

دور التدقيق الداخلي في تقويم الاداء البيئي

الاستاذ المساعد بان هاني ايوب

معهد الادارة / الرصافة

المستخلص:

يعد موضوع حماية البيئة من المواضيع المهمة في الوقت الحاضر لانها مرتبطة بالحياة البشرية على سطح الارض، ويجب ان يكون للمدقق الداخلي دور فعال في المحافظة على البيئة ، ولذلك ركز البحث على تحديد دور المدقق الداخلي في تقويم الاداء البيئي ، ولتحقيق ذلك تم جمع المعلومات وتحليلها من خلال اعداد قائمة استبيان وتوزيعها في الشركة الصناعية ، ولخص البحث ان المدقق الداخلي في الشركة الصناعية لا يقوم بتقويم الاداء البيئي ، وان المنشأة لا تقوم بالوفاء بمسؤوليتها تجاه البيئة المحيطة بها.

Abstract :

Environmental protection is one of the important subjects in the recent time, because its related to the human life on the surface of the earth, beside that it must be an effective role of the internal auditor in environmental maintenance , for that the research concentrate on select the internal auditor role in environmental performance correction, and to achieve this, information had been collected and analyzed through preparing and distribution a questionnaire list in the industrial company, and the research abstracted that internal auditor doesn't maintain the environmental performance and the institution doesn't do its responsibility in loyal manor in response to the surrounding environment.

المقدمة:

يعد موضوع حماية البيئة من المواضيع المهمة في الوقت الحاضر لما له من علاقة باستمرار الحياة البشرية على سطح الارض ، ولذلك قامت الحكومة العراقية بأستحداث وزارة البيئة لكي تعنى بهذا الموضوع ,حيث قامت باصدار العديد من القوانين والانظمة التي تهدف الى المحافظة على البيئة وكذلك وضعت سياسات بيئية معينة لكي تحد من التلوث البيئي ، وبالرغم من ذلك فان المشكلات البيئية ما زالت مستمرة بحيث تشكل خطرا على الحياة البشرية ويعود سبب ذلك الى عدم الالتزام بالقوانين البيئية الصادرة وعدم تطبيقها من قبل الشركات الصناعية.

وتناول البحث دور التدقيق الداخلي في تقويم الاداء البيئي اذ يعد التدقيق الداخلي مركز اهتمام في كل شركة ويلعب دورا مهما من خلال الوظائف التي يقوم بها وان وظائف التدقيق الداخلي تزداد باستمرار لتواكب التطورات العديدة والمشاركة في بيئة الاعمال

ومن اهم هذه التطورات هو القيام بتقويم الاداء البيئي داخل المنشأة حيث انه في بيئة الاعمال اصبحت الشركات مطالبة بمراعاة الاثار البيئية الناتجة عن قيامها باعمالها ، بالإضافة الى الالتزام بكافة القوانين والتشريعات البيئية ، وكذلك العمل بشكل جاد في حماية البيئة ومعالجة كافة الاضرار والمشكلات الناتجة عن ممارسة المنشآت لاعمالها.

وتضمن البحث ثلاث مباحث اهتم المبحث الاول منها بالجوانب النظرية للموضوع من خلال استقراء الكتابات الخاصة في هذا الاطار الذي اوضح مفهوم التدقيق البيئي ومفهوم التدقيق الداخلي البيئي واهدافه واهميته .

واما المبحث الثاني مثل الجانب التطبيقي حيث تم تحديد عينة البحث في احدى شركات وزارة النفط/ شركة مصافي الوسط / مصفى الدورة حيث تم استخدام التحليل المالي البيئي للشركة باستخدام بعض النسب المالية البيئية .

وكذلك استخدام استمارة استبيان تم اعدادها لهذا الغرض وتحليلها احصائيا. ومن ثم الاستنتاجات والتوصيات.

منهجية البحث تتكون من:**1. مشكلة البحث**

يركز البحث على دور التدقيق الداخلي في تقويم الاداء البيئي انطلاقاً من أهمية دور التدقيق الداخلي في الشركة إذ يعد التدقيق الداخلي الاداة الفعالة في مساعدة الادارة على القيام بوظائفها ومواكبة التطورات والتي كان من بينها التدقيق البيئي.

