



P-ISSN: 2789-1240 E-ISSN:2789-1259

NTU Journal for Administrative and Human Sciences

Available online at: <https://journals.ntu.edu.iq/index.php/NTU-JMS/index>



Evaluating the internal control of pioneering research projects according to the COSO framework to achieve sustainable development

Dr.Muhammad Najm
Federal Board of Supreme Audit

Prof.Dr. Khawla H. Hamdan
University of Baghdad

Article Informations

Received: 1. 5. 2024
Accepted: 15.5. 2024
Published online: 1. 6. 2024

Corresponding author :
Name Dr.Muhammad Najm
Prof.Dr. Khawla H. Hamdan
University of Baghdad
Email:
Dr.kawla@pgiafs.uobaghdad.edu.

Key Words:
Internal Control
, Framework of COSO
, research pilot projects
, sustainable
development

ABSTRACT

The research aims to identify internal control according to the COSO framework and to pioneering research and sustainable development projects and prepare a proposed model to evaluate internal control for pilot projects to achieve sustainable development according to the COSO framework, as it included a survey list containing a set of questions according to the elements of the framework (control environment, risk assessment, Information and communications, control activities, Monitoring Activities) The research reached a set of conclusions: the necessity of evaluating the internal control of pioneering research projects to determine the extent of their effectiveness in achieving sustainable development goals, and to identify and address weaknesses.



تقويم الرقابة الداخلية للمشاريع الريادية البحثية وفق اطار COSO لتحقيق التنمية المستدامة

د. محمد نجم
ديوان الرقابة المالية الاتحادي

أ.د خولة حسين حمدان
جامعة بغداد – المعهد العالي للدراسات المحاسبية
والمالية

المستخلص

يهدف البحث الى التعرف على كل من (الرقابة الداخلية وفق اطار COSO والى المشاريع الريادية البحثية والتنمية المستدامة و اعداد نموذج مقترح لتقويم الرقابة الداخلية للمشاريع الريادية البحثية لتحقيق التنمية المستدامة وفق اطار COSO)، ذلك من خلال الاعتماد على قائمة استقصاء تحتوي على مجموعة من الاسئلة وفق عناصر الاطار (بيئة الرقابة ، تقدير المخاطر ، المعلومات والاتصالات ، أنشطة الرقابة ، أنشطة المتابعة) وتوصل البحث الى مجموعة من الاستنتاجات كان من اهمها :

1- ضرورة تقويم الرقابة الداخلية للمشاريع الريادية البحثية للوقوف على مدى فاعليتها في تحقيق اهداف التنمية المستدامة.

2- التعرف على نقاط الضعف في نظام الرقابة الداخلية ومعالجتها .

الكلمات المفتاحية: الرقابة الداخلية، اطار COSO، المشاريع الريادية البحثية ، التنمية المستدامة

المقدمة

تعد الرقابة الداخلية صمام الامان لكل مشروع ريادي وذلك من خلال وضع بيئة رقابية تتضمن على تعليمات مكتوبة يلتزم بها الجهات ذات العلاقة بالمشروع الريادي وتحافظ على الاموال من الهدر والضياع والحفاظ على الاصول المستخدمة في المشاريع الريادية من التلف والسرقة فضلا عن تحقيق الاهداف المرجوة من المشاريع ودورها في تحقيق التنمية المستدامة ، لذا تتمثل مشكلة البحث في عدم وجود قائمة استقصاء لتقويم الرقابة الداخلية للمشاريع الريادية البحثية على وفق عناصر الرقابة الداخلية لاطار (COSO) وتحديد نقاط القوة والضعف في تحقيق التنمية المستدامة .يهدف البحث الى

التعرف على اطار الرقابة الداخلية (COSO) والمشاريع الريادية البحثية والتنمية المستدامة و اقتراح نموذج مقترح لتقويم عناصر الرقابة الداخلية للمشاريع الريادية البحثية لتحقيق التنمية المستدامة ، ولتحقيق اهداف البحث فقد قسم الى ثلاث محاور المحور الاول تناول منهجية البحث وابحث سابقة المحور الثاني الاطار النظري للمشاريع البحثية والتنمية المستدامة وبيان دور المشاريع الريادية في التنمية المستدامة ، و ثم المحور الثالث تقويم الرقابة الداخلية للمشاريع الريادية البحثية لتحقيق التنمية المستدامة وانتهى البحث بمجموعة الاستنتاجات والتوصيات.

المحو الاول منهجية البحث ودراسات سابقة

1-1 منهجية البحث

1-1-1 مشكلة البحث

اهتمت المنظمات المهنية العالمية بالرقابة الداخلية من خلال اصدار اطار (COSO) لغرض تحسين كفاءة وفاعلية الوحدات الاقتصادية من خلال تحديد نقاط الضعف في النظام ومعالجتها ، اما في البيئة العراقية فقد اصدر مجلس المعايير المحاسبية والرقابية الدليل (4) دراسة وفحص الرقابة الداخلية ثم تم اصدار تعميم لتحديث الدليل يتناول عناصر اطار (COSO) الا انه لم يتضمن المشاريع البحثية ، لذا تكمن مشكلة البحث بالاتي :-

عدم وجود قائمة استقصاء لتقويم الرقابة الداخلية للمشاريع الريادية البحثية علو فوق عناصر الرقابة الداخلية لاطار (COSO) وتحديد نقاط القوة والضعف لتحقيق التنمية المستدامة .

1-1-2 اهداف البحث:- يهدف البحث الى :-

- أ- التعرف على اطار الرقابة الداخلية (COSO) والمشاريع الريادية والتنمية المستدامة .
- ب- اقتراح نموذج مقترح لتقويم عناصر الرقابة الداخلية للمشاريع الريادية البحثية وتطبيقه لتحقيق التنمية المستدامة .

1-1-3 أهمية البحث:-

تكمن أهمية البحث في وضع قائمة استقصاء للرقابة الداخلية للمشاريع الريادية البحثية فوق اطار (COSO) وتقويمه بين فتره واخرى للوقوف على مدى الاستفادة من المشاريع البحثية في حل المشاكل والمساعدة في تحقيق اهداف التنمية المستدامة .

1-1-4 فرضية البحث:- يستند البحث الى الفرضية الاتية:-

((ان الانموذج المقترح لتقويم الرقابة الداخلية للمشاريع الريادية البحثية وتطبيقه يساهم في تحديد نقاطالضعف في عناصر الرقابة الداخلية لغرض معالجتها بما يحققاهداف التنمية المستدامة)) .

1-1-5 مجتمع وعينة البحث يتمثل مجتمع البحث المشاريع الريادية البحثية في وزارة التعليم العالي والبحث العلمي والجامعات .

1-1-6 اسلوب البحث:-

تم اعتماد المنهج الاستقرائي بدراسة بعض الكتابات والدراسات السابقة وعلى المنهج التطبيقي في الجانب العملي من خلال وضع قائمة لتقويم الرقابة الداخلية للمشاريع الريادية البحثية تاخذ بنظر الاعتبار التنمية المستدامة .

1-2 ابحاث سابقة

1-2-1 بحث (طينة، حمدان 2015 : 142،159) يهدف البحث الى التعرف على نظام الرقابة الداخلية واهميته واهدافه ومعايير التدقيق الدولية ذات الصلة وتصنيف براون للمخاطر وتقويم الرقابة الداخلية لجامعة كربلاء وفق تصنيف براون للمخاطر ، وتمثلت مشكلة البحث في تعرض الوحدات الاقتصادية عند ممارسة اعمالها الى العديد من المخاطر التي تهدد تحقيق اهدافها و عدم الاعتماد على تقويم المخاطر وفق الاساليب العلمية الحديثة وتوصل البحث الى مجموعة من الاستنتاجات اهمها من خلال تقويم نظام الرقابة الداخلية لعينة البحث اتضح وجود مجموعة من المخاطر متبقية كانت اعلى نسبة في نشاط الايرادات والنقدية اذ بلغت 62% وتمثل خطر استراتيجي .

