



تقرير مقدم بشأن

تقييم نتائج تحقيق أهداف الخطة التشغيلية

للمخطط الاستراتيجي لعام 2016

إعداد

لجنة المخطط الاستراتيجي للمنظمة العربية

للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة

مارس 2017

قائمة المحتويات

الصفحة	الموضوع
2	مقدمة
9	بيانات حول إرسال الأجهزة العربية واللجان التابعة للمنظمة العربية للخطط التشغيلية لعامي 2015 و2016
10	البيانات الاحصائية العامة حول نتائج تقييم الخطة التشغيلية لعام 2016
11	تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016
86	التوصيات

مقدمة:

عملا بقرار الجمعية العامة للمنظمة العربية في دورتها الحادية عشرة وقرارات المجلس التنفيذي في اجتماعاته اللاحقة والمتعلقة بتكليف فريق المخطط الاستراتيجي بقياس وتقييم النتائج السنوية والنهائية لتنفيذ أهداف المخطط الاستراتيجي، وإعداد تقرير سنوي يتضمن إنجازات الأجهزة العربية الأعضاء واللجان والفرق التابعة للمنظمة، والمعوقات التي حالت دون تحقيق الأهداف بشكل كامل، والحلول البديلة المستخدمة، وتوصيات فريق المخطط الاستراتيجي بهذا الشأن.

وبالتنسيق بين الأمانة العامة للمنظمة العربية ولجنة المخطط الاستراتيجي ممثلة برئيسها، وفي سبيل الحصول على البيانات والمعلومات المتعلقة بإنجازات الأجهزة العربية الأعضاء واللجان لأهداف الخطة التشغيلية لعام 2016، فقد قامت الأمانة العامة بتعميم كتاب على الأجهزة الأعضاء واللجان في شهر نوفمبر 2016 مرفقا به النموذج رقم (2) المتعلق بتنفيذ الخطة التشغيلية السنوية والإرشادات والتعليمات التي تساعد الأجهزة واللجان في تعبئة النموذج، كما تم إرسال كتب تذكير للتقيد بالمهل المحددة لتتمكن لجنة المخطط الاستراتيجي من تحليل النتائج في الوقت المناسب.

وبدعوة من الأمانة العامة للمنظمة، فقد عقدت اللجنة اجتماعها السابع خلال الفترة من 26 فبراير إلى 1 مارس 2017 في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بدعوة كريمة

من ديوان المراقبة العامة فيها، وذلك للاطلاع على الخطط التشغيلية المرسلة من قبل الأجهزة العربية الأعضاء واللجان التابعة للمنظمة العربية عن عام 2016 بهدف دراستها وتحليل نتائجها ومقارنتها مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة وإعداد توصيات بشأنها، وتعذر مشاركة ممثلي ديوان الرقابة المالية الاتحادي بجمهورية العراق وممثل ديوان الرقابة المالية والإدارية بدولة فلسطين، ومقرر اللجنة ممثل الأمانة العامة للمنظمة العربية، لبعض الظروف الإدارية، كما تعذر مشاركة ممثل الجهاز المركزي للرقابة والمحاسبة بالجمهورية اليمنية للظروف السياسية التي تمر بها اليمن.

واطلع أعضاء اللجنة على نتائج اجتماعات المجلس التنفيذي والجمعية العامة للمنظمة العربية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة في الجمهورية التونسية خلال الفترة من 17-21 أكتوبر 2016، وخاصة القرار رقم 2016/230 م.ت (53) الصادر عن اجتماع المجلس التنفيذي الثالث والخمسين للمنظمة العربية بعد اطلاعه على المذكرة المقدمة من فريق المخطط الاستراتيجي والتي تضمنت مقترحات تتعلق باعتماد المخطط الاستراتيجي للمنظمة العربية للفترة من 2018-2022، وتحويل فريق المخطط الاستراتيجي إلى لجنة واعتماد لائحة تنظيمية خاصة به، وعلى الورقة الخاصة بتقديم تنفيذ المخطط الحالي (2013-2017)، حيث وافق المجلس عليها واتخذ مجموعة قرارات وتوصيات بشأنها، وقرر رفعها إلى الجمعية العامة في دورتها الثانية عشرة لاعتماد قرارا بشأنها، كما اطلع أعضاء اللجنة

على قرار الجمعية العامة رقم 2016/46 (ج.ع.12) والذي تضمن تفويض المجلس التنفيذي للمنظمة لاعتماد المخطط الاستراتيجي الجديد للفترة من 2018-2022، وذلك نظراً إلى أن المخطط الحالي ينتهي في سنة 2017 مما يتعذر معه على الجمعية العامة في دورتها الثانية عشرة اعتماد المخطط الجديد، كما تضمن اعتماد فترة المخطط الاستراتيجي بست سنوات اعتباراً من سنة 2022، وهي سنة انعقاد الجمعية العامة مما سيمكن مستقبلاً من ضمان التوافق بين تاريخ انتهاء فترة المخطط وتاريخ انعقاد الجمعية العامة، وذلك على غرار المخطط المعتمد من قبل منظمة الإنتوساي.

