



Developing the University's Control System using a proposed path for the Sustainability Strategy

تطوير نظام الرقابة في الجامعة باستخدام مسار مقترح لإستراتيجية الاستدامة

**م.م. هناء خالد محمد

*م.م. ازهار خضير خماس

*م.م. ماجد حميد نواف

Abstract:

The aim of the research is to develop the university's control system using a proposed path for the sustainability strategy based on development indicators and dimensions. In order to become part of the university's strategy and to achieve value for stakeholders. The research problem lies in the weakness of the oversight system in Iraqi private universities; the theoretical aspect was based on the inductive approach.

Through statistical analysis of the survey list, the research concluded that the university supports the proposed path through developing university oversight systems and integrating the university's strategy with the sustainable development strategy.

The most important recommendations were to form committees in each university and with other Iraqi private universities to adopt the

*مديرية تربية الكرخ

** الجامعة المستنصرية كلية الادارة والاقتصاد

topic of sustainability through the proposed path.

Opening Words: Sustainable Development, Control Systems, Proposed Path

المستخلص:

هدف البحث الى تطوير نظام الرقابة في الجامعة باستخدام مسار مقترح لإستراتيجية الاستدامة بالاعتماد على مؤشرات وابعاد التنمية؛ لكي تصبح جزء من الاستراتيجية الخاصة بالجامعة وبما تحقق قيمة لإصحاب المصالح. تكمن مشكلة البحث في ضعف نظام الرقابة في الجامعات الاهلية العراقية، تم الاعتماد بالجانب النظري على المنهج الاستقرائي

توصل البحث من خلال التحليل الاحصائي لقائمة الاستقصاء الى تأييد الجامعة للمسار المقترح من خلال تطوير نظم الرقابة الجامعية ودمج استراتيجية الجامعة مع استراتيجية التنمية المستدامة.

تمثلت اهم التوصيات الى تشكيل لجان في كل جامعة ومع جامعات العراقية الاهلية الاخرى لتبني موضوع الاستدامة من خلال المسار المقترح.

الكلمات الافتتاحية: التنمية المستدامة ، نظم الرقابة ، المسار المقترح.

مقدمة:

في ظل التحديات والتطورات لبيئة الاعمال خلال الالونه الاخير من القرن الماضي والتي اصبحت فيها الوحدات الاقتصادية عمد الاقتصاد بمختلف قطاعاته وتزايد المنافسة الشديده على المستويين الدولي والمحلي مما ادت الى ظهور اهداف جديدة لتلك الوحدات مثل مراعاة حقوق اصحاب المصلحه المرتبطة بها من خلال اقامة علاقات مستمرة طويلة الامد معهم تستند على تحقيق الاستدامة بمختلف ابعادها ، لذا تطلب الى ضرورة تعديل استراتيجياتها بما يحقق التنمية المستدامة بمختلف ابعادها لتلبية متطلبات (اصحاب المصلحه) والذين مارسوا العديد من الضغوط على الجامعات لتحديد الاثار المترتبة لانشطتها (البيئية والاقتصادية والاجتماعية).

المبحث الاول

منهجية البحث ودراسات سابقة

١-١-١ منهجية البحث

١-١-١-١ مشكلة البحث: لا تزال الجامعات منيراً للحضارة في المجتمعات كافة لذا اقترح" على ادارتها السعى لتوفير بيئة آمنة وموارد مستدامة تركز على مبادئ حقوق الانسان المقررة عالميا، تكمن مشكلة البحث في ضعف نظام الرقابة في الجامعات الاهلية العراقية، ويمكن صياغة مشكلة البحث:

■ هل تدرك إدارات الجامعات العراقية ان تميزها في سوق المنافسة يتطلب ضرورة تطوير كافة أنشطتها الاستراتيجية الذي يمكنها من البقاء والاستمرار وبالتالي تحقيق الأهداف الاستراتيجية للتنمية المستدامة؟

■ هل تمتلك الأنظمة الرقابية للجامعات العراقية تصورا" عن ابعاد التنمية المستدامة وأهمية تطبيقها؟ وهل تستجيب للمتطلبات البيئية والاجتماعية في صياغة الخطط عند تنفيذ استراتيجيتها؟

١-١-٢ أهمية البحث: تحليل الاطار النظري لاستراتيجيات الاستدامة من حيث اهميته واهدافه وتحديات ومتطلبات تطوير كافة الانشطة والوقوف على واقع حال النظم الرقابية ومعرفة المشكلات والتحديات التي تواجهها وامكانية تحسينها للوصول الى تقديم رؤيه لاستراتيجيات جديدة مستدامة وتحديد ابعادها الرئيسية والمؤشرات الفرعية لكل بعد، ومحاولة دمجها ضمن استراتيجيات النظم الرقابية.

١-١-٣ هدف البحث: يهدف البحث الى تطوير نظم الرقابة الجامعية بالاعتماد على مؤشرات التنمية المستدامة من خلال صياغة مسار مقترح لامكانية دمج ابعادها ضمن استراتيجية الجامعات لكي تصبح جزء من الاستراتيجية الخاصة بالجامعة للايفاء بمسؤولياتها الاجتماعية اتجاه المجتمع.

١-١-٤ فرضية البحث: يعتمد البحث على فرضيتين اساسيتين: (ضعف ادراك الجامعات العراقية الاهلية لاستراتيجية الاستدامة من خلال تطوير نظم الرقابة) و(ضعف ادراك الجامعات العراقية الاهلية للمسار المقترح).

١-١-٥ اجراء البحث: مسار مقترح يمكن الاعتماد عليه لتطوير عمل نظم الرقابة وجعلها من خلال مؤشرات الاستدامة.

١-١-٦- مجتمع البحث: الجامعات العراقية الاهلية المعترف بها من قبل وزارة التعليم العالي والبحث العلمي. اما عينة البحث فهي كلية الرافدين الجامعة الاهلية في بغداد.

١-١-٦- حدود البحث:

الحدود الزمانية: البيانات الختامية والتقارير المالية الصادرة من ديوان الرقابة المالية لكلية الرافدين الجامعة، وتقارير الإدارة الصادرة من الجهات المعنية للجامعات (عينة البحث) لسنة ٢٠٢٢.

الحدود المكانية: تمثلت بالجامعات العراقية الأهلية (عينة البحث) المتواجدة في بغداد.

١-٢- دراسات سابقة واسهامة البحث الحالي

١-٢-١- دراسات عراقية

١-٢-١-١- دراسة (البطاط، ٢٠٢٢)، استعمال معايير محاسبة الاستدامة في تطوير مؤشرات تدقيق الاداء في القطاع الصحي، اطروحة دكتوراه.

هدفت الدراسة الى تحديد نقاط الضعف بالمقاييس والمؤشرات المعتمدة حالياً من الجهات التي تقوم بعملية تدقيق الاداء في الوحدة الاقتصادية.

