

The transition from traditional budgeting to green budgeting: A comparative study

*Duaa A. Abdul Redha

Al-Mustansiriya University, Baghdad, Iraq

Article information:

Received: 11-02- 2025

Revised: 17-03- 2025

Accepted: 23-03- 2025

Published: 25-08- 2025

***Corresponding author:**

Duaa A. Abdul Redha

Doaaahmed11993@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 address the epistemological foundations of green budgeting and compare it with traditional budgeting in terms of principles and fundamentals, as well as the impact of both types of budgeting on the environment and sustainable development. Most countries worldwide are facing significant environmental challenges, necessitating the replacement of traditional fiscal policies with financial policies that integrate environmental goals within economic objectives. The study relies on previous research related to the variables under investigation to describe and analyze budgeting methodologies and compare them. Data were collected based on content analysis of previous studies and recorded observations. The research concludes that green budgeting is an effective tool for achieving sustainable development by integrating environmental policy with the state's financial policy, thereby balancing economic and environmental considerations simultaneously. Additionally, it finds that green budgeting supports the circular economy rather than the linear economy. The study recommends adopting green budgeting as a modern approach to government budget preparation. It also suggests enacting laws and regulations by the legislative authority to support the green budgeting approach, such as imposing environmental standards on government and private sector projects, promoting and supporting investment in environmentally friendly activities, and developing indicators to measure both financial and environmental performance. These indicators would assess progress resulting from green budgeting implementation, such as reductions in carbon emissions and their impact on treatment cost reductions, increased use of renewable energy, and decreased fossil fuel consumption costs.

Keywords: Budgets, traditional budget, green budget, sustainability, environmental impacts.

Conclusions:

1. The traditional budget is considered an effective tool for achieving the country's economic objectives through the allocation of various financial resources among different sectors, based on political and economic priorities, to achieve financial stability.
2. The traditional budget leads to the depletion of natural resources due to its lack of consideration for environmental aspects when financing the budget and allocating funds. For example, the budget may rely solely on oil revenues, which could result in the exhaustion of a natural resource and an increase in harmful emissions.
3. The green budget integrates fiscal policy with environmental policy by incorporating environmental standards into the financial decision-making process in order to achieve sustainable development goals and protect the environment.

4. The green budget organizes financial priorities in a way that aligns with the sustainable development goals.
5. The green budget supports environmentally friendly investment projects, such as renewable energy initiatives and projects aimed at reducing carbon emissions.
6. The green budget sometimes allows for the imposition of certain types of taxes that are allocated to finance projects related to the environment.
7. The green budget provides new economic and investment opportunities to promote sustainable economic growth through the transition from a linear economy to a circular economy.
8. The green budget allows for the imposition of environmental fines, which may prevent or limit environmental violations, or generate revenue that can be used to address environmental damages.

التحول من الموازنة التقليدية الى الموازنة الخضراء: دراسة مقارنة

*دعاء احمد عبد الرضا
الجامعة المستنصرية، بغداد، العراق

المستخلص:

يهدف البحث الى تناول المرتكزات المعرفية للموازنة الخضراء واجراء مقارنة مابينها وبين الموازنة التقليدية من حيث المبادئ والاسس ومدى تأثير النوعين من الموازنة على البيئة والتنمية المستدامة، إذ إن معظم بلدان العالم أصبحت تعاني من مشاكل بيئية كبيرة دعت الى وجود حاجة لأستبدال سياسة الدولة المالية التقليدية بسياسة مالية تضمن الأهداف البيئية ضمن الأهداف الاقتصادية، وتم الاعتماد على عدد من الدراسات السابقة المتعلقة بمتغيرات البحث من اجل وصف وتحليل مناهج إعداد الموازنة ومقارنتها ببعضها وتم جمع البيانات بالاعتماد على تحليل محتوى الدراسات السابقة وتسجيل الملاحظات حولها، وتوصل البحث الى إن الموازنة الخضراء تعتبر أداة فاعلة لتحقيق التنمية المستدامة من خلال دمج السياسة البيئية مع السياسة المالية للدولة مما يسهم في تحقيق توازن مابين الاقتصاد والبيئة في نفس الوقت، وتوصل الى إن الموازنة الخضراء تعتبر منهجا يدعم الاقتصاد الدائري بدلاً من الاقتصاد الخطي، وأوصى البحث بضرورة العمل على تبني الموازنة الخضراء كمنهج حديث لإعداد الموازنة الحكومية، كما أوصى بضرورة وضع قوانين وتشريعات من قبل السلطة التشريعية لدعم منهج الموازنة الخضراء مثل فرض معايير بيئية على المشاريع الحكومية والمشاريع الخاصة وتعزيز ودعم الاستثمار في الأنشطة الصديقة للبيئة، ووضع مؤشرات لقياس الأداء المالي والبيئي في ان واحد لقياس مدى التقدم الذي يحصل نتيجة تطبيق الموازنة الخضراء مثل قياس مدى انخفاض انبعاثات الكربون وتأثيرها على انخفاض تكاليف معالجتها ومدى زيادة استعمال الطاقة المتجددة وانخفاض تكاليف استهلاك الوقود الاحفوري.

الكلمات المفتاحية: الموازنات، الموازنة التقليدية، الموازنة الخضراء، الاستدامة، الاثار البيئية.

معلومات البحث:

- تاريخ استلام البحث: 11-02-2024
- تاريخ ارسال التعديلات: 17-03-2024
- تاريخ قبول النشر: 23-03-2024
- تاريخ النشر: 25-08-2025

*المؤلف المراسل:

دعاء احمد عبد الرضا

Doaaahmed11993@gmail.com



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

المقدمة

في ظل التوجهات العالمية الحالية نحو تحقيق اهداف التنمية المستدامة ودخول العديد من الدول في اتفاقيات دولية للحفاظ على البيئة والمناخ اولها كان في قمة الأرض التاريخية في البرازيل عام 1992 الذي أدى الى توافق عالمي رسمي في الآراء بشأن التنمية والتعاون البيئي حيث دعا جدول اعمال القرن ال21 لدعم وتكملة الاستراتيجيات والخطط الوطنية للتنمية المستدامة ، تلتها العديد من المؤتمرات والاتفاقيات آخرها كان في 2015 أصدرت بموجبه قمة الأمم المتحدة للتنمية المستدامة جدول اعمال 2030 واهداف التنمية المستدامة السبعة عشر، ونتيجة لذلك كان ينبغي على الحكومات اللجوء الى تطوير موازناتهم ونظمهم المالية والاقتصادية والسياسية لتكون قادرة على تلبية متطلبات تلك الاتفاقيات، حيث حاولت العديد من البلدان منها فرنسا وإيطاليا والهند تلتها مجموعة من الدول التحول الى من مفهوم الموازنات التقليدية (موازنة البنود، موازنة الأداء ، موازنة التخطيط ، الموازنة الصفرية) الى مجموعة من الموازنات التي تواكب متطلبات البيئة المعاصرة ومنها الموازنة الخضراء التي تعنى بدمج الابعاد البيئية ضمن خطوات عملية إعداد الموازنة الحكومية ، وعليه تناول البحث دراسة عملية التحول من الموازنة التقليدية الى الموازنة الخضراء من خلال إجراء مقارنة مابين النوعين من الموازنات .

وقسمت الدراسة الى اربعة مباحث خصص الأول لمنهجية البحث ودراسات سابقة حول موضوع البحث وتم التطرق الى الموازنات التقليدية في المبحث الثاني ، في حين خصص المبحث الثالث لشرح ادبيات الموازنة الخضراء مقارنة بالموازنة التقليدية وخصص المبحث الرابع للاستنتاجات والتوصيات.

المبحث الأول: منهجية البحث ودراسات سابقة

منهجية البحث

أولاً: مشكلة البحث

إن الأثار البيئية والاجتماعية والاقتصادية الناجمة عن تغير المناخ سوف تستمر لفترة طويلة ولقد تم الاعتراف بها كمشكلة رئيسية لفترة طويلة حيث أقيمت الكثير من المؤتمرات الدولية من قبل منظمة التعاون الاقتصادي والاتحاد الأوروبي بهدف إيجاد حلول لتلك المشكلة من خلال النظر إليها على إنها قضية خطيرة. وبما إن الأثار السلبية أصبحت محسوسة بشكل اكبر اليوم ومع تزايد الوعي العالمي اصبح من المهم اعتماد منظور مستدام لذلك ظهرت الحاجة الى تضافر الجهود من قبل جميع بلدان العالم لدمج الأهداف المتعلقة بالاستدامة ضمن الأهداف السياسية والمالية للدولة، وبما إن العراق يعد من الدول التي دخلت بالاتفاقيات الدولية التي تسعى الى تحقيق اهداف الاستدامة لذا ينبغي اتباع منهج جديد عند اعداد موازنة الدولة وهو نهج الموازنة الخضراء من اجل إنشاء إدارة مستدامة للموارد، حيث تقع على عاتق الدولة مسؤولية تحقيق الأهداف البيئية.

وفي ضوء ما سبق، تطرح بعض التساؤلات تسعى الباحثة لوضع الحلول لها، وهي كالآتي:

1. هل هناك اختلاف بين الموازنة التقليدية والموازنة الخضراء ؟
2. هل يمكن حل المشاكل البيئية والاقتصادية والاجتماعية من خلال استعمال الموازنة الخضراء في العراق بدلا من الموازنة التقليدية؟

ثانياً: أهمية البحث

تكمن أهمية البحث في تناوله احد المشاكل المعاصرة التي تتعرض لها الكثير من البلدان وهي الاثار الاجتماعية والبيئية والاقتصادية الناتجة عن التغيرات المناخية في محاولة لطرح منهج جديد للتغلب على تلك المشاكل من قبل الحكومات وهو تغيير منهج إعداد الموازنة من المنهج التقليدي (الموازنة التقليدية) الى المنهج الأخضر (الموازنة الخضراء) من خلال شرح الادبيات المتعلقة بالموازنة الخضراء وكيفية إعدادها وماهو تأثيرها على السياسة المالية للبلد وماهي النتائج المترتبة على استعمال هذا النوع من الموازنات ، كما يستمد البحث أهميته من طرح أفكار تساعد في تحقيق اهداف التنمية المستدامة ايفاءً بالتعهدات الدولية الموقعة في العديد من المؤتمرات العالمية بشأن تحقيق تلك الأهداف من خلال الموازنة الخضراء، إذ إنه يعتبر من البحوث القليلة التي تناولت هذا الموضوع.