وتأتي مشكلة البحث بالاجابة عن التساؤل الآتي:

1. ما هي مسؤوليات المدقق الداخلي عند قيامه بتقويم الاداء البيئي
2. ما هي الصعوبات التي تواجه المدقق الداخلي عند القيام بتقويم الاداء البيئي
3. ما هي الاجراءات التي يجب على المدقق الداخلي اتباعها من اجل التحقق من مدى التزام الشركة بالسياسات البيئية

2. أهمية البحث

يتوجب على الشركات الصناعية مراعاة الاثار البيئية التي تنجم عن ممارستها لاعمالها لضمان الحفاظ على الحياة البشرية وبذلك كان لابد من وجود محاسبة بيئية وكذلك تدقيق بيئي لمعرفة مدى الالتزام بالقوانين والتشريعات البيئية

3. اهداف البحث

يسعى الباحث الى تحقيق مجموعة اهداف من خلال هذا البحث وهي:

1. بيان مهام ومسؤوليات المدقق الداخلي عند قيامه بتقويم الاداء البيئي للشركة
2. تحديد الصعوبات التي يمكن ان تواجه هؤلاء المدققين اثناء قيامهم بتدقيق الاداء البيئي
3. تحديد الخطوات التي يجب على المدقق الداخلي اتباعها من اجل التحقق من مدى التزام الشركة بالسياسات البيئية

4. فرضية البحث

لغرض تحقيق اهداف البحث يتم الاعتماد على الفرضيتين التاليتين:

1. المدقق الداخلي في الشركة لا يقوم بتقويم الاداء البيئي
2. لا تهتم الشركة بقيام المدقق الداخلي بتقويم الاداء البيئي

5. عينة البحث

تم اختيار شركة مصافي الوسط (مصفى الدورة) لانها تعد من اكثر الشركات المسببة للتلوث بالبيئة المحيطة. فلهذا يتوجب على الشركة ان تقوم بحماية البيئة والحد من من التلوث ومعالجة الاضرار الناتجة عن نشاطها ومدى التزامها بالقوانين والتشريعات البيئية

6. اسلوب تحليل البيانات

لقد تم استخدام مقياس ليكرت الخماسي للإجابة على جميع أسئلة استمارة الاستبيان حيث يشير رقم 1. غير موافق بشدة 2. غير موافق 3. محايد 4. موافق 5. موافق بشدة
كما تم استخدام نظام SPSS لإجراء التحليلات الإحصائية للبيانات والوصول إلى النتائج.
واستخدمت بعض الأساليب الإحصائية مثل النسب المئوية والمتوسط الحسابي للإجابات، وتم استخدام اختبار T لعينة واحدة لاكتشاف وجود اختلاف معنوي لمتوسط الإجابات عن قيم ثابتة حيث تم تحديد هذه القيمة بالقيمة 3

7. منهج البحث

تم اعتماد المنهج الوصفي في تحقيق أهداف وفرضيات البحث وذلك من خلال الاستعانة بالمصادر العلمية ذات العلاقة بموضوعات التدقيق الداخلي ودوره في تقويم الاداء البيئي.

الجانب النظري : ويتضمن

1. مفهوم التدقيق البيئي

تلعب المحاسبة دوراً مهماً في قياس الأضرار والتكاليف المختلفة لحماية البيئة ، لذا فإن هذا التطور في مهنة المحاسبة لابد أن يواكبه تطور في مهنة التدقيق من خلال قيام مدققي الحسابات بدورهم في تقويم الاداء البيئي وعرفت وكالة حماية البيئة الأمريكية التدقيق البيئي على أنه "عبارة عن فحص انتقادي دوري منظم وموثق وموضوعي بواسطة منظم الأعمال أو بواسطة جهة مستقلة ذات سلطة قانونية ، للعمليات الانتاجية وما يرتبط بها من أنشطة فرعية لتحديد تأثيرها على البيئة ومتغيراتها (Mc Mullen,1996:65) .

وعرفت بأنها فحص منظم وموضوعي ودوري للأداء البيئي ، بواسطة أفراد متخصصين من داخل أو خارج الوحدة الاقتصادية ، للتأكد من الالتزام بالقوانين والسياسات الإدارية ، وتقويم فعالية البرامج الإدارية البيئية ، وتوصيل النتائج التي تم التوصل إليها إلى الأطراف المهمة بها، (غالي، 2002: 433) .

