

واقع الحكومة كآلية لمكافحة الفساد في الإدارات العمومية : دراسة تحليلية لمؤشرات الحكومة العالمية WGI إضافة على الجزائر خلال الفترة الممتدة من 2010 إلى 2020.

The reality of governance as an anti-corruption mechanism in public administrations: an analytical study of global governance indicators WGI illuminated Algeria from 2010 to 2020.

كلـاخـي لـطـيفـة

بـايـس الـامـيرـة نـزـيـهـة¹

جامعة ابن خلدون -الجزائر-

مخـبـر تـطـوـير المؤـسـسـة الـاـقـصـادـيـة الـجـزاـئـرـيـة، جـامـعـة اـبـنـخـلـدونـ-ـالـجـزاـئـرـ

kalkhlatifa@yahoo.fr

amiranaziha.bais@univ-tiaret.dz

تـارـيخـ النـشـرـ: 2023/06/11

تـارـيخـ القـبـولـ: 2022/12/05

تـارـيخـ الـاستـلامـ: 2022/11/27

ملـخصـ:

هدفت هذه الورقة البحثية إلى إبراز واقع الحكومة كآلية لمكافحة الفساد في الإدارات العمومية، وهذا من خلال التطرق إلى بعض المفاهيم المتعلقة بالحكومة في القطاع العام، وكذا أهميتها واستعراض أهم المبادئ الخاصة بالحكومة في هذا القطاع، ولتحقيق أهداف الدراسة تم تدعيم ذلك بدراسة تحليلية تم من خلالها تسليط الضوء على مؤشرات الحكومة العالمية WGI التي جاء بها البنك الدولي وإسقاطها على دولة الجزائر. ونخات هذه الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها: أن هناك ترابط بين معايير الحكومة الدولية بحيث لا يمكن تطبيق إحداها دون بقية العناصر الأخرى ، إضافة إلى تدني مستوى الجزائر في العمل بمنه المؤشرات، وكذا انخفاض مؤشر جودة التشريعات والاستقرار السياسي عن المؤشرات الأخرى.

الكلمات المفتاحية: حوكمة، فساد، قطاع عام، مؤشرات الحكومة العالمية.

Abstract:

This research paper aimed to highlight the reality of governance as a mechanism to combat corruption in public administrations, by addressing some concepts related to governance in the public sector, as well as its objectives and reviewing the most important principles of governance in this sector. Shedding light on the WGI indicators that the World Bank came up with and projecting them onto the state of Algeria. This study concluded a set of results, the most important of which are: that there is a correlation between international governance standards so that one cannot be applied without the rest of the other elements, in addition to the low level of Algeria in working with these indicators, as well as the low indicator of the quality of legislation and political stability at very high rates compared to other indicators.

Keywords: governance, corruption, public sector, global governance indicators.

¹ - المـلـفـ المـرـسلـ: بـايـس الـامـيرـة نـزـيـهـة، الإـيمـيلـ: amiranaziha.bais@univ-tiaret.dz

مقدمة:

يتزايد الاهتمام في الوقت الحاضر بأخلاقيات المهنة ومحاربة كل أشكال الفساد هذا ما جعل الحكومات تبحث عن سبل كفيلة للقضاء على هذه الظواهر، لهذا أصبحت الحكومة مطلباً أساسياً لضمان تطور القطاع الحكومي وتحقيق التنمية الاقتصادية والاجتماعية والسياسية خاصة في الدول النامية. فتطبيق مفهوم ومبادئ الحكومة في القطاع العام يساهم بشكل فعال في الاستخدام الأمثل للموارد وضمان حقوق الحكومة والمواطنين على حد سواء، وكذا تعزيز جودة الأداء الحكومي من خلال تعزيز مبادئ المساءلة والشفافية والمحاسبة وبالتالي منع الأزمات المستقبلية أو التقليل من آثارها الجانبية إن صح التعبير.

وقد أكدت العديد من الدراسات على أهمية الالتزام بمبادئ الحكومة وأثرها في زيادة ثقة الشعب في إدارة الحكومة، وبالتالي القدرة على جذب مستثمرين أجانب ومحليين وما يترب على ذلك من تنمية اقتصادية وتحقيق الرفاهية داخل هذه المجتمعات.

ولعل الجزائر أصبحت من أهم الدول النامية التي تهتم بهذا المفهوم ويظهر ذلك بشكل واضح من خلال قيام الهيئات التشريعية بإصدار مجموعة من اللوائح والقوانين والتقارير التي تؤكد على أهمية الالتزام بتطبيق تلك المبادئ، غير أن التطبيق الفعال لهذه الأخيرة هو الذي يقف وراء تحقيق التنمية المستدامة، ويساهم في زيادة انتشار الفساد والظواهر السلبية داخل المجتمع.

إشكالية الدراسة: على ضوء ما ورد أعلاه، يمكن صياغة مشكلة البحث في التساؤل الرئيسي التالي:

ما واقع تطبيق الجزائر لمفهوم وعناصر الحكومة لمكافحة الفساد في القطاع العام؟

من السؤال الرئيسي يمكن طرح الأسئلة الفرعية التالية:

► كيف يمكن تحقيق فعالية في أداء القطاع العام من خلال الحكومة؟

► كيف تعمل الحكومة على مكافحة الفساد في القطاع العام؟

► ما هي تحديات تطبيق الحكومة في القطاع العام بالجزائر؟

فرضيات الدراسة: للإجابة على الإشكالية المطروحة ارتأينا طرح الفرضية الرئيسية التالية:

► يمكن تحقيق فعالية في أداء القطاع الحكومي من خلال العمل بمؤشرات الحكومة العالمية بشكل كلي.

► تعمل مؤشرات الحكومة العالمية على مكافحة الفساد في الإدارات العمومية.

► تعد الجزائر من الدول التي تطبق مؤشرات الحكومة العالمية.

أهمية الدراسة: تكمن أهمية هذه الدراسة في دراسة وتحليل هذا النوع من المواضيع من خلال تسليط الضوء على مفاهيم الحكومة في القطاع العمومي وإبراز أهم مبادئها، وكذا التطرق إلى أهم المعايير التي وضعها البنك الدولي في مجال الحكومة العالمية إضافة إلى معرفة مكانة الجزائر ضمن تطبيق هذه المعايير.

أهداف الدراسة: كما تهدف هذه الدراسة إلى:

► التطرق لمفهوم الحكومة في القطاع العام.

► إبراز أهمية تطبيق الحكومة في القطاع العام

► استعراض تجربة الجزائر في تطبيق مؤشرات الحكومة العالمية

► واقع الحكومة في الجزائر

► البحث عن أهم معيقات تطبيقها.

► الخروج بجموعة من النتائج والتوصيات يمكن الاستفادة منها

أدوات الدراسة: لقد تم الاعتماد على البيانات الإحصائية لمؤشرات حوكمة القطاع العام في الجزائر للفترة الممتدة من 2010 إلى 2020.

منهج الدراسة: بناء على ما سبق وفي ضوء مشكلة البحث و لتحقيق أهداف الدراسة واختبار فروضها ومن أجل الإمام موضوع الدراسة فقد تم الاعتماد على المنهجين الوصفي والتحليلي، حيث استخدمنا في المحور الأول المنهج الوصفي وذلك من خلال إجراء دراسة نظرية شاملة للموضوع، أما في المحور الثاني فقد اعتمدنا على المنهج التحليلي وذلك بتناول بعض التقارير من منظمات عالمية ووطنية التي تشمل إحصائيات لها علاقة بمؤشرات الحكومة العالمية في الجزائر.

تقسيمات الدراسة: للإحاطة أكثر بالموضوع سيتم تقسيم الدراسة إلى محورين: حيث يتناول المحور الأول بعض مفاهيم الحكومة في القطاع العام مروراً بأهدافها وأهم مبادئها، أما المحور الثاني فخصص للدراسة التحليلية وتتناول أهم المقومات التي تساعد على تطبيق هذه المعايير وذلك من خلال استعراض تجربة الجزائر، وأهم المعیقات التي تحول دون ذلك.

المحور الأول : الحوكمة في القطاع العام

1. مفهوم الحكومة في القطاع العام، والفرق بينها وبين القطاع الخاص.
2. أهداف الحكومة في القطاع العام.
3. مبادئ الحكومة في القطاع العام.

المحور الثاني: واقع الحكومة في القطاع العام بالجزائر.

1. استعراض وتحليل مؤشرات الحكومة العالمية WGI للبنك الدولي.
2. معیقات الحكومة في القطاع العام بالجزائر
3. تجربة الجزائر في مجال الحكومة.

المحور الأول: الحوكمة في القطاع العام

سيتم التطرق من خلال هذا المحور إلى كل من مفهوم الحكومة في القطاع العام وكذا أهدافها وإلى أهم مبادئها.

أولاً: مفهوم الحكومة في القطاع العام، والفرق بينها وبين القطاع الخاص.

هناك عدة منظمات وجهات وضع مفهوماً للحكومة في القطاع العام سنقوم بعرض أهمها وكذا ايجاز الفرق بينها وبين الحكومة في القطاع الخاص من خلال الآتي:

1. مفهوم الحكومة في القطاع العام:

يرجع هذا المفهوم إلى الكلمة اللاتينية corporate governance وقد توصلت الدراسات بعد اجتهادات عديدة من طرف العلماء الاقتصاديين والباحثين إلى إيجاد مرادفات لهذه الكلمة منها: الحكم الراشد، الحكومية، الإدارة السديدة... الخ، إلا أنه لم يتم التوصل إلى حد الآن إلى تعريف موحد لها، نظراً لتدخل المفهوم من العديد من الأمور منها التنظيمية والاقتصادية والمالية وحتى الاجتماعية. ويمكن إيجاز مجموعة من التعريف لحكومة الشركات فيما يلي:

✓ **تعريف منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (oecd):** هي مجموعة من العلاقات بين القائمين على إدارة الشركة ومجلس الإدارة وحملة الأسهم وغيرهم من لهم علاقة في الشركة¹

✓ **التعريف الاقتصادي:** هي الأسلوب الذي من خلاله يستطيع المستثمرون الذين يوفرون التمويل للشركات من خلال أسواق المال تحقيق قدر من الطمأنينة التي تضمن حصولهم على عائد استثماراً لهم².

- ✓ **تعريف البنك العالمي:** هي الكيفية التي بواسطتها يتم ممارسة السلطة في إدارة الموارد الاقتصادية والاجتماعية لبلد ما لتحقيق التنمية³.
- ✓ **تعريف مؤسسة التمويل الدولية (ifc):** هي النظام الذي يتم من خلاله إدارة الشركات والتحكم في أعمالها⁴.
- ✓ **تعريف البرنامج الإنمائي للأمم المتحدة(undp):** يعرفها بأنها ممارسة السلطة الاقتصادية والسياسية والإدارية لإدارة شؤون الدولة على كافة المستويات من خلال آليات وعمليات ومؤسسات تمكن الأفراد والجماعات من تحقيق مصالحها⁵.
- ✓ **تعريف تقرير Cadbury الصادر سنة 1992:** بأنها نظام يقتضاه تدار الشركات وتراقب⁶.
- ✓ **تعريف مركز المشروعات الدولية الخاصة (cipe):** الإطار الذي تمارس فيه الشركات وجودها، وتركز على الحكومة على العلاقة فيما بين الموظفين وأعضاء مجلس الإدارة والمساهمين وأصحاب المصالح وواضعى التنظيمات الحكومية، وكيفية التفاعل بين كل هذه الأطراف في الإشراف على عمليات الشركة⁷.
- كما أن الحكومة تعد مجموعة من القوانين والنظم والقرارات التي تهدف إلى تحقيق الجودة والتميز في الأداء الإداري عن طريق اختيار الأساليب المناسبة والفعالة لتحقيق خطط وأهداف أي عمل منظم سواء في وحدات القطاع الخاص أو في وحدات القطاع العام.
- حيث أن نظام حوكمة الشركات يهدف إلى ضمان الإدارة السليمة وتطبيق مبادئ الرقابة والمحاسبة على أداء المدراء التنفيذيين مثلاً. وهذا المفهوم يعد جزءاً من المفهوم العام للحكومة في القطاع العام⁸.
- فمفهوم الحكومة العمومية مثل حوكمة الشركات وحوكمة مختلف المجالات والمبيعات في الدولة.
- وعليه تتعلق الحكومة في القطاع العام أساساً بنوعين من العوامل ، العوامل الداخلية التي تتعلق بحسن التسيير واتخاذ القرار مهما كانت طبيعته، التوزيع الجيد للمهام والعوامل الخارجية التي تتعلق أساساً بالقوانين التنظيمية المتعلقة بالمساءلة والمحاسبة.⁹
- ✓ **وتعرف الحكومة في القطاع العام بأنها:** "مجموعة التشريعات والسياسات والهيئات التنظيمية والإجراءات والضوابط التي تؤثر وتشكل الطريقة التي توجه وتدار فيها الدائرة الحكومية لتحقيق أهدافها بأسلوب مهني وأخلاقي بكل نزاهة وشفافية وفق آليات للمتابعة والتقييم ونظام صارم للمساءلة لضمان كفاءة وفعالية الأداء من جانب، وتوفير الخدمات الحكومية بعدها من جانب آخر"¹⁰.
- ✓ **كما تعرف كذلك بأنها:** "مجموعة من القواعد والقوانين والتشريعات والتنظيمات التي يسعى من خلالها القطاع العام تحقيق الكفاءة والفعالية والشفافية في الأداء بما يلبي احتياجات المجتمع ويضمن حسن استغلال الموارد المتاحة.¹¹
- ✓ **وتعرف بأنها عملية اتخاذ قرارات وصنع سياسات يشارك بها كل اللاعبين من مستفيدين ومقدمين للخدمات العامة والخاصة، وهذا يشمل مشاركة المنظمات الرسمية وغير الرسمية، الحكومية وغير الحكومية، والأفراد في صياغة وإعداد وتنفيذ وتقديم الرقابة على تنفيذ السياسات العامة¹².**
- ✓ **كما عرف معهد المدققين الداخليين (iiia) سنة 2012 الحكومة العامة بأنها:** "مزيج من العمليات والهيئات التي ينفذها مجلس الإدارة لتوجيهه أنشطة المنظمة لتوفير ضمان معقول بتحقيق الأهداف، وتنفيذ العمليات بطريقة أخلاقية مسؤولة"¹³.
- وما سبق ترى الباحثين أن الحكومة في القطاع العام ما هي إلا مجموعة من الأساليب والطرق والآليات يتم من خلال رفع الأداء العام مؤسسات الدولة.

2. الفرق بين الحكومة في القطاع العام والقطاع الخاص: يمكن إيضاح الفرق في الجدول التالي:

الجدول رقم: 1: مقارنة بين الحكومة في القطاع العام والقطاع الخاص

الحكومة في القطاع الخاص (مؤسسة ذات أسمهم)	الحكومة في القطاع العام (هيئات عمومية)	
الشعب، الناخبين	المساهمين	الملكية، السيادة
البرلمان، مجلس المقاطعة (الولاية)، المجلس البلدي	مجلس الإدارة أو مجلس المراقبة	هيئات المراقبة
الحكومة، رئيس البلدية، المساعدين	الإدارة العامة	هيئات التسيير
مدة محددة بالعهدة الانتخابية قانونيا	مدة محددة	مدة الوكالة أو التفويض

المصادر: ¹⁴ بوسليمانى صليحة، ضريفي نوال، فعالية حوكمة القطاع العام كإحدى آليات تحديث التسيير العمومي، مجلة الحكومة، المسئولية الاجتماعية والتربية المستدامة، المجلد 01، العدد 02، الجزائر، (2019)، ص 13.

ثانياً: **أهداف الحكومة في القطاع العام:** يمكن توضيح الأهداف التي يمكن تحقيقها عن طريق الحكومة في القطاع العام فيما يلي:

- ✓ زيادة نسبة رضا المواطن عن الخدمات التي يقدمها القطاع العام.
- ✓ تحقيق مبدأ الحاسبة والمساءلة للدوائر الحكومية وموظفيها والالتزام بالقوانين والأنظمة.
- ✓ تحقيق مبدأ النزاهة والعدل والشفافية في استخدام السلطة وإدارة المال العام وموارد الدولة، واحد من استغلال السلطة لأغراض خاصة.
- ✓ تحقيق تكافؤ الفرص بين المواطنين.
- ✓ تحقيق الحماية الالزمة للملكية العامة مع مراعاة مصالح الأطراف ذات العلاقة.
- ✓ العمل على تحقيق الأهداف الوطنية الإستراتيجية وتحقيق الاستقرار المالي للدوائر الحكومية.
- ✓ رفع مستوى قدرات الدوائر الحكومية من خلال تعزيز وتطوير الأداء المؤسسي عن طريق المتابعة والتقييم بشكل مستمر.
- ✓ إنشاء أنظمة فعالة لإدارة مخاطر العمل المؤسسي وتخفيف آثار المخاطر والأزمات المالية.

ثالثاً: **مبادئ الحكومة في القطاع العام:** على الرغم من أن إطار عمليات ومارسات حوكمة القطاع العام مختلف فيما بين المنظمات إلا أن هناك بعض المبادئ مشتركة للحكومة الجيدة للقطاع العام تطبق عليها، حيث اكتسبت هذه المبادئ قبولاً من قبل المنظمات الدولية والحكومات سيتم عرض هذه المعايير التي وضعها البرنامج الإنمائي للأمم المتحدة فيما يلي:

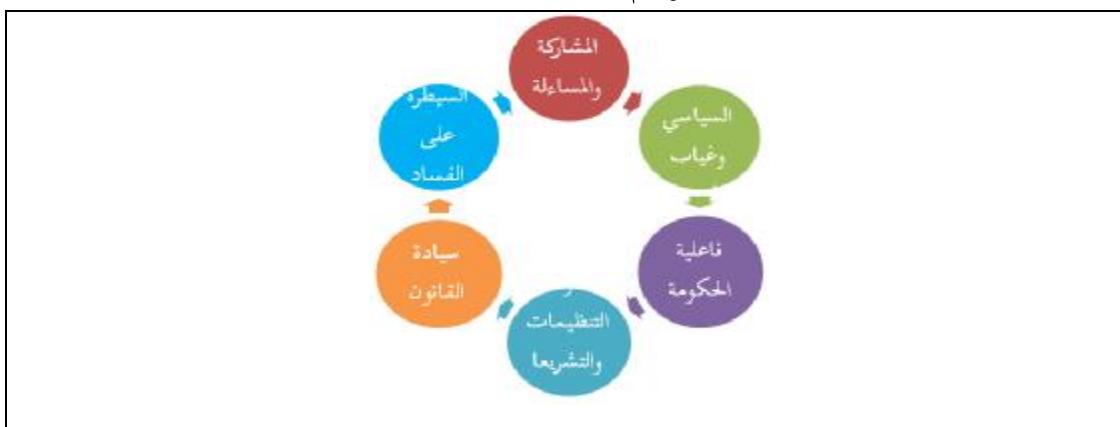
- ✓ **المشاركة:** وهي حق الجميع في المشاركة في اتخاذ القرار إما مباشرة أو بواسطة مؤسسات شرعية وسيطة تمثل مصالحهم، وتكرر المشاركة على حرية التجمع وحرية التعبير ، وعلى توفر القدرات للمشاركة البناءة.¹⁶
- ✓ **سيادة القانون:** أن تنسجم الأطر القانونية بالعدالة والتطبيق دون تمييز، إذا فهو الإطار الذي ينظم العلاقات بين المواطنين من جهة، بينهم وبين الدولة من جهة أخرى، كما أنه ينظم العلاقات بين مؤسسات الدولة ويحترم فصل السلطات واستقلالية القضاء، بهدف تأمين العدالة والمساواة بين المواطنين، وهذا بتوضيح القوانين وشفافيتها وانسجامها في التطبيق.¹⁷
- ✓ **الشفافية:** يعني حرية تدفق المعلومات والبيانات وجوانبها المعرفية، والعمل على إيصال ما هو لازم وضروري منها بكل وضوح وأريحية إلى متلذذ القرارات وأصحاب الشأن لاتخاذ القرارات المناسبة واكتشاف الأخطاء والعمل على معالجتها.
- ✓ **الاستجابة والتوافق:** أي تقديم الخدمة للجميع دون استثناءات ضمن إطار زمنية محددة، بما يتوافق مع حاجات المواطنين وردود أفعالهم، وتعيل إطار القرارات بناء على ذلك، مع تحديد الفرص والأدوار المناسبة لكافة أفراد المجتمع لضمان عدم تضارب المصالح.
- ✓ **المساواة:** يعني الحصول على فرص متساوية بين أفراد المجتمع.
- ✓ **المساءلة:** يعني إمكانية استبدال ومحاسبة الأفراد عندما يخطئون، أو عندما لا يتمكنون من تلبية توقعات وأهداف قواعدهم المجتمعية، إذ تطال المساءلة طبيعة الأداء في الخدمة، وتکاليف الخدمة العامة، والمنتج.

✓ **الكفاءة والفاعلية:** وتمثل بالقدرة على استخدام الموارد بطريقة مثلى دون التأثير على الأهداف ، في حين تمثل الكفاءة بمدى تحقيق الأهداف وتقاس بالعلاقة بين الأهداف الموضوعة والنتائج التي تم تحقيقها. وفي حقيقة الأمر فإن الفاعلية والكفاءة وجهان مكملان بعضهما البعض تحديدا في مجال قياس الانجازات¹⁸.

المحور الثاني: دراسة تحليلية لمؤشرات الحكومة في القطاع العام للبنك الدولي.
سيتم من خلال هذا المحور استعراض مؤشرات الحكومة العالمية ومعيقات تطبيقها في الجزائر وكذا تجربتها في الجزائر.

أولاً: استعراض وتحليل مؤشرات الحكومة العالمية WGI للبنك الدولي:

تتمثل مؤشرات الحكومة العالمية التي أقرها البنك الدولي في ستة مؤشرات يمكن توضيحها من خلال الشكل التالي:
الشكل رقم: 1 : مؤشرات الحكومة العالمية



¹⁹ المصادر: من إعداد الباحثين اعتمادا على الموقع: <http://info.worldbank.org/governance/wgi>

✓ **مؤشر المشاركة والمساءلة (Voice and accountability):** يقيس هذا المؤشر مدى قدرة مواطني بلد ما على المشاركة في انتخاب حوكّمته (ترسيخ الديمقراطية)، بالإضافة إلى حرية التعبير وحرية تكوين الجمعيات وحرية الإعلام، وهي عوامل مسؤولة عن توفير مناخ استثماري حر جاذب للاستثمار، أما المساءلة والمحاسبة فتعلق بمدى خصوصيّ المسؤولين ومسؤولي المؤسسات للرقابة والتي تتجسد من خلال مؤسسات رقابية بالنسبة للدولة لحفظ المال العام، هذه الرقابة التي تقلل من احتمالية انتهاك حقوق المستثمر الأجنبي.²⁰

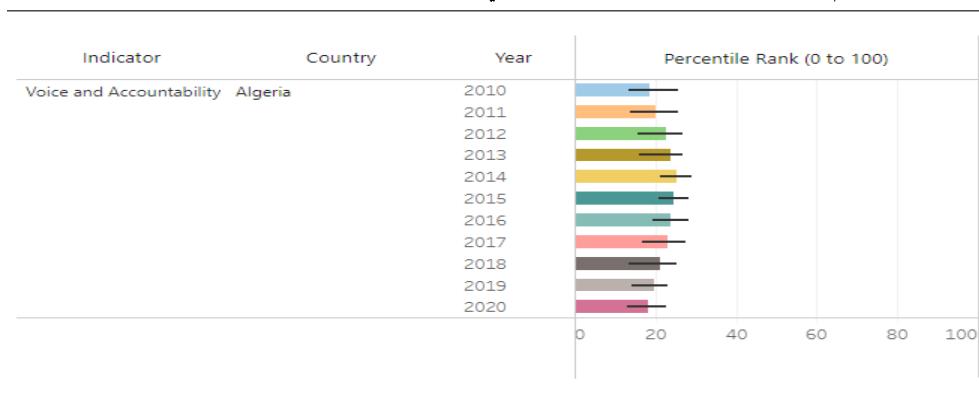
الجدول رقم: 2 : تطور مؤشر المشاركة والمساءلة في الجزائر خلال الفترة (2010-2020)

Percentile rank(0/100)	Gouvernance (جاري، 2021) (-2.5/+2.5)	Year
18.48	-1.02	2010
20.19	-1.00	2011
22.54	-0.91	2012
23.94	-0.89	2013
25.12	-0.82	2014
24.63	-0.85	2015
23.65	-0.86	2016
23.15	-0.90	2017
21.26	-1.00	2018
19.81	-1.06	2019
18.36	-1.10	2020

المصادر: من إعداد الباحثين اعتمادا على الموقع: www.govindicators.org

التحليل: يتبيّن من خلال الجدول أعلاه أن أعلى قيمة لهذا المؤشر كانت في العام 2014 حيث بلغ 25.12 بلائحة وهي نسبة متقدمة نسبياً إلا أن هذا المقياس بدا بالتراجع التدريجي بشكل كبير حيث بلغ سنة 2020 نسبة 18.36 بلائحة وهي أقل نسبة خلال الفترة المدرسوة، حيث كانت سنة 2014 هي نقطة الانعطاف بين السنوات التي سبقتها والسنوات التي بعدها. وتعكس هذه الأرقام الوضع المتدهن لهذا المؤشر في الجزائر، وهذا ما يدل على أن حرية التعبير وحرية تكوين الجمعيات وحرية الإعلام والمشاركة السياسية في الجزائر تبقى دون المستوى.

الشكل رقم: 2: تطور مؤشر المشاركة والمساءلة في الجزائر خلال الفترة الممتدة من 2010/2020



المصدر: الموقع: www.govindicators.org تم الاطلاع عليه: 2021/12/10

التعليق: من خلال الشكل أعلاه وفيما يتعلق بتقدير جودة الحكم مؤشر المشاركة والمساءلة فإن هناك تباين في أداء الحكومة الجزائرية خلال فترة الدراسة حيث بلغت قمة الأداء الإيجابي (-0.82) - أمّا قمة الأداء السلبي سنة 2020 حيث بلغ (-1.10). وهذا الضعف قد يرجع بالأساس إلى غياب دور ومساهمات القطاعات غير الحكومية مثل: القطاع الخاص والمنظمات غير الحكومية، وضعف مستوى مشاركتهم في اتخاذ القرار، وضعف المساءلة بمختلف مستوياتها.

✓ **مؤشر الاستقرار السياسي وغياب العنف (political stability and absence of violence):** وفقاً لمؤشرات الحوكمة العالمية فإن مؤشر الاستقرار السياسي يقيس احتمال زعزعة استقرار الحكومة أو حدوث انقلاب غير شرعي أو استخدام العنف، وهذا يشمل العنف ذو الطابع السياسي والإرهابي، وتتوفر الاستقرار السياسي في البلد المضييف من شأنه استدامة المشروع الاستثماري وعامل جذب للمستثمر الأجنبي²¹.

الجدول رقم: 3: مؤشر الاستقرار السياسي وغياب العنف في الجزائر خلال الفترة (2010-2020)

Percentile rank(0/100)	Gouvernance (-2.5 /+2.5)	Year
11.85	-1.26	2010
10.43	-1.36	2011
9.48	-1.33	2012
12.80	-1.20	2013
9.52	-1.19	2014
11.90	-1.09	2015
12.38	-1.10	2016
16.19	-0.92	2017
17.92	-0.84	2018
13.21	-1.04	2019
17.45	-0.86	2020

المصدر: من إعداد الباحثتين إنعتماداً على الموقع: www.govindicators.org

التحليل: يلاحظ من خلال الجدول أعلاه وجود استقرار نسيي ضئيل نوعاً ما، كما أنه سجل تذبذب في النسب، حيث سجلت أعلى نسبة وصل لها مؤشر الاستقرار السياسي وغياب العنف في الجزائر خلال فترة الدراسة 17.92 سنة 2018، بينما بلغت أدنى نسبة لهذا المؤشر 9.48 وكان ذلك سنة 2012، أما فيما يتعلق بتقدير جودة الحكم وفقاً لهذا المؤشر فقد كان هناك تذبذب في أداء الحكومة الجزائرية خلال فترة الدراسة حيث بلغت قيمة الأداء الابيجاني في سنة 2018 نسبة (-0.84)، أما قيمة الأداء السليبي فكانت سنة 2011 بلغت نسبة (-1.36).

الشكل رقم: 3: يبين مؤشر الاستقرار السياسي وغياب العنف في الجزائر خلال الفترة الممتدة من 2010/2020



المصدر: الموقع: www.govindicators.org تم الاطلاع عليه: 2021/12/12

التعليق: يلاحظ من الشكل أعلاه أن وضع الجزائر بخصوص هذا المؤشر ضعيف ، وأن الجزائر حققت معدلات متدنية عكست أداء سلبياً وتصنف متدني نسبياً في الأداء في عدة جوانب.

✓ **مؤشر فاعلية الحكومة (government effectiveness):** يقيس مدى جودة الخدمات العامة، جودة الخدمات المدنية، ودرجة استقلالية عمل الحكومة عن الضغوط السياسية، جودة الأنظمة وتطبيقها ومصداقية التزام الحكومة بهذه الأنظمة.²²

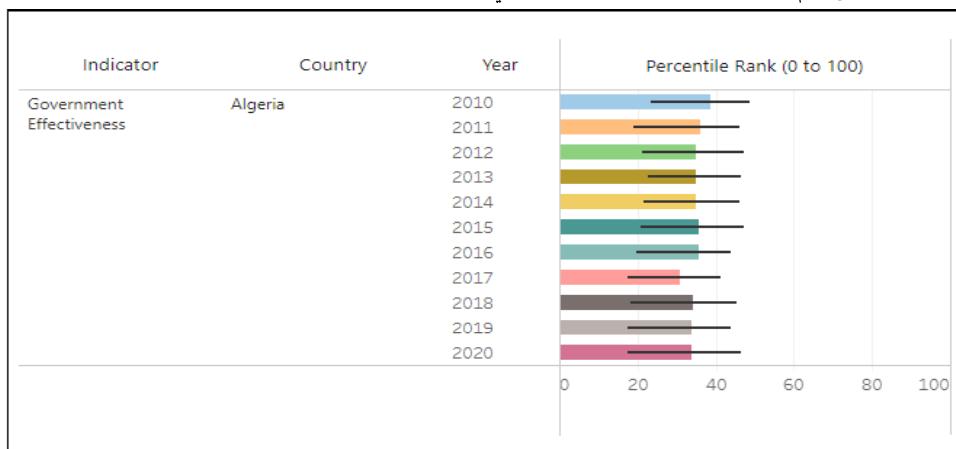
الجدول رقم: 4: مؤشر فاعلية الحكومة في الجزائر خلال الفترة الممتدة(2010-2020)

Percentile rank(0/100)	Gouvernance (-2.5 /+2.5)	Year
38.76	-0.48	2010
36.02	-0.56	2011
35.07	-0.53	2012
35.07	-0.53	2013
35.10	-0.48	2014
35.58	-0.50	2015
35.58	-0.53	2016
30.77	-0.59	2017
34.13	-0.53	2018
33.65	-0.52	2019
33.65	-0.53	2020

المصدر: من إعداد الباحثتين إعتماداً على الموقع: www.govindicators.org

التحليل: يلاحظ من الجدول أعلاه أن نسبة فاعلية الأداء الحكومي خلال الفترة الممتدة من سنة 2010 إلى غاية سنة 2020 كانت مرتفعة نوعاً ما في حدود 30 بلائعة ، كما بلغت أعلى نسبة لها خلال سنة 2010 بنسبة 38.76 ، ثم تراجعت حيث سجلت أدنى نسبة 30.77 سنة 2017. أما فيما يخص نسبة تقدير جودة الحكم لمؤشر فاعلية الحكومة الجزائرية فقد كانت متذبذبة

الشكل رقم: 4: يبي مؤشر فاعلية الحكومة في الجزائر خلال الفترة الممتدة من 2010/2020



المصدر: الموقع: www.govindicators.org تم الاطلاع عليه: 2021/12/12

التعليق: المؤشر عرف قيما أعلى من المؤشرين السابقين حيث سجلت قيمه وضعا متوسطا بشكل متذبذب سجل كمتوسط بـ 35 بالمائة، ويرجع هذا التحسن بالدرجة الأولى إلى برنامج التنمية الخماسي(2010-2014) والذي حقق نتائج ملموسة في التنمية انعكست على جميع القطاعات في الوطن، فقد انعكس ذلك على مستوى التنمية البشرية فسجل تراجع ملحوظ في مستوى الفقر والبطالة، وتحسين القدرة الشرائية للمواطن والخدمات الصحية والتعليمية، وهذا ما يوضح جهود ومساعي الدولة لتحقيق رفاه المواطن وأمنه. إلا أنها لا تزال تفتقر إلى مقومات الكفاءة في تسخير هذه البرامج على اعتبار تأجيل بعض المشاريع خصوصا مع تداعيات أزمة كورونا التي حللت بالعالم ككل وما لها من آثار جانبية سلبية، ورصد اعتمادات إضافية للمشاريع مما يعكس عدم قدرة الحكومة على التقييم الفعلي للمشاريع وضعف الرقابة وهدر المال العام.

✓ **مؤشر جودة التشريعات وتطبيقاتها:** (regulatory quality): يقيس هذا المؤشر مدى قدرة الحكومة على صياغة وتنفيذ سياسات ولوائح ونظم فعالة وشفافة من شأنها دعم التنمية في القطاع الخاص، وبالتالي فهو يعبر عن مدى رغبة الحكومة في خلق بيئة استثمارية جاذبة للمستثمرين.

الجدول رقم: 5 : مؤشر جودة التشريعات وتطبيقاتها في الجزائر خلال الفترة (2010-2020)

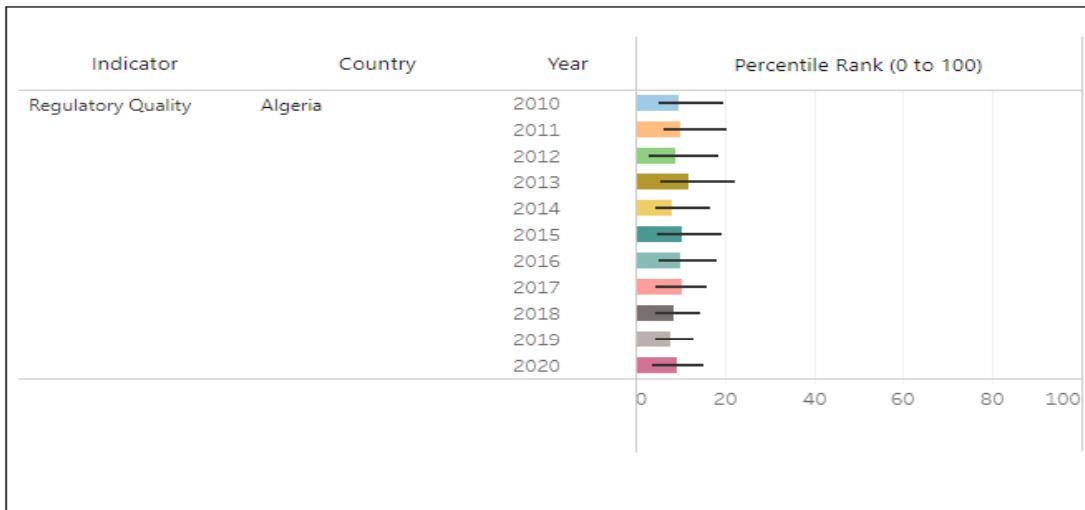
Percentile rank(0/100)	Gouvernance (-2.5 /+2.5)	Year
9.57	-1.17	2010
9.95	-1.19	2011
9.00	-1.28	2012
11.85	-1.17	2013
8.17	-1.28	2014
10.58	-1.17	2015
10.10	-1.17	2016
10.58	-1.19	2017
8.65	-1.23	2018
7.69	-1.30	2019
9.13	-1.29	2020

المصدر: من إعداد الباحثين إعتمادا على الموقع: www.govindicators.org

التحليل: من خلال الجدول أعلاه يتضح لنا ضعف مؤشر جودة التشريعات في الجزائر، حيث انخفضت قيمته تدريجيا على مر سنوات الدراسة، عدم تحقيق الجزائر تقدما ملحوظا في مجال الخصوصية، غياب سياسة مالية فعالة في سبيل استقطاب المدخرات المالية الخاصة،

وجود عراقيل إدارية وتشريعية، صعوبة تعبئة وإتاحة رأس المال، الحواجز الإدارية، محدودية القدرة على الحصول على المعلومات، نقص اللوائح التنظيمية الخاصة بسوق العمل، عدم جدوا الإطار القانوني والقضائي، نقص الأنظمة الرقابية. بالرغم من قيام الدولة الجزائرية بمجموعة من الإجراءات من أجل تحسينه وتطويره وتحقيق الجودة في الإجراءات إلا أن هذا المؤشر لم يغادر المجال الذي كان فيه طيلة فترة الدراسة أقل من 11 بالمائة. وهذا راجع إلى ضعف جودة التشريعات في الجزائر.

الشكل رقم: 5: يبين مؤشر جودة التشريعات وتطبيقاتها في الجزائر خلال الفترة الممتدة من 2010/2020



التعليق: يوضح الشكل أعلاه أن الجزائر تتبوأ مراتب جد متدينة في هذا المؤشر، حيث جاءت كلها سلبية تراوحت بين 1.17- 1.30، وهذا ما يعكس عدم قدرة الجزائر على تعزيز دور القطاع الخاص وخلق بيئة استثمارية وبالتالي تبقى هيمنة القطاع العام ، إضافة إلى أسباب أخرى يمكن حصرها في ضعف البنية التحتية وقلة الخبرات والمهارات، والبيروقراطية والعراقيل الإدارية والتشريعية ونقص اللوائح والأنظمة التي تبنيها الحكومة في سبيل دعم التنمية الاقتصادية.

✓ **مؤشر سيادة القانون (rule of Law):** ويقيس مدى ثقة المتعاملين بتطبيق القانون من قبل الحكومة بشكل متساوي على الأفراد والمنظمات ما يعمل على تحقيق الإفصاح والشفافية، وبشكل خاص الثقة في مدى إنفاذ العقود، حماية حقوق الملكية وتوفير الحماية لأصحاب المصالح والاعتراف بحقوقهم وضمانها، مشروعية عمل الشرطة والمحاكم وهو ما يعزز ثقة المستثمر في الدولة المضيفة ويشجعه على أخذ قرارات من شأنها تعظيم قيمة أصوله.

الجدول رقم: 6: مؤشر سيادة القانون في الجزائر خلال الفترة الممتدة (2010-2020)

Percentile rank(0/100)	Gouvernance (-2.5/+2.5)	Year
26.54	-0.78	2010
24.41	-0.81	2011
26.76	-0.77	2012
30.99	-0.69	2013
24.04	-0.77	2014
19.23	-0.86	2015
18.75	-0.86	2016
19.23	-0.86	2017
23.56	-0.74	2018
20.67	-0.82	2019
21.63	-0.78	2020

المصدر: من إعداد الباحثتين إعتماداً على الموقع: www.govindicators.org

التحليل: يتضح من الجدول أعلاه أن ترتيب الجزائر في مؤشر سيادة القانون شهد تواضعاً نسبياً على امتداد فترة الدراسة، حيث تراوحت النسب بين أدنى ترتيب بحوالي 19.23 بالمئة في سنتي 2015 و2017، كما سجل أعلى ترتيب بلغ 30.99 بالمئة سنة 2013. لكن عموماً يمكن القول أن الجزائر سجلت قيم متدينة نوعاً ما.

✓ **مؤشر السيطرة على الفساد (control of corruption):** يقيس هذا المؤشر المدى الذي يمكن من خلاله للسلطة العامة أن تحجّم المكاسب الشخصية الصغيرة والكبيرة، وكذلك الحد من سيطرة النخب وأصحاب المصالح الشخصية على الحكم، (المراجع؛ ن) ومحاربة جميع أشكال الفساد (السياسي، الاقتصادي، والسياسي).

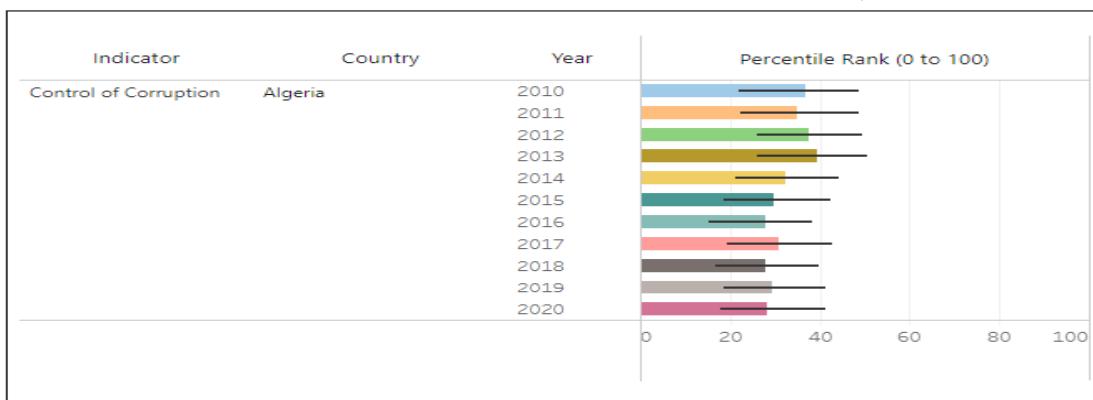
الجدول رقم:7:تطور مؤشر السيطرة على الفساد خلال الفترة (2010-2020)

Percentile rank(0/100)	Gouvernance (-2.5 /+2.5)	Year
36.67	-0.52	2010
35.07	-0.54	2011
37.44	-0.50	2012
39.34	-0.47	2013
32.21	-0.60	2014
29.81	-0.65	2015
27.88	-0.68	2016
30.77	-0.60	2017
27.88	-0.66	2018
29.33	-0.62	2019
28.37	-0.64	2020

المصدر: من إعداد الباحثتين إعتماداً على الموقع: www.govindicators.org

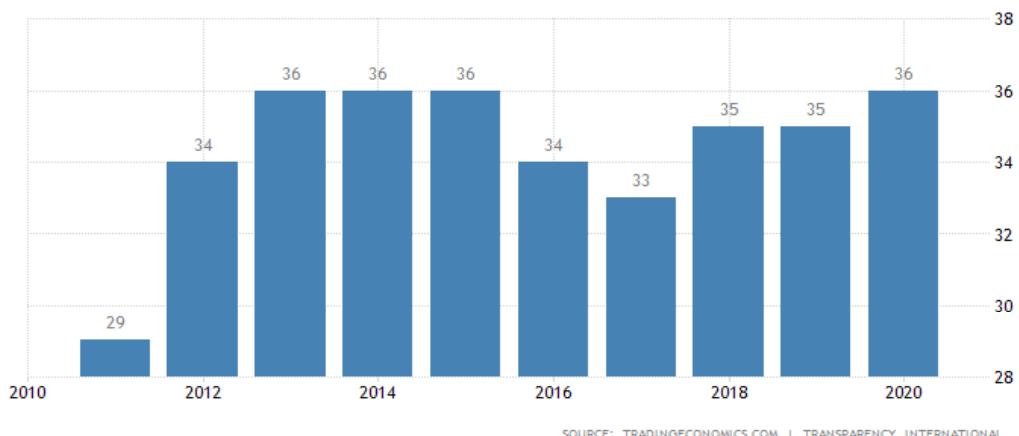
التحليل: مؤشر السيطرة على الفساد خلال الفترة 2010 – 2020 يبين أن الفساد كان يهدد الاقتصاد الجزائري، ويعرقل الجهود التنموية مما أدى إلى محدودية معدلات النمو الاقتصادي ، حيث أن ظاهرة الفساد كانت تشكل تحدياً للأمن القومي للجزائر ، وحسب المتندي الاقتصادي العالمي في تقرير 2017 فان البيروقراطية والفساد والرشوة تشكل أبرز الكوابح التي تعترض تنافسية الاقتصاد الجزائري. كما أن جزائر ما بعد 2020 تسعى إلى إيجاد السبل الازمة لمكافحة هذه الظاهرة وعلى سبيل المثال بخ دإقرار عملية التصریع بالمتلكات كإجراء وقائي من الفساد غير أنها لا تمتلك الميكانيزمات الازمة لمراقبة هذه التصریحات أو معاقبة من يثبت في حقه الفساد، كما أنه يستلزم حماية المبلغين عن الفساد، وتحريم تضارب المصالح والإثراء غير المشروع والإفصاح عن الذمة المالية بشكل حقيقي.

الشكل رقم:6:يبيّن تطور مؤشر السيطرة على الفساد خلال الفترة الممتدة من 2010/2020



المصدر: الموقع: www.govindicators.org تم الاطلاع عليه: 2021/12/12

الشكل رقم: 7: يوضح مؤشر الفساد في الجزائر



المصدر: <http://artradingeconomics.com/algeria/corruption-index>

التعليق: مما سبق يمكن القول أنه بالرغم من كل التشريعات التي صدرت للوقاية من الفساد ومكافحته في الجزائر، إلا أن المؤشر لم يرق إلى الوضع الجيد (أعلى من 50 بالملة) طيلة الفترة 2010-2020، وتعود أسباب ذلك إلى استمرار تفشي الفساد في الجزائر سواء بين الكثير من المسؤولين و الموظفين العموميين المقدمين للخدمات العامة من خلال تلقيهم للرشاوي مقابل تقديم بعض الخدمات، ويعود السبب الرئيسي إلى مقاومة تطبيق قوانين وتشريعات مكافحة الفساد، مما جعل الجزائر تنشأ العديد من الأجهزة والآليات الخاصة بمكافحة الفساد والوقاية منه، كمجلس الحاسبة وخليفة معالجة المعلومة المالية، والمبيعة الوطنية للوقاية من الفساد ومكافحته، الديوان الوطني لقمع الفساد وغيرها.

تحليل عام: بالنظر إلى أداء الجزائر في مؤشرات الحوكمة وفقاً لمقياس الحوكمة الدولي يتضح عدم الثبات في النتائج خلال سنوات الدراسة (2010/2020)، وهذا يمكن أن يفسر من عدة أوجه كأن يعبر عن تحقق الرغبة لدى متخد القرار لتبني وتطبيق مبادئ الحوكمة في القطاع العام والدليل على ذلك إقرار الأنظمة التي تدعم تعزيز جودة الحكم لكن الخلل قد يكون في آلية التطبيق أو في الأساليب المتبعة في الرقابة وطرق متابعة التنفيذ.

أو قد يكون الخلل في آلية صياغة وإقرار بعض الأنظمة والسياسات العامة بحيث لا تتحقق المدف المراد منها لقلة المشاركين في صناعة واتخاذ القرار وكذا الرقابة على هذه الأنظمة.

حيث أن تحليل أداء الجزائر في مؤشر جودة التشريعات وتطبيقها وكذا مؤشر الاستقرار السياسي وغياب العنف مختلفان عن بقية المؤشرات بالانخفاض الحاد.

- ثانياً: معيقات الحوكمة في القطاع العام بالجزائر: يشوب تطبيق الحوكمة في الجزائر العديد من العوائق لعل من أهمها ما يلي:²³
- ✓ استمرار هيمنة الدولة على النشاط الاقتصادي: حيث أن الكثير من النشاطات الاقتصادية الهامة والحيوية تسقط عليها الدولة وهذا مما أدى إلى زيادة حجم الفساد وغياب الشفافية والتماطل في تطبيق القوانين.
 - ✓ نقص الشفافية في الهيئات والمؤسسات العمومية: حيث أن ما يميز معظم هيئات ومؤسسات الدولة والجماعات المحلية هو ادعاء سرية الدولة وعدم الكشف عن المعلومات المالية وعدم نشرها وهذا قد يكون سبب في كيفية تطبيق الرقابة عليها أو محاسبتها حتى من قبل هيئات المجتمع المدني.

- ✓ انتشار الفساد الاداري والمالي: حيث ان عدم التطبيق الفعلى لقوانين مكافحة الفساد أزم الوضع.
- ✓ عدم الاستقلالية التامة للقضاء وللهيئات الرقابية الموجودة: من خلال الضغوط التي تمارس من قبل السلطة التنفيذية وأصحاب النفوذ ورجال الأعمال على الهيئات الرقابية الموجودة.
- ✓ عدم وجود صرامة في محاربة الاقتصاد الخفي وغضيل الأموال: نقص الرقابة على هذه العمليات يساعد على تحول رؤوس الاموال إلى الخارج والاستمرار في اختلاسها، إضافة على عدم وجود نظام ضريبي فعال ي العمل على معرفة ممتلكات المسيرين للمؤسسات العمومية وأملاك الدولة.

ثالثا: **تجربة الجزائر في مجال الحكومة:** رغبة في زيادة التكامل مع المجتمع الاقتصادي العالمي بذلك الجزائر جهودا مكثفة نحو بناء إطار مؤسسي لحكومة المؤسسات، حيث عملت على تحسين مناخ الأعمال بما وافتتاح اقتصادها، فضلا عن قيام الحكومة بتنفيذ اصلاحات هيكلية.

وفيما يلي استعراض لأهم ما قامت به الدولة الجزائرية:²⁴

- ✓ سعي الجزائر نحو الاندماج في الاقتصاد العالمي والانتقال إلى اقتصاد السوق
- ✓ انشاء المجلس الوطني للمحاسبة (cnc) 1998-2004 بموجب مرسوم تنفيذي تحت رقم (96.318)، وتم تنصيبه من طرف وزير المالية.
- ✓ تم مراجعة النظام المحاسبي، وبناء على ذلك تم اعتماد نظام محاسبي ومحاسب جديد وفقا للمعايير المحاسبية الدولية، يطبق على كافة المؤسسات والقطاعات بالجزائر، وهذا يعتبر ركيزة أساسية في مجال تطبيق مفهوم الحكومة في الجزائر.
- ✓ قيام أصحاب المصالح في القطاعين العام والخاص عام 2007 بانشاء مجموعة عمل لحكومة المؤسسات تعمل جنبا لجانب مع المنتدى العالمي لحكومة المؤسسات (gcgf) ومؤسسة التمويل الدولية(ifc) ، لوضع دليل حوكمة المؤسسات الجزائرية.

خاتمة :

من خلال هذه الورقة البحثية قمنا باستعراض واقع حوكمة القطاع العام بالجزائر وهذا من خلال تحليل مؤشرات الحكومة العالمية التي أصدرها البنك الدولي والتي كانت معظمها لا ترقى للمستوى المطلوب، حيث قمنا ذكر أهم المعوقات التي تراها تحول دون ذلك، رغم أن الجزائر وكغيرها من الدول النامية تحاول جاهدة إلى تغيير الوضع الحالي و لوج ركب الدول المتطرفة في هذا المجال، والدفع بعجلة النمو إلا أن البيئة الجزائرية لا تساعد في ذلك.

نتائج الدراسة: مما سبق يمكن إيضاح بعض النتائج التي توصلت إليها هذه الدراسة يمكن إيجازها فيما يلي:

- حققت الجزائر نتائج ضعيفة في مؤشرات الحكومة حسب البنك الدولي .
- بعد القطاع العام أحد أهم العناصر الفاعلة في تحقيق التنمية الاقتصادية
- لا تتحقق التنمية الاقتصادية إلا بتحقيق نسب مرتفعة في جميع المؤشرات.

التوصيات: إستنادا الى ما تقدم نوصي بما يلي:

- اشراك القطاع غير الحكومي من القطاع الخاص والمنظمات غير الحكومية في الالتزام بمؤشرات الحكومة العالمية.
- يجب دعم وتنمية الحكومة في القطاع العام
- ارساء قوانين تضبط الممارسات الادارية وتقلل من التجاوزات.
- إدخال اصلاحات هيكلية واجرائية على التسيير الاداري بدخول مفهوم الحكومة.

قائمة الهوامش والمراجع:

- ¹ بير أمال، مستوى تطبيق مبادئ الحكم في المؤسسات الجزائرية : دراسة ميدانية على عينة من المؤسسات الجزائرية، مجلة آفاق علوم الإدارة والاقتصاد، العدد 01، جامعة 20 أكتوبر 1955 ، سكيكدة، (2017)، ص 90.

² جوهر عبد الله، الإدارة في الشركات والمؤسسات : القيادة، التسويق، العمل المؤسسي، تخطيط وإدارة القوة العاملة، بـ ط، مؤسسة شباب الجامعة للنشر، (2014)، ص 208.

³ حضر أحمد علي، حوكمة الشركات، ط 1، دار الفكر الجامعي، الإسكندرية، (2012)، ص 90.

⁴ The worldbankgovernance and development, the worldbank publication(d.c) washington,usa (1992),disponible sur <http://documents.worldbank/en/publication/documents-reports.p1>.
www.ifc.org/corporategovernance.

⁵ حسن بشير محمد، الأسس والمبادئ النظرية للحوكمة ومتطلبات تطبيقها في التعليم العام بالسودان، مجلة العلوم التربوية والنفسية، المجلد 03، العدد 06، جامعة الرعيم الأزهري، السودان، (2019)، ص 30.

⁶ عبد الرحمن ياسر، الحوكمة في مؤسسات التعليم العالي بين النظرية والتطبيق، مجلة الإدارة والتنمية للمبحوث والدراسات، المجلد 08، العدد 02، جامعة محمد الصديق بن تحيي حيجل ، الجزائر، (2018)، ص 187.

⁷ نفس المراجع

⁸ غادر محمد ياسين، محددات الحوكمة ومعاييرها، المؤتمر العلمي الدولي حول حوكمة الادارة في عصر المعرفة، جامعة الجنان، طرابلس، لبنان، كلية إدارة الأعمال، (2012)، ص 13.

⁹ ابن خالفة سميرة، حوكمة القطاع العمومي الاقتصادي في الجزائر وثرتها على التنمية المستدامة، مجلة الدراسات القانونية المقارنة، المجلد 07، العدد 01، جامعة طاهري محمد بشار، (2021)، ص 1024.

¹⁰ تحريري سهام، دور الحوكمة في تعزيز الدور التنموي للقطاع العام: دراسة حالة 2000-2014، مجلة البشائر الاقتصادية، المجلد 05، العدد 03، العدد 1026.

¹¹ عبدوس إيمان، آليات حوكمة الميزانية العامة وابحاثات تطبيقها وفق الاصلاح الميزاني في الجزائر، مجلة معهد العلوم الاقتصادية، المجلد 24، العدد 01، جامعة الجزائر 3، مثير إداره التغيير في المؤسسة الجزائرية، الجزائر، (2021)، ص 350.

¹² البسام بن عبد الله سهام، حوكمة الميزانية العامة في المملكة العربية السعودية، مجلة جامعة الشارقة للعلوم الإنسانية والاجتماعية، المجلد 17، العدد 02، جامعة الملك سعود، الرياض، كلية إدارة الأعمال، (2020)، ص 184.

¹³ Alqoot amal abdulla, public governance in the public sector:literature review,the international journal of business ethics and governance(IJBEG),vol03, n 03, ahlia university, (2020), p16.

¹⁴ يوسف عاصي صليحة، ضريفي نوال، فعالية حوكمة القطاع العام كإحدى آليات تحفيز التسيير العمومي، مجلة الحوكمة، المسؤولية الاجتماعية والتنمية المستدامة، المجلد 01، العدد 02، الجزائر، (2019)، ص 13.

¹⁵ متانی يلال أحمـد، البشير أمـن بشـير، برـكات حـمـدـي جـبـرـ، أثـر حـوكـمة القـطـاع العـام عـلـى مـعـدـل نـمـو النـاتـج الخـلـي الـاجـمـالي درـاسـة حـالـة: الـمـلـكـة الـأـرـدنـيـة الـخـامـسـية، المجلد 01، العدد 02، الجزائر، (2017)، ص 387.

¹⁶ بابوري سامية، بوريش رياض، الاصلاح السياسي والحكومة الرشيدة: دراسة في العلاقة والمضامين، دفاتر السياسة والقانون، العدد 19، الجزائر، (2018)، ص 283.

¹⁷ بابوري سامية، بوريش رياض، الاصلاح السياسي والحكومة الرشيدة: دراسة في العلاقة والمضامين، دفاتر السياسة والقانون، العدد 19، الجزائر، (2018)، ص 283.

¹⁸ بابوري ساميـة، بـورـيشـ رـياـضـ، الـاصـلاحـ السـيـاسـيـ وـالـحـوكـمةـ الرـشـيـدةـ: درـاسـةـ فيـ الـعـلـاقـةـ وـالـمـضـامـينـ، دـفـاتـرـ السـيـاسـةـ وـالـقـانـونـ، العـدـدـ 19ـ، الـجـازـيرـ، (2018)، ص 161.

¹⁹ عبد شاهر محمد، درجة تطبيق قواعد الحكومة في مؤسسات القطاع العام في الضفة الغربية وأهم معيقاتها، مجلة جامعة القدس المفتوحة للبحوث الادارية والاقتصادية، المجلد 05، العدد 13، (2020)، ص 16.

²⁰ <http://info.worldbank.org/governance/wgi>

²¹ بخاري زهـيـةـ، تقـيـمـ جـاذـيـةـ منـاخـ الاـسـتـثـمارـ فيـ الـجـازـيرـ منـظـورـ المؤـشـراتـ العـالـيـةـ لـلـحـوكـمةـ، مجلـةـ العـلـومـ الـاـقـتصـادـيـةـ وـالـادـارـيـةـ، المـجلـدـ 22ـ، العـدـدـ 01ـ، الـجـازـيرـ، (2021)، ص 121.

²² متانـيـ وـآخـرونـ، مـرـجـعـ سـيـقـ ذـكرـ، ص 384.

²³ تـحرـيرـ سـيـقـ ذـكرـ، ص 345.

²⁴ بو سـرـعةـ عبدـ السلامـ عبدـ اللهـ سـعـيدـ، تـطـويرـ مـفـهـومـ الـحـوكـمةـ فيـ مؤـسـسـاتـ الـقـطـاعـ العـامـ بـالـجـمـهـورـيـةـ الـيـمنـيـةـ لـتـغـيـرـ الـاـفـصـاحـ وـالـشـفـافـيـةـ فيـ تـقارـيرـهاـ الـماـلـيـةـ، اـطـروـحةـ دـكـتورـاهـ فـيـ الـعـلـومـ الـتـجـارـيـةـ، الـجـازـيرـ، قـسـمـ الـعـلـومـ الـتـجـارـيـةـ الـجـازـيرـيـةـ، (2016)، ص 40، ص 41.