ثالثاً: اهداف البحث

يسعى البحث الى تحقيق مجموعة من الأهداف أهمها مايلي:

1. بيان المرتكزات المعرفية للموازنة الخضراء من خلال شرح نطاقها وادواتها .
2. إجراء مقارنة ما بين الموازنة التقليدية والموازنة الخضراء .
3. تحديد ممارسات الموازنة الخضراء ودورها في حل المشاكل الاقتصادية والاجتماعية والبيئية في العراق
4. بيان أدوات السياسات المالية المستعملة في الموازنة الخضراء وبماذا تختلف عن الموازنة التقليدية.

رابعاً: فرضية البحث

يستند البحث الى فرضيتين أساسيتين للإجابة على التساؤلات المطروحة في مشكلة البحث:

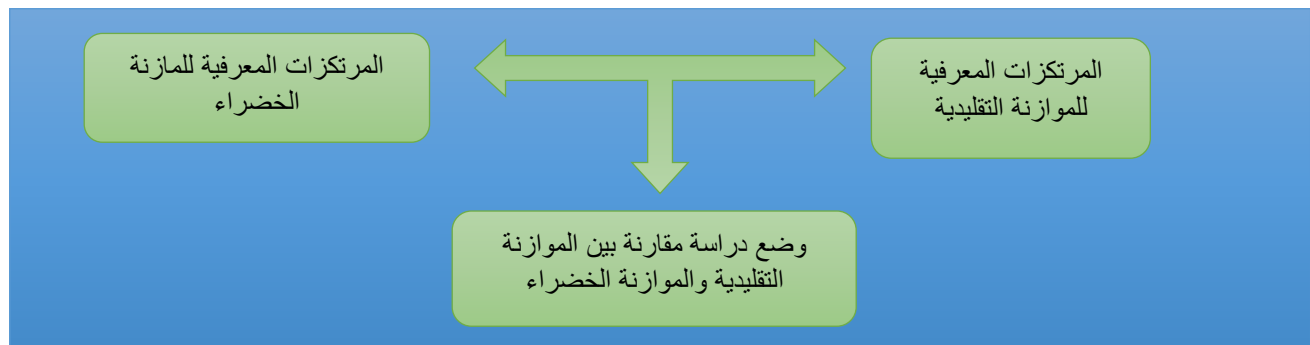
1. هناك إختلاف بين الموازنة التقليدية والموازنة الخضراء بدءاً من عملية التخطيط لإعداد الموازنة وانتهاءً بتنفيذ الموازنة .
2. يمكن حل المشاكل البيئية والاجتماعية والاقتصادية من خلال استعمال الموازنة الخضراء.

خامساً: أسلوب البحث

أستعمل المنهج الوصفي في تناول متغيرات البحث لكون البحث عبارة عن دراسة مقارنة .

سادساً: الانموذج الافتراضي للبحث

يوضح الشكل (1) الانموذج الافتراضي للبحث:



شكل (1) الانموذج الافتراضي للبحث

المصدر : إعداد الباحثة

دراسات سابقة

يبين جدول (1) دراسات سابقة حول متغيرات البحث

جدول (1) دراسات سابقة

| ت | البيان | تفاصيل الدراسة |
|---|--|--|
| 1 | الدراسة | YAPICI, 2019 |
| | عنوان الدراسة | TRANSITION FROM ECONOMIC GROWTH TO GREEN GROWTH: GREEN BUDGETING. |
| | نوع الدراسة | الانتقال من النمو الاقتصادي إلى النمو الأخضر: الموازنة الخضراء بحث نظري منشور في International Public Finance Conference / Turkey |
| | اهداف الدراسة | هدفت الى ابراز الموازنة الخضراء كأداة للدول في مواجهة المشاكل البيئية وفقاً للمنظور البيئي وبيان مكونات الموازنة الخضراء. |
| | اهم الاستنتاجات التي توصلت اليها الدراسة | توصلت الدراسة الى ان الموازنة الخضراء تعتمد بشكل أساسي على الإرادة السياسية القوية وتوافر البيئة الأساسية القانونية والامتثال للسياسات الأخرى ورصد ومتابعة الأدوات المالية البيئية المنفذه. |
| 2 | الدراسة | AVCI, 2022 |
| | عنوان الدراسة | OECD ÜLKELERİNDE YEŞİL BÜTÇE GİRİŞİMLERİ NE DURUMDA? KANITLARIN DEĞERLENDİRİLMESİ. |
| | نوع الدراسة | ما هو وضع مبادرات الميزانية الخضراء في دول منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية تقييم الأدلة بحث تطبيقي منشور في Yönetim Bilimleri Dergisi/Journal of Administrative Sciences |
| | اهداف الدراسة | هدفت الدراسة الى تحديد وتقييم ممارسات الموازنة الخضراء في دول منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية ، كما وهدفت الى الكشف عن هيكل وأسلوب التنفيذ والصعوبات التي تواجه تنفيذ الموازنة الخضراء في عينة من دول منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. |
| | اهم الاستنتاجات التي توصلت اليها الدراسة | توصلت الدراسة الى ان 4 دولة من دول منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية تستخدم الموازنات الخضراء وقد لوحظ بان وزارة المالية هي الوزارة المخولة بإعداد الموازنات الخضراء في معظم دول منظمة التعاون الاقتصادي وتتمتع وزارة البيئة بسلطة تنفيذ الموازنات الخضراء . |
| 3 | الدراسة | Stanimirović .etal, 2023 |
| | عنوان الدراسة | GREEN BUDGETING IMPLEMENTATION IN FINANCING OF SUSTAINABLE SOCIETY - EXPERIENCE OF SLOVENIA. |
| | نوع الدراسة | تنفيذ الموازنة الخضراء في تمويل المجتمع المستدام - تجربة سلوفينيا دراسة تحليلية منشورة في journal of contemporary management issues |
| | اهداف الدراسة | هدفت الدراسة الى تقييم مبادرة الموازنة الخضراء في سلوفينيا على مدى خمس سنوات باعتبارها احد المشاريع الاستراتيجية الإصلاحية. |
| | اهم الاستنتاجات التي توصلت اليها الدراسة | توصلت الدراسة الى ان حكومة سلوفينيا خططت ل23 مشروع في موازنة الحكومة للفترة من 2018-2022 ومن بين ال23 تم التخطيط ل7 مشاريع في مجال العلوم وتكنولوجيا المعلومات و4 مشاريع في مجال حماية البيئة والبنى التحتية البيئية وإنه هذه المشاريع كانت تأخذ اكثر التخصيصات من الموازنة. |
| 4 | الدراسة | KÖSLÜ, 2023 |
| | عنوان الدراسة | YEŞİL BÜTÇELEME YAKLAŞIMI VE PERFORMANS ESASLI PROGRAM BÜTÇE UYGULAMASI: TÜRKİYE İÇİN BİR DEĞERLENDİRME |
| | نوع الدراسة | نهج الميزانية الخضراء وتنفيذ ميزانية البرنامج القائمة على الأداء: تقييم لتركيا رسالة ماجستير / تطبيقية في Pamukkale Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü جامعة |
| | اهداف الدراسة | هدفت الدراسة الى مناقشة الموازنة الخضراء وموازنة البرامج والأداء وتقييم العلاقة بينهما وكيفية تنفيذها معاً في نطاق يعكس اهداف واولويات الإدارة المالية العامة وعلى أي مستوى تنفذ الموازنة العامة للسياسات المناخية والبيئية . |
| | اهم الاستنتاجات | توصلت الدراسة الى انه من اجل تنفيذ الموازنة الخضراء في تركيا ينبغي ترتيب برامج الموازنة |

| | | |
|--|--|---|
| الحكومية بطريقة تشمل الأولويات البيئية واهداف التنمية المستدامة وسياسات مكافحة تغير المناخ مع تقييم التأثيرات البيئية للنفقات العامة والإيرادات العامة والتي تعد من أدوات نهج الموازنة الخضراء ، كما توصلت أيضا الى ان هناك حاجة لتبني منظور موجه نحو البيئة والمناخ في الإدارة المالية العامة والية تدقيق مستقلة لمراقبة سياسات المناخ في القطاع العام والابلاغ عنها. | التي توصلت اليها الدراسة | |
| Виноградова, 2023 | الدراسة | 5 |
| Инструментарий зеленого бюджетирования и практический опыт его использования | عنوان الدراسة | |
| أدوات الميزانية الخضراء والخبرة العملية في استخدامها | نوع الدراسة | |
| بحث منشور في <i>Financial Journal</i> • <i>Финансовый журнал</i> | اهداف الدراسة | |
| هدفت الدراسة الى تحديث الأفكار حول الموازنات الحكومية وتنظيم أدوات للموازنة في اطار المفهوم العام للموازنة الخضراء مع مراعاة الخبرات الأجنبية في تطبيقها. | اهم الاستنتاجات التي توصلت اليها الدراسة | |
| توصلت الدراسة الى ان الموازنة الحكومية تمكن من تقليل أنواع النشاط الاقتصادي غير الملائم بيئياً مع توفير إمكانية تتبع وتحليل وتقييم وتعديل نفقات الموازنة باستعمال أدوات الموازنة الخضراء . | | |

المصدر : إعداد الباحثة بالاعتماد على المصادر المشار اليها في الجدول.

الاسهامة العلمية للبحث

يتميز البحث بتناوله الموازنة الخضراء بتفاصيل اكثر من الدراسات السابقة إذ يعد من البحوث العربية القلائل التي تناولت الموازنة الخضراء وادواتها وساسياتها والمشاكل التي تواجه عملية تطبيقها بالإضافة الى تقديم دراسة مقارنة ما بين الموازنة التقليدية والموازنة الخضراء.