توصلت الدراسة الى ان مقاييس الاداء الحاليه غير كافية لقياس اداء الوحدة الاقتصادية، لانها تستند فقط الى التعليمات والقوانين ولا تاخذ بنظر الاعتبار الاستدامة. اوصت الدراسة الى تعزيز المقاييس الحاليه بمقاييس اخرى ومن ضمنها معايير الاستدامة.

١-٢-٢- دراسات عربية

١-٢-٢-١- دراسة (المطيري، ٢٠٢٠) أثر الرقابة المالية لديوان المحاسبة الكويتي على تفعيل معايير الحوكمة بالجهات الحكومية، بحث منشور

هدفت الدراسة الى التعرف على تأثير الرقابة المالية لديوان المحاسبة الكويتي على تفعيل معايير الحوكمة بالجهات الحكومية.

توصلت الدراسة الى وجود علاقة جوهريه بين إجراءات تنفيذ الرقابة، اساليب تنفيذ الرقابة، اهداف عملية الرقابة كمتغيرات مستقلة وتفعيل معايير الحوكمة، كما اتضح من النتائج وجود علاقة جوهريه بين كفاءة أداء موظفي

الرقابة، استقلالية العمل، الموضوعية والمهنية، طرق اختيار وتدريب موظفي الرقابة كمتغيرات مستقلة وتفعيل معايير الحوكمة.

١-٢-٣-دراسات اجنبية

١-٣-٢-١-دراسة (Roche & Benedetti, 2018)

Global Reporting Initiative Performance Indicators in Corporate Sustainability Reports: Greek, Italian and Spanish

GRI Evidenceدراسة مؤشرات أداء مبادرة إعداد التقارير العالمية لإستدامة الشركات:
الأدلة اليونانية والإيطالية والإسبانية GRI

هدفت الدراسة الى الكشف عن "الأداء الاستثنائي" عن معلومات في تقارير الإستدامة(GRI) المستندة إلى مبادرة الإبلاغ العالمية التي تنتجها شركات ثلاث الدول المختلفة.توصلت الدراسة أن الشركات الإسبانية، في المتوسط، تكشف عن أكبر عدد من المؤشرات. المؤشرات الإجتماعية المتعلقة بالعمل هي تلك التي يتم الإبلاغ عنها بشكل أكثر تكرارا في التقارير الاستقصائية الخاصة بالبلدان الثلاثة.

١-٣-٢-٢-دراسة (Hung & Nguyen ,2020)

Corporate Social Responsibility for Sustainable Development of Small and Medium Enterprises in Vietnam:- المسؤولية الاجتماعية

للشركات والتنمية المستدامة للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة في فيتنام
هدفت الدراسة الى تقييم اثر المسؤولية الإجتماعية للوحدات الاقتصادية، مقارنة بالعوامل الأخرى التي تم تطويرها في نموذج الدراسة والتي تؤثر على الإستدامة من خلال تطوير المشاريع الصغيرة والمتوسطة في فيتنام.توصلت الدراسة الى أن الأنشطة الإجتماعية للوحدات الاقتصادية الصغيرة والمتوسطة في فيتنام لها تأثير إيجابي على التنمية المستدامة.

المبحث الثاني

التنمية المستدامة

مقدمة

في الآونة الأخيرة اهتم العالم بموضوع التنمية المستدامة، ولإهميتها عقدت الندوات والمؤتمرات والمنتديات والقمة العالمية؛ كونها أصبحت مطلباً أساسياً للحفاظ على البيئة التي من أجلها تكمن ديمومة الشعوب.

١-٢- نشأتها

لأول مرة عام ١٩٨٠م ظهر مصطلح التنمية رسمياً، حيث كان في وثيقة أممية بعنوان "استراتيجية المحافظة الكونية"، وقد اشترك في إعدادها كل من "برنامج الأمم المتحدة للبيئة UNEP"، الاتحاد الدولي للمحافظة على الطبيعة IUCN، الصندوق العالمي للطبيعة WWF (الجبوري، ٢٠١٨ : ٦٢). بعدها جاءت النقطة الحاسمة للتحويل عن طريق طلب الأمين العام للأمم المتحدة من رئيس وزراء النرويج في عام ١٩٨٣م "بتشكيل لجنة تحقيق عن الكيفية التي يستمر فيها الكوكب بالنمو لتلبية الاحتياجات الأساسية مع تسارع نمو السكان"، ومع نشر لجنة (بورتلاند) تقريرها عام ١٩٨٧ المعروف بعنوان "مستقبلنا المشترك" أصبح مفهوم التنمية المستدامة ينظر إلى المستقبل (Calvert & Calvert, 2007: 146). من ثم جتمع الأمم المتحدة في ريو دي جانيرو المعروف باسم "قمة الأرض" في عام ١٩٩٢م والذي اعد أكبر مؤتمراً دولياً الذي اجتمع من أجلها (١٢٦) رئيس دولة أو حكومة وأكثر من (٨٠٠٠) مندوب و(٣٠٠٠) منظمة غير حكومية وكان الهدف الرئيسي منه هو تحديد مبادئ خطة العمل نحو تحقيق التنمية المستدامة، والذي بدوره يتطلب توافق الآراء على أعلى المستويات (9 : Elliott , 2012). كما انعقد مؤتمر الأمم المتحدة في ريو دي جانيرو "ريو + ٢٠" في عام ٢٠١٢م والذي يحمل شعار "المستقبل الذي نصبوا اليه" الذي اقر في الحاجة الى تعميم التنمية المستدامة على جميع المستويات ودمج الأبعاد الاجتماعية والإقتصادية والبيئية، والاعتراف بالروابط المشتركة بينهما من أجل تحقيق التنمية المستدامة بجميع أبعادها، وبحث المؤتمر في كيفية مواجهة التحديات التي تواجه تحقيق التنمية المستدامة (31 : Cabin , 2017). وآخرها في عام ٢٠١٥م

٢-٢- مفهومها

قد برزت عدة محاولات لتبيين تعريف التنمية المستدامة ومن هذه المحاولات لازالت متواصلة منذ سنة 1987، هنالك عدة التعاريف حاولت ان تبين مفهوم التنمية المستدامة لكن لم تصف تحريف محدد وشامل:-

عرفتها اللجنة العالمية للبيئة والتنمية بأنها "التنمية التي تقضي بتلبية الحاجات الأساسية للجميع وتوسيع الفرصة لإرضاء طموحاً إلى حياة أفضل ونشر القيم التي تشجع أنماطاً استهلاكية ضمن حدود الإمكانيات البيئية التي يتطلع إلى تحقيقها بشكل معقول"(Smouts,2005:4).

عرفها (Elliott) بأنها المحافظة على معدلاً مقبولاً من النمو في الدخل الحقيقي للفرد دون الحاجة الى استنفاد من رصد أصول رأس المال الوطني(Elliott, 2006: 10).