1-2-2 بحث (احمد ، حسن 2016 : 122) يهدف الى وضع اطار مقترح لتقويم الرقابة الداخلية وفقا لمفهوم ادارة مخاطر المشروع (ERM) ومعايير الايزو الدولية الخاصة بادارة المخاطر والية مقترحة لتقويمه من قبل قسم التدقيق الداخلي ، وتوصل البحث الى مجموعة من الاستنتاجات اهمها ضعف في بعض الاجراءات المتبعة من قبل شركة عينة البحث وعدم كفايتها ولايوجد اساس سليم لتصميم الاجراءات والانشطة الرقابية ، وعدم وجود ضوابط رقابية ولم يتم اتخاذ الاجراءات المناسبة لتصحيح اوجهة القصور في الرقابة الداخلية .

1-2-3 بحث (هداب ، التميمي ، 2018: 63) تهدف الى التعرف على مفهوم نظام الرقابة الداخلية والمنظمات غير الحكومية و تقويم نظام الرقابة الداخلية في هذه المنظمات، ولهذا الغرض تم تقويم نظام الرقابة الداخلية المطبق في اللجنة الاولمبية الوطنية العراقية عينة البحث.وقد أفاد البحث بوجود نقاط ضعف في نظام الرقابة الداخلية و ثم تقديم مقترحات وتوصيات تساهم في الحفاظ على أموال وممتلكات هذه المنظمات وتحقيق الاستخدام الأفضل للموارد بما يتفق وأهدافها.

1-2-4 (Hamdan,2022:5743) تحديد درجة الالتزام إدارة الكوارث بالرقابة الداخلية في الأولويات البيئية العراقية ضمن إطار سندي للحد من مخاطر الكوارث (SF-DRR)”. وأهم الاستنتاجات هي عدم وجود قاعدة بيانات لأعداد الضحايا والمفقودين وعدد المنازل المدمرة. لا يوجد قانون للحد من مخاطر الكوارث ولا يتم تفعيل قانون الدفاع المدني. لا توجد خطة وطنية للتأهب للكوارث. لا توجد موازنة خاصة لإدارة مخاطر الكوارث .

المحور الثاني الرقابة الداخلية وفق اطار COSO والمشاريع الريادية والتنمية المستدامة

1-2-1 الرقابة الداخلية وفق اطار COSO

اللجنة الراعية للمنظمات Committee of Sponsoring Organization (COSO) هي مجموعة مؤلفة من القطاع الخاص من جمعية المحاسبين الامريكيين AICPA , معهد المدققين الداخليين , معهد المحاسبين الاداريين , معهد المدراء الماليين اصدت في عام 1992 اطار الرقابة الداخلية المتكاملة ويعتبر مرجعا مقبولا بشكل واسع حول الرقابة الداخلية .عرفت لجنة COSO الرقابة الداخلية بأنها عملية متأثرة بالإدارة وبكل أولئك المعنيين بإدارة المنشأة، ويتم تصميمها من أجل الحصول على تأكيد معقول بأن الأهداف التالية قد تم تحقيقها :-

أ- كفاءة وفاعلية العمليات التشغيلية.

ب- مصداقية البيانات المالية.

ج-الالتزام بالسياسات والقوانين والأنظمة .

من الضروري أن يكون للوحدة الاقتصادية مهمة محددة بوضوح ومعروفة ويفهمها الجميع في الوحدة الاقتصادية . ستوفر الرقابة الداخلية "تأكيدًا معقولًا" لتحقيق الأهداف والغايات ، ولكن لا يمكنها ضمان النجاح ذلك (Simkova,2005)، أن الغرض العام من الرقابة الداخلية هو مساعدة الوحدة الاقتصادية على تحقيق مهمتها الداخلية تساعد الرقابة أيضًا على، (IIA,2008):

أ- تعزيز عمليات المنظمة والاقتصادية والفاعلية وإنتاج الجودة

ب-المنتجات والخدمات متوافقة مع مهمة المنظمة.

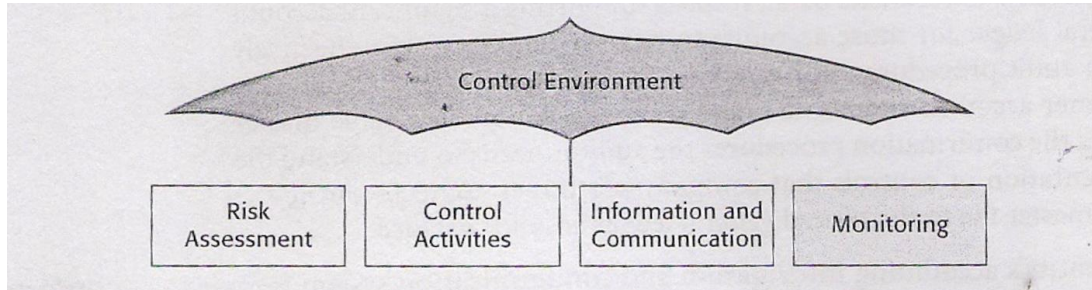
ج- حماية الموارد من الضياع بسبب الهدر ووسوء الإدارة والأخطاء والتزوير.

د- تعزيز الالتزام بالقوانين واللوائح والعقود وتوجيهات الإدارة.

2-1 مكونات الرقابة الداخلية

قدمت لجنة COSO خمسة مكونات والتي يجب توفرها في للرقابة الداخلية و الذي يجعل منه نظام سليم كما يوضحه الشكل

شكل (1) مكونات الرقابة الداخلية



Source: Arens, Alvin & Elder, Randal & Beasley, Mark, 2012, "Auditing and Assurance Services", Pearson Education, Inc.

وهذه المكونات تشتمل على سبعة عشر (17) مبدأ وكما مبين الجدول :-

جدول (1) عناصر ومبادئ اطار COSO

المبادئ سبعة عشر	مكونات الرقابة الخمسة
1. يظهر الالتزام بالنزاهة والقيم الأخلاقية	بيئة الرقابة تصف بيئة الرقابة مجموعة من المعايير ،العمليات ، والهياكل وفق معهد المدققين الداخليين (IIA)، بيئة رقابة هو

2. يمارس مسؤولية الرقابة 3. يحدد الهيكل والسلطة والمسؤولية 4. يظهر الالتزام بالكفاءة 5. يفرض المساءلة.	الأساس الذي يقوم عليه نظام داخلي فعال تم بناء الرقابة وتشغيله في الوحدة تسعى جاهدة إلى (1) تحقيق أهدافها الاستراتيجية ، (2) توفير موثوق إعداد التقارير المالية لأصحاب المصلحة الداخليين والخارجيين (3) تشغيل أعمالها بكفاءة وفعالية ، (4) الامتثال مع جميع القوانين واللوائح المعمول بها (5) حماية الأصول
6. يحدد الأهداف المناسبة 7. يحدد ويحلل المخاطر 8. يقيم مخاطر الاحتيال 9. يحدد ويحلل التغيير الكبير	<u>تقدير المخاطر</u> يشكل العنصر الأساس لتحديد كيفية القيام بذلك ستتم إدارة المخاطر. يتطلب تقييم المخاطر على الإدارة النظر في تأثير التغييرات المحتملة في البيئة الداخلية والخارجية
10 يختار ويطور أنشطة الرقابة 11. يختار ويطور الضوابط العامة على التكنولوجيا 12- ينشر أنشطة الرقابة من خلال السياسات والإجراءات	<u>أنشطة الرقابة</u> هي إجراءات (موصوفة بشكل عام في السياسات والإجراءات والمعايير) التي تساعد في تخفيض المخاطر من أجل مساعدة الإدارة في ضمان تحقيق الأهداف. قد تكون أنشطة الرقابة وقائية أو استقصائية بطبيعتها ويمكن إجراؤها في جميع مستويات الوحدة الاقتصادية
13. يستخدم المعلومات ذات الصلة 14. يتواصل داخليا 15. يتواصل خارجيًا	<u>المعلومات والاتصالات</u> يتم الحصول على المعلومات أو إنشاؤها بواسطة الإدارة من كل من المصادر الداخلية والخارجية من أجل الدعم مكونات الرقابة الداخلية. التواصل يعتمد على تستخدم المصادر الداخلية والخارجية للنشر معلومات مهمة في جميع أنحاء وخارج المنظمة ، حسب الحاجة للاستجابة ودعم الاجتماع المتطلبات والتوقعات. الاتصال الداخلي من المعلومات في جميع أنحاء الوحدة

16. إجراء تقييمات مستمرة و / أو منفصلة 17. يقيم ويبلغ أوجه القصور	<u>أنشطة المتابعة</u> هي تقييمات دورية أو مستمرة التحقق من أن كل مكون من المكونات الخمسة للرقابة الداخلية ، بما في ذلك الضوابط التي تؤثر على المبادئ داخل كل منها عنصر موجود ويعمل. حول منتجاتهم.
--	--

Annette Schandl MSIB, CPA | Philip L. Foster MBA, ARe, ARM,
INTERNAL CONTROL – INTEGRATED (2019)AIC, CPCU COSO
FRAMEWORKAn Implementation Guide for the Healthcare
Provider Industry

2-2 المشاريع الريادية :

يعد المشروع الريادي اللبنة الأولى في تأسيس منظمات الاعمال على مستوياتها واحجامها
المختلفة مما يجعلها قادرة على الدخول الى الاسواق العالم الاخرى (النجار, العلي, 2006:
(5

وقد ذكر هيت وآخرون أن الانشطة الريادية هي المساهم الأول والرئيس في ديمومة
الاقتصاد وتوفير وظائف جديدة وبالإمكان أن تقدم فوائد أخرى للمجتمع . (Hitt et., al. 2011:68)
وتمثل أهم مصادر توليد أفكار مشاريع الريادية هو الاحتياجات الملحة
للمجتمع والناس , وتأتي لتلبية احتياجات قائمة أو لحل مشكلة ما ويمكن الحصول على
ذلك إما بعمل استطلاع لآراء الناس المستهدفين و/أو الملاحظة المباشرة , أو متابعة
التقارير الرسمية والمصادر الثانوية(UNDP– Yemen Office,2016:23) .
وأن أول خطوة ينبغي ان تخطوها عند تصميمك لمنتج جديد,أو تقديم خدمة جديدة هي
تحديد الحاجة التي سيعالجها هذا المنتج لدى مستخدميه , فلو كان المنتج لا يعالج حاجة
لأحد فسيفشل بالتأكيد لعدم وجود من يريد شراءه (أبو دية , 2012: ص35).

وتعد الفرص المفتاح الاساسي لتوليد مشاريع جديدة حيث تنشأ هذه الفرص بوساطة التغير السياسي ,أو الاقتصادي ,أو الاجتماعي ,أو الديموغرافي,أو التقني أو البيئي أذ يؤدي التغير الاقتصادي المتمثل بالنمو أو تزايد الطلب الى أنشاء مشاريع جديدة لتلبية ذلك الطلب كما يؤدي التغير الديموغرافي والاجتماعي الى التغير في الاتجاهات والسكان وخلق أسواق جديدة فيما يولد التغير التقني مشاريع جديدة تستخدم تقانة معلومات مبتكرة وأخيراً يولد التغير البيئي الى ولادة مشاريع الريادية الخضراء , والمشاريع السياحية (Deaniks& free,2012: 266) , إذ تسهم المشروعات الريادية بشكل فاعل في تطوير التنمية الشاملة في البلدان جميعها, كما تعد مثل هذه المشروعات النواة الأولى في بناء منظمات الاعمال الصغيرة والكبيرة (النجار والعلي , 2010 : 27) .

ان التطور التكنولوجي يمكن ان يحدث عن طريق ادخال طرائق انتاج جديدة,أو منتجات جديدة فقط بوساطةسلسلة من التحسينات والاضافات الصغيرة والكبيرة في المنتج أو الخدمة وبذلك يمكن تصنيف الاعمال الريادية والمبادرات الفردية الى ثلاثة انواع :

- 1- أعمال ابتكارية بحتة, اذ يقوم المبادر والريادي المبدع بنقل فكرة جديدة الى منتج جديد, ويبني عملاً جديداً في عالم الاعمال, وهذا يتطلب بالطبع قدراً كبيراً من الابداع, والقدرة على رؤية متطلبات واتجاهات قبل ان تتضح الرؤية للآخرين .
- 2- اعمال ابتكارية مطورة من افكار ومعلومات وتكنولوجيا متوافرة, والمقصودة هنا المبادرون والمبدعون الذين يقومون بتأسيس اعمالاً ريادية بناءً على الافكار, ومعلومات وتكنولوجيا متوافرة في داخل المشروع, اذ يقوم المبادر بتوظيف التكنولوجيا المطورة لأغراض تخصصية في اعمال ومجالات اخرى مختلفة .
- 3- الملكية لأعمال ابتكارية ويعد هذا النوع من اقل انواع الابداع أو الريادة, إذ ان الشخص المبادر هنا يمتلك عملاً أو مشروعاً قائماً بدون أي خطط يضعها لتغيير الوضع القائم فالحاجة للأبداع, و الابتكار تكون أقوى في هذا النوع ولكن بالمقابل فإن الشخص صاحب الشأن هنا يتحمل المخاطرة المالية والشخصية, ويقتنص الفرص قبل الآخرين . (العبيدي, 2014 : 49-51) .

3-2 التنمية المستدامة

3-2-1 تعريف التنمية المستدامة

يتم تعريف الاستدامة على أنها النظر في الآثار البيئية والاجتماعية والاقتصادية قصيرة وطويلة المدى للقرارات والإجراءات التنظيمية، الاستدامة هي اتجاه ضخم يؤثر على الطريقة التي يتم بها العمل الناجح حالياً وسيستمر في المستقبل (Kohl, 2016:3). وتعتبر المفتاح الاساسي الذي يلبي احتياجات الأجيال القادمة من خلال التبصر الشديد وبدا بتطوير تقنيات جديدة لتحل محل التقنيات الحالية من أجل استبدال الموارد غير المتجددة بأخرى متجددة (Nielsen , 2020:2).

2-3-2 ابعاد التنمية المستدامة

أ- البعد الاقتصادي :

يركز على التعرف على انواع رأس المال سواء كان طبيعياً او بشرياً او اجتماعياً والمحافظة عليه او زيادته ليلبي متطلبات الاجيال القادمة يعادل على الاقل ما هو متاح للجيل الحالي , ويتضمن هذا البعد ضرورة إعادة الاصلاح الاقتصادي في المجتمع بشكل صحيح لتحقيق أفضل مستوى معيشة للأفراد كما يتضمن إيقاف التبدد للموارد الطبيعية سواء من خلال إجراء تخفيضات متواصلة في مستويات الاستهلاك للطاقة عبر تحسين مستوى الكفاءة وأحداث تغيير جذري في أسلوب الحياة او تغيير أنماط الاستهلاك . (ابو نصر, 2017: 103)

ب- البعد البيئي :

يعتبر التلوث البيئي من أنواع فشل الاقتصادي وذلك بسبب الاستخدام المفرط للموارد ومن أهم درواس استخدام القيم الاقتصادية في المجال البيئي الوصول الى الحالة المثالية للإنتاج , فكل نشاط اقتصادي ينتج عنه مخرجات صالحة للاستهلاك وأخرى غير صالحة تعد من الملوثات والنفايات . (مسعودي والآخرين, 2019 : 208)

ج- البعد الاجتماعي :

يكون النظام مستداماً اجتماعياً في حال حقق العدالة في توزيع ايصال الخدمات الاجتماعية كالصحة والتعليم الى محتاجيها وتحقيق المساواة في النوع الاجتماعي والسياسي والمشاركة الشعبية لكافة فئات المجتمع في عملية صنع القرار , وتعتبر الصحة من الامور الاكثر أهمية في المجال التنموي . (لقة, 2018: 276).

البعد المؤسسي :

اوضح (اعلان ريو +20، 2012: 17) ان الادارات والمؤسسات العامة تمثل الذراع التنفيذية للدولة من خلالها ترسم وتطبق سياساتها التنموية الاجتماعية والاقتصادية والبيئية توفر الدولة الخدمات والمنافع لرعاياها ومواطنيها .

2-3-3 اهداف التنمية المستدامة

3 اهداف التنمية المستدامة

تشمل الاهداف كما في اجندة الامم المتحدة الى (17) هدفاً وكالاتي (الامم المتحدة 2020)

الهدف 1: القضاء على الفقر

الهدف 2-القضاء على الجوع وتوفير الأمن الغذائي والتغذية المحسنة وتعزيز الزراعة المستدام

الهدف 3: الصحة الجيدة والرفاه ضمان أنماط العيش السليم وتعزيز الرفاه للجميع هما أمران ضروريان لتحقيق التنمية المستدامة

الهدف 4-ضمان التعليم الجيد المنصف والشامل للجميع وتعزيز فرص التعلم مدى الحياة للجميع

الهدف 5-تحقيق المساواة بين الجنسين وتمكين كل النساء والفتيات

الهدف 6-ضمان إتاحة المياه وخدمات الصرف الصحي للجميع

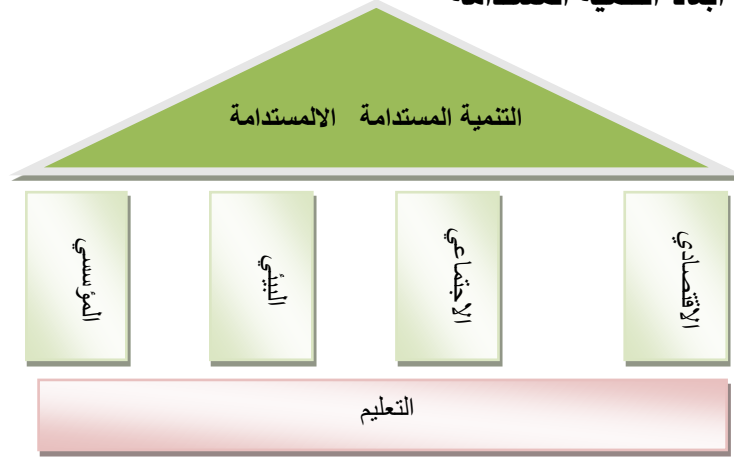
الهدف 7-ضمان حصول الجميع بتكلفة ميسورة على خدمات الطاقة الحديثة الموثوقة والمستدامة

الهدف 8-تعزيز النمو الاقتصادي المطرد والشامل للجميع والمستدام، والعمالة الكاملة والمنتجة، وتوفير العمل اللائق للجميع

الهدف 9-إقامة بنى تحتية قادرة على الصمود، وتحفيز التصنيع الشامل للجميع والمستدام، وتشجيع الابتكار

- الهدف 10-** الحد من انعدام المساواة داخل البلدان وفيما بينها
- الهدف 11-** جعل المدن والمستوطنات البشرية شاملة للجميع وآمنة وقادرة على الصمود ومستدامة
- الهدف 12-** ضمان وجود أنماط استهلاك وإنتاج مستدامة
- هدف 13-** اتخاذ إجراءات عاجلة للتصدي لتغير المناخ وآثاره
- الهدف 14-** حفظ المحيطات والبحار والموارد البحرية واستخدامها على نحو مستدام لتحقيق التنمية المستدامة
- الهدف 15-** حماية النظم الإيكولوجية البرية ومكافحة التصحر ووقف تدهور الأراضي وفقدان التنوع
- الهدف 16:** السلام والعدل والمؤسسات القوية
- الهدف 17-** تعزيز وسائل التنفيذ وتنشيط الشراكة العالمية من أجل التنمية المستدامة
- 2-3-4 المشاريع الريادية في التعليم ودورها في التنمية المستدامة**
- يسعى عقد الأمم المتحدة للتعليم من أجل التنمية المستدامة والذي تعتبر اليونسكو الوكالة الرائدة فيه ، إلى دمج مبادئ وقيم وممارسات التنمية المستدامة في جميع جوانب التعليم والتعلم ، من أجل معالجة المشكلات الاجتماعية والاقتصادية والثقافية والبيئية التي نواجهها في القرن الحادي والعشرين .الحكومات في جميع أنحاء العالم مدعوة لاستخدام العقد لإدماج التعليم من أجل التنمية المستدامة في استراتيجياتها التعليمية وخطط عملها الوطنية على جميع المستويات المناسبة . (Rajib&Yukihiko, 2014:3)
- ويحدد (شيخو) مواصفات نظام التعليم الذي يؤسس للتنمية المستدامة بالنقاط الاتية (شيخو,2015: 42) :-
- 1- هو نظام يقوم في جميع مراحل على تنمية القدرات العقلية وتغلب على المواقف للفرد وتعميق المهارات ويطلق إمكانيات الابداع والابتكار والمخاطرة
 - 2- هو نظام يضع المعلم والمتعلم على ثقة وثيقة بمشكلات المجتمع واحتياجاته, وبالتالي يقوم على علاقة تفاعلية بينهما من جهة وبين المؤسسة التعليمية والمجتمع من جهة أخرى .

- 3- هو نظام يؤصل التخصص أفقياً وعمودياً , ولا يسعى الى قولبة المنتج التعليمي بل يحترم المراحل المختلفة والمتباعدة في لتعليم والتخصص باعتبار ان التكامل بين التخصصات والمهارات هو أساس الانتاج والارتقاء .
- 4- يمثل نظام يعطي قيمة عليا للعمل , وفي النهاية هو نظام يؤهل الخريج لأن يبدأ عمله بنفسه من خلال تأصيل روح الريادة والمخاطرة .
- والشكل (2) يوضح ان التعليم هو القاعدة الاساسية للوصول الى التنمية المستدامة وفقا لابعاد التنمية المستدامة (الاقتصادي ،الاجتماعي ،البيئي ،المؤوسسي)
- الشكل (2) التعليم وفق ابعاد التنمية المستدامة



Source: Nikolopoulou, Anastasia & Abraham & Mirbagheri, Farid, (2010) "Education for Sustainable Development", Published by Vivek Mehra for Sage Publications India Minion by Star Compugraphics Private Limited, Delhi and printed.