المبحث الثاني: الموازنة التقليدية

أولاً: مفهوم الموازنة ونشأتها

تم تعريف الموازنة من قبل العديد من الكتاب والباحثين وتم تناولها من وجهات نظر متعددة منها مايلي:

- وذكر في بعض المصادر بإنها عملية تخصيص الموارد النادرة بين مجموعة متطلبات غير محدودة والموازنة يتم إقرارها بموجب القانون وهي خطة رسمية للعمليات لفترة زمنية محدودة تحتوي على معلومات حول أنواع ومبالغ النفقات المصرح بها والأغراض المخصصة لها والوسائل المخططة لتمويلها. (freeman, et.al, 122, 2013)

- عرفت وفقاً لمعهد المحاسبين الإداريين المعتمد على انها خطة مذكورة معبر عنها بصيغة نقدية كمية يتم إعدادها والموافقة عليها قبل فترة زمنية محددة وعادة ماتظهر الدخل المخطط الذي سيتم توليده والنفقات التي سيتم تكبدها خلال تلك الفترة ورأس المال الذي سيتم استخدامه لتحقيق هدف معين . (abianga et.al, 53, 2017)

- وتعرف الموازنة أيضاً على إنها أداة إدرية للتخطيط والرقابة الاقتصادية واداة لضمان المراقبة والإشراف والتقييم المستمر لأداء الاقتصاد الوطني. (elif, 823, 2018)

- عرفت على إنها آلية مراقبة لضمان المساءلة، النزاهة المالية ، الامتثال القانوني كما وتعتبر أداة تخطيط لتقييم الفاعلية الشاملة للبرامج الحكومية في تلبية احتياجات الخدمة العامة . (ordu & Thomas, 26, 2023)

- كما وعرفت على إنها خطة لإنجاز البرامج المتعلقة بالاهداف والغايات خلال فترة زمنية محددة بما في ذلك

تقدير الموارد المطلوبة جنباً الى جنب مع تقدير الموارد المتاحة وعادة ماتتم مقارنتها بفترة او اكثر من الفترات السابقة وإظهار المتطلبات المستقبلية للسيطرة على موارد ما سواء كانت مالية او غير ذلك . (ordu & Thomas, 26, 2023)

نلاحظ مما ذكر في أعلاه بان الموازنة ترتكز على ركيزتين أساسيتين هما التقدير وتفويض السلطة ويقصد بالتقدير تقدير الإيرادات والنفقات الحكومية لفترة زمنية معينة غالباً ماتكون سنة واحدة وتكون هذه المبالغ قابلة للزيادة او النقص حسب الظروف التي تتعرض لها البلدان، اما تفويض السلطة فيقصد بها تفويض وزارات الدولة بتحصيل الإيرادات وانفاق التخصيصات كما تم تقديرها في قانون الموازنة ولكل وزارة وعليه تعتبر الموازنة أداة مهمة لتوجيه تحصيل الإيرادات والنفقات الحكومية كما وتحقق الموازنة رقابة فاعلة على أداء الوحدات الحكومية .

مرت الموازنة بأربعة مراحل وكالاتي: (محمد، 12، 2022)

المرحلة الأولى : تم الاهتمام في هذه المرحلة بفرض الرقابة على ما يوجد من عمليات مالية حكومية وذلك حتى يتم التأكد من إتمام هذه العمليات بشكل كامل وصحيح لذلك أحدثت موازنة البنود .

المرحلة الثانية : زاد الاهتمام بخدمة الإدارة العامة فكانت الموازنة بمثابة أداة تساعد في رفع الكفاءة وقياس انجاز الاعمال ولهذا فقط ظهرت موازنة البرامج والأداء.

المرحلة الثالثة : زاد الاهتمام في هذه المرحلة بعملية التخطيط وذلك من خلال ربط السياسة المالية والاقتصادية عن طريق

المرحلة الرابعة : تحول الاهتمام في هذه المرحلة من دعم اتخاذ القرارات الى اتخاذ القرارات منذ البداية أي من نقطة الصفر وبالتالي فقد ظهرت الموازنة الصفرية. ويوضح الشكل (2) مراحل تطور عملية إعداد الموازنات

تنفيذ العديد من البرامج والأنشطة وسميت بذلك موازنة التخطيط والبرامج.



شكل (2) مراحل تطور الموازنات
المصدر : إعداد الباحثة

واهمال باقي الجوانب مثل التخطيط والتقييم كم ركز هذا النوع من الموازنات على مستوى الانفاق وليس على الهدف من الانفاق وكذلك عدم توفير معلومات وبيانات كافية مما يقلل من قدرة الدولة على تشخيص المشكلات وتقديم حلول كأساس لريم السياسات الاقتصادية والاجتماعية بالإضافة الى عدم التركيز على البرامج الرئيسية والبرامج الفرعية لتحقيق التنمية كما ونلاحظ انها تركز على الأهداف قصيرة الأجل وقلة المرونة عند تنفيذ الموازنة وصعوبة تحديد التكلفة الحقيقية للخدمات الحكومية بسبب استخدام الأساس النقدي . (الشحادة وآخرون، 2011 103)

2. موازنة الاداء يتطلب مفهوم موازنة الاداء تحديد مقياس للأداء بجانب كل بند، بحيث يمكن إجراء الحسابات الأولية لتكلفة الوحدة حيث يتم تجميع العناصر أو تصنيفها في العناصر الوظيفية، على سبيل المثال، يمكن تحديد حجم عمل قسم جمع النفايات على أساس عدد المنازل والشركات التي يتم تقديم الخدمة لها، مما جعل من السهل نسبياً حساب كمية النفايات التي يتم توليدها كل أسبوع أو شهر أو سنة، وباستخدام هذا المقياس، يمكن مقارنة كفاءة التحصيل بفترة الأساس والتكلفة الأساسية، ويوصي البنك الدولي وصندوق النقد الدولي بهذا النظام للدول التي تسعى إلى إصلاح نظام ميزانيتها، علاوة على ذلك، فإن موازنة الاداء في نظام يتم من خلاله تزويد المديرين بالمرونة اللازمة لاستخدام موارد المنظمة كما هو مطلوب، مقابل التزامهم بتحقيق نتائج أداء معينة، إنه نظام للتخطيط ووضع الميزانية والتقييم الذي يؤكد على العلاقة بين الأموال المدرجة في الميزانية والنتيجة المتوقعة.

ثانياً: أنواع الموازنات

لقد تم تطوير العديد من أشكال الميزانية البديلة على مر السنين لتحقيق الأهداف العامة للإدارة المالية كما في ادناه:

1. موازنة البنود وجهات الإنفاق عرفت موازنة البنود والاعتمادات بانها الموازنة التي فيها تبويب النفقات والإيرادات العامة في شكل أبواب وبنود ولا يجوز للسلطة التنفيذية تجاوز بنود النفقات أو المناقلة من باب الى باب او من بند الى بند الا بموافقة السلطة التشريعية بينما البعض اطلق عليها اسم الموازنة المتزايدة لأنها تبدأ بعملية اعداد التقديرات بافتراض العام الأخير وهو الحد الأدنى للنفقات المطلوبة للعام القادم ثم يضاف الى هذا الأساس المبالغ اللازمة لمقابلة الزيادات المتوقعة كآثر التضخم والعلاوات الدورية وخلافه وهناك من يطلق عليه اسم موازنة الرقابة لان عملية الرقابة تستمر للتأكد من عدم تجاوز الاعتمادات العامة المدرجة في الموازنة وعدم صرفها في الأوجه المحددة لها (رشيد و الدميري، 61، 2004)

ان تطبيق موازنة البنود والاعتمادات يحمل عادة بعض المزايا مثل سهولة الأعداد والفهم عند تقدير الاحتياجات لكل هيئة حكومية وسهولة الرقابة سواء في صرف النفقات في حدود الاعتمادات المخصصة وفي تحصيل الإيرادات بالإضافة الى سهولة إجراء المقارنات بسبب ان معظم الخدمات الحكومية ذات طبيعة مستمرة وان معظم نفقاتها لا يمكن تجنبها بالإضافة الى سهولة الإجراءات المحاسبية لأنها مجرد روتين بتطبيق اللوائح والقوانين فقط، على الرغم من وجود المميزات السابقة الا ان هذا الأسلوب في اعداد الموازنات تعرض للعديد من الانتقادات منها التركيز على جاني الرقابة المالية فقط

وتتسم بالمرونة وسهولة التتبع والتطبيق (إسماعيل، 27، 2018)

وعلى الرغم من مميزاتها إلا أنها تحمل بعض المشكلات مما تعيق عملية تطبيقها مثل صعوبة بناء نموذج كامل للأنشطة داخل الدولة نتيجة لتعددتها حيث يمكن بناء نموذج لنشاط معين فقط وهناك بعض المتغيرات غير خاضعة للقياس وصعوبة تحديد قائمة بأهداف الدولة وترجمتها في شكل كمي بالإضافة إلى صعوبة تقدير التكاليف والمنافع وصعوبة قياس الآثار غير المباشرة للأنشطة الحكومية وتعرض الأهداف بسبب انفصال الوحدات الإدارية الحكومية في هيكلها التنظيمية واختلاف السياسات وتباعد واختلاف أهداف كل منها والحاجة إلى بيانات ومعلومات كثيرة (هاني، 37، 2008).

4. الموازنة الصفيرية (ZBB) هي نهج التكلفة والعائد للموازنة و الذي يضمن القيمة مقابل المال للأنشطة التي تنطوي على استخدام حزم من القرارات . هي موازنة تنظيم القطاع العام يجب فيها تبرير جميع النفقات من جديد كل عام وليس فقط المبالغ الزائدة عن العام السابق، في ظل الميزانية الصفيرية، لا يوجد شيء يعتبر ثابتاً في كل مرة، من المفترض أن يبدأ المديرين من الصفر أو يكتبون على صفحة نظيفة، بزعم أن ZBB هي تقنية جديدة للتخطيط وصنع القرار، وهي عملية عكس عملية وضع الموازنة التقليدية، وبعبارة أخرى، كما أشار ستيس ونواغو (1998)، فإن الهدف الأساسي للموازنة ذات القاعدة الصفيرية هو التغلب على أوجه القصور في النهج التدريجي لإعداد الميزانية في الموازنة التقليدية، يحتاج مديرو الإدارات إلى تبرير الزيادات فقط مقارنة بميزانية العام السابق، بينما في ZBB لا تتم الإشارة إلى مستوى الإنفاق السابق، حيث تتم مراجعة كل وظيفة في الإدارة بشكل شامل ويتم الموافقة على جميع النفقات بدلاً من الزيادات فقط. ZBB هي تقنية يتم من خلالها تبرير طلب الموازنة بالتفصيل الكامل من قبل كل مدير قسم أو مدير بدءاً من القاعدة الصفيرية. لا تهتم الموازنة الصفيرية بما إذا كانت الموازنة الإجمالية تزايد أو تتناقص وتتأثر الموازنات حتماً بالالتزامات السابقة، ومعايير الخدمة المعمول بها، والهيكل التنظيمية القائمة، وأساليب العمل الحالية (lyalla,91, 2020)

مما ذكر في أعلاه نجد بأن موازنة البرامج هي الأفضل لاعتبارها كأساس للموازنة الخضراء إذ إن موازنة البرامج تعمل على ربط الموارد المالية بالأهداف الحكومية وهو ما ينطبق على الموازنة الخضراء التي تسعى إلى تحقيق الأهداف البيئية الموضوعية ضمن أولويات الخطط والبرامج الحكومية.