عرفها (Chile) بأنها التنمية التي توازن بين البعد الاقتصادي والبيئي والاجتماعي ، التي تسهم في تحقيق قدرة عالية من النمو في الابعاد الثلاثة، والغاية منها هو توفير الاحتياجات الحالية والمستقبلية للإنسان ، الذي يعد مورد بشري يمكن المحافظة عليه (Chile, 2014: 66).

عرفها (Adams) بأنها تلك الإجراءات التي تقوم بها الوحدة الاقتصادية لتوفر معالجات مقامي راس المال من المعلومات غير المالية، والتي من خلالها يتم توفير نظرة عن العمليات الإستراتيجية التي تقوم بها الوحدة الاقتصادية من اجل خلق قيمة اساسية لها(Adams et al 2016:285).

وعرفها الصخري بأنه لا يوجد اتفاق عام على تعريف التنمية المستدامة لكونها تعني اموراً مختلفة لكل من الافراد والوحدات الاقتصادية المختلفة(الصخري، ٢٠٢١: ٣١).

٣-٢- هدفها

من اهداف التنمية المستدامة للأمم المتحدة (SDGs) لسنة ٢٠٣٠ (الياسري ، ٢٠٢٣ ، ٣٤-٣٥)

- القضاء على الفقر: تعد خطة التنمية ٢٠٣٠ اطار متكامل للقضاء على الفقر ومكافحة عدم المساواة ، بالرغم من التحديات التي ستواجههم خلال هذه الفترة وهذا ما اكده دول الاعضاء المشاركين في الامم المتحدة للتنمية.
- القضاء التام على الجوع: يتم من خلال توفير الامن الغذائي، ودعم الزراعة المحلية لكل دولة، مما يوفر الاستخدام الامثل للمحافظة على الاراضي الزراعية.

- الصحة والرفاة: يتم من خلال زيادة الرعاية الصحية ، والامان في العمل من خلال الضمان الاصحي ، مما يوفر حماية كافية للموارد البيولوجية والداعمه للحياة.
- التعليم الجيد: يكون شامل للجميع من خلال التعليم للجميع والتركيز على التنوع فيه واكمال البنى التحتية للجامعات كافة تليق بالتعليم.
- تحقيق المساواة بين الجنسين: تكون المرأة جزء من صنع القرار كونها جزء من المجتمع ، كذلك تقليل الفوارق الطبقيه للمجتمع ككل.

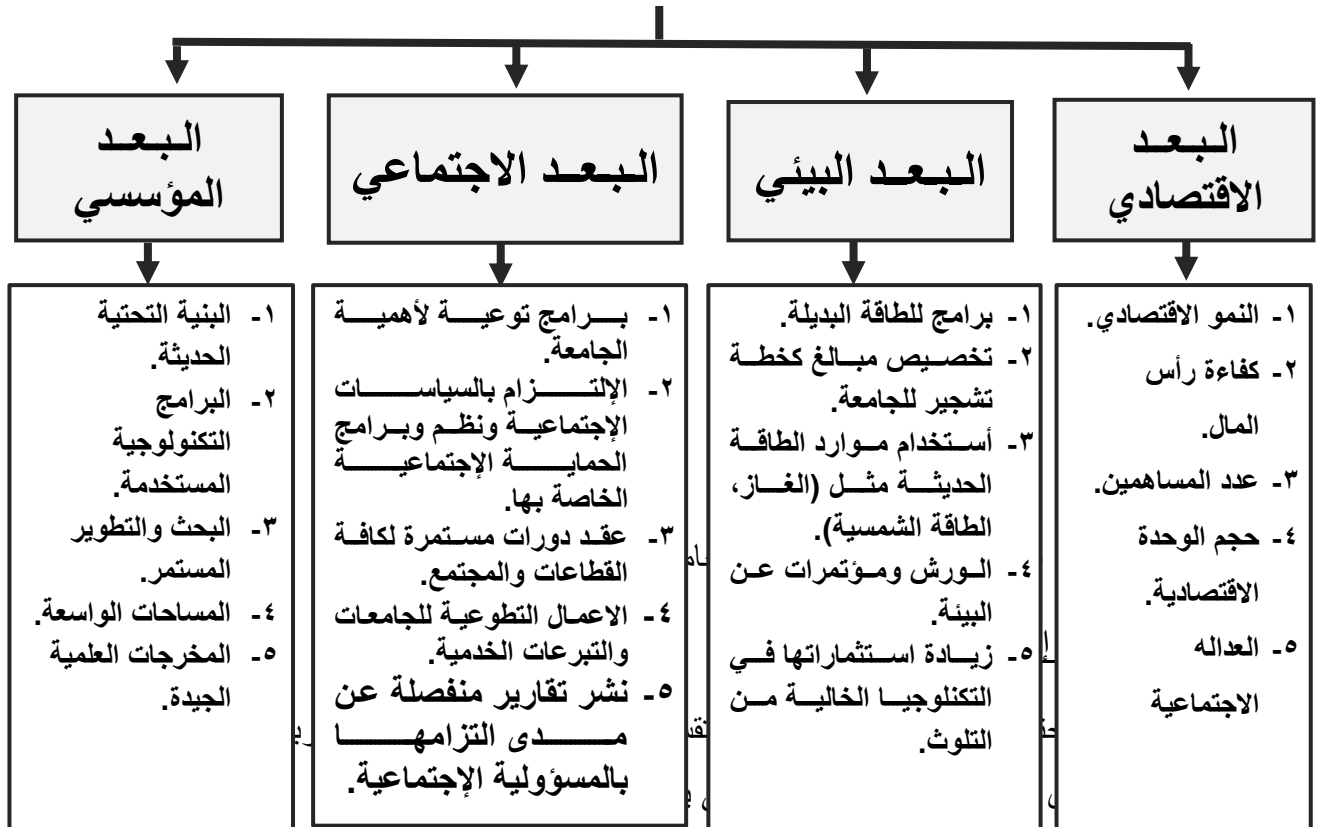
٥-٢- اهمية التنمية المستدامة في تحسين اداء الجامعات العراقية الاهلية

الجامعات التي تتبنى التنمية المستدامة من خلال استراتيجياتها ستحقق العديد من المزايا ومنها:-
(صالح، ٢٠٢١: ٥٤-٥٥).

- خلق ميزة تنافسية: الوحدات الاقتصادية التي تطبق التنمية المستدامة ضمن سياستها ستعكس ايجاباً من خلال تخفيض تكاليفها ، مما ينعكس على زيادة الايرادات، ويتم ذلك من خلال مخرجاتها العلمية (موارد بشرية) ذات كفاءة عالية التي تطرحها للسوق، كل هذا سيزيد من حصتها السوقية.
- تقليل المخاطر: الوحدات الاقتصادية التي تنشر تقارير الاستدامة ستقلل من مخاطرها مما سيجنبها التهديدات التي ستلوث البيئة، وبذلك ستؤثر على اداءها المالي نحو الافضل، مقارنة بوحدات اقتصادية اخرى لا تعد وتنشر تقارير الاستدامة .
- المحافظة على ولاء اصحاب المصالح: الوحدة الاقتصادية التي لا تستجيب لتحديد التأثير البيئي والاقتصادي والاجتماعي لكل مرحلة من مراحلها سيزيد من مخاطرها الجوهرية مما يهدد ولاء اصحاب المصالح.
- تفعيل الحوكمة: الوحدات الاقتصادية التي تعد وتنشر تقاريرها عن الاستدامة سترفع من شأنها للشفافية عن الاداء الاقتصادي والبيئي والاجتماعي، مما يزيد من الحوكمة كون الشفافية من مبادئ الحوكمة.