كما عرفته التجارة الدولية (International Chamber of Commerce (ICC بأنه عبارة عن "أداة إدارية داخلية تعمل على التقييم الدوري الموثق والمنظم لمدى كفاءة أداء نظام الإدارة البيئية ، ومدى اهتمام الإدارة بحمايته من خلال رقابة الإدارة على الأنشطة البيئية ومدى تنفيذ البرامج والسياسات المرتبطة بالأنشطة البيئية والتي من خلالها يتم الوفاء بمتطلبات التشريعات والقوانين البيئية . (لطفي، 2005: 134) .

فالتدقيق البيئي قد يكون تدقيق داخلي أو تدقيق خارجي إذ أنها لا تعد لأغراض استخدام المنشأة فقط بل يتم إعدادها للاستخدام العام ، حيث هناك مجموعة من المستخدمين الذين يستفيدون من التدقيق البيئي للتأكد من أن المنشأة تقوم بالوفاء بمسؤوليتها تجاه البيئة .

إن مفهوم التدقيق البيئي يتعلق بوجود مجموعة من القوانين والسياسات الإدارية البيئية التي يمكن من خلالها الحكم على مدى التزام المنشأة بما خططت له فيما يتعلق بمعالجة التأثيرات السلبية لنشاطاتها على البيئة .

2. مفهوم التدقيق الداخلي البيئي

عرف مجمع المراجعين الداخليين التدقيق الداخلي البيئي بأنه : جزء متكامل من نظام الادارة البيئية تقرر من خلاله مدى ملائمة نظم الرقابة البيئية ومدى الالتزام بالمتطلبات النظامية والسياسات الداخلية (عامرية, 2005 : 1-2) وعرف بأنه

نشاط استشاري مستقل وتأكيد موضوعي بغرض زياده عائد , وتحسين عمليات المنشأة في تحقيق اهدافها من خلال طريقه منهجية منظمه لتقويم وتحسين فاعليه عمليات اداره المخاطر والرقابه والسيطرة (مصدر سابق : 4) وبناءا على ما سبق يمكن تعريف التدقيق الداخلي البيئي بأنه : عملية تقويم ذاتية تتم بواسطة الوحدة الاقتصادية , وتضم فحصا انتقاديا موضوعيا يهدف الى مراجعة السياسات والبرامج والانشطة والفعاليات البيئية لغرض اصدار حكم موضوعي فيما اذا كانت الوحدة الاقتصادية تفي بمسؤولياتها تجاه البيئة المحيطة بها وايصال نتائج الفحص للاطراف المستفيدة .

3. أهداف التدقيق البيئي الداخلي

يمكن تحديد اهداف التدقيق الداخلي البيئي كما يلي :

1. تصميم نظام يزود الادارة بمعلومات عن الاداء البيئي بشأن الاهداف المحددة مسبقا وذلك لضمان ان هذه الاهداف يتم تحقيقها (V.Gerlad, 1991 : 30-31) .
2. التحقق من مدى التزام المنشأة بالمتطلبات البيئية .
3. تطوير سجلات الاداء البيئي للمنشأة .
4. تقويم فعالية نظم الادارة البيئية القائمة فعلا .
5. ترشيد القرارات المتعلقة بالبيئة التي تتخذها المنشأة والاجهزة والوكالات الحكومية الاخرى .

4. اهمية التدقيق الداخلي في تقويم الاداء البيئي

تعد وظيفة التدقيق الداخلي من الوظائف المساعدة للادارة في الشركات باعتبار ان الادارة تحتاج الى معلومات موثوق بها عن مختلف جوانب النشاط في المنشأة (جمعة , 2006 : 37) , بحيث تطمئن الى :

أ. التزام العاملين بتطبيق السياسات واللوائح المالية والادارية المحددة من قبل الادارة العليا بالمنشأة , كأساس لتنفيذ الاعمال في كافة نواحي النشاط بالمنشأة .

ب. مدى نجاح الادارة في الاستخدام الاقتصادي الكفوء والفعال للموارد الاقتصادية المتاحة للمنشأة .