ولموازنة الأداء مجموعة ميزات إذ أنها تساعد في تحديد مهمة وأهداف وغايات المنظمة، ربط معلومات التخطيط الاستراتيجي بالموازنة، تطوير ودمج مقاييس الأداء في الموازنة، إمكانية تصنيف النفقات إلى مجالات واسعة جداً مثل الموظفين ونفقات التشغيل والنفقات الرأسمالية بدلاً من بنود محددة.

أما عيوب موازنة الأداء فتتمثل بأنها تركز على كمية وليس نوعية النشاط الذي يتم رصده فالارتباط بين مقاييس الأداء وتخصيص الموارد يخضع لاختيارات سياسية. وقد يكون هناك أيضاً نقص في معلومات الأداء الموثوقة والمفيدة بينما قد تنشأ في بعض الأحيان صعوبات في تحقيق توافق في الآراء بشأن الأهداف والرقابة. وقد تكون هناك أيضاً اختلافات في هيكل الإبلاغ عن البرامج والصناديق، فضلاً عن القيود المفروضة على نظام المعلومات والمحاسبة نادراً ما يستخدم هذا النوع من الموازنات في الوقت الحالي.

3. موازنة البرامج تجمع ميزانية البرامج بين إطار التخطيط والوظائف الأساسية للإدارة والرقابة، وبموجب هذا النهج، يتم تطوير خطط برمجية متعددة السنوات لتحديد المخرجات المتوقعة للخدمات والمرافق وفقاً لأهداف البرنامج تصف أهداف البرنامج كيف وأين سيتم استخدام موارد محددة:

(أ) للقضاء على المشكلة أو احتوائها أو منعها
(ب) إنشاء أو تحسين أو الحفاظ على الظروف التي تؤثر على المنظمة أو عملائها؛

(ج) لدعم أو التحكم في البرامج الأخرى المحددة. يجب أن تكون أهداف البرنامج متسقة مع الموارد المتاحة أو المتوقعة.

علاوة على ذلك، تحدد السلطة التشريعية أهداف الأداء للنتائج والمخرجات في القانون التنفيذي لقانون الاعتمادات،

ثم تقوم الأجهزة العامة بعد ذلك بالإبلاغ عن أدائها الفعلي في خطط برامجها طويلة المدى وطلبات الميزانية للسنة المالية التالية. يتم إعطاء الحوافز عندما يتجاوز الأداء المعيار أو عندما يكون الأداء أقل من المعايير. وقد تكون هذه الحوافز نقدية أو غير نقدية. (ordu &Thomas,29,2023)

ولموازنة البرامج مزايا أهمها أنها أداة جيدة للتخطيط من خلال تحديد الأهداف والبرامج اللازمة لتحقيق الأهداف واختيار أفضلها باستخدام أدوات التحليل الاقتصادي والاحصائي والمحاسبي لتحقيق الاستغلال الأمثل للموارد المتاحة في البلد وتوفير المعلومات التفصيلية التي تساعد على تحليل التكاليف وممارسة الرقابة بطريقة فاعلة وكفوءة بالإضافة إلى إمكانية قياس الأداء من خلال مجموعة مقاييس تقدمها والتقويم وتحسين أداء العاملين عن طريق الاستفادة من الكفاءات الفنية داخل الدولة

تبنيتها لاحقاً كمشروع استراتيجي للحكومة بعنوان (إصلاح الموازنة لخضراء-الجوانب المالية والبيئية في سلوفينيا) من أجل تحسين كفاءة وشفافية استخدام الموارد المالية العامة لحماية البيئة ووضع الحوافز التي تساهم في تحقيق تأثيرات بيئية إيجابية. (Stanimirović,2023,81)

وفي السنوات الأخيرة بذل الاتحاد الأوروبي جهود هائلة للترويج للموازنات الخضراء من خلال العديد من المبادرات لدمج الجوانب البيئية في عمليات صنع القرار المالي في اعداد الموازنات الوطنية للحكومات مما يساعد في تحويل الاستثمار العام والاستهلاك والضرائب نحو اهداف الاتفاق الأخضر الذي يسعى الى تحقيق ستة اهداف (التخفيف من التغير في المناخ ، التكيف مع تغير المناخ، الاستخدام المستدام وحماية الموارد المائية والبحرية، الانتقال الى الاقتصاد الدائري، منع التلوث والسيطرة عليه، وحماية واستعادة التنوع البيولوجي والنظم الايكولوجية). (اللائحة المفوضة للاتحاد الأوروبي ، 2139/2021)

إن إعداد الموازنة العامة يعد من اقوى الأدوات التي تستعملها الحكومات لتنفيذ السياسات الوطنية المتعلقة بالبيئة ويتعين على الحكومات ان تصبح اكثر مسؤولية عن التزاماتها البيئية وان تدعم هذه الالتزامات التحرك نحو مجتمعات مستدامة لتحقيق دمج الابعاد البيئية في الأطر المالية بما في ذلك إعداد موازنة الدولة السنوية وتقييم السياسات الانفاقية والضريبية، هي عملية إضافة عنصر اخضر الى الموازنة وتعرف على انها موازنة عادلة اجتماعيا ومستدامة بيئيا تركز على الاعتبارات البيئية في تخصيصات الموازنة من خلال تخصيص المزيد من الأموال للحد من ابعثات الكربون ودعم أنظمة الطاقة المتجددة وذلك للحفاظ على موارد الأمم حيث تشتمل على مجموعة متنوعة من الممارسات التي تهدف الى تحديد وتقييم عناصر لموازنة العامة التي تؤثر على السياسة البيئية للبلاد. (Mahajan, 2022,90)

وعلى الرغم من إن مفهوم الموازنة الخضراء في مرحلة مبكرة من التطوير إلا إنها عرفت في بعض المصادر كالاتي:

المبحث الثالث: الموازنة الخضراء مقارنة بالموازنة التقليدية

أولاً: التعرف على التطور التاريخي للموازنة الخضراء ومفهومها

تعتبر فرنسا وإيطاليا وعدد قليل من بلدان اوربا الغربية الأخرى هذا النهج ومن بين هذه البلدان كانت إيطالي الدولة الأولى التي بدأت بإستكشاف مسألة وضع العلامات الخضراء على الموازنة العامة في عام 2000 ثم عملت على دمجها في (قانون المحاسبة الحكومية والمالية لعامة رقم 196\2009 في عام 2009 وفي عام 2011 صدر دليل شامل لتنفيذ وضع العلامات الخضراء على الموازنة ، الذي قاد الحكومة الإيطالية الى وضع موازنة خضراء متخصصة وطرحت في البرلمان وصوت عليها وسميت (بالموازنة البيئية). (Cui, et.al, 2023,6).

ومنذ عام 2016 بدأت الهند في تنفيذ مبادرات خضراء في موازنتها الاتحادية حيث خصصت 150 روبية لبرنامج التشجير الوطني الممول من زيادة ضريبة الطاقة النظيفة من 100 الى 200 روبية لكل طن من الفحم المستهلك الضار بالبيئة لتمويل مبادرات البيئة النظيفة كما وتم إطلاق برنامج إدارة المياه الجوفية تطبيقاً لقمّة باريس للمناخ كما قامت بوضع الألواح الشمسية على 500 مدرسة حكومية جميعها ممولة من موازنة الدولة ، كما وسعت حكومة الهند على ربط اهداف التنمية المستدامة بأهدافها . (Mahajan, 2022,92)

وتعتبر سلوفينيا من الدول التي استخدمت خطة برامج التنمية من 2018 حيث تتكون الموازنة السلوفينية من ثلاث أجزاء (الجزء العام، الجزء الخاص، وخطة برامج التنمية) حيث يحتوي الجزء العام من الموازنة على معلومات حول كيفية تحصيل الحكومة للإيرادات وكيفية انفاقها وفقاً للتصنيف المحاسبي، اما الجزء الخاص فيقدم تصنيف الإيرادات والنفقات وفقاً للمؤسسة المسؤولة عن استخدام الأموال ، في حين يوضح جزء خطة برامج التنمية المتبعة ونفقاتها ومصادر تمويلها حيث وضعت سلوفينيا وثيقة اصلاح الوازنة الخضراء ثم

جدول (2) تعريف الموازنة الخضراء

| ت | التعريف | المصدر |
|---|--|---|
| 1 | عرفت الموازنة الخضراء باسم الموازنة الحساسة بيئياً بإنها نهج يطبق أدوات سياسة الموازنة لتحقيق الأهداف البيئية . | منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية oecd 2020 |
| 2 | إن الموازنة الخضراء تنشئ منهجية يمكن للحكومات من خلالها قياس وتصميم السياسة المالية بما في ذلك الاجراءات الضريبية للتأثير على سلوكيات الافراد والشركات نحو دعم الأهداف المناخية والبيئية . | (وزارة المالية الايرلندية ، موازنة 2022، 6) |
| 3 | هي نظام موازنة حديث لا يتم اخذ حسابات الإيرادات والمصروفات النقدية في الاعتبار فحسب بل أيضاً التأثيرات البيئية لبنود الإيرادات والمصروفات وفي هذا الصدد تركز الموازنة الكلاسيكية على الكفاءة الاقتصادية بينما تركز الموازنة الخضراء على الاستدامة المالية والبيئية . | (Avci, 2022,889) |
| 4 | هي عملية يتم فيها دمج جميع ابعاد التنمية المستدامة (التوازن البيئي، التقدم الاجتماعي ، و النمو الاقتصادي) بشكل كامل في سياسة واحدة ويتعين عليها تحليل الإيرادات والنفقات الحكومية بشكل شامل ومنسق لضمان تحقيق اهداف التنمية المستدامة بشكل رسمي . | (Mahajan, 2022,90) |

| | | |
|---|--|-------------------------|
| 5 | هي الموازنة التي تعتمد على الأبحاث الحديثة التي تفيد بان الاستثمارات الخضراء (البنى التحتية المعتمدة على الطاقة المتجددة، الاستثمارات الصديقة للبيئة) هي احد المحركات الرئيسية التي تشكل الأساس المالي للتنمية المستدامة | (Stanimirović,2023,8) |
| 6 | هي عملية استخدام أدوات الموازنة لغرض تحقيق الأهداف البيئية والمناخية من خلال تقييم التأثير البيئي للموازنة والتوافق مع تحقيق الالتزامات الوطنية والدولية وإعادة توجيه الاستثمارات العامة والاستهلاك والضرائب نحو الأولويات الخضراء . | (Lah.et.al,2023,3) |

المصدر: إعداد الباحثة بالاعتماد على المصادر المذكورة في الجدول.