٥-٢- ابعادها

ابعاد التنمية المستدامة فى الجامعات



- **البعد الاقتصادي:** هو البعد الذي يحوي على عدد من المؤشرات منها (النمو الاقتصادي ، كفاءة رأس المال ، عدد المساهمين ، حجم الوحدة الاقتصادية ، العدالة الاجتماعية)
- **البعد البيئي:** هو البعد الذي يحوي على عدد من المؤشرات منها (برامج للطاقة البديلة، تخصيص مبالغ كخطة تشجير للجامعة ، استخدام موارد الطاقة الحديثة مثل (الغاز ، الطاقة الشمسية)، الورش ومؤتمرات عن البيئة، زيادة استثماراتها في التكنولوجيا الخالية من التلوث).
- **البعد الاجتماعي:** هو البعد الذي يحوي على عدد من المؤشرات منها (برامج توعية لأهمية الجامعة، الالتزام بالسياسات الاجتماعية ونظم وبرامج الحماية الاجتماعية الخاصة بها، عقد دورات مستمرة لكافة القطاعات والمجتمع، الاعمال التطوعية للجامعات والتبرعات الخدمية، نشر تقارير منفصلة عن مدى التزامها بالمسؤولية الاجتماعية).
- **البعد المؤسسي:** هو البعد الذي يحوي على عدد من المؤشرات منها (البنية التحتية الحديثة، البرامج التكنولوجية المستخدمة، البحث والتطوير المستمر، المساحات الواسعة، المخرجات العلمية الجيدة).

المبحث الثالث

نظم الرقابة وتطورها

مقدمة

ان زيادة الوحدات الاقتصادية وتعدد أنواعها أدى إلى الحاجة في زيادة الأهتمام بالنظم الرقابية التي تعد نظاماً اساسياً يساعد الإدارة على تحقيق أهدافها الاستراتيجية، ولتكون كفيله لضمان صحة البيانات المحاسبية ودقتها لكي تتمكن من اتخاذ القرارات الصائبة، وكذلك الاستعمال الكفاء للموارد والألتزام بالقوانين والسياسات الإدارية.

٣-١- مفهوم النظم الرقابية

ان الدور التي تلعبه النظم الرقابية في نجاح الوحدات الاقتصادية الهامة، فقد حظيت بأهتمام الهيئات المحاسبية الدولية المتخصصة، التي سعت إلى تطوير مفهوم الرقابة بصورة مستمرة، فقد عرفت اللجنة الراعية للمنظمات (COSO) بأنها العملية التي يقوم بها مجلس الإدارة وغيرهم من الموظفين ليتم تصميمها لتوفير تأكيد معقول فيما يتعلق بتحقيق الأهداف؛ المتمثلة بموثوقية التقارير المالية وفاعلية وكفاءة العمليات والامتثال للقوانين واللوائح المعمول بها (Robertson).

& Louwers, 2002:144

٣-٢- أنواع نظم الرقابة

- الرقابة المالية: عرفت الانتوساي بأنها "ليست هدفاً نهائياً بحد ذاته وإنما هي جزء اساسي من نظام الرقابة، التي تهدف الى كشف الانحرافات عن المعايير القياسية، وكشف مخالفة قواعد المشروعية والكفاءة والفاعلية والتوفير في ادارة الاموال وجعل الافراد محل المساءلة حسب المسؤولية الملقاة على عاتقهم" (الجوهر واخرون، ٢٠١٧: ٢٨٢).

- الرقابة الإدارية والضبط الداخلي: بأنها تشمل الخطة التنظيمية وكل الطرق والاجراءات التي تتعلق برفع الكفاية الوظيفية وتعمل على تطبيق السياسات الادارية وترتبط بطريقة غير مباشرة بالسجلات المحاسبية ويدخل ضمنها ادوات مختلفة كالموازنات التخطيطية والتكاليف المعيارية ودراسات الوقت والحركة وبرامج تدريب العاملين ونظم المعلومات (الجوهر واخرون، ٢٠١٧: ٨٣)

- التدقيق الداخلي: بانه نشاط مستقل وتأكيد موضوعي ذو طبيعة استشاريه يهدف الى اضافة قيمه للوحده الاقتصادية وتحسين عملياتها، ويساعد التدقيق الداخلي الوحدة الاقتصادية على

تحقيق اهدافها من خلال انتهاج مدخل موضوعي لتقويم وتحسين فاعلية ادارة المخاطر والرقابة الداخلية والحوكمة (الجوهر واخرون، ٢٠١٧: ١١٣).

- الرقابة المحاسبية: انها الخطة التنظيمية والوسائل والاجراءات التي تعني بطرق مناسبة للمحافظة على الاصول ودقة البيانات المحاسبية واجراءات اعتماد العمليات والتصريح بتنفيذها، وفصل الواجبات المتعلقة باثبات العمليات في السجلات واعتماد التقارير المالية (عثمان ، ١٩٩٩ : ٩٣).

٣-٣- اهداف النظم الرقابيه

يتمثل الهدف الأساس للنظم الرقابية هو التوافق بين تصرفات وسلوك العاملين وأهداف الوحدة الاقتصادية التي تسعى إلى تحقيقها (توماس وهنكي، ٢٠٠٩ : ٣٧٠). ولتحقيق الهدف الأساسي هناك عدد من الأهداف التشغيلية المساعدة وهي حماية الموجودات، ودقة البيانات المحاسبية وإمكانية الاعتماد عليها، والالتزام بالتشريعات والسياسات الإدارية، (INTOSAI, 2004: 29).

المبحث الرابع

مدخل تعريفي ومسار مقترح

٤-١- عينة البحث

مقدمة: اقر مجلس النواب العراقي طبقاً لأحكام البند (أولاً) من المادة (٦١) والبند (ثالثاً) من المادة (٧٣) من الدستور ، قرر رئيس الجمهورية بتاريخ ٢٠١٦/٩/١ إصدار قانون التعليم الأهلي رقم (٢٥) لسنة ٢٠١٦.

يمكن تأسيس الجامعة أو الكلية أو المعهد الاهلي / المادة - ٤ - أولاً - أ - حملة شهادة الدكتوراه أو الماجستير من المتقاعدين أو من غير الموظفين ممن هم بمرتبة استاذ مساعد على الاقل على ان لا يقل عددهم عن (٩) اعضاء لتأسيس الجامعة و(٧) اعضاء لتأسيس الكلية و(٥) اعضاء لتأسيس المعهد.