ج. مدى نجاح الادارة في تحقيق متطلبات المحافظة على البيئة بما يضمن للمنشأة الاستمرار في ممارسة النشاط بالإضافة الى تحقيق النمو والاستقرار

وهذا يعني ان التدقيق الداخلي يجب ان يمد الادارة العليا بالمعلومات عن مدى التزام العاملين بالوسائل المالية والادارية في تنفيذ نواحي النشاط المختلفة , ومدى كفاية وفعالية هذه الوسائل الرقابية لتحقيق الهدف ونظام المحافظة على البيئة (العبادي , 1999 : 634-635) .

المبحث الثاني / الجانب التطبيقي

1- نبذة تعريفية عن الشركة عينة البحث (شركة مصافي الوسط) مصفى الدورة تعد هذه الشركة شركة عامة تأسست عام 1998 بموجب قانون الشركات العامة 22 لسنة 1972 وان رأس مال الشركة 468, 114, 687 دينار . وفروع المصفى في محافظة المثنى/النجف/الديوانية . واهدافها الرئيسية تكرير النفط الخام , وانتاج المشتقات النفطية بانواعها , وان هذا القطاع له تأثيرعلى تلوث البيئة .

2- دور التدقيق الداخلي في تقويم الاداء البيئي

تم تحديد عينة البحث التي استخدمت في تجميع البيانات الاولى عن مدى قيام التدقيق الداخلي بتقويم الاداء البيئي لدى عينة البحث , ومدى التزام الشركات بالتشريعات والقوانين البيئية . وذلك من خلال استمارة استبيان تم اعدادها لهذا الغرض , ومن ثم اجراء التحليل الاحصائي للبيانات التي تم تجميعها . باستخدام (spss) بهدف التوصل الى النتائج , وتحليلها . تم استخدام استمارة استبيان تحتوي على اسئلة استهدفت من خلالها تجميع حقائق تتعلق فيما اذا كان المدقق الداخلي في الشركة يقوم بتقويم الاداء البيئي من خلال اخذ متغيرات تساعد في تحديد دور التدقيق الداخلي في تقويم الاداء البيئي .

1- قيام المدقق الداخلي بتقويم الاداء البيئي .

2- اهتمام الشركة بقيام المدقق الداخلي بتقويم الاداء البيئي .

فتم اخذ فرضيتين هي فرضية العدم والفرضية البديلة .

الفرض الاول:

فرضية العدم : المدقق الداخلي في الشركة لايقوم بتقويم الاداء البيئي .

الفرضية البديلة :المدقق الداخلي في الشركة يقوم بتقويم الاداء البيئي .

يهدف هذا الفرض الى التوصل لمعرفة فيما اذا كان المدقق الداخلي في الشركة يقوم بتقويم الاداء البيئي ام لا ,حيث يمثل المدقق الداخلي مركز اهتمام في الشركة من خلال الوظائف التي يؤديها , وان هذه الوظائف تزداد باستمرار لتواكب التطورات العديدة لبيئة الاعمال , وان من اهم التطورات التي يجب على المدقق الداخلي مواكبتها هي القيام بتقويم الاداء البيئي .

الفرض الثاني:

فرضية العدم : لاتهتم الشركة بقيام المدقق الداخلي بتقويم الاداء البيئي .

الفرضية البديلة : تهتم الشركة بقيام المدقق الداخلي بتقويم الاداء البيئي .

استمارة استبيان

الى زملائنا الاعزاء نرجو تعاونكم معنا في الاجابة على اسئلة الاستبيان الخاصة بالبحث الموسوم (دورتدقيق الداخلي في تقويم الاداء البيئي) لتساعد الباحث للحصول على نتائج وتوصيات سليمة مع خالص الشكر والتقدير

المؤهل العلمي :

الاختصاص وسنوات الخدمة في مجال الاختصاص :