ثانياً: مكونات الموازنة الخضراء

إن الموازنة الخضراء تتكون من المكونات ادناه والتي تعتبر ممارسات مشتركة بين الدول :

جدول(3) مكونات الموازنة الخضراء

| ت | المكون | الشرح |
|---|-----------------------------|---|
| 1 | الهيكل الاستراتيجي | ينبغي للحكومات إنشاء هيكل استراتيجي (هيكل يعتمد على مجموعة من العناصر الأساسية التي تهدف الى دمج الأهداف البيئية مع السياسة المالية للدولة) يوجه عملية إعداد الموازنة من خلال تحديد الخطط والاستراتيجيات الوطنية للتخفيف من آثار تغير المناخ وسياسات التكيف معه ويساعد الهيكل الاستراتيجي المبني على مثل هذه الخطط والاستراتيجيات في توجيه الخطط المالية لدعم الأولويات الخضراء وتوجيه القرارات الأخرى المتعلقة بالسياسات العامة والاستثمارات والإيرادات والنفقات أي ينبغي وضع خطة وطنية للاستراتيجيات البيئية تحدد فيها الأولويات والأهداف ويساهم الإطار الاستراتيجي القوي في وضع موازنة أكثر فاعلية من الناحية البيئية . |
| 2 | الأدوات والأساليب | أدوات الميزانية الخضراء هي الأدوات المختلفة التي تمكن من توليد البيانات من خلال الكشف عن علاقة ممارسات الموازنة بالأهداف البيئية، وينبغي ان تساهم هذه الأدوات التي تختلف حسب البلد في انشاء سياسات الموازنة بما يتماشى مع الأهداف البيئية المحددة في الإطار الاستراتيجي ويمكن أن يساهم ذلك في اتخاذ القرارات المستنيرة والمبنية على الأدلة، وإعداد الميزانية، وعمليات الرصد وإعداد التقارير، وتعزيز المساءلة. ينبغي دمج أدوات الميزانية الخضراء في عمليات الميزانية السنوية والمتعددة السنوات الموجودة في الدولة.ومن امثلة هذه الأدوات إدراج قوانين وتشريعات بيئية في الدستور ووضع الخطط والاستراتيجيات البيئية الوطنية واستراتيجيات التنمية المستدامة والالتزام بتقديم التقارير البيئية والمراجعات الخارجية والمستقلة للاداء البيئي (الهيئات العلمية والبرلمانية). |
| 3 | الهيكل المؤسسي | من اجل انشاء بنية مؤسسية قوية في مجال الموازنة الخضراء من الضروري ان يتم تحديد الأدوار والمسؤوليات بشكل واضح وإنشاء إطار قانوني مصمم بشكل جيد وإكمال هذه العملية ينبغي للوزارات المعنية وخاصة وزارة المالية والوزارات المسؤولة عن البيئة وتغير المناخ ان تعمل بشكل منسق. |
| 4 | الإبلاغ والشفافية والمساءلة | لكي تؤدي الموازنة الخضراء الدور الرقابي يتعين على أصحاب المصلحة ان يكونوا على علم بالإجراءات الحكومية ، إن تقديم تقارير منتظمة تتضمن معلومات موثوقة وشاملة ومفيدة وسهلة الوصول اليها من شأنه تمكين أصحاب المصلحة مثل البرلمان والمواطنين من المساهمة في مناقشات الموازنة والاطلاع على عملية إعدادها وتنفيذها سوف يعزز الموازنة تنفيذ بشكل صحيح. |

Source: köslü,g,' yeşil bütçeleme yaklaşımı ve performans esaslı program bütçe uygulaması: türkiye için bir değerlendirme", yüksek lisans tezi, pamukkale üniversitesi,2023.بتصرف

الحالي) سيكون مفيداً أيضاً من حيث الامتثال الطوعي للضرائب.

3. إنشاء ومراجعة البنية التحتية القانونية إلى الحد الممكن لتنفيذ الميزانية الخضراء.

4. إنشاء مزيج السياسات: يجب أخذ الاعتبارات البيئية في الاعتبار ويجب دمج النهج البيئي في الأهداف المحددة عند تطوير السياسات الاقتصادية والاجتماعية. مما لا شك فيه أن هذه هي الطريقة الوحيدة لتمكين الوصول إلى تحسينات مستهدفة في المجال البيئي ومنع الدمار الحالي من خلال سياسات تدعم بعضها البعض.

ثالثاً: متطلبات الموازنات الخضراء (YAPICI,) (232,2019)

1. المقاومة السياسية: إن وجود جو سياسي متحمس في إدارة السياسة البيئية وتنفيذ خطة العمل - على المدى القصير والمتوسط والطويل - بشكل متواصل أمر مهم لتحقيق نتائج ناجحة في الأمد البعيد.

2. تخفيف مبدأ عدم تخصيص عائدات الضرائب البيئية: إن تنفيذ تخصيص عائدات الضرائب البيئية التي يتم تحديدها فقط بمعدلات بيئية (مثل الحد من استهلاك الطاقة، ونقل مصادر الطاقة المتجددة بدلاً من الوقود الأحفوري، والحد من الأنشطة المسببة للتلوث، وإصلاح الضرر البيئي

4. عدم توافق التشريعات (الدستور ،القانون واللوائح الإدارية) مع قضايا التغير المناخي.
5. قلة الموارد (المعلومات، الوقت والموظفين) إذ إنه تتطلب عملية اعداد وتنفيذ الموازنة الخضراء إدخال منهجيات واجراءات جديدة تحتاج الى خبرات إضافية.
بالإشارة الى المشاكل أعلاه فهذا لايعني عدم إمكانية تطبيق الموازنة الخضراء لكنها تعتبر معوقات يمكن التغلب عليها من خلال الدعم الحكومي لجميع الأنشطة الحكومية والخاصة بدءاً بالتشريعات والقوانين التي تعتبر الحجر الأساس والذي تستند عليه الأنشطة المختلفة داخل الدولة فعليه نجد ان اهم داعم لتطبيق الموازنة الخضراء هي الجهة التشريعية التي تتولى اصدار اللوائح والقوانين بما يتلائم مع الأهداف البيئية واهداف التنمية المستدامة وبما يدعم تنفيذ بنود الاتفاقات الدولية بشأن المناخ والتنمية المستدامة.
خامساً: أدوات دعم الموازنات الخضراء:
يمكن تطبيق أدوات مختلفة للسياسة البيئية ضمن السياسة المالية في بلد ما وفقاً للقانون تم تلخيص تلك الأدوات في الجدول ادناه:

5. إنشاء أنظمة الرصد والمتابعة: ينبغي تقييم التأثيرات الاقتصادية والاجتماعية والبيئية لأدوات الميزانية الخضراء قبل وبعد التنفيذ.
رابعاً: المشاكل التي تواجهها البلدان عن إعداد وتنفيذ الموازنة الخضراء
تواجه عملية إعداد وتنفيذ الموازنة الخضراء العديد من المشاكل أهمها مايلي : (armağan, 2023,6) (Lah. et.al,2023,4)
1. عدم وجود منهجية لتقييم الاثار البيئية.
2. عدم وجود إطار حديث للموازنة متعدد السنوات يتم التخطيط له بالتخطيط الاستراتيجي
3. غياب الإرادة السياسية والعامه حيث يعد الدعم السياسي على وجه الخصوص من العوامل الرئيسية للنجاح ، وكانت الوزارات البيئية تقليدياً أقل أهمية في عملية تحديد النفقات الميزانية. تميل أدوات السياسة البيئية إلى أن تكون أكثر تنظيمية بدلاً من أن تكون قائمة على الإنفاق، والتي تعتمد على منطق "مبدأ الملوث يدفع" ..

جدول (4) أدوات الموازنة الخضراء

| ت | السياسة | أدوات السياسة |
|---|--|---|
| 1 | الايات الطوعية :تتكون من الوسائل التي تستعملها الحكومة لإتخاذ الاجراءات اللازمة لتطوير الاجراءات السلوكية نحو زيادة الوعي البيئي. | الترويج ، الاقتاع ،الحث والنداءات الأخلاقية المعلومات والتدريب والتعليم تمكين الأطراف الثالثة (المنظمات غير الحكومية) عملية وضع المعايير الطوعية للصناعة |
| 2 | اللوائح الحكومية: تشمل الاجراءات التنظيمية التي تتخذها الحكومة باعتبارها جهة تشريعية. | اللوائح المباشرة (التشريعات والمعايير) التخطيط (استخدام الأراضي وإدارة الموارد) الانبعاثات ومعايير الإنتاج تمكين الجهات التنظيمية الخارجية |
| 3 | النفقات العامة: وتشمل الخصومات الضريبية في نطاق الدعم والنفقات العامة الوقائية والتصحيحية ومدفوعات التحويل المباشر ونفقات الاستثمار لتطوير التكنولوجيات النظيفة. | البرامج الحكومية وطريقة تقديمها تطوير البنى التحتية العامة الحوافز المالية (الإعانات، المنح، والاعفاءات الضريبية) لتشجيع (البحث والتطوير، التكنولوجيا البيئية ، إدارة الموارد وحماية البيئة) |
| 4 | الضرائب الحكومية : وتشمل الضرائب والرسوم . | تشمل الضرائب والرسوم والعوائد والإيرادات العامة الأخرى التي يتم تحصيلها لأغراض بيئية، ولكي يتم احتساب الضريبة كضريبة بيئية ينبغي ان يكون لها تأثير بيئي لا يقل عن غرضها المالي ولاشك بأن الضرائب البيئية هي ابرز الأدوات في الإيرادات العامة التي تغطيها الموازنة الخضراء مثل (ضرائب الطاقة، ضرائب النقل، ضرائب التلوث، وضرائب المواد الخام). |

المصدر : إعداد الباحثة بالاعتماد على (YAPICI,2019,231)

المتحدة والتي التزمت فيها بخفض ابعاثات الغازات المسببة للاحتباس الحراري بشكل كبير للحد من ارتفاع درجات الحرارة العالمية الى درجتين مؤويتين وتغطي الأهداف التي حددتها اكثر من 70 لادولة مجتمعة وتشمل هذه البلدان اكثر الدول المسببة لانبعاثات الغازات المسببة للاحتباس الحراري (الصين والولايات المتحدة والاتحاد الأوربي). ولا بد من وضع هذه الالتزامات موضع التنفيذ

سادساً: أسباب التحول من الموازنة التقليدية الى الموازنة الخضراء
هناك عدة أسباب للتحول من الموازنة التقليدية الى الموازنة الخضراء أهمها: (the Association of Chartered Certified Accountants)
1. دعم تحقيق الالتزامات والاهداف الوطنية والدولية: لقد انضمت جميع البلدان تقريبا الى اتفاقية باريس للأمم

يتطلب إطار الموازنة الخضراء السليم دمج أدوات الموازنة الخضراء في جميع مراحل دورة الميزانية: (Gonguet et al., 2021) (Pojar, 12,2023)

1. تخطيط الموازنة: يمكن تحديد الأهداف المناخية والبيئية عند تحديد الأولويات الاقتصادية الكلية والاستراتيجية الحكومية الشاملة التي تدعم الموازنة وهذا يساعد في توجيه التخطيط المالي، ويضمن انعكاس الأولويات البيئية في خطط الحكومة ويضفي الاتساق على العمل البيئي عبر قرارات الموازنة ويمكن تعزيز هذا الاتساق من خلال تضمين الآثار المالية الكلية لتغير المناخ والسياسات ذات الصلة على المدى المتوسط والطويل، ويمكن ان توفر الموازنة حوافز للوزارات المعنية لاجراء الموازنات الخضراء من خلال (بيان بان الجوانب المناخية والبيئية ستكون معياراً للتخصيصات المالية، شرط يلزم الوزارات بربط مقترحاتها بالاولويات الاستراتيجية البيئية مع تقييم التكلفة البيئية والاثر البيئي للسياسات المقترحة).