ب - كذلك الجمعيات العلمية أو النقابات المهنية ذات الاختصاصات العلمية والتربوية والثقافية على ان تستوفي الشروط في الفقرة (أ) من البند أولاً من هذه المادة.

٤-١-١- كلية الرافدين الجامعة

تم تأسيسها من قبل الجمعية العراقية للعلوم الإحصائية وهي كلية أهلية عراقية تم تأسيسها في عام ١٩٨٨م، وتمت المباشرة بالدراسة ابتداءً من العام الدراسي ١٩٨٨/١٩٨٩م ، تقع في جانب الرصافة في بغداد ، وتُعد من أعرق الكليات الأهلية في العراق ، وتمنح شهادة البكالوريوس في مختلف الاختصاصات العلمية وهي تخضع لقوانين وأنظمة وتعليمات وضوابط وزارة التعليم العالي والبحث العلمي من خلال الاشراف العلمي والتربوي المباشر على انشطتها المختلفة، حيث تضم كلية الرافدين الجامعة حالياً اثنا عشر قسماً طبيياً وهندسياً وعلمياً كما يلي: (قسم طب الأسنان ، قسم الصيدلة ، قسم هندسة إتصالات الحاسوب ، قسم هندسة التبريد والتكييف ، قسم هندسة تقنيات الحاسوب، قسم هندسة برامجيات الحاسوب ، قسم علوم الحاسوب ، قسم علوم المحاسبة ، قسم الإحصاء والمعلوماتية ، قسم ادارة الاعمال ، قسم القانون ، قسم الهندسة المدنية).

النظام الدراسي في الكلية نظام فصلي يتكون من فصلين دراسيين عدا قسم الصيدلة الذي يعتمد النظام الفصلي ، تُعتمد الشهادات الممنوحة للطلاب من قبل وزارة التعليم العالي والبحث العلمي والوزارات الأخرى ذات العلاقة باختصاصات الطالب لأغراض التعيين والدراسات العليا ، وهي تضم العديد من المختبرات المختلفة حيث تضم الآن (١٢) مختبرا طبييا و(٢٥) مختبرا هندسيا وعلميا وكذلك تمتلك ما يقارب (٦٠) قاعة دراسية و(٤٠) قاعة في بناية أخرى تابعة لها ، إضافة على ذلك فلديها نشاطات فنية وثقافية وشعرية بالإضافة إلى عقد المؤتمرات والندوات العلمية السنوية وكذلك النشاطات الرياضية ، تضم الآن ثلاث بنايات ، البناية الرئيسية الواقعة في شارع فلسطين - بغداد والتي تحتوي على عمادة الكلية وبعض الاقسام الهندسية والعلمية مثل هندسة الاتصالات و هندسة تقنيات الحاسوب، والبناية الثانية الواقعة في حي البنوك - بغداد والتي تحتوي على اقسام هندسية وعلمية أخرى مثل هندسة التبريد والتكييف، بالإضافة إلى بناية مستشفى طب الأسنان في حي القاهرة - بغداد.

رؤية الكلية: رائدة في مجال التعليم الاهلي وبما يتناسب مع متطلبات سوق العمل ، دعم الخريجين بالمعارف المستجدة والتميز بجودة البحوث العلمية وخدمة المجتمع.

رسالة الكلية: تطوير معارف الطلبة مع التركيز على إكتساب المهارات العملية والتطبيقية ، وتأهيل المتخرجين وتطوير إمكاناتهم وبما يتوافق مع حاجة سوق العمل ، وتحفيز ودعم انتاج المعرفة وتعزيز الشراكة المجتمعية.

٤-٢- المسار المقترح

مقدمة: يتمثل المسار المقترح لتطوير الأنظمة الرقابية بعد دمج استراتيجية الجامعات مع استراتيجية التنمية المستدامة سيكون مسار تشاركي لجميع أنظمة الجامعة ذات الصلة بالتخطيط الاستراتيجي، عن طريق تحديد رؤية واضحة وتوجهاً صائباً نحو دعم الأنظمة الرقابية وتطوير قدراتها بما من شأنه أن يساعدها على مجابهة التحديات المتصلة بتحقيق الأهداف الإستراتيجية والأولويات الشاملة.

٤-٢-١- أهداف المسار المقترح

ان تطبيق المسار المقترح هو محاولة لترجمة استراتيجية الوحدة الاقتصادية الى مجموعة من الاهداف والمؤشرات تتطلب التحديد الدقيق لما تركز عليه هذه الاستراتيجية، وما تسعى الوحدة الى تحقيقه من خلال تبنيها لتلك الاستراتيجية ومن ثم اتباع سياسات فرعية للمساهمة في تحقيق الاستدامة (رشيد، ٢٠١٢: ١٥٠).

ان اهداف المسار المقترح تتمثل في اربعة اهداف رئيسية تنبع من طبيعة ابعاد واهداف التنمية المستدامة التي يقوم عليها هذا المسار، ويمكن عرض الاهداف في عدة نقاط اساسية منها:- (١)- تحسين الانظمة الرقابية وادائها الاقتصادي. (٢)- تحسين الانظمة الرقابية وادائها البيئي. (٣)- تحسين الانظمة الرقابية وادائها الاجتماعي. (٤)- تعظيم قيمة الجامعة لتلبية احتياجات اصحاب المصالح وخلق قيمه لها.

حيث وعرفت القيمه المستدامه المضافه بانها مستوى التأثيرات الاجتماعية والبيئية التي اضافتها انشطة وعمليات الوحدة معبراً عنها بوحدات نقدية (Figge and Hahn, 2004).

ويرى الباحثون ان مفهوم قيمة الوحدة الاقتصادية المستدامة يشير الى تحقيق قيمه مضافه للوحدة من خلال قيامها بمسؤولياتها الاجتماعية والبيئية في سبيل تحقيق اداء مستدام يسهم في تعظيم القيمه لاصحاب المصالح يتمشى مع تطورات بيئة الاعمال التي تسعى له الوحدة ذاتها.

٤-٢-٢- تتمثل اهداف البرنامج الحكومي لوزارة التعليم العالي والبحث العلمي العراقية بما يلي:- (More results from mohesr.gov.iq).

- إعتبار الجامعات العراقية دخولها في التصنيفات العالمية كمؤشروكهدف لجودة التعليم في العراق.
- اعتماد توأمة حقيقية للجامعات العراقية مع الجامعات العالمية المهمة، لتبادل الخبرات.
- التشجيع على تأسيس الجامعات الأهلية بمعايير وجودة عالمية عالية، وتشجيع التعليم الموازي في الجامعات، وإدخال التعليم عن بعد كجزء من الدراسة.
- تشجيع الإستثمار في توسيع الكليات الحكومية ورفع مستوياتها العلمية والأكاديمية من قبل القطاع الخاص العراقي والأجنبي او الجامعات الأجنبية بحيث تصبح للكلية او الجامعة الحكومية نظيراً مساعداً لتحسين الوضع التعليمي وتوفير النفقات من خارج موازنة الدولة.