المحور الثالث تقويم الرقابة الداخلية المشاريع الريادية البحثية لتحقيق التنمية المستدامة - انموذج مقترح

3-1 يتم تقويم الرقابة الداخلية للمشاريع الريادية لتحقيق التنمية المستدامة وذلك باتخاذ الخطوات الاتية :

3-1-1 اعداد قائمة استقصاء تتضمن مجموعة من الاسئلة وفق عناصر اطار COSO للمشاريع الريادية وتحقيقها للتنمية المستدامة (تمثل الحد الأدنى من الاسئلة) تتضمن الاجابة بنعم او لا .

3-1-2 - بعد توجيه الاستفسارات الى الجهات ذات العلاقة والحصول على اجابة يتم التأكد من صحة الاجابة

3-1-3 -تحديد درجة فاعلية الرقابة الداخلية لعنصر موضع الفحص من خلال المعادلة الآتية

$$\text{درجة فاعلية الرقابة الداخلية} = \frac{\text{مجموع القيم المعطاة الاجابات نقاط القوة نعم} \times 100}{\text{مجموع الاسئلة}}$$

3-2-المشاريع البحثية الريادية لسنوات 2013, 2014

بلغت المشاريع البحثية الريادية 137 بحث ريادي لسنة / 2013, 2014 وفق اجابة الدائرة البحث والتطوير / قسم المشاريع الريادية متعاقد عليها من قبل الدائرة مع الباحثين سواء الاساتذة من وزارة التعليم العالي الذين يحملون الالقاب العلمية و طلبة الدراسات العليا (ماجستير ودكتوراه) وقد بلغت مجموع مبالغها (5155222) ألف دينار (خمسة مليارات ومائة وخمسة وخمسون مليون ومئتان واثنان وعشرون الف دينار) مع العرض تم طلب من قبل الباحث المشاريع الريادية البحثية لسنة 2012 ألا ان دائرة البحث والتطوير / قسم المشاريع الريادية أكتفت بتزويد بالبيانات الخاصة بسنوات 2013, 2014 كما موضح في الجدول أدناه

جدول (2) ادناه يوضح عدد المشاريع وكلف المبالغ المتعاقد عليها ونسبتها الى اجمالي المشاريع

ت	اسم المشروع الرئيسي	عدد المشاريع	نسبة عدد المشاريع الى الاحمالي	كلفة المبالغ المتعاقد عليها (ألف دينار)	نسبة كلفة مشروع الى اجمالي المشاريع
		2013, 2014			

مشروع تنفيذ مشاريع البحثية للملاكات التدريسية	63	%46	27624 17	%53.5
مشروع بحوث طلبة الدراسات العليا	44	%32	12915 29	%25
مشروع بحوث الطاقة الجديدة والمتجددة	15	%11	38566 3	%7.4
مشروع بحوث النباتات الطبية والادوية العشبية	9	%6	39010 7	%7.5
مشروع بحوث الادوية والمبيدات	6	%5	32450 6	%6.3
المجموع	137	%100	51552 22	%100

المصدر (وزارة التعليم العالي والبحث العلمي / دائرة البحث والتطوير قسم المشاريع الريادية)

3-3 تقويم الرقابة الداخلية للمشاريع الريادية البحثية

يوضح الجدول تقويم الرقابة الداخلية وفق عناصر اطار (COSO) للوقوف الى نقاط الضعف ومعالجتها ، اذ تم اجراء المقابلات مع مسؤول وموظفين في قسم المشاريع الريادية في وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جدول (3) تقييم نظام الرقابة الداخلية للمشاريع الريادية

البند	تقويم نظام الرقابة الداخلية للمشاريع الريادية	نعم	لا
البيئة الرقابية	هل توجد تعليمات تنظيم وتنفيذ العقود البحثية المعمول بها في التعاقد مع الباحث (للملاكات التدريسية , طلبة الدراسات العليا) لدى الوزارة ؟	نعم	

البند	تقويم نظام الرقابة الداخلية للمشاريع الريادية	نعم	لا
	هل يوجد نقاط المفاضلة والمعايير المعتمدة التي يستند إليها اللجان الفرعية المختصة للاستدلال بها في قبول المشروع او رفضه لكل تخصص ؟		لا
	هل توجد خطة سنوية بخصوص قبول المشاريع المخطط لها على مستوى كل مشروع ووفقا لابعاد التنمية المستدامة ؟		لا
	هل يوجد تعليمات او اجراءات مكتوبه او متبعة لدى قسم التدقيق الداخلي خاصة لتسوية السف الممنوحة للجامعات المتعلقة بالمشاريع الريادية ؟	نعم	
المجموع		2	2
النسبة		50 %	50 %
تقدير المخاطر الرقابية	(1) هل يوجد دراسة جدوى مبدئية لفكرة المشروع يتعلق بابعاد التنمية المستدامة؟	نعم	
	(2) هل تم وضع خطط وأولويات تفصيلية لأعمال وأنشطة المشروع والمستلزمات المطلوبة وتحديد تكاليفها كعملا ونشاط في استمارة اقتراح المشروع يتعلق بابعاد التنمية المستدامة ؟	نعم	
	(3) هل تم تحديد الفترات الزمنية لإنجاز الأعمال في استمارة اقتراح المشروع الريادي الذي يتعلق بابعاد التنمية المستدامة ؟	نعم	
	(4) هل استلمت الوزارة طلبات من الوزارات الاخرى لتحديد		لا

البند	تقويم نظام الرقابة الداخلية للمشاريع الريادية	نعم	لا
	المشاكل والتي سعى الباحث لحلها بالبحث الريادي الذي يتعلق بأبعاد التنمية المستدامة ؟		
(5)	هل يتم إعادة النظر بتشكيلة اللجان الفرعية التخصصية بين فترة وأخرى ؟	نعم	
(6)	هل يتم عرض المشاريع الريادية المقبولة على اللجان المختصة من الجهات المستفيدة المقترحة في استمارة اقتراح المشروع لدراسة مدى ملائمة المشروع مع حاجات الفعالية العامة للجهة المستفيدة على ضوء فكرة المشروع الذي يتعلق بأبعاد التنمية المستدامة ؟		لا
(7)	هل يتم تعميم وإرسال البحوث الى الجهات المستفيدة كما جاء في استمارة اقتراح المشروع الريادي بعد إنجازه والاستفادة مما توصل اليه البحث من النتائج المرضية ؟	نعم	
(8)	هل يتم الاستفادة من المشاريع المنجزة التي تتعلق بأبعاد التنمية المستدامة من قبل الجهات المستفيدة ؟		لا
(9)	هل يتوفر التمويل لمجازفة وتحمل المخاطر؟	نعم	
10	هل يتم تمويل المشاريع البحثية المقترحة من (الملاكات التدريسية , طلبة الدراسات العليا) بشكل يتناسب مع اجراءات البحث وما يحتاجه بالفترة الزمنية المناسبة او بما جاء في بنود العقد ؟		لا
11	هل يتم منح الفريق البحثي او الباحث مكافأة وكتب شكر وتقدير استنادا الى ما تم انجازه من مهام الموكلة اليهم ؟	نعم	
12	هل ان البحوث المقدمة والمنجزة ساهمت في تعزيز البنى التحتية والاقتصاد وتحقيق التنمية المستدامة وحسب تقرير اللجان التخصصية ؟		لا

البند	تقويم نظام الرقابة الداخلية للمشاريع الريادية	نعم	لا
المجموع		7	5
		58 %	42 %
الانشطة الرقابية	هل ان العقد يتضمن الكلفة الكلية والمدة اللازمة وشروط الدفع ؟	نعم	
	هل ان الكلفة التخمينية للمشاريع البحثية التي تحقق اهداف التنمية المستدامة يتم أعادة احتسابها وتدقيقها من قبل اللجان الفرعية في الوزارة ودراستها مع طبيعة المشروع الريادي؟		لا
	هل ان الملكية الفكرية للبحوث المنجزة تعود الى الكلية وفريق البحثي (الباحث) والجهات المستفيدة ؟	نعم	
	هل يتم مطابقة بين السجلات الوزارة للمشاريع الرياديةوفقا لكل بعد من ابعاد التنمية المستدامة واهدافها مع سجلات الجامعة بالمبالغ الممنوحة والمصروفة بشكل دوري ؟		لا
المجموع		2	2
		50 %	50 %
المعلوما ت و الاتصالا ت	هل توجد قاعدة بيانات تربط بين الكلية والجامعة والوزارة للمشاريع البحثية الريادية ذات العلاقة بالتنمية المستدامة من بدأ ترشيح المشروع ولغاية الانتهاء منه ؟		لا
	هل توجد قاعدة بيانات للأجهزة والمعدات والآليات المشتريات		لا

البند	تقويم نظام الرقابة الداخلية للمشاريع الريادية	نعم	لا
	في دائرة البحث والتطوير لاستفادة منها في المشاريع الأخرى مستقبلاً؟		
	هل يتم الاعلان عن اسماء البحوث المقبولة للتعاقد معها التي تتعلق بأبعاد التنمية المستدامة ؟	نعم	
	هل يوجد محضر بعناوين البحوث غير المستوفية (المرفوضة) للشروط مبوبة أولوياتها مع بيان اسباب رفضها ترفع الى اللجان الرئيسية للاطلاع عليها ؟		لا
	هل يوجد محضر بعناوين البحوث المستوفية للشروط مبوبة حسب أولويتها ترفع الى اللجان الرئيسية للمصادقة عليها ؟	نعم	
المجموع		40 %	60 %
انشطة المتابعة	(1) هل شكلت اللجنة الوزارية و لجان فرعية وحددت مهام عملها ؟	نعم	
	(2) هل تقوم اللجنة الوزارية بالأشراف على سير عمل اللجان الفرعية	نعم	
	هل يتم متابعة ما تم إنجازه من الأعمال والمعرفة ما تم التوصل اليه وفق ما خطط له، وتكون علنا لنحو التالي:-		
	(3) - من حيث الزمن؟		لا
	(4) - من حيث الإنفاق ؟	نعم	

البند	تقويم نظام الرقابة الداخلية للمشاريع الريادية	نعم	لا
5	- من حيث نسبة التنفيذ؟	نعم	
6	هل يتم اعداد تقارير من قبل اللجنة الوزارية للأشراف على سير العمل اللجان الفرعية كل ثلاثة اشهر ؟		لا
7	هل يتم اعداد تقارير من قبل قسم التدقيق الداخلي في الوزارة والعمل على تصفية الملاحظات ؟	نعم	
8	هل تقوم اللجان المختصة بالزيارات الميدانية لكل مشروع ريادي للوقوف على اهم المستجدات المحيطة بالبحث ؟		لا
المجموع		5	3
		63 %	37 %

استخدم الباحثان قائمة الاستقصاء المقترحة لغرض جمع المعلومات وقد تم تصميم القائمة وفق محاور " البيئة الرقابية , المخاطر الرقابية , الانشطة الرقابية , المعلومات والاتصالات , متابعة عناصر الرقابية "من خلال قائمة الاستقصاء لوحظ المخاطر الاتية :

أ-تمثلت مخاطر الرقابة الداخليه بعنصر البيئة الرقابية في :

اولا - عدم وجود نقاط للمفاضلة، ومعايير معتمده لاختيار المشاريع الريادية اذ لوحظ من خلال استمارات اقتراح المشاريع الريادية يتم موافقة أعضاء اللجنة العلمية في القسم للكلية على اقرار المشروع وفق معايير (الابتكار، الاصاله، خدمة المجتمع ، خدمة الاغراض التنميه) وحسب الأولوية(اولوية اولى ، اولوية ثانية ، اولوية ثالثة ، اولوية رابعة ، اولوية خامسة) يتم تحديد المشروع على اساسها و يتم رفع المشروع الى دائرة البحث والتطوير بعد المصادقة عليه مجلس الكلية ، ويعد هذا الاجراء تزكية اولية من قبل المجلس الكلية على ريادية المشروع والسماح له بالسير نحو حصول الموافقة من قبل اللجان الفرعية في الوزارة / دائرة البحث والتطوير .

ثانياً - عدم وجود خطة بعدد المشاريع الريادية مخططة واضحة في الوزارة / قسم المشاريع الريادية او في الجامعات والكليات تحدد على ضوءها عدد المشاريع التي سيتم قبولها لكل تخصص ضمن المشاريع الريادية بما لا يتجاوز حجم التخصيص الاجمالي للمشاريع المقرر إدراجها ضمن الريادة سنوياً .

ب - تمثلت مخاطر الرقابة الداخليه بعنصر تقدير المخاطر الرقابية في :

اولا - عدم استلام الوزارة طلبات من الوزارات الاخرى لتحديد المشاكل والتي سعى الباحث لحلها بالبحث الريادي الذي يتعلق بابعاد التنمية المستدامة ولم يتم عرض المشاريع الريادية المقبولة على اللجان مختصة من الجهات المستفيدة المقترحة في استمارة اقتراح المشروع لدراسة مدى ملائمة المشروع الذي يتعلق بابعاد التنمية المستدامة مع حاجات الفعلية .

ثانيا - ان البحوث المنجزة لم تساهم في تعزيز البنى التحتية .

ان عنصر تقييم أنشطة المخاطر حقق نسبة نقاط القوه اعلى من نسبة نقاط الضعف اذ ان نسبة نقاط قوه (58 %) في حين (42%) نقاط ضعف ،اذ يتم اعداد دراسة جدوى مبدئية لفكرة المشروع الذي يتعلق بابعاد التنمية المستدامة، وتعميم وارسال البحوث الى الجهات المستفيدة وفق استمارة اقتراح المشروع الريادي بعد إنجازه والاستفادة ،ويتمتوفر التمويل المالي للمشاريع الريادة بشكل عام ويوضح الجدول (4) المبالغ المخصصة والمصروفة للمشاريع الريادية حسب انواع المشاريع فيما اذا كانت تتعلق بالتنمية المستدامة

جدول (4) نسبة المصروف الفعلي للمشاريع الريادية الى كلفة المشروع الكلية لغاية

2014/12/31

اسم المشروع	الكلفة الفعلية للمشروع (المخصص) (مليون دينار)	المصروف الفعلي لغاية 2014/12/31 (مليون دينار)	نسبة الانجاز %
مشروع تنفيذ مشاريع البحثية	25000	4460	17

الملاكاتالتدريسية			
مشروع بحوث طلبة الدراسات العليا	50000	10095	20
مشروع بحوث النباتات الطبية والادوية العشبية	7000	225	3,2
مشروع بحوث الطاقة الجديدة والمتجددة	5000	286	5,7
مشروع بحوث الادوية والمبيدات	2744	270	9,8

المصدر :وزارة التعليم العالي والبحث العلمي / دائرة البحث والتطوير قسم المشاريع الريادية

ومن خلال الجدول تبين ما يلي :-

1- قلة المبالغ المخصصة للمشاريع (بحوث النباتات الطبية والادوية العشبية ,بحوث الطاقة الجديدة والمتجددة ,بحوث الادوية والمبيدات) حيث تمثل نسبة (10.6%) من مجموع التخصيصات للمشاريع الريادية البحثية وهذا لا يتناسب مع متطلبات المشاريع البحثية أعلاه ,

2- عدم الاستغلال الامثل للتخصيصات للمشاريع " بحوث النباتات الطبية والادوية العشبية , بحوث الطاقة الجديدة والمتجددة " حيث لوحظ ضعف الاستثمار الملاكات التدريسية أذ بلغت التنفيذ نسبة (3.2 ، 5.7) على التوالي من التخصيصات المقررة .

ج-تمثلت مخاطر الرقابة الداخليه بعنصر الانشطة الرقابية في عدم اعادة احتساب الكلفة التخمينية للمشاريع البحثية التي تحقق اهداف التنمية المستدامة وتدقيقها فضلا عن عدم اجراء المطابقة بين السجلات الوزارة للمشاريع الرياديةوفقا لكل بعد من ابعاد التنمية المستدامة واهدافها مع سجلات الجامعة بالمبالغ الممنوحة والمصروفة بشكل دوري،ولا توجد قاعدة بيانات للأجهزة والمعدات والآليات المشتراة في دائرة البحث والتطوير لاستفادة منها في المشاريع الاخرى مستقبلا

د- تمثلت مخاطر الرقابة الداخليه بعنصر المعلومات والاتصالات بعدم وجود قاعدة بيانات تربط بين الكلية والجامعة والوزارة للمشاريع البحثية الرياديةذات العلاقة

بالتتمية المستدامة ،ولا يوجد محضر بعناوين البحوث غير المستوفية (المرفوضة) للشروط مبنية اولوياتها مع بيان اسباب رفضها .

هـ- تمثلت مخاطر في الرقابة الداخليه بعنصر أنشطة المتابعة في

لا يتم اعداد تقارير من قبل اللجنة الوزارية للأشراف على سير العمل اللجان الفرعية كل ثلاثة اشهر حسب تعليمات المشاريع الرياية ، ولم يتم القيام بالزيارات الميدانية لكل مشروع رياضي وذلك بسبب عدم تناسب عدد اللجان مع عدد المشاريع اذ بلغ عدد المشاريع (104) مشروع وان اجمالي عدد اللجان (53) لجنة.

ان عنصر أنشطة المتابعة حقق نسبة نقاط القوه اعلى من نسبة نقاط الضعف اذ ان نسبة (63 %) نقاط قوه في حين (37%) نقاط ضعف اذ يتم متابعة ما تم إنجازه من الأعمال ومعرفة ماتم التوصل إليه وفق ما خطط له، من حيث الانفاق ونسب التنفيذ اذ يوضح الجدول (5) الانفاق على المشاريع الريادية ومن ضمنها مشاريع تتعلق بالتتمية المستدامة

المشاريع الريادية خلال سنتي 2013 و 2014 :

الجدول (5) يوضح التخصيصات السنة / 2013 لكل من المشاريع الرئيسية المبالغ بالآلاف الدنانير مقارنة مع المصروف الفعلي.

رئيسي	التخصيص السنوي المقرر	المصروف النهائي الفعلي	السلف 2013	نسبة المصروف الفعلي الى التخصيص	التخصيص السنوي المقرر	المصروف النهائي الفعلي	السلف 2014	نسبة المصروف الفعلي الى التخصيص
مع تنفيذ مشاريع	4000,00	1,220,950	3,735,085	30.5%	3750000	1655802	2083195	44
ة للكوادر								
ة								
مع بحوث طلبة	12,000,00	5,875,711	832,164	48.9%	9000000	7674596	1125689	35
ت العليا وتطوير								
ت التدريسية								

93	51793	357328	385982	%23.9	168,748	238,912	1000,000	ع بحوث الطاقة والمتجددة
50	189629	135834	225000	%38.1	32,817	285,798	750,000	ع بحوث النباتات والادوية العشبية
99	26652	269284	270000	%23	205852	115154	500,000	ع بحوث الادوية
74	3476958	10092844	13630982	%43	4937562	7860283	18250000	

المصدر: وزارة التعليم العالي والبحث العلمي / دائرة البحث والتطوير والنسبة احتساب الباحثان

من خلال الجدول أعلاه يتبين لنا ما يلي :-

انخفاض نسبة الانجاز المالي المشاريع الريادية لكل التخصصات لسنة /2013 وانخفاضها للمشاريع (مشروع بحوث النباتات الطبية والادوية العشبية) لسنة /2014 على الرغم من اهميتها

جدول (6) اعدد المشاريع وكلف المبالغ المتعاقد عليها ونسبتها الى اجمالي المشاريع

ت	اسم المشروع الرئيسي	عدد المشاريع 2013	نسبة عدد المشاريع الى اجمالي المشاريع	كلفة المبالغ المتعاقد عليها (ألف دينار)	نسبة كلفة مشروع الى اجمالي المشاريع
6-	مشروع تنفيذ مشاريع البحثية الملاكات التدريسية	63	%46	2762417	%53.5
7-	مشروع بحوث طلابية الدراسات العليا	44	%32	1291529	%25
8-	مشروع بحوث الطاقة الجديدة والمتجددة	15	%11	385663	%7.4

9	مشروع بحوث النباتات الطبية والادوية العشبية	9	%6	390107	%7.5
10	مشروع بحوث الادوية والمبيدات	6	%5	324506	%6.3
المجموع		137	%100	5155222	%100

المصدر : وزارة التعليم العالي والبحث العلمي دائرة البحوث والتطوير ، النسبة احتساب الباحثان

من الجدول نلاحظ ان عدد المشاريع البحثية الخاصة بالتنمية المستدامة (الطاقة الجديدة و المتجددة ، النباتات الطبية والادوية العشبية، الادوية والمبيدات) كانت بنسب الانفاق منخفضة

الاستنتاجات والتوصيات

1- عدم وجود قائمة إستقصاء لنظام الرقابة الداخلية في وزارة التعليم العالي والبحث العلمي وتشكيلاتها تاخذ بنظر الاعتبار التنمية المستدامة.

2- تتمثل نقاط ضعف عنصر بيئة الرقابة للمشاريع الريادية وعدم تحقيقها للتنمية المستدامة بمايلي :

أ-عدم وجود خطة سنوية على مستوى الوزارة بعدد، و نوع المشاريع الريادية التي تنوي الوزارة قبولها في السنة استنادا الى المشاكل البيئية والاقتصادية والاجتماعية .

ب-عدم وجود نقاط للمفاضلة ومعايير معتمده لاختيار المشاريع الريادية التي تساهم في الحفاظ على البيئة من الاضرار وتحقيق فائدة اقتصادية وتساهم في القضاء على الفقر والبطالة.

3- تتمثل نقاط ضعف عنصر أنشطة الرقابة للمشاريع الريادية وعدم تحقيقها للتنمية المستدامة بمايلي :

أ- عدم مطابقة المبالغ المصروفة للمشاريع الريادية بين سجلات الوزارة وسجلات الجامعة.

ب- عدم تطبيق المشاريع الريادية التي تحقق اهداف التنمية المستدامة .

4- تتمثل نقاط ضعف عنصر تقدير المخاطر للمشاريع الريادية وعدم تحقيقها للتنمية المستدامة بمايلي :

- أ- لا يوجد آلية متبعة لتسويق المشاريع الريادية البحثية والاستفادة منها وتوزيع عائد استثمارها بين طرفي التعاقد بما تساهم في تحقيق اهداف التنمية المستدامة
- ب- عدم تشكيل لجان متخصصة لغرض شراء المواد الصديقة للبيئة وكذلك الاجهزه والمعدات المستخدمة في المشروع الريادي وتغييرها حسب التعليمات بهذا الخصوص .

5- تتمثل نقاط ضعف في عنصر المعلومات والاتصالات بمايلي:

- أ- لا توجد قاعدة بيانات تربط بين الكلية والجامعة والوزارة للمشاريع البحثية الريادية التي تحقق اهداف التنمية المستدامة بدأ بترشيح المشروع ولغاية الانتهاء منه
 - ب - عدم الاعلام عن عناوين البحوث تتعلق بالتنمية المستدامة المقبولة للتعاقد معها
- 6 - تتمثل نقاط ضعف في عنصر أنشطة المتابعة بمايلي:

- أ- عدم القيام بالزيارات الميدانية لكل مشروع ريادي يتعلق بالتنمية المستدامة .
- ب- عدم وجود تقارير دورية معتمدة من الكلية والجامعة التي ينتمي اليها المشروع الريادي تتضمن نسبة الانجاز ومدى تحقيقه لاهداف التنمية المستدامة.

2- التوصيات :

- أ- ضرورة القيام بالزيارات ميدانية من قبل اللجان في الوزارة او في الجامعة او الكلية لواقع كل مشروع ريادي بحثي للوقوف على سير العمل .
- ب-تحسين واقع الرقابة الداخلية في الجامعة والكليات التابعة لها لزيادة فاعلية عناصرها بوساطة الاتي :

- أ - ضرورة الاستمرار في دعم المشاريع الريادية البحثية في الجامعات, والكلية التابعة لها بوساطة وضع تعليمات, وضوابط تقديم على المشاريع الريادية, وتحديد معايير ونقاط للمفاضلة المطلوبة عند اختيار المشاريع الريادية .
- ب- الاهتمام بالمتابعة الميدانية من الجامعة, والكلية للمشاريع المقامة من التدريسين التابعين لها لدعم مشروع الريادي البحثي , والوقوف على تحديات, ومعوقات المحيطة به من أجل تذليلها ومساعدة الباحث لتحقيق مشروعه الريادي .

3 - ضرورة الاستمرار في متابعة نقاط القوة والضعف التي حققها نظام الرقابة الداخلية وفق عناصره الخمسة .

المصادر

- 1- الوثيقة الختامية لمؤتمر ريو +20 ، المستقبل الذي نصبو اليه في ريو دي جانيرو ، البرازيل
- 2- الامم المتحدة (UNEB) (2020) برنامج الامم المتحدة للتنمية المستدامة
- 3- ابودية، مهند جبريل (2012) "دليلك الى ريادة الاختراع" الرياض ، المملكة العربية السعودية ، فهرسة مدينة الملك فهد الوطنية أثناء النشر .
- 4- ابو نصر مدحت ، محمد باسمين (2017) "التنمية المستدامة مفهومها ، العادها ، مؤشراتها " الناشر المجموعة العربية للتدريب والنشر مصر القاهرة .
- 5- احمد عبير خالد ، حسن نزار فليح (2016) توظيف الاطر والمعايير الحديثة في تقويم الرقابة الداخلية العدد 35 المجلد الحادي عشر 94 الناشر جامعة بغداد المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية .
- 6- شيخو ، اشرف انور (2015) دور المنظمات غير الحكومية في دعم التعليم لتحقيق التنمية المستدامة في المحافظات وسبل تطويرها " رسالة كاجستير ، الجامعة الاسلامية ، غزة ، كلية التربية ، فلسطين
- 7- العبيدي ، سارة عبد القادر جبار (2014) " فاعلية المشروعات الصغيرة والمتوسطة وفقاً لتحليل العلاقة بين استراتيجيات الاعمال و إدارة الموارد البشرية" رسالة ، كلية بغداد .
- 8- النجار (2006) "تقيم المشروعات دراسات الجدوى وتقييم كفاءة الاداء" جامعة بغداد.
- 9- النجار، فايز جمعة صالح، والعلي، عبد الستار محمد (2010) الريادة وإدارة الأعمال الصغيرة، دار الحامد للنشر والتوزيع ، الطبعة الثانية ، عمان ، الأردن.
- 10- الامم المتحدة (2016) "برنامج الأمم المتحدة الإنمائي - مكتب اليمن - UNDP- Yemen Office , التدريب على ريادة الأعمال الاجتماعية , برنامج تمكين الشباب , YEEP .
- 11- طينة كمال نوماس ، حمدان خولة حسين (2015) استعمال تصنيف براون للمخاطر في تقويم الرقابة الداخلية، مجلة دراسات محاسبية ومالية العدد 33 المجلد العاشر الناشر جامعة بغداد المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية.

- 12- لفته ، اميرة خلف (2018) "التممية الصحية المستدامة ونتائجها على الموارد البيئية" (العراق حاله دراسية) مجلة الهندسة التكنولوجيا مجلد 36، العدد 3.
- 13- هدا فاطمة فزع، التميمي عباس حميد (2018) "تقويم نظام الرقابة الداخلية في المنظمات غير الحكومية بحث تطبيقي في اللجنة الاولمبية الوطنية العراقية"، مجلة دراسات محاسبية ومالية المجلد الثالث عشر العدد 42 الفصل الاول، الناشر جامعة بغداد المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية
- المصادر الاجنبية
- المصادر الاجنبية

- 1- sleym, Mark, (2012) "Auditingana Assurance Services", Pearson Education, Inc.
- 2- **Annette Schandl MSIB, CPA | Philip L. Foster MBA, ARe,** COSO **ARM, AIC, CPCU** INTERNAL CONTROL – (2019) **ARM, AIC, CPCU** COSO INTEGRATED FRAMEWORKAn Implementation Guide for the Healthcare Provider Industry
- 3- Entrepreneurship & Small "Deakins, David. &Freel, Mark.(2012) (7th ed). Boston : McGraw–Hill, Inc "Firms
- 4- Hamdan, Khawla Hussein, (2022) "Evaluating the Internal Control of Disaster Management According to Sendai Framework for Disaster Risk Reduction (SF–DRR) In Iraq ", SPECIALUSIS Issue No43 UGDYMAS / SPECIAL EDUCATION , Volume,
- 5- (2011)Hitt, Michael A., Ireland, R. D., Hoskisson, Robert E 9th. , "Strategic Management: Competitiveness and Globalization" ed., Mason OH: Thomson, South– Western17–

- : A guide for "Sarbanes–Oxley Section 404")2008(IIA, –6
Management by Internal Control Practitioners, 2nd edition, The
Institute of Internal Auditors.
- Impact of the Sarbanes–Oxley Act on the "Šimkov , Eva, (2005), –7
, Systémov Integrace "System of Internal Controls and IS Audit
no.3, pp. 92–111
- " Becoming a Sustainable Organization A 2016) Kohl ,Kristin(–8
Project and Portfolio Management Approach " by Taylor &
Francis Group, LLC
- Nikolopoulou, Anastasia & Abraham & Mirbagheri, Farid,(2010) –9
, Published by "Education for Sustainable Development"
Vivek Mehra for Sage Publications India Minion by Star
Compugraphics Private Limited, Delhi and printed
- "Sustainable Development 2020)(Nielsen ,Siren Norse –10
Indicators: An Exergy–Based Approach" Copenhagen University,
.Denmark
- Editors Education for (2014)Rajib_Shaw & Yukihiro_Oikawa
Sustainable Development and Disaster Risk Reduction , Springer
Japa