2. إعداد الموازنة: إن اجراء تقييم مسبق للموازنة الخضراء وتقييم الأثر البيئي لمقترحات الموازنة الجديدة يمكن ان يساعد في فهم التكلفة المالية والتأثير المحتمل لتخصيصات الموازنة في تحقيق الأهداف الخضراء ، يمكن لهذه المعلومات ان تدعم مفاوضات الموازنة بين وزارة المالية ومديريات الموازنة والوزارات المعنية لضمان دمج الاعتبارات البيئية عند اتخاذ القرار بشأن تخصيصات الموازنة وبالمثل من المهم ايضاً فهم التأثير البيئي المحتمل لمصادر التمويل للموازنة الاجمالية (على سبيل المثال قياس الإيرادات والنفقات الضريبية) عند وضع سياسات جديدة ، فإن وجود نظام موازنة الأداء يتيح دمج الاعتبارات البيئية بما يتماشى مع الأهداف الوطنية المحددة في مرحلة التخطيط.

3. الموافقة على الموازنة : إن تضمين معلومات الموازنة الخضراء في حزمة الوثائق الخاصة بجلسات مناقشة الموازنة في البرلمان يمكن من اتخاذ قرارات اكثر استنارة ولإن اشتراط مناقشة البرلمان لمثل هذه المعلومات اثناء مداوات الموازنة او عقد جلسات استماع مخصصة مع الوزارات او اللجان ذات العلاقة يمكن ان يضمن تغذية هذه المعلومات بالقرار النهائي بشأن تخصيصات الموازنة ، كما إن الشكل الذي تعرض به المعلومات مهم ايضاً حتى يتمكن البرلمان من فهم الرسائل الرئيسية بسهولة وفهم كيفية استخدامها عند مناقشة الموازنة.

4. تنفيذ الموازنة : إن وجود نظام لإعداد التقارير عن النفقات يمكن البلدان من دمج الجوانب الخضراء في مرحلة تنفيذ الموازنة إذ إنه في هذه المرحلة يمكن تنفيذ أدوات مختلفة مثل (وضع علامات على الموازنة بالخضراء بعد التنفيذ للتحقق مما إذا كان الانفاق الأخضر المخطط له قد تم إنفاقه كما تمت الموافقة عليه ولم يتم إعادة تخصيصه لسياسات وإجراءات أخرى، التقييمات

، فالميزانية الخضراء تمكن من ترجمتها الى إجراءات واضحة وقابلة للقياس وممولة على مستوى الوحدات الاقتصادية ومن خلال ربط اهداف خفض الانبعاثات والحد من الانبعاثات بنود موازنة محددة تستطيع الوحدات الاقتصادية في القطاع العام ان تبدأ في ترجمة الأهداف الرفيعة المستوى الى أفعال من خلال أنشطتها اليومية .

2. تعزيز عملية صنع السياسات المستجيبة للبيئة: تتضمن الموازنة الخضراء نهجاً يدمج تغير المناخ والاعتبارات البيئية في عملية صنع القرار عبر الوحدة الاقتصادية ويمكن استكمال عملية إعداد الموازنة لتقييم الاولويات مع مراعاة الاعتبارات المناخية والاستدامة وخلال دورة الموازنة وفي المناقشات المتعلقة بالموازنة وصنع القرار والمراقبة ، تمكن هذه العملية جميع أجزاء الوحدة الاقتصادية تحمل المسؤولية عن تأثير أنشطتها وسياساتها.

إن معالجة تغير المناخ تتطلب نهجاً حكومياً شاملاً وستكون الإجراءات السياسية المحددة لمعالجة تغير المناخ امراً حيوياً، ولكن ينبغي تقييم كل سياسة على حدة من حيث تأثيرها على تغير المناخ والبيئة ويمكن لأساليب الموازنة الخضراء تقييم تأثير إجراءات الموازنة من خلال تقنيات تحليل التكلفة والمنفعة او تقييم الأثر البيئي لخطط الانفاق.

3. تعزيز شفافية الموازنة : إن الشفافية في الانفاق العام والمسائلة عنه تشكل أولوية للمواطنين والقطاع العام نفسه وتتيح الموازنة الخضراء تحديد العناصر الموجهة لمكافحة تغير المناخ وتحقيق اهدا التنمية المستدامة، ويمكن عن يساعد إظهار التزام الوحدة الاقتصادية بهذه الأهداف وتسليط الضوء على جميع الأنشطة.

4. يمكن للموازنة الخضراء ان تساهم بشكل إيجابي في تحقيق الأهداف البيئية الواسعة على سبيل المال يمكن تحديد بنود الموازنة التي لها هدف اخضر صريح وبالمقابل يمكن أيضا تسليط الضوء على تلك التي لها تأثيرات سلبية على هذه الأهداف .

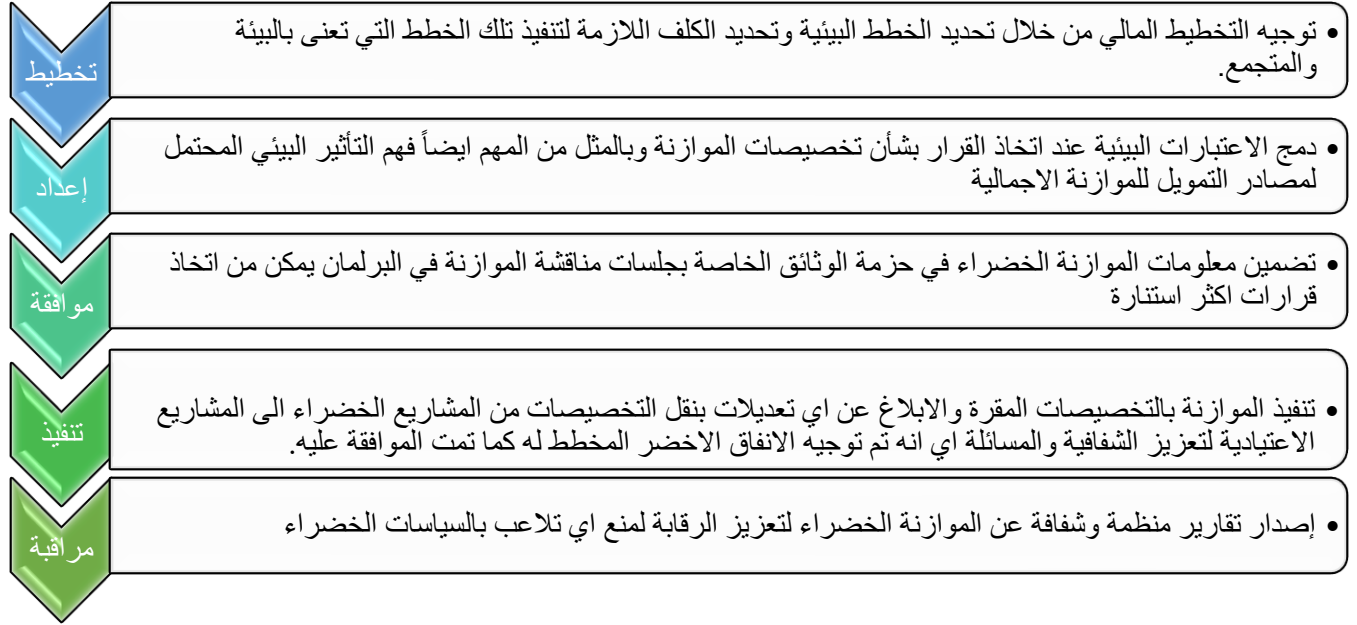
5. تسهيل التخطيط وإعداد التقارير بشأن السندات الخضراء: يفضل المستثمرون بشكل متزايد الاستثمارات في الأنشطة المستدامة جزء من اولوياتهم البيئية والاجتماعية والحوكمة وقد قدر سوق السندات المستدامة والمعروفة أحيانا بالسندات الخضراء والاجتماعية والمستدامة بنحو 2.9 تريليون دولار امريكي في عام 2022.

يمكن ان تدعم الموازنة الخضراء إصدار السندات من خلال الإشارة الى التزام الوحدات الاقتصادية العامة بقضايا تغير المناخ والاستدامة وبشكل اكثر تحديدا يمكنها تسهيل إعداد الموازنة وإعداد التقارير لمستثمري السندات لإظهار كيفية تطبيق التمويل على نفقات المتعلقة بالمناخ.

سابعاً: آلية إعداد الموازنة الخضراء

5. الرقابة على الموازنة : إن التقارير المنتظمة والشفافة عن الموازونات الخضراء تعزز الرقابة على الموازنة من قبل المؤسسات المعنية ، تساعد هذه المرحلة في الكشف عن أي سلوك "تضليل بيئي" وتثبط مثل هذه النوايا ويمكن إجراء عمليات تدقيق وتقييم بيئية للسياسات من قبل مكاتب التدقيق الوطنية ومجالس ولجان المناخ والبرلمان. ويوضح الشكل (3) آلية إعداد الموازنة الخضراء:

البيئية للسياسات مثل تحليل الأداء وتدقيق الانفاق بشكل) بشكل عام تقييم هذه الأدوات فاعلية وكفاءة الإجراءات الحكومية في تحقيق الأهداف الخضراء عند نشرها مع وثائق الموازنة فإنها تزيد من الشفافية والمساءلة امام الهيئة التشريعية والمجتمع المدني والمواطنين كما يعد تخصيص المعلومات وفقاً لإحتياجات الجماهير المختلفة امراً أساسياً في هذه المرحلة.