٤-٢-٣- المخطط الاستراتيجي

من اجل رفع مستوى الانظمه الرقابيه للجامعات يجب الاعتماد على معايير ومرتكزات اساسيه تحقق الاستدامة في التطوير والتحديث، وضرورة التخطيط الاستراتيجي لكافة أنشطة الجامعات من ضمنها الأنشطة الرقابيه لتحقيق اهداف وتوجه الجامعة المستدام لمواكبه المستجدات ولتلبيه المتطلبات التنافسيه من خلال:-

- تفاعل ومشاركة عمل لكافة أنشطة الجامعات ذات الصله بالمخطط الاستراتيجي من خلال تحديد رؤيه واضحه وتوجهاً لتطوير قدرات انظمة الرقابه بما يحقق الاهداف الاستراتيجية للتنمية.
- اتخاذ المخطط الاستراتيجي اسلوباً ومنهاجاً بطريقه فعاله للأرتقاء بجودة العمل الرقابي بهدف الوصول الى خطة استراتيجية شامله ومتكامله تلبي طموح واحتياجات اصحاب المصالح.

ويتم ذلك من خلال:-

تشكيل عدة لجان في الجامعة والذي يبدأ عملها بتحليل الوضع الذي يهدف الى دراسة ومعرفة التحديات الرئيسيه التي تواجه الجامعة في كل الانشطه عامه والانشطة الرقابيه خاصه، ومناقشة امكانيه تطبيقها.

اعداد تقرير حول المخطط الاستراتيجي من قبل اللجان بتحديد الاحتياجات والتوقعات واجراء تقييم لنقاط القوة والضعف في عمل الانظمة الرقابيه لتحديد الاحتياجات المستقبليه ومدى التنفيذ.

📌 عرض الاحتياجات والتوقعات وآليات الدعم وتقييم الخطه الاستراتيجية الماليه وغير مالية للجامعة وابرار مجالات التحسين في اداء الانظمه الرقابيه من خلال مراجعة المعايير والارشادات المستدامه ودعم ومتابعة نتائج الانظمه الرقابيه.

📌 تحديد الاولويات للتخطيط الاستراتيجي لتحقيق متطلبات التنمية المستدامه.

٤-٢-٤- تحديد الأولويات

(تحديد قدرة الانظمة الرقابية في تحقيق اهداف التنمية المستدامه، دعم القيادات العليا للأنظمة الرقابية لارساء منهجية الادارة الاستراتيجية، تطبيق إطار قياس الأداء والابلاغ المستدام وتعزيز التواصل مع اصحاب المصالح، دعم قدرات الانظمه الرقابيه لتحقيق اهداف التنمية المستدامة، منهجية الرقابة وفق معايير ومؤشرات التنمية المستدامه، تطوير قدرات الانظمه الرقابيه لتطبيق حوكمه الجامعات)

٤-٢-٥- ادارة المخاطر

ان مجابهه التهديدات الخارجية والداخلية التي تحول دون تحقيق الاهداف المؤسسيه يتم تضمين المخاطر ضمن استراتيجية التنمية المستدامة وتعمل على مراجعتها دورياً بهدف تطويرها وتحديثها وتتولى ادارات الانظمه الرقابيه مسؤوليه متابعه تنفيذ اجراءات ادارة المخاطر التي تواجهها الجامعات لمواكبه التغيرات والتهديدات على مستوى الجامعه وتوفير التصورات والاليات والميزانيه اللازمه لمواجهه المخاطر المهنيه المطلوبه للانظمه الرقابيه.

المبحث الخامس

التحليل النتائج

تم تقسيم قائمة الاستقصاء الى المحوريين الاتيين :-

١- المحور الاول: هو تحليل واقع الانظمة الرقابية في الجامعات العراقية الاهلية.

٢- المحور الثاني: اختبار مدى أهمية وصلاحيه تطبيق مسار مقترح لتطوير نظم الرقابة الجامعية باستخدام استراتيجية الاستدامة.

ولغرض اختبار المحوريين السابقين تم توزيع (٥٠) قائمة استقصاء على الجامعة عينة البحث، استبعدة منها (١٠) قوائم استقصاء غير صالحة للتحليل الاحصائي ، وتم تحليل (٤٠) قائمة استقصاء اي بما يعادل (٨٠%).

تم وضع المقياس الترتيبي للاستفادة منه عند تحليل النتائج ، يعد (١ - ١.٥٠) غير هام ، ويعد (١٥١ - ٢.٥٠) متوسط الاهمية ، ويعد هام (٢.٢٥١ - ٣,٢٥).

جدول (١) تحليل واقع الانظمة الرقابية في كلية الرافدين الجامعة

ت	التفاصيل	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري
١-	تطبيق المعايير المحاسبية والتدقيق الدولية	١.٠٠	٠.٠٠٠
٢-	الافصاح عن لجان مجلس الادارة عن كل لجنة، الاعضاء المستقلين والتنفيذيين	٢.٥٠	٠.٤٢٠
٣-	إدارة الخطط الاستراتيجية المتعلقة بالاستدامة والمنافسة على التصنيفات	٢.٧٥	٠.٥٠
٤-	مراكز خاصة للتدريب والتأهيل وتجهيز مختبرات حديثة لمواكبة العولمة	٣	٠.٠٠٠
٥-	مخصصات مهنية وإدارية ، تقديم مكافآت تشجيعية لموظفيها المتميزين	٣.٢٥	٠.٠٠٠
٦-	المشاركة في الجمعيات العلمية والاكاديمية	٣	٠,٠٠٠
٧-	استراتيجية لإدارة البيئة، نظام الرقابة البيئية (تضع اجهزة حماية البيئة)	٢.٧٦	٠.٤٣١
٨-	برامج توعية لإهمية الجامعة من خلال اقامة دورات تعليمية(علمية ومعرفية) لذوي المصالح ولأفراد المجتمع ككل ودعم الجمعيات الخيرية،التبرعات للغير	٣	٠.٠٠٠
٩-	أستخدام نظام امني متكامل لحماية بيئة الجامعة داخلياً وخارجياً	٣	٠.٠٠٠

المصدر: اعدادا الباحثون

ان قائمه الاستقصاء في الجدول (١) السابق تتكون من المحور الاول هو تحليل واقع الانظمة الرقابية في كلية الرافدين الجامعة، حيث تم تقسيم المحور الاول السابق الى ثلاث مجموعات:-

ان المجموعة الاولى: التي تضم نقطة (١) كانت بنسبة (١.٠٠) اي لم يتم تطبيق المعايير المحاسبية والتدقيق الدولية في كلية الرافدين الجامعة ، وكان الانحراف المعياري بنسبة (٠.٠٠٠) اي لا يوجد اي انحراف بين الاجابات في قائمة الاستقصاء.