ضع علامة (X) في المكان المناسب

ت	العبارة	لا اوافق ابدا	لا اوافق	محايد	اوافق	اوافق بشده
1	تقوم الشركة بالوفاء بمسؤوليتها اتجاه البيئة المحيطة بها (مثل قيامها بالتعويض عن الاضرار التي تلحقها بالبيئة المحيطة)					
2	تسعى الشركة للقيام باعمالها بحيث تتسجم مع متطلبات القوانين والتشريعات البيئية .					
3	يتواجد داخل منشأتك سياسات بيئية محددة يتم الالتزام بها وبرامج بيئية يتم تنفيذها .					
4	يقوم قسم التدقيق الداخلي في الشركة بممارسة الرقابة على الفعاليات والانشطة البيئية					
5	تقوم الشركة بأخضاع المدققين الداخليين لدورات تدريبية مستمرة لتطوير مهاراتهم المتعلقة بالرقابة على الفعاليات والانشطة البيئية					
6	هل تعتقد ان عدد الدورات المناسبة لتدريب المدققين الداخليين خلال السنة المالية يمكن ان تكون دورة او دورتين او ثلاث					
7	تقوم الشركة بالزام المدقق الداخلي بحضور الندوات والمؤتمرات المتعلقة بالتدقيق البيئي					
8	قيام المنشأة بالتدقيق الداخلي البيئي , ادى الى تحسين سمعة المنشأة .					

الجدول رقم (1) يبين الاجوبة على السؤالين التاليين في استمارة الاستبيان هما :

1- تتبنى الشركة سياسة بيئية محددة يتم الالتزام بها وبرامج بيئية يتم تنفيذها .

2- يقوم التدقيق الداخلي في المنشأة بممارسة الرقابة على الفعاليات والانشطة البيئية

جدول رقم (1) الرقابة على الفعاليات والانشطة البيئية , وتواجد سياسيات وبرامج بيئية

البيان	غير متوافق بشده		غير موافق		محايد		موافق		موافق بشدة		المجموع	
	النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد	النسبة	العدد
يقوم قسم التدقيق الداخلي بممارسة الرقابة على الفعاليات والانشطة البيئية	35.2	19	33.3	18	—	—	20.4	11	11.1	6	54	100
تتبنى الشركة سياسة بيئية	7.4	4	24.1	13	3	5.6	37	20	25.9	14	54	100

المصدر من اعداد الباحث

مجموع الاعداد بالنسبة للسؤال الاول 54 ونسبة 100%

مجموع الاعداد للسؤال الثاني 54 ونسبة 100%

يتضح من الجدول السابق

1- بلغت نسبة المستجوبين غير الموافقين على قيام قسم التدقيق الداخلي بممارسة الرقابة على الفعاليات والانشطة البيئية 68% , في حين نسبة الموافقين 32% .

2- تشير النسب السابقة الى ان قسم التدقيق الداخلي في الشركة لايقوم بممارسة الرقابة على الفعاليات والانشطة البيئية , وهذا يشير الى وجود اتجاه يدعو بقبول فرضية العدم القائلة بأن المدقق الداخلي في الشركة لايقوم بتقويم الاداء البيئي .

3- بلغت نسبة المستجوبين غير الموافقين على تواجد سياسات بيئية محددة يتم الالتزام بها وبرامج بيئية يتم تنفيذها داخل المنشأة 31% , في حين نسبة الموافقين منهم 63% , وبلغت نسبة المحايدين 6% , وبذلك تشير هذه النسب الى تواجد سياسات بيئية محددة يتم الالتزام بها , وبرامج بيئية يتم تنفيذها داخل المنشآت .

مما سبق تبين ان قسم التدقيق الداخلي في المنشأة لايقوم بممارسة الرقابة على الفعاليات والانشطة البيئية برغم من وجود سياسات بيئية محددة يتم الالتزام بها وبرامج بيئية يتم تنفيذها داخل المنشأة .

ويعود سبب ذلك الى ان المنشآت لاتقوم بالالتزام بالسياسات والبرامج المتواجدة بداخلها وكذلك لاتقوم بالتدقيق على هذه السياسات وان المنشآت تسند مهمة التدقيق البيئي لجهات اخرى مثل المدققين الخارجيين

جدول رقم (2) قيام قسم التدقيق الداخلي بممارسة الرقابة على الفعاليات والانشطة البيئية

مستوى الثقة =95%		المتوسط =3				
اعلى	ادنى	المتوسط	قيمة sig	درجات الحرية	القيمة المحسوبة	
-0.22	-1.0022	-0.61111	0.003	5.3	-3.134	يقوم قسم التدقيق الداخلي في المنشأة بممارسة الرقابة على الفعاليات والانشطة البيئية

