جامعة الموصل
كلية الإدارة والاقتصاد

أنموذج مقترح لإعداد الموازنة الخضراء في ضوء متطلبات الإبلاغ المتكامل ودوره في تقويم الأداء المستدام بالتطبيق على دائرة صحة نينوى

مهند حازم علي السعدون

أطروحة دكتوراه
محاسبة

بإشراف
الأستاذ الدكتور
لقمان محمد أيوب الدباغ

1446هـ الموصل 2025م

مستخلص الأطروحة			
الكلية	الإدارة والاقتصاد	القسم	المحاسبة
اسم الطالب	مهند حازم علي السعدون	الدرجة العلمية	دكتوراه
عنوان الأطروحة	أنموذج مقترح لإعداد الموازنة الخضراء في ضوء متطلبات الإبلاغ المتكامل ودوره في تقويم الأداء المستدام بالتطبيق على دائرة صحة نينوى.		

المستخلص

هدف البحث إلى تقديم أنموذج مقترح لإعداد الموازنة الخضراء للقطاع الصحي في ضوء متطلبات الإبلاغ المتكامل المتمثلة بتقديم المعلومات المالية وغير المالية وتطبيق الأنموذج على دائرة صحة نينوى عينة البحث من خلال توظيف جداول الموازنة المالية للدائرة لعام (2023) والاستفادة منها في إعداد الأنموذج المقترح وبيان دوره في تقويم أدائها المستدام من خلال استخدام أبرز المؤشرات التي توفرها الموازنة الخضراء، فضلاً عن دور معلومات الإبلاغ المتكامل في تعزيز عمليات تقويم الأداء المستدام.

تعد موضوعات الموازنة الخضراء وما يرتبط بها مثل المحاسبة الخضراء والتقارير الخضراء من الأمور المهمة لما لها من دور في حماية البيئة واستدامتها من خلال مراعاة الأهداف البيئية وربطها بالسياسات المالية عند إعداد الموازنة، ويعد العراق حديث العهد في تبني تلك الموضوعات إذ لا يوجد بحث عراقي تناول موضوع الموازنة الخضراء، فضلاً عن أن القطاع الصحي يعد بيئة مناسبة لتطبيق مثل هذه الموضوعات، كل هذه الأسباب وغيرها دفعت الباحث إلى تبني فكرة البحث.

ويقدم الإبلاغ المتكامل رؤية شاملة عن استراتيجية المنظمة وكيفية إضافة القيمة على المدى الطويل من خلال تقديم معلومات ذات منفعة لعموم المستفيدين من أصحاب المصالح وغيرهم لتمكينهم من تقييم أداء المنظمة، فضلاً عن حاجة الجهات الداخلية إلى تلك المعلومات لاسيما عند إعداد الموازنة الخضراء وتقويم الأداء المستدام على نحوٍ فاعل.

ولتحقيق هدف البحث تم اعتماد المنهج الاستقرائي في تقديم استعراض نظري لمفاهيم الموازنة الخضراء مع عرض تجارب أبرز الدول في هذا المجال، فضلاً عن تقديم شرح نظري لمفاهيم الإبلاغ المتكامل والأداء المستدام، كما تم اعتماد المنهج الاستنباطي في الجانب التطبيقي إذ تم استعراض طبيعة موازنة دائرة صحة نينوى والتعرف على طبيعة الإبلاغ الذي تقدمه فضلاً عن عرض أبرز جوانب أدائها المستدام إلى جانب تحديد متطلبات إعداد الموازنة الخضراء في الدائرة وإعداد نموذج للموازنة الخضراء لدائرة صحة نينوى.

توصل البحث إلى عدة نتائج أبرزها أن دائرة صحة نينوى لا تعتمد منهج الموازنة الخضراء وأن إبلاغها لا يعد إبلاغاً متكاملاً، وأن الموازنة المالية للدائرة اشتملت على العديد من التخصيصات التي تؤكد تحولها التدريجي نحو موازنة البرامج ومن أبرزها البرنامج الحكومي الذي أُضيف في عام (2023) والبرامج الصحية الخاصة، فضلاً عن التخصيصات الاجتماعية والبيئية التي جاءت مدمجة مع التخصيصات الاقتصادية، وأن الدائرة تقدم إبلاغاً مالياً متكاملاً مع بعض الابلاغات غير المالية التي جاءت موزعة في تقارير وجداول تعد من قبل شعب ووحدات مختلفة، وأنه هناك إمكانية كبيرة لإعداد أنموذج للموازنة الخضراء لدائرة صحة نينوى.

الكلمات المفتاحية

الموازنة الخضراء، الإبلاغ المتكامل، الأداء المستدام، أنموذج الموازنة الخضراء.

Abstract

The Research aimed to present a proposed model for preparing the green budget for the health sector in light of the requirements of integrated reporting represented by providing financial and non-financial information and applying the model to the Nineveh Health Department, the research sample, by employing the department's financial budget tables for the year (2023) and benefiting from them in preparing the proposed model and explaining its role in evaluating its sustainable performance by using the most prominent indicators provided by the green budget, in addition to the role of integrated reporting information in enhancing sustainable performance evaluation processes.

The topics of the green budget and what is related to it, such as green accounting and green reports, are important matters due to their role in protecting the environment and its sustainability by taking into account environmental goals and linking them to financial policies when preparing the budget. Iraq is a newcomer to adopting these topics, as there is no Iraqi research that has addressed the topic of the green budget, in addition to the fact that the health sector is a suitable environment for applying such topics.

All these reasons and others prompted the researcher to adopt the idea of the research. Integrated reporting provides a comprehensive view of the organization's strategy and how to add value in the long term by providing useful information to all stakeholders and others to enable them to evaluate the organization's performance, in addition to the need of internal parties for this information, especially when preparing the green budget and evaluating sustainable performance effectively.

To achieve the research objective, the inductive approach was adopted in providing a theoretical review of the concepts of green budgeting, presenting the experiences of the most prominent countries in this field, in addition to providing a theoretical explanation of the concepts of integrated reporting and sustainable performance. The deductive approach was also adopted in the practical aspect, as the nature of the Nineveh Health Department's budget was reviewed and the nature of the reporting it provides was identified, in addition to presenting the most prominent aspects of its sustainable performance, in addition to identifying the requirements for preparing the green budget in the department and preparing a model for the green budget for the Nineveh Health Department. The research reached several results, the most prominent of which is that the Nineveh Health Department does not adopt the green budget approach and that its reporting is not comprehensive reporting, and that the department's financial budget included many allocations that confirm its gradual shift towards a program budget, most notably the government program that was added in the year (2023) and special health programs, in addition to social and environmental allocations that were integrated with economic allocations, and that the department provides comprehensive financial reporting with some non-financial reporting that came distributed in reports and tables prepared by different divisions and units, and that there is a great possibility of preparing a model for the green budget for the Nineveh Health Department.

Keywords: Green budget, integrated reporting, sustainable performance, green budget model.

University of Mosul
College of Administration
And Economics

A proposed model to prepare a green budget in the light of the integrated reporting requirements and its role in evaluating the sustainable performance Applied on Nineveh health directorate

Muhanad Hazem Ali Al-Sa'doon

PhD Thesis
Accounting

Supervised By
Prof. Dr
Lukman M. A. Al-Dabbagh

1446 A.H. **Mosul** **2025 A.D.**