اما المجموعة الثانية: التي تضم نقطة (٢) كانت بنسبة (٢.٧٥) تم تطبيقها بنسبة متوسطة اي لم تطبق بالشكل الكامل، وكان الانحراف المعياري بنسبة (٠.٥٠) تعد نسب جيدة متفاوتة قليلاً فيما بينها.

اما المجموعة الثالثة: التي تضم نقطة (٣، ٤، ٥، ٦، ٧، ٨، ٩) كانت بنسبة (٢.٧٥، ٣، ٣.٢٥، ٣، ٢.٧٦، ٣، ٣) على التوالي اي تهتم بها الجامعات لكن ضمن تقاريرها المالية وليس بشكل منفصل.

من النتائج السابقة للمجاميع الثلاثة تبين هنالك نفي لفرضية البحث الاولى حيث اثبتت النتائج ان (وجود ادراك الجامعات العراقية الاهلية لاستراتيجية الاستدامة من خلال تطوير نظم الرقابة)، لكن ضمن تقاريرها المالية.

جدول (٢) مدى تقبل المسار المقترح من قبل كلية الرافدين الجامعة

ت	التفاصيل	الوسط الحسابي	الانحراف المعياري
١-	يعد قيام ادارات الجامعة بصياغة رؤيه ورسالة واستراتيجية مستدامه بمشاركة العاملين بها امراً ضرورياً	٢.٧٥	٠.٥١٠
٢-	توعية العاملين في الانظمة والقيادات وتعريفهم بدورهم المحوري في دعم استراتيجية المستدامة	٢.٤٩	٠.٦٧٠
٣-	استقطاب عدد معين من الخريجين الجدد سنوياً وتدريبهم وتأهيلهم وفق المتطلبات المعده للمخطط الاستراتيجي	٢.٣٣	٠.٦٠
٤-	هل من الضروري ان يرتبط تطبيق المسار المقترح لدمج الاستراتيجية للانظمة الرقابية مع استراتيجية التنمية المستدامة لبناء نظام معلومات متكامل يعتمد على تكنولوجيا المعلومات والتقنيات الحديثه التي يمكن من خلالها توفير معلومات عن كافة الجوانب (البيئية ، المجتمعية ، المالية)	٢.٩٠	٠.٣٥
٥-	هل من الضروري ان ترتبط عملية الدمج للاستراتيجية الانظمة الرقابية مع الاستراتيجية المستدامة تحديد الاهداف والاستراتيجيات التي ترغب الجامعة في تحقيقها في كل بعد من ابعاد التنميه المستدامه وفقاً لاولوياتها	٢.٩١	٠.٣٠

٠.١٣	٢.٩٩	٦- هل من الضروري ان تتم مراجعته المخطط الاستراتيجي باستمرار واجراء تعديلات على اهدافه ومؤشراته وفق لما تقتضيه التغيرات والتطورات المتلاصقه في بيئة الجامعة
٠.٣٠	٢.٩١	٧- هل من الضروري ان يرتبط المسار المقترح بنظام فعال للتغذية العكسيه يقدم معلومات للقائمين على تنفيذ المخطط الاستراتيجي للانظمة الرقابيه عن مستوى ادائهم وساعدهم على تحسين هذا الاداء مستقبلاً في كل مرحله من مراحل التطبيق للمسار وان يرتبط هذا النظام بنظام فعال للمكافآت والحوافز
٠.٤١	٢.٧٥	٨- من وجهة نظرك يحقق تدعيم المخطط الاستراتيجي باليات الادارة الاستراتيجية وادارة الجودة في تقييم وتطوير اداء الانظمة الرقابيه في الجامعة وفق متطلبات التنمية المستدامة
٠.١٠	٣	٩- امتلاك كوادر على اعلى درجة من الخبرة والكفاءة والتأهيل والمعرفة بمتطلبات تحقق التنمية المستدامة

المصدر: اعداد الباحثون.

ان قائمة الاستقصاء في جدول (٢) السابق يتكون من المحور الثاني هو مدى تقبل المسار المقترح من قبل كلية الرافيدين الجامعة (تأكيد للمسار المقترح): حيث تم تقسيم المحور الثاني السابق الى مجموعتين:-

المجموعة الاولى التي تضم نقطة (٢ ، ٣) تخدم استراتيجية الاستدامة في الجامعات العراقية عند صياغة الاهداف وتخطيط انشطتها ، والمجموعة الثانية التي تضم نقطة (١ ، ٤ ، ٥ ، ٦ ، ٧ ، ٨ ، ٩) تخدم دمج مؤشرات التنمية المستدامة في النظم الرقابيه لتدعيم دور الجامعات المستدام وتلبية احتياجات اصحاب المصالح.

وبالاعتماد على المقياس الترتيبي عند تحليل النتائج من خلال نتائج المتوسط الحسابي والانحراف المعياري تبين:- المجموعة الاولى ان نقطة (٢ ، ٣) بنسبة (٢.٤٩ ، ٢.٣٣) على التوالي وتعد متوسطة الاهمية وفق قائمة الاستقصاء في تحديد المسار المقترح لتطوير نظم الرقابة الجامعية. ان الانحراف المعياري كان بنسبة (٠.٦٧٠ ، ٠.٦٠) على التوالي للنقاط، تعد نسب جيده متفاوتة قليلاً فيما بينها.

المجموعة الثانية التي تضم نقطة (١، ٤، ٥، ٦، ٧، ٨، ٩) كانت بنسبة (٢.٧٥، ٢.٩٠، ٢.٩١، ٢.٩٩، ٢.٩١، ٢.٧٥، ٣) على التوالي وتعد هامه وفق قائمة الاستقصاء في تحديد المسار المقترح لتطوير نظم الرقابة الجامعية. وان الانحراف المعياري كان نسبته (٠.٥١٠، ٠.٣٥، ٠.٣٠، ٠.١٣، ٠.٣٠، ٠.٤١، ٠.١٠) على التوالي وتعد نسب جيده متفاوتة قليلاً فيما بينها.

من النتائج السابقة للمجاميع يتبين هناك اتفاق على أهمية وصلاحيه النقاط المدرجة بقائمة الاستقصاء وبأنحراف معياري ضئيل لتحديد الأهداف الاستراتيجية الخاصة لتطبيق المسار المقترح التي ترغب الجامعة لامكانية تحقيقها بوضوح.

ومن خلال النتائج تبين ان هنالك نفي لفرضية البحث الثانية حيث اثبتت النتائج ان (وجود ادراك الجامعات العراقية الاهلية للمسار المقترح) عكس فرضية البحث.