شكل (3) آلية إعداد الموازنة الخضراء

بتصرف. source: OECD (2021) Green Budgeting in OECD Countries, OECD Publishing, Paris

لمعدي الموازونات للاطلاع على الاختلاف مابين الموازنتين وكالاتي:

ثامناً: مقارنة الموازنة التقليدية بالموازنة الخضراء في الجدول (5) تم تقديم مقارنة مابين الموازنة التقليدية والموازنة الخضراء لاهم الجوانب المعرفية لتعتبر مصدر

جدول (5) مقارنة الموازنة التقليدية بالموازنة الخضراء

| ت | أوجه المقارنة | الموازنة التقليدية | الموازنة الخضراء |
|---|---------------|--|---|
| 1 | المفهوم | هي أداة اقتصادية مهمة لإدارة الموارد الوطنية اقتصادياً وتخصيصها على أوجه الانفاق المختلفة ، كما وتعتبر أيضاً أداة مهمة لتسهيل وتحقيق رؤية الحكومة لسنة مالية معينة. | هي عملية زيادة الأموال العامة المخصصة للبرامج البيئية ووجراء إصلاحات مالية خضراء (إصلاحات مالية بيئية) حيث يتم حشد السياسة المالية ككل سواء من حيث الإيرادات او النفقات من أجل الاستدامة البيئية. |
| 2 | الاهداف | أ- اهداف تخطيطية : (حصر الإيرادات المتوقعة ومصادرها، حصر النفقات والاحتياجات المالية المتوقعة، والربط والتنسيق بين الموازنة وخطط التنمية الاقتصادية). ب- اهداف رقابية : (قياس الأداء الفعلي من خلال مقارنة الإيرادات والنفقات المخططة قياساً بالفعالية، تقويم الأداء من خلال تحديد الانحرافات، والتحقق من التزام الوحدات الحكومية بالقوانين والتعليمات). ج- اهداف اقتصادية : إذ تعد الموازنة العامة أداة | بالإضافة الى اهداف الموازنة التقليدية فإنها تسعى الى تحقيق اهداف أخرى: أ- تعزيز النتائج البيئية للسياسة العامة. ب- دعم تحقيق الألتزامات والاهداف البيئية الدولية والوطنية حيث إن معظم بلدان العالم منظمة الى اتفاقية باريس ملزمة بالتنفيذ . ج- تقييم الاثار البيئية للسياسة المالية للدولة. د- تعزيز الشفافية والمساءلة من خلال توفير معلومات واضحة حول كيفية تخصيص واستخدام الموارد المالية في المشاريع البيئية مما يعزز من الثقة العامة |

| | | | |
|--|---|---------------------------------|--|
| <p>في السياسات الحكومية. -تحفيز الابتكار والتكنولوجيا النظيفة من خلال تشجيع الاستثمار في التقنيات والابتكارات التي تساهم في تقليل الأثر البيئي وتحسين كفاءة استخدام الموارد. و- تعزيز العدالة الاجتماعية وضمان استفادة جميع فئات المجتمع من المشاريع البيئية بما في ذلك الفئات الضعيفة والمهمشة مما يساهم في تقليل الفقر وتعزيز المساواة .</p> | <p>هامية في مواجهة الأزمات الاقتصادية وذلك عن طريق التحكم في عمليات الإنفاق أو في مصادر الإيرادات ومعدلاتها، ففي حالة التضخم تعمد الدولة إلى امتصاص الطلب الزائد عن طريق فرض الضرائب وتخفيض النفقات العامة، أما في حالات الكساد فتعتمد الدولة إلى الاستفادة من الفوائض التي قد تراكمت لديها من أجل زيادة الطلب الفعلي وقد تعمد إلى تخفيض الضرائب وزيادة النفقات والإعانات وغير ذلك من الأساليب المالية.</p> | | |
| <p>-تخصيص جزء من الموازنة لدعم المبادرات البيئية . ب- تتضمن تكامل للمعايير البيئية في كافة مجالات الإنفاق. ج- تضع في إعتبارها تأثير المشروعات على البيئة والمجتمع على المدى الطويل.</p> | <p>أ- تركز على جوانب مالية تقليدية. ب- تعتمد على التقديرات السابقة في تحديد النفقات والإيرادات . ج-لا تتعامل مع قضايا بيئية أو تحقق استدامة طويلة الأجل.</p> | <p>الخصائص</p> | |
| <p>تسمى بالإيرادات البيئية وهي الإيرادات التي تحصل بناءً على الأثر البيئي وتخصص إلى معالجة الأضرار البيئية حيث يتم فرض ضريبة على أساس التأثير السلبي على البيئة وتمثل بأربعة فئات ضريبة الطاقة، ضريبة النقل، ضريبة التلوث، وضريبة الموارد بالإضافة إلى الإيرادات غير الضريبية المتعلقة بالبيئة بشكل أساسي كرسوم الترخيص والرسوم الإدارية .</p> | <p>هي الأموال المتوقع تحصيلها خلال السنة التقويمية من مصادر مختلفة لتغطية النفقات المتوقعة لنفس السنة مثل عائدات الضرائب (الملكية ، الدخل ، والسلع والخدمات) والرسوم الصحية وغيرها.</p> | <p>3 مفهوم الإيرادات</p> | |
| <p>أ-التمويل العام :حيث إنه يمكن تمويل الموازنة الخضراء من خلال التخصيصات الحكومية أي تقوم الدولة بتوجيه ميزانيتها لدعم المشاريع البيئية . ب- السندات الخضراء:وهي أداة تمويلية هامة يتم إصدارها من الحكومات أو الشركات لتمويل مشاريع بيئية مستدامة . ج- التمويل الدولي : ويتم من قبل المنظمات الدولية والمؤسسات المالية مثل البنك الدولي وصندوق النقد الدولي بهدف دعم برامج الموازنة الخضراء من خلال منح قروض ميسرة أو منح لتمويل مشاريع بيئية في البلدان النامية. د- فرض الضرائب البيئية على الأنشطة التي تضر بالبيئة (مثل ضرائب الانبعاثات الغازية ، ضرائب على استخدام الموارد الطبيعية) لتوجيه انفاقها إلى تمويل المشاريع الخضراء.</p> | <p>أ-الضرائب مثل ضريبة الدخل، ضريبة المبيعات، ضريبة الملكية وغيرها من أنواع الضرائب. ب- عوائد ملكية الدولة مثل إيرادات النفط والكهرباء والماء. ج- القروض الداخلية مثل إصدار سندات أو القروض طويلة الأجل. د-المنح والمساعدات الخارجية من المنظمات الدولية. هـ- إيرادات بيع الموارد الطبيعية مثل عوائد بيع النفط أو الغاز أو المعادن . و- الرسوم مثل الرسوم الكمركية أو رسوم النقل أو السياحة وغيرها.</p> | <p>مصادر التمويل</p> | |
| <p>هي الأموال المتوقع انفاقها لتمويل المشاريع والأنشطة التي تهدف إلى حماية البيئة وتعزيز الاستدامة مثل نفقات مشاريع الطاقة المتجددة، مشاريع إدارة النفايات، مشاريع تحسين كفاءة الطاقة وغيرها .</p> | <p>هي مقدار الأموال المتوقع انفاقها خلال السنة المالية (التقويمية) لتنفيذ وظائف الموازنة الحكومية وتنقسم إلى نوعين (نفقات التشغيل المتكررة مثل النفقات الإدارية و نفقات الاستثمارية مثل نفقات التنمية) .</p> | <p>4 مفهوم النفقات</p> | |
| <p>أ-دعم أنشطة الطاقة المتجددة لتوفير مصادر طاقة نظيفة مثل الطاقة الشمسية وطاقة الرياح بهدف تقليل الاعتماد على الوقود الأحفوري. ب- إدارة المياه من خلال تمويل مشاوير تهدف إلى</p> | <p>يتم تخصيص النفقات الحكومية لكل وحدة إدارية بناءً على الوظائف المناطة بكل وحدة إدارية مثل التعليم ، الدفاع ، الصحة ، الإسكان ، الداخلية وهكذا استناداً إلى النفقات المعتمدة في السنوات</p> | <p>أوجه التخصيصات</p> | |

| | | | |
|--|--|-------------------------------|--|
| تحسين استخدام المياه مثل تقنيات الري الذكي وإعادة دوير المياه. ج-إدارة النفايات وإعادة تدويرها من خلال الاستثمار في مشاريع إعادة التدوير وتشجيع المجتمع على المساهمة في مساعدة تلك المشاريع لتخفيض نسب التلوث والمحافظة على الموارد. د- النقل الأخضر أي الاستثمار في مشاريع النقل الجماعي وتصنيع واستعمال السيارات الكهربائية . هـ- الاستثمار في مشاريع الزراعة المستدامة التي تحافظ على البيئة وتقلل من استعمال المواد الكيميائية مثل الزراعة العضوية. | السابقة وتقسم التخصيصات الى تخصيصات تشغيلية وتخصيصات استثمارية . | | |
| تكون أكثر مرونة في تكيف السياسات المالية مع التحديات البيئية المستجدة . | تكون أقل مرونة في مواجهة التغيرات البيئية والاقتصادية. | المرونة | |
| تساهم بشكل مباشر في تحقيق اهداف التنمية المستدامة من خلال دعم المشاريع البيئية والاجتماعية. | لاتساهم بشكل فاعل في تحقيق اهداف التنمية المستدامة. | التأثير على التنمية المستدامة | |
| تركز على الأنشطة الاقتصادية والبيئية المستدامة في أن واحد. | تركز على الأنشطة الاقتصادية. | التركيز | |

إعداد الباحثة بتصرف وبالاتماد على المصادر Soerce:

(Sultana, M , 2019 ,37.&Hashmi, G& Tejaswi, ,2023, 2.&Russel.D& Benson.D ,3&Bova.E, 2021,8-9Виноградова. Т,2023, 23&KÖSLÜ. G, ,2023,40)

- تؤدي الموازنة التقليدية الى استنفاد الموارد الطبيعية لعدم مراعاتها للبيئة عند تمويل الموازنة وعند وضع تخصيصات الموازنة فمثلا قد تعتمد الموازنة على إيرادات النفط دون غيرها مما يؤدي الى نضوب احد الموارد الطبيعية وزيادة الانبعاثات الغاية الضارة.
- إن الموازنة الخضراء تدمج السياسة المالية مع السياسة البيئية من خلال دمج المعايير البيئية في عملية اتخاذ القرارات المالية بغية تحقيق اهداف التنمية المستدامة وحماية البيئة .
- تنظم الموازنة الخضراء الأولويات المالية بطريقة تتماشى مع اهداف التنمية المستدامة .
- تدعم الموازنة الخضراء المشاريع الاستثمارية الصديقة للبيئة مثل مشاريع الطاقة المتجددة ومشاريع تقليل انبعاثات الكربون.
- تسمح الموازنة الخضراء أحيانا بفرض بعض أنواع الضرائب التي تستعمل كتخصيصات لتمويل مشاريع تتعلق بالبيئة.
- توفر الموازنة الخضراء فرصاً اقتصادية واستثمارية جديدة لتعزيز النمو الاقتصادي المستدام من خلال التحول من الاقتصاد الخطي الى الاقتصاد الدائري.
- إن الموازنة الخضراء تسمح بفرض غرامات بيئية التي قد تمنع او تحد من المخالفات البيئية او توفر إيراداً يمكن من خلاله معالجة الاضرار البيئية.

التوصيات

ومما ذكر في أعلاه نجد بأن الموازنة الخضراء تختلف عن الموازنة التقليدية حيث تسعى الموازنة الخضراء الى تحقيق اهداف اقتصادية واجتماعية وبيئية معا في حين تسعى الموازنة التقليدية الى تحقيق اهداف اقتصادية كما نجد بأن مصادر الإيرادات في الموازنة التقليدية تختلف عنها في الموازنة الخضراء وكذلك الحال بالنسبة للتخصيصات كما نلاحظ بأن الإيرادات وفق الموازنة الخضراء تخصص لأغراض معينة فعلى سبيل المثال إيرادات ضرائب انبعاث الغازات تخصص لاستثمارها في مشاريع تقليل انبعاث الغازات مثل مشاريع الطاقة المتجددة على العكس من الإيرادات في الموازنة التقليدية فإنها تخصص لمختلف الأنشطة والمشاريع في الدولة (الصحة والتعليم والامن وغيرها)، كما نلاحظ بأن الموازنة الخضراء هي الأفضل في الوقت الحالي لكونها تساعد الدولة على الوفاء بالتزاماتها الدولية المتعلقة بتحقيق اهداف التنمية المستدامة البيئية والاجتماعية وبالتالي ينبغي على الحكومات محاولة تطبيقها كبدائل أفضل من الموازنة التقليدية التي لاتعير اهتماماً الى الاثار البيئية.

المبحث الرابع: الاستنتاجات والتوصيات

أولاً: الاستنتاجات

- تعتبر الموازنة التقليدية أداة فاعلة لتحقيق الأهداف الاقتصادية للبلد من خلال توزيع الموارد المالية المختلفة بين مختلف القطاعات بناء على أولويات سياسية واقتصادية لتحقيق الاستقرار المالي.

2. Shahadah, A. R. Q., Al-Barghuthi, S. M., Al-Qutaish, A. M., & Al-Radaydah, M. M. (2011). Al-muhasabah al-hukumiyah [Government accounting] (1st ed.). Amman, Jordan.
3. Muhammad, R., & Al-Dumayri, A. A. (2004). Dirasat fi al-muhasabah al-hukumiyah al-nasaq al-fikri wa qadhaya al-tatbiq [Studies in governmental accounting: Conceptual framework and application issues]. Al-Dar Al-Jam'iyyah, Alexandria, Egypt.
4. Muhammad, M. (2022). Al-muwazanat al-taqdiriyah [Budget estimates]. Faculty of Economic Sciences, Hassiba Ben Bouali University, Pedagogical Printing Press, Algeria.
5. Hani, A. (2008). Nuzum al-muwazannah al-'ammah lil-dawlah [Public budget systems of the state]. Majallat al-buhuth al-tijariyah, 3(2). Faculty of Commerce, Zagazig University.
6. Abianga, E, Bonaventure N, Dimis I, "Public financial management " , national open university publication , ,2017.
7. Abuja,J, " PUBLIC FINANCIAL MANAGEMENT", book , by Noun Press, 2017.
8. ARMAĞAN A., " Yeşil Bütçeleme Yaklaşımı: Türkiye'de Uygulanabilirliği " , Scientific Journal of Finance and Financial Law Studies ,VOL3 ,2023.
9. Association of Chartered Certified Accountants ," GREEN BUDGETING: A TOOLKIT FOR PUBLIC SECTOR FINANCE PROFESSIONALS" ,worksheet, 2022.
10. Avcı,M."oecd ülkelerinde yeşil bütçe girişimleri ne durumda? kanıtların değerlendirilmesi". Yönetim Bilimleri Dergisi Journal of Administrative Sciences;2022, Volume: 20, Sayı No: 46
11. Bova,E, " Green Budgeting Practices in the EU: A First Review", ISSN 2443-8022 , DISCUSSION PAPER 140 | MAY 2021.
12. Виноградова. Т, " Инструментарий зеленого бюджетирования и практический опыт его использования",

1. ينبغي تعزيز الوعي بضرورة التحول من الموازنات التقليدية الى الموازنات الخضراء لتحقيق اهداف التنمية المستدامة والوفاء بالالتزامات الدولية المتعلقة بالمناخ.
2. ينبغي على الحكومة استعمال الموازنة الخضراء لضمان استدامة الموارد الاقتصادية.
3. ضرورة تبني الموازنة الخضراء من قبل الدول النامية ودمجها بشكل مستدام ضمن استراتيجيات الدولة لتحقيق التوازن بين التنمية الاقتصادية والبيئية.
4. العمل على زيادة الإيرادات غير المعتمدة على استهلاك الموارد الطبيعية .
5. ينبغي وضع قوانين وتشريعات من قبل السلطة التشريعية لدعم منهج الموازنة الخضراء مثل فرض معايير بيئية على المشاريع الحكومية والمشاريع الخاصة وتعزيز ودعم الاستثمار في الأنشطة الصديقة للبيئة.
6. وضع مؤشرات لقياس الأداء المالي والبيئي في ان واحد لقياس مدى التقدم الذي يحصل نتيجة تطبيق الموازنة الخضراء مثل قياس مدى انخفاض انبعاثات الكربون وتأثيرها على انخفاض تكاليف معالجتها ومدى زيادة استعمال الطاقة المتجددة وانخفاض تكاليف استهلاك الوقود الاحفوري.
7. العمل على تحفيز المستثمرين للاستثمار في المشاريع المستدامة مثل الإعفاءات الضريبية لتلك المشاريع .
8. وضع خطط استراتيجية طويلة الأمد لتنفيذ الموازنة الخضراء من خلال وضع اهداف لتحقيق النمو المستدام.

توافر البيانات:

تم تضمين البيانات المستخدمة لدعم نتائج هذه الدراسة في المقالة.

تضارب المصالح:

يعلن المؤلفون أنه ليس لديهم تضارب في المصالح.

موارد التمويل:

لم يتم تلقي اي دعم مالي.

شكر وتقدير:

لا احد.

References:

1. Boukharas, I. (2018). Dawr al-barmijah al-khatiyah fi i'dad al-muwazanat al-taqdiriyah [The role of linear programming in preparing budget estimates] (Master's thesis, Faculty of Economic and Commercial Sciences, University of Abdelhamid Ben Badis, Algeria).

- and Controls; Issues and Prospects" , Global Journal of Research in Business Management, Volume 03 , Issue 06 , Nov 2023.
24. OECD (2021) Green Budgeting in OECD Countries, OECD Publishing, Paris
 25. Pojar S., " How Green Budgeting is Embedded in National Budget Processes" , DISCUSSION PAPER 196 , European Commission Directorate-General for Economic and Financial Affairs ,november 2023.
 26. Russel.D& Benson.D, " Green budgeting in an age of austerity: a transatlantic comparative perspective", Research Article , Manuscript in press for Environmental Politics.
 27. Stanimirović T., Lah L., Kotnik Z., Klun M., " green budgeting implementation in financing of sustainable society - experience of slovenia" , journal of contemporary management , , vol. 28 , special issue, 2023.
 28. Sultana, M " Impact of Annual Budgets in Economic Development of a Country: Special Reference to Bangladesh" THE COST AND MANAGEMENT , ISSN 1817-5090, VOLUME-47, 2019.
 29. YAPICI,F, " transition from economic growth to green growth: green budgeting", International Public Finance Conference, April 24-27, Antalya – TURKEY, 2019.
 - Финансовый журнал,Financial Journal,№4,2023.
 13. Cui Y., Zhou J. , Wang Y., " The Prospects of Green Budgeting in China Overview" , United Nations, Overview summarizes the key findings from a two-year study on the prospects of green budgeting in China.
 14. Elif,A.S.I.,"New approaches in public budgeting" <http://dx.doi.org/10.5772/intechopen.82371> , 2018.
 15. Freeman R, ShouldersC, AllisonG, SmithR. ," Governmental and nonprofit accounting", tenth edition, Pearson Education,2013.
 16. Gonguet, F., Wending, C., Aydin, Ö. And Battersby, B., "Climate-sensitive management of public finances – “Green PFM?”". International Monetary Fund. Staff Climate Note No 2021/002,
 17. Hashmi, G& Tejaswi,V ," Green Budget-Growth and way forward", centre for studies on environment and climate.2023
 18. Köslü,G,' yeşil bütçeleme yaklaşımı ve performans esaslı program bütçe uygulaması: türkiye için bir değerlendirme", Yüksek Lisans Tezi, Pamukkale Üniversitesi,2023
 19. Lah M., Klun M., Stanimirović T., Kotnik Z., " Green budgeting – literature review and the case of Slovenia", . NISPAcee Conference, Belgrade, 2023.
 20. Iyalla, T." Budgetary control practices and local government infrastructural development in Rivers State", Journal of Accounting and Research, 6(3), 2020
 21. Mahajan A., " CONTEMPORARY APPROACHES TO BUDGETING (GREEN BUDGETING AND GENDER BUDGETING" , (Public Administration), Himachal Pradesh University, Shimla, 2022.
 22. O’Sullivan & Owen Joyce ," Budget 2022 A Review of Green Budgeting from a Tax Perspective" , Department Of Finance In Ireland , 2022.
 23. Ordu. P.& Thomas.I ," Public Sector Budgets: Types, Processes, Implementation