المصدر من اعداد الباحث

من خلال الجدول السابق يمكن مقارنة قيمة T وهي (-3.134) بالقيمة المطلقة مع قيمة T الجدولية وبمستوى دلالة 5%، حيث ترفض فرضية العدم القائل أن الوسط الحسابي لا يختلف معنوياً عن القيمة 3 عند مستوى الدلالة 5% في حال أن القيمة المطلقة لـ T المحسوبة أكبر من القيمة الجدولية، وعليه يمكن التوصل لهذه النتيجة أيضاً عن طريق الاعتماد على قيمة Sig التي يتم احتسابها مباشرة من قبل برنامج Spss، ففي حال كون قيمة Sig أصغر من 0.05 ترفض فرضية العدم القائل بأن الوسط الحسابي يساوي القيمة 3، وتقبل الفرض البديل القائل أن الوسط الحسابي يختلف معنوياً عن القيمة 3، وبالنظر إلى إشارة المتوسط يمكن معرفة أماكن تركيز الإجابات حيث تم تحديد القيمة المعيارية للمتوسط بالقيمة 3 فإذا كانت إشارة المتوسط سالبة، هذا يعني أن الإجابات تتركز بين (2,1) وإذا كانت إشارة المتوسط موجبة، هذا يعني أن الإجابات تتركز بين (4,3).

من خلال الجدول رقم (2) تبين أن قيمة Sig=0.003 وهي أصغر من 0.05 وبالتالي نرفض فرضية العدم القائل أن الوسط الحسابي يساوي القيمة 3 ونقبل الفرضية البديلة القائلة أن الوسط الحسابي يختلف معنوياً عن القيمة 3 وباعتبار أن إشارة المتوسط سالبة هذا يعني أن الإجابات تتركز بين (2,1) أي غير موافق بشدة وغير موافق، وهذا يؤكد قبول فرضية العدم القائل أن المدقق الداخلي لا يقوم بتقويم الأداء البيئي.

وفيما يلي التحليل المالي البيئي لشركة مصافي الوسط (مصفى الدورة) باستخدام بعض النسب المالية البيئية

1. نسبة الموجودات الثابتة البيئية إلى إجمالي الموجودات الثابتة =

كلفة الموجودات الثابتة

$$100 \times \frac{\text{كلفة الموجودات الثابتة}}{\text{إجمالي كلفة الموجودات الثابتة}}$$

$$\text{للسنة 2010} = \frac{93614461.718}{42607420565.083} \times 100 = 0.2197$$

$$\text{للسنة 2011} = \frac{44728576.718}{103196917866.750} \times 100 = 0.0433\%$$

$$\text{للسنة 2012} = \frac{1150287309.654}{232753521623.206} \times 100 = 0.01136\%$$

2-نسبة الاستثمار في الموجودات الخاصة بحماية البيئة =نسبة المصاريف البيئية الى اجمال المصاريف التشغيلية

$$100 \times \frac{\text{المصاريف البيئية}}{\text{اجمالي المصاريف التشغيلية}}$$

$$\%0.180 = 100 \times \frac{\text{للسنة 2010=428320309}}{237140120367}$$

$$\% 0.1320 = 100 \times \frac{\text{للسنة 2011=490515940}}{371401208916}$$

$$\%0.2230 = 100 \times \frac{\text{للسنة 2012=732953065}}{328552126920}$$

$$100 \times \frac{\text{3-قياس الربحية او الخسارة الاجتماعية البيئية =قيمة المنافع البيئية}}{\text{كلفة الاضرار البيئية}}$$

ان نشاطات القسم هو الحد من التلوث ومعالجته سواء كانت (غازية /سائلة /صلبة) وحماية الانسان والبيئة منها
كما ان المسوحات (الضوضاء/الماء/الاشعاع)جميعها لفائدة المنتسبين اما الاضرار منها توجد اضرار بيئية
مترجمة الى كلف محسوبة

الاستنتاجات والتوصيات

الاستنتاجات :