المبحث السادس

الاستنتاجات والتوصيات

اولاً - الاستنتاجات

- ١- تطبيق المعايير المحاسبية والتدقيق الدولية لكن ليس بالشكل الشامل.
- ٢- عدم اعداد التقارير المستدامة بشكل منفصل، وانما مندمج ضمن التقارير المالية.
- ٣- تقديم مسار مقترح لكلية الرافدين الجامعة لتطوير نظم الرقابة الجامعية من خلال دمج استراتيجية الجامعة مع استراتيجية الاستدامة.
- ٤- من خلال التحليل الاحصائي لقائمة الاستقصاء تبين تأييد الجامعة للمسار المقترح من خلال تطوير نظم الرقابة الجامعية ودمج استراتيجية الجامعة مع استراتيجية التنمية المستدامة.
- ٥- عند مراجعة الادبيات وجد تقرير الاستدامة عرضاً هيكلياً منظماً للأداء الاقتصادي والبيئي والاجتماعي في الوحده الاقتصادية، مما ساعد على تعظيم قيمة الوحده نفسها وتنميتها في الأجل البعيد.

ثانياً - التوصيات

- ١- ضرورة تطبيق المعايير الدولية في الجامعه بشكل شامل لمواكبة التقارير العالمية التي تصدرها الجامعات الدولية.
- ٢- تشكيل لجان في كل جامعة ومع جامعات العراقية الاهلية الاخرى لتبني موضوع الاستدامة من خلال المسار المقترح.
- ٣- ثقافة الاستدامة جعلها عامة للجامعات العراقية الحكومية والاهلية على حد سواء ليس حصراً للنظم الرقابية فقط وانما بالشكل الشامل.
- ٤- العمل على تطوير المسار المقترح باستمرار بما يتلائم مع الوحده الاقتصادية ذاتها.

المصادر

اولاً- المصادر الربية

١- الكتب

- الجوهر، كريمه علي كاظم، شاكر عبدالكريم هادي البلداوي، احمد جاسم حمودي، (٢٠١٧)، الاتجاهات الحديثة في التدقيق والرقابة وفقاً للمعايير الدولية والتشريعات المحلية، دار الجزيرة للطباعة والنشر، ط١، بغداد ، العراق.
- توماس، وليم وهنكي، امرسون، (٢٠٠٩)، المراجعة بين النظرية والتطبيق، دار المريح للنشر، الرياض، المملكة العربية السعودية.
- عثمان، عبدالرزاق محمد، (١٩٩٩)، اصول التدقيق والرقابة الداخلية، دار الكتب للطباعة والنشر، ط٢، جامعة الموصل.

٢- الرسائل والاطاريح

- البطاط، كامل مجيد، (٢٠٢٢)، استعمال معايير محاسبة الاستدامة في تطوير مؤشرات تدقيق الاداء في القطاع الصحي، جامعة بغداد، المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية، محاسب قانوني معادل للدكتوراه.
- الجبوري، علاء رشيد، (٢٠١٨)، دور الأجهزة العليا للرقابة المالية في تقويم أداء البرامج والسياسات لتحقيق التنمية المستدامة / بحث تطبيقي في ديوان الرقابة المالية الإتحادي ، درجة المحاسب القانوني، المعهد العربي للمحاسبين القانونيين.

- صالح، ماهر عبدالسادة، (٢٠٢١)، الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية وتأثيره في تحقيق أهداف التنمية المستدامة وانعكاسه على قيمة المنشأة، جامعة بغداد، المعهد العالي، درجة المحاسب القانوني معادل للدكتوراه.

- الصخري، ماجد حميد نواف، (٢٠٢١)، الإفصاح عن المسؤولية الاجتماعية للجامعات العراقية الأهلية على وفق المبادرة العالمية لإعداد التقارير لتحقيق متطلبات التنمية المستدامة، جامعة المستنصرية، كلية الادارة والاقتصاد، قسم المحاسبة، رسالة ماجستير.

- الياسري، عباس علي صالح، (٢٠٢٣)، تدقيق استراتيجيات قطاع البلديات وتأثيره في تحقيق التنمية المستدامة، جامعة بغداد، المعهد العالي، درجة المحاسب القانوني معادل للدكتوراه.

٣- البحوث والمؤتمرات والدوريات

- العلي، ماجد يعقوب محمود، مروان محمد داود الجبوري، (٢٠٢٣)، اطار مقترح للتدقيق المستدام على وفق الرقابة البيئية لتحقيق التنمية المستدامة في الوحدة الاقتصادية، مجلة العراقية للعلوم الاقتصادية، المؤتمر الدولي السادس، ٣٣٩-٣٥٥.

- المطيري، يوسف محمد، (٢٠٢٠)، أثر الرقابة المالية لديوان المحاسبة الكويتي على تفعيل معايير الحوكمة بالجهات الحكومية، جامعة القاهرة، مجلة كلية الاقتصاد والعلوم السياسية، مجلد ٢١، العدد الثالث.

- رشيد، بو عافيه، (٢٠١٢)، استراتيجية الطاقة والبيئة في ظل التنمية المستدامة بالجزائر، المجلة العلمية للبحوث والدراسات التجارية، كلية التجارة، جامعة حلوان، العدد ١، ص ١٣٣-١٦٥.

٤- الانترنت

- [More results from mohe.gov.iq](https://mohe.gov.iq)

ثانياً- المصادر الاجنبية

(A)- Books.

- Elliott, Jennifer A., (٢٠٠٦) , an Introduction to Sustainable Development.
- Voigt, Christina, (2009), Sustainable Development as a Principle of International Law, Resolving Conflicts between Climate Measures and WTO Law.

- Robertson, J. C., & Louwers, T. J. (2002). Auditing and assurance services. *assurance services, 10th ed. (134 p.)*

(B)- Messages and theses.

- Adams, Carol A. & Brad Potter, Prakash J. & Singh, Jodi York, (2016), Exploring the Implications of Integrated Reporting for Social Investment (Disclosures), The British Accounting Review, Vol. 48.
- Chile, I., (2014), the role of overall quality strategy in achieving sustainable development, the economies institution port biskakdh, Strategic business administration of sustainable development.
- Figge, F. and T. Hahn. (2004). “Sustainable Value Added - measuring corporate contributions to sustainability beyond eco - efficiency” Ecological Economics. Vol. 48: pp. 173-187.
- Hung, Do Hai, Nguyen Thi Hanh Nguyen, (2020), Corporate Social Responsibility for Sustainable Development of Small and Medium Enterprises in Vietnam. Journal of Business and Economic Development. Vol. 5, No. 3, pp. 157-163.
- Roche & Benedetti (2018), An Investigation of Global Reporting Initiative Performance Indicators in Corporate Sustainability Reports: Greek, Italian and Spanish Evidence.

(C)- Studies Periodicals.

- Cabin, Robert, (2017), Biodiversity for Sustainable Development, Springer International Publishing, Volume 3: P 31.
- Calvert, Peter & Calvert Susan, (2007), Politics and Society in the Developing World, third edition, British Library Cataloguing-in-Publication Data: P 146.

- Elliott, Jenner A. (2012), an introduction to sustainable development, Third edition, London and new work, Routledge: P 9.
- SMOUTS, Marie Claude, (2005), Le development durable, Editions Armand Colin, France, p.4.
- da INTOSAI, G. D. T. (2004). Auditoria Ambiental e de Regularidade. *Revista do TCU*, (100), 48-54.