واستناداً إلى توصيات المجلس التنفيذي "بالاستفادة من المنهجية الجديدة المعتمدة من قبل مبادرة تنمية الإنتوساي في مجال الإدارة الاستراتيجية لكل من الأجهزة العليا للرقابة والمنظمات الإقليمية للإنتوساي والتي تركز على قياس النتائج والأثر على مستوى الأجهزة والإطار الذي تعمل فيه" فقد تخلل أعمال اجتماع اللجنة تقديم عرض من قبل ممثل مبادرة تنمية الإنتوساي السيد/ عبد الحكيم بن الأزرق حول مسار مبادرة تنمية الإنتوساي في الإدارة الاستراتيجية الخاص بالأقاليم.

كما ناقش المجتمعون مشروع اللائحة التنظيمية للجنة المخطط الاستراتيجي، حيث تم الاطلاع على المقترح واجراء بعض التعديلات عليه، تمهيدا لعرضه على المجلس التنفيذي لاعتماده.

وبناء على قرار المجلس التنفيذي رقم 206/2016 في اجتماعه 52 المنعقد بالمملكة المغربية بتكليف الأمانة العامة للمنظمة ببلورة تصور حول تعزيز القدرات التنظيمية والبشرية للمنظمة، وقرار المجلس التنفيذي رقم 222/2016 في اجتماعه 53 المنعقد بالجمهورية التونسية بتكليف الأمانة العامة بتعميم الدراسة المذكورة أعلاه على لجان المنظمة من أجل إبداء الرأي بشأنها، اطلع أعضاء اللجنة على تلك الدراسة، وسيتم الأخذ بالاعتبار ما تضمنته عند إعداد الخطة الاستراتيجية 2018-2022.

وفيما يتعلق بأهم ملاحظات اللجنة على الخطة التشغيلية لعام 2016، فيمكن تلخيصها

على النحو التالي:

- 1- بلغ عدد الأجهزة الأعضاء التي أرسلت نتائج تنفيذ خطتها التشغيلية 13 جهازا وهو ما يمثل 68% من مجموع 19 جهازا فعلا في أنشطة المنظمة بشكل عام، بينما بلغ عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج تنفيذ خطتها التشغيلية 11 جهازا في عام 2015.
- 2- أرسلت 3 أجهزة نتائج تنفيذ خطتها التشغيلية لعام 2016، في حين تخلفت عن إرسالها في عام 2015، كما أن جهازا واحدا أرسل نتائج خطته التشغيلية لعام 2015 ولم يرسلها عن عام 2016.

- 3- هناك 3 أجهزة لم ترسل نتائج تنفيذ خطتها التشغيلية لعام 2016 لظروف طارئة تمر بها دولهم، في حين تخلفت 3 أجهزة عن إرسال النتائج لأسباب لم تذكرها.
- 4- أرسلت لجنة تنمية القدرات المؤسسية نتائج تنفيذ خطتها التشغيلية لعام 2016 لأول مرة، بينما لم ترسل لجنة البيئة نتائجها.
- 5- بلغ عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج تنفيذ خطتها التشغيلية في الموعد المقرر 5 أجهزة، وهو يمثل ما نسبته 38% من مجموع 13 جهاز أرسل نتائجه.
- 6- بلغ عدد الأجهزة التي التزمت بالتعليمات عند تعبئة نموذج الخطة 8 أجهزة، وهو يمثل ما نسبته 62% من مجموع 13 جهازا أرسل نتائجه.
- 7- استفادت لجنة المخطط الاستراتيجي من برنامج Teamwork في التواصل بين أعضائها لمناقشة نتائج تنفيذ الخطط التشغيلية للأجهزة والأمانة العامة واللجان، وإعداد التقرير، ومناقشة كل ما يتعلق بأعمالها.
- 8- من خلال تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الأجهزة الأعضاء للخطة التشغيلية لعام 2016، توصلت اللجنة للبيانات التالية:

الهدف الرئيسي الأول: تعزيز المساءلة وتطوير المعايير المهنية		
التسلسل	الهدف الفرعي	نسبة تحقيق الهدف عام 2016
1	1.1	%77
2	2.1	%77
3	3.1	%77
4	4.1	%38
5	5.1	%46
6	6.1	%38
الهدف الرئيسي الثاني: بناء قدرات الأجهزة العليا للرقابة		
التسلسل	الهدف الفرعي	نسبة تحقيق الهدف عام 2016
7	1.2	%54
8	2.2	%62
9	3.2	%54
10	4.2	%85
11	5.2	%69
12	6.2	%85
13	7.2	%77
14	8.2	%62

الهدف الرئيسي الثالث: تعزيز التعاون وتبادل الخبرات		
التسلسل	الهدف الفرعي	نسبة تحقيق الهدف عام 2016
15	1.3	%77
16	2.3	%54
17	3.3	%31
18	4.3	%85
19	5.3	%46
الهدف الرئيسي الرابع: منظمة إقليمية نموذجية		
التسلسل	الهدف الفرعي	نسبة تحقيق الهدف عام 2016
20	1.4	هدف وصفي
21	2.4	%62
22	3.4	%54
23	4.4	هدف وصفي
24	5.4	%38
25	6.4	هدف وصفي

بيانات حول إرسال الأجهزة العربية واللجان التابعة للمنظمة العربية للمخطط التشغيلية لعامي 2015 و2016
- الأجهزة العربية:

م	الدولة	اسم الجهاز	2016	2015	ملاحظات
1	الأردن	ديوان المحاسبة	√	√	
2	الإمارات	ديوان المحاسبة	X	X	
3	البحرين	ديوان الرقابة المالية والإدارية	√	√	
4	تونس	دائرة المحاسبات	√	√	تم استلام النموذج (1) بدلا من النموذج (2)
5	الجزائر	مجلس المحاسبة	√	√	
6	جيبوتي	الجهاز العالي للرقابة المالية والمحاسبة	X	X	غير مشارك بشكل عام
7	السعودية	ديوان المراقبة العامة	√	√	
8	السودان	ديوان المراجعة القومي	X	X	
9	سوريا	الجهاز المركزي للرقابة المالية	X	X	غير مشارك لظروف طارئة
10	الصومال	ديوان المراجع العام	X	X	غير مشارك بشكل عام
11	العراق	ديوان الرقابة المالية الاتحادي	√	√	
12	عمان	جهاز الرقابة المالية والإدارية	√	√	
13	فلسطين	ديوان الرقابة المالية والإدارية	√	√	
14	قطر	ديوان المحاسبة	√	X	
15	جزر القمر	وزارة المالية والميزانية	X	X	غير مشارك بشكل عام
16	الكويت	ديوان المحاسبة	√	√	
17	لبنان	ديوان المحاسبة	√	X	
18	ليبيا	ديوان المحاسبة	X	X	غير مشارك لظروف طارئة
19	مصر	الجهاز المركزي للمحاسبات	√	√	
20	المغرب	المجلس الأعلى للحسابات	X	√	
21	موريتانيا	محكمة الحسابات	√	X	
22	اليمن	الجهاز المركزي للرقابة والمحاسبة	X	X	غير مشارك لظروف طارئة

- الأمانة العامة واللجان:

م	البيان	2016	2015	ملاحظات
1	الأمانة العامة	√	√	
2	لجنة تنمية القدرات المؤسسية	√	X	
3	لجنة المعايير المهنية والرقابية	√	√	
4	لجنة البيئة	X	X	

البيانات الاحصائية العامة حول نتائج تقييم الخطة التشغيلية لعام 2016

- الأجهزة العربية:

البيانات	العدد	النسبة المئوية	العدد في الخطة السابقة 2015	الملاحظات
الأجهزة الأعضاء في المنظمة العربية	22		22	
الأجهزة غير المشاركة في أنشطة المنظمة بشكل عام	3	14%	3	النسبة محسوبة من إجمالي عدد الأجهزة الأعضاء في المنظمة العربية (22 جهاز)
الأجهزة الفعالة في أنشطة المنظمة بشكل عام	19	86%	19	النسبة محسوبة من إجمالي عدد الأجهزة الأعضاء في المنظمة العربية (22 جهاز)
الأجهزة الأعضاء التي لم تشارك في الخطة التشغيلية لعام 2016 لظروف طارئة	3	16%	5	النسبة محسوبة من إجمالي عدد (19) جهاز فعال في أنشطة المنظمة بشكل عام
الأجهزة التي لم ترسل نتائج الخطة التشغيلية لأسباب لم تذكرها	3	16%	3	النسبة محسوبة من إجمالي عدد (19) جهاز فعال في أنشطة المنظمة بشكل عام
الأجهزة الأعضاء التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية لعام 2016 (النموذج "2")	13	68%	11	النسبة محسوبة من إجمالي عدد (19) جهاز فعال في أنشطة المنظمة بشكل عام
الأجهزة الأعضاء التي أرسلت نماذج الخطة في الموعد المقرر	5	38%	3	النسبة محسوبة من إجمالي (13) جهاز شارك في الخطة التشغيلية لعام 2016
الأجهزة التي التزمت بالتعليمات في تعبئة نموذج الخطة	8	62%	4	النسبة محسوبة من إجمالي (13) جهاز شارك في الخطة التشغيلية لعام 2016