- 1- المدقق الداخلي لا يقوم بتقويم الاداء البيئي .
- 2- لا تقوم المنشأة بالوفاء بمسؤوليتها اتجاه البيئة المحيطة بها ولكنها تسعى للقيام باعمالها بحيث تتسجم مع متطلبات القوانين والتشريعات البيئية .
- 3- المدقق الداخلي لا يخضع لدورات تدريبية لتطوير مهاراته المتعلقة بتقويم الاداء البيئي .
- 4- ضعف اهتمام الادارة بالمخاطر البيئية .
- 5- عدم توافر قاعدة من المعلومات البيئية الكافية .
- 6- هناك صعوبات تحد من مسؤولية المدقق الداخلي هي عدم وجود معايير خاصة بالتدقيق الداخلي البيئي .
- 7- يصعب التوصل الى قياس موضوعي للمجالات البيئية بالرغم من تعدد طرق قياس تلك المجالات ويرجع ذلك الى اسباب عديدة من اهمها صعوبة فصل التكاليف البيئية عن التكاليف الاخرى وعدم توفر اسعار تبادل لها واختلاف مفهومها وتداخله مع مفاهيم اخرى وتندرج طرق القياس من طريقة القياس النقدي الى الكمي وكذلك الوصفي والتي يمكن اللجوء الى اي منها او جميعها بسبب تنوع تلك المجالات والظروف والعوامل التي تحدد وجودها وتنوع الاسس التي يمكن الاعتماد عليها في قياس تلك المجالات.

التوصيات :

- 1- وضع خطوات التي يجب على المدقق الداخلي اتباعها من اجل التحقق من مدى التزام المنشآت بالسياسات البيئية .
- 2- العمل على جعل التدقيق الداخلي البيئي تدقيق الزامي وايجاد المعايير اللازمة التي تساعد المدقق الداخلي على القيام بتدقيق الاداء البيئي .
- 3- العمل على نشر الوعي البيئي بين المنشآت والمدققين الداخليين , ويكون ذلك بعقد الندوات التي توضح اهمية التدقيق الداخلي البيئي والزام المدققين بحضور هذه الندوات .
- 4- بعد صدور قانون حماية البيئة يتوجب على المنشآت عدم تجاهل المسؤولية التي تضمنها هذا القانون , كما يتوجب على الهيئات المختصة العمل على تطبيق القانون وفرض القانون بحق كل مخالف لما ورد فيه .
- 5- ضرورة اعداد تقارير بيئية تزود المهتمين بمعلومات عن الاداء البيئي للمنشآت .
- 6- الدعوة الى الزام المنشآت للقيام بالتدقيق البيئي .
- 7- فرض عقوبات من قبل الحكومة على المنشآت الصناعية في حالة عدم الالتزام بمستويات التلوث والتي لا تلتزم بالتشريعات البيئية

المصادر:**اولا : المصادر العربية :**

- 1-العبادي , مصطفى راشد مصطفى , 1999 , تطور المراجعة الداخلية بين النظرية والممارسة العلمية في ضوء التحديات الاقتصادية والاجتماعية التي تواجه الوحدات الاقتصادية , ص634-ص635.
- 2-جمعة, احمد حلمي, 2006 , ادراك الادارة العليا لتطور المعرفة في مهنة التدقيق الداخلي وتأثيره على دور المدقق الداخلي , المجلة العربية للعلوم الادارية , المجلد 13 , العدد الاول , ص37.
- 3-عامر , عامرية عبد الباسط , 2005 , "مدى تفعيل دور المراجع الداخلي في تعطيل التحديات البيئية المعاصرة", كلية التجارة , جامعة المنصورة , مصر , ص ص 1-22 .
- 4-غالي , جورج دانيال , 2003/2002 , تطوير مهنة المراجعة لمواجهة المشكلات العاصرة وتحديات الالفية الثالثة , الدارالجامعية , الاسكندرية . 433 .
- 5- لطفي , امين السيد احمد , 2005 , المراجعة البيئية , دار الجامعية , الاسكندرية, ص134.

ثانيا : المصادر الاجنبية

- 1-Gerlad , V.1991, "The Greening of Audit", Internal Auditor , PP 30-36
- 2-Mc Mullen , D.A , Raghunandan , K. and Rama , D.V. , (1996) , Internal Control Reports and Financial Reporting Problem , Accounting Horizons , U.S.A , December.

ثالثا: القوانين والوثائق الرسمية :

- 1-وزارة الصحة , التشريعات البيئية , قانون حماية وتحسين البيئة رقم 3 لسنة 1997.

