084	5,638,969	28,618,726	45,938,936	56,319,848	19,235,166	1,575,428	8,712,698	8,602,417	27,636,243	46,731,457	6,206,345	83,046,146	الإجمالي / ألف دينار
%100	3.46%	1.61%	8.17%	13.11%	16.07%	5.49%	0.45%	2.49%	2.46%	7.89%	13.34%	1.77%	23.70%	نسبة المبالغ المخصصة لكل قطاع
450	25	8	60	52	55	16	5	10	12	14	95	7	91	عدد المشاريع المتعاقد عليها
404	20	8	59	42	52	14	5	7	12	7	88	6	84	عدد المشاريع المنجزة
89.78%	%80	100%	%98	%81	%95	%88	100%	%70	100%	%50	%93	%86	%92	نسبة الإنجاز

جدول (35) "نسب توزيع التخصيصات المالية من الموازنة الاتحادية لسنة 2019 لتحقيق أهداف التنمية المستدامة"

رقم الهدف	اسم الهدف	وسائل تحقيق الهدف	نسبة التخصيص الكلي إلى التخصيص	نسبة المصروف الفعلي للتخصيص
2	القضاء التام على الجوع	من خلال استصلاح الأراضي الزراعية والموارد المائية لتوفير المنتجات الغذائية بأسعار مخفضة	%4.10	%83.33
3	الصحة الجيدة والرفاه	من خلال إعادة إعمار المستشفيات والمراكز الصحية	%5.49	%88
4	التعليم الجيد	من خلال إعادة إعمار وتأهيل المدارس والجامعات	%21.23	%87.15
6	المياه النظيفة والنظافة الصحية	من خلال تأهيل مشاريع تنقية المياه، كذلك معالجة مياه الصرف الصحي ومياه الأمطار	%8.17	%98
11	مدن ومجتمعات محلية مستدامة	من خلال إعادة تأهيل المباني والمدن والبنى التحتية كالطرق والجسور وتوفير الأمن	%47.46	%91.57

1. إن أهداف صندوق إعادة إعمار المناطق المتضررة من العمليات الحربية تتوافق إلى حد كبير مع أهداف التنمية المستدامة، إذ إن هذا الصندوق من الصناديق التنموية التي

الاستنتاجات والتوصيات
1.4. الاستنتاجات:

3. INTOSAI. (2019). *ISSAI 300: Mabadi' raqabat al-ada'*. International Organization of Supreme Audit Institutions.
4. INTOSAI. (2019). *ISSAI 3000: Mi'yar raqabat al-ada'*. International Organization of Supreme Audit Institutions.
5. Badawi, S. T. (2007). *Sanadiq al-tharwah al-siyadiyyah wa dawruha fi tahqiq al-tanmiyah al-iqtisadiyyah fi al-duwal al-'Arabiyyah*. Dar al-Nahda al-'Arabiyyah.
6. Bakr, J. I., & al-Barzanji, A. H. (2020). *Al-mas'uliyah al-ijtima'iyyah lada al-talabah wafq ab'ad al-tanmiyah al-mustadamah: Dirasah maydaniyyah fi Jami'at Salah al-Din Arbil*. *Majallat Jami'at al-Shariqah lil-'Ulum al-Insaniyyah wa al-Ijtima'iyyah*, 17(2), 133–174.
7. International Federation of Red Cross and Red Crescent Societies (IFRC). (2022). *Disaster Response Emergency Fund report*.
8. Hamdan, K. H., & Muhammad, I. J. (2023). *In'ikas takhtit 'amaliyyat al-tadqiq 'ala istijabat al-mudqqiq lil-mukhtar wafq mi'yar al-tadqiq al-dawli raqam (330)*. *Majallat al-Muhasib al-Qanuni*, (10).
9. Diwan al-Riqabah al-Maliyyah al-Ittihadi. (2013). *Dalil taqwim al-ada' lil-barāmij wa al-siyasat*. Baghdad, Iraq.
10. Diwan al-Riqabah al-Maliyyah al-Ittihadi. (2019). *Al-dalil al-istirshadi li-wahdat al-tadqiq al-dakhili fi Jumhuriyyat al-'Iraq*. Baghdad, Iraq.
11. Al-Rashidi, A. M. G. (2012). *Mada tawafur shurut al-istiqlaliyyah li-mudaqqiqi al-hisabat al-kharijiyyin fi Dawlat al-Kuwayt: Dirasah muqaranah* (Master's thesis, Middle East University).
12. Al-Zubaidi, L. F. K. (2015). *Tadqiq al-ada' al-mustaned ila al-mukhtar wafq ma'ayir INTOSAI (ISSAI 3000–3999): Bahth tatbiqi* (Higher Institute of Accounting and Financial Studies, University of Baghdad).
13. Al-Shirbini, I. A. (2013). *Al-sanadiq wa al-hisabat al-khassah: Falsafat al-insha', al-asbab, al-jadwa wa al-mustaqbal*. *Al-Majallah al-Misriyyah lil-Tanmiyah wa al-Takhtit*, 22(2).

ترعى دعم البعد الاجتماعي والإقتصادي والبيئي بشكل ملحوظ.
2. لم يرق الصندوق بإستغلال المبالغ المخصصة له بشكل فعال، إذ لوحظ في العديد من السنوات عدم توزيع المبالغ المخصصة بشكل كامل، كذلك لوحظ وجود تدني في تنفيذ الموازنة التقديرية للصندوق.
3. عدم قيام الصندوق بتحقيق أداء فعال في السنوات الأولى لتأسيسه سيما سنة 2015 و2016 و2017.
4. لم يرق الصندوق بإعداد المؤتمرات بالشكل الذي يفى بالحاجة الفعلية للدعم الدولي في إعادة إعمار المناطق المتضررة من العمليات الحربية.

2.4. التوصيات:

1. ضرورة إعادة النظر في أهداف الصندوق وتوسيعها لتشتمل على أهداف أخرى تتوافق مع أهداف التنمية المستدامة نظراً للتوجه العالمي نحو هذه الأهداف.
2. ضرورة إعداد الخطة السنوية للصندوق بكفاءة وإستغلال الطاقة المتاحة بشكل فعال لما لها من تأثير كبير في تحسين مستوى أداء المنتسبين والصندوق.
3. ضرورة العمل على تدارك نسب الإنجاز المنخفضة في السنوات الأولى لتأسيس الصندوق وتعويضها في السنوات اللاحقة لضمان تحقيق أهداف الصندوق وأهداف التنمية المستدامة وتوسيع نشاط الصندوق ليشمل جميع أفضية ونواحي المحافظات المتضررة من العمليات الحربية.
4. ضرورة إعداد المؤتمرات السنوية بشكل أكثر جدوى، لتعريف المجتمع الدولي بدور صندوق إعادة الإعمار والإسهامات التي يقدمها في تحقيق أهداف التنمية المستدامة.

توافر البيانات:

تم تضمين البيانات المستخدمة لدعم نتائج هذه الدراسة في المقالة.

تضارب المصالح:

يعلن المؤلفون أنه ليس لديهم تضارب في المصالح.

مصادر التمويل:

لم يتم تلقي أي دعم مالي.

شكر وتقدير:

لا أحد.

References:

1. Iraq. (2017). *Nizam Sunduq I'adat I'mar al-Manatiq al-Mutadarrirah min al-'Amaliyyat al-Harbiyyah raqam (3) li-sanah 2017*.
2. INTOSAI. (2019). *GUID 3910: Mafahim asāsiyyah li-raqabat al-ada'*. International Organization of Supreme Audit Institutions.

24. Central Statistical Organization (CSO). (2017). Comprehensive reforms in the context of sustainable development goals 2015-2030: Iraq report. Central Statistical Organization.
25. Ciołek, Maciej, (2017), “professional skepticism in auditing and its characteristics”, Global Challenges of Management Control and Reporting, No. 474.
26. Controller and Auditor-General (CAG), (2024), “Auditor-General’s Auditing Standard 1 Reporting to the OAG”, Tumuaki o to Mana Arotake.
27. Cruickshank, E. W., Schneeberger, K., & Smith, N. (Eds.). (2020). A pocket guide to sustainable development governance (2nd ed.). Commonwealth Secretariat and Stakeholder Forum.
28. Dakheel, Ali Fadhil and Ibrahim, Mohammed Abdullah, (2022), “The Impact of the Application of International Financial Reporting Standards (IFRSs) on the Level of Accounting Conservatism and Its Implication on the Operational Performance Indicators of Iraqi Private Banks”, Social Science Journal, vol.12, n°2, Summer-Autumn.
29. Fadel, Mustafa Abbas and Ibrahim, Mohammed Abdullah, (2022), “Adopting The Concept Of Integrated Reporting And Its Reflection On Disclosure In Non-Profit Government Units”, Journal of Positive School Psychology, Vol. 6, No. 6.
30. Freeman, Robert J. and Shoulders, Craig D. and Allison, Gregory S. and G. Robert Smith, Jr., (2013), “Governmental and nonprofit accounting”, Pearson Education, Inc, 10th EDITION, United States of America.
31. Godse, H. V. (2023, August 31). Audit documentation – SA 230. Retrieved from hmaca.in
32. International Council of Voluntary Agencies (ICVA). (2021). Humanitarian financing and pooled funds: How NGOs can participate. ICVA.
14. Fadil, M. A., & Ibrahim, M. A. (2022). Ta’thir qiyas mustawa tatbiq ‘anasir al-taqrir al-mutakamil ‘ala al-ifshah fi al-taqarir al-maliyyah lil-wahdat al-hukumiyyah al-‘Iraqiyyah. Majallat al-Riyadah lil-Mal wa al-A‘mal, 3(4).
15. Al-Qazzaz, M. A. A. (2011). Taqwim al-ada’ lil-masarif bi-istikhdam al-nisab al-maliyyah wafq al-bayan al-dawli li-mihnata al-tadqiq raqam (1006): Bahth tatbiqi (University of Baghdad).
16. INTOSAI Knowledge Sharing Committee. (2023). Auditing preparedness for the implementation of Sustainable Development Goals. INTOSAI Development Initiative.
17. Majlis al-Ma‘ayir al-Raqabiyyah. (2002). Dalil al-tadqiq raqam 6: Takhtit ‘amaliyyat al-tadqiq wa al-ishraf ‘alayha. Baghdad, Iraq.
18. Budget Observatory and Human Rights. (2013). Magharat al-hisabat wa al-sanadiq al-khassah fi Misr (Policy Paper No. 6). Cairo, Egypt.
19. Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA). (2023). International standards on auditing, review, and other assurance services (aligned with 2021 edition).
20. Al-Mousawi, A. A. H. (2018). Mufradat maddat al-raqabah wa al-tadqiq (Lecture notes, Wasit University).
21. Al-Najjar, Y. G. (2006). Taqyim al-mashari’: Dirasat al-jadwa wa taqyim kafa’at al-ada’. University of Baghdad.
22. Al-Naimi, S. A. Q., Saeed, S. A., & Mohsen, S. (2009). Taqwim ada’ ba’d al-sharikat al-sina’iyyah bi-uslub al-muqaranah al-marji’iyyah al-iftiradiyyah. Majallat al-‘Ulum al-Iqtisadiyyah wa al-Idariyyah, 15(54). Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2014). Auditing and assurance services: An integrated approach (14th ed.). Pearson Education.
23. Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., Hogan, C. E., & Jones, J. C. (2019). Auditing: The art and science of assurance engagements (14th Canadian ed.). Pearson Canada.

- social resistibility (CSR) in multinational companies within the food industry”, Queen’s Discussion Paper Series on Corporate Responsibility Research.
40. Secretariat, C. A., & Durbar, S. (2015). Constitution of nepal 2015. Kathmandu: Constituent Assembly Secretariat, 19, 505.
41. Sharma, P., & Singh, K. (2020). Sustainable development: Dimensions, intersections and knowledge platform. Sustainability: Fundamentals and Applications, 43-68.
42. Stoddart, H. (Ed.). (2011). A Pocket Guide to Sustainable Development Governance. Stakeholder Forum.
43. Tufaner, Mustafa Batuhan and Turker, Taner, (2020), “The Importance of the Sustainable Development in Terms of Quality of Life of the Future Generations”, Journal of Social and Administrative Sciences, Volume 3, Issue4.
44. United Nations Economic and Social Commission for Asia and the Pacific (ESCAP). (2015). Greening of economic growth series: Integrating the three dimensions of sustainable development—A framework and tools. United Nations. Retrieved from www.unescap.org
33. IQ-EQ. (2024). Guide to private funds: Why, when, and where. IQ-EQ Group Holdings SA. Retrieved from <https://iqeq.com>
34. Kates, R. W., Parris, T. M., & Leiserowitz, A. A. (2018). What is sustainable development? Goals, indicators, values, and practice. Environment: Science and Policy for Sustainable Development, 47(3), 8–21.
35. Kenton, W. (2021). Cash Management. Retrieved January 29, 2022 from investopedia.com
36. Louwers, Timothy and Ramsay, Robert and Sinason, David and Strawser, Jerry and Thibodeau, Jay, (2013), “Auditing & Assurance Services”, McGraw-Hill Education, the United States.
37. Mensah, J. (2019). Sustainable development: Meaning, history, principles, pillars, and implications for human action: Literature review. Cogent social sciences, 5(1).
38. Natsir, M., Mile, Y., & Pada, T. (2023). The effect of profession ethics, independence, and audit expertise on auditor performance. International Journal of Professional Business Review, 8(8), 1–13.
39. Padmakshi Rana, Jim Platts & Mike Gregory, (2009), “Exploration of corporate