- الأمانة العامة واللجان:

البيانات	العدد	النسبة المئوية	العدد في الخطة السابقة 2015	الملاحظات
الأمانة العامة واللجان المسؤولة عن تنفيذ الخطة	4		4	الأمانة العامة، لجنة المعايير المهنية والرقابية، لجنة تنمية القدرات المؤسسية، لجنة البيئة.
الأمانة العامة واللجان التي شاركت في خطة 2016	3	75%	2	الأمانة العامة ولجنة المعايير المهنية والرقابية، ولجنة تنمية القدرات المؤسسية.

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

1	التسلسل
	الهدف الرئيسي الأول
	تعزيز المساءلة وتطوير المعايير المهنية.
	الهدف الفرعي (1.1)
	دعوة المنظمة كل جهاز رقابي لممارسة مختلف صلاحياته بصورة متكاملة في نطاق القوانين التي يعمل في ظلها ووفق المعايير المتعارف عليها.
	مسئولية التنفيذ
	- الأجهزة الأعضاء.
	- نسبة الصلاحيات الممارسة فعلياً من قبل الأجهزة الأعضاء مقارنة بالصلاحيات المخولة لها قانوناً.
	- عدد الأجهزة الأعضاء التي أعدت أدلة تعريفية وبرامج تدريبية حول كيفية ممارسة مختلف صلاحياتها.
	- عدد الأجهزة الأعضاء التي قامت بتفعيل قوانينها في اتجاه دعم صلاحياتها وملاءمتها مع ما يستجد في مهنة المراجعة.
	مؤشرات قياس الأهداف
	- 1.1.1 حصر الصلاحيات الواردة في القانون والتي لا يمارسها (الجهاز) بشكل كامل.
	- 2.1.1 إعداد أدلة تعريفية وبرامج تدريبية حول كيفية ممارسة (الجهاز) لمختلف صلاحياته.
	- 3.1.1 تفعيل قانون (الجهاز) لدعم صلاحياته وملاءمته مع ما يستجد في مهنة المراجعة.
	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغير	العدد في عام 2015	النسبة المئوية	العدد	البيان
****		***		الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
18%	11		13	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
25%	8	77%	10	الأجهزة التي حصرت الصلاحيات الواردة في القانون والتي لا تمارسها بشكل كامل **
(14%)	7	60%	6	الأجهزة التي أعدت أدلة تعريفية وبرامج تدريبية حول كيفية ممارسة مختلف صلاحياتها **
40%	5	70%	7	الأجهزة التي قامت بتفعيل قوانينها لدعم صلاحياتها وملاءمتها مع ما يستجد في مهنة المراجعة **
17%	6	70%	7	
<p style="text-align: center;">* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 13 جهاز).</p> <p style="text-align: center;">** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 10 أجهزة).</p> <p style="text-align: center;">*** معدل تقييم النسب: ممتاز (85-100%)، جيد جداً (70-84%)، جيد (50-69%)، مقبول (35-49%)، ضعيف (صفر-34%).</p> <p style="text-align: center;">**** تم احتساب نسبة التغير لعام 2016 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.</p>				

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإجازات	اسم الجهاز
	<p>تغطية ما لا يقل عن 50% من مهمات إدارتي رقابة الأداء والرقابة الإدارية لنشاط رقابة أداء فعلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> قامت إدارة رقابة الأداء بتنفيذ 7 من أصل 8 مهمات رقابة أداء فعلية. قامت إدارة الرقابة الإدارية بتنفيذ 6 من أصل 10 مهمات رقابة أداء فعلية. تم الانتهاء من إعداد مسودة تحديث دليل الرقابة النظامية لعدد 18 محور من أصل 21. وضع آلية للتخطيط المركزي لمهمات رقابة الأداء والرقابة الإدارية: تم الانتهاء من دراسة معظم الاستبيانات التي استلمت من الأجهزة التي تجاوزت مع طلب الديوان، واستخلاص الجوانب التي يمكن الاستفادة منها وتطبيقها في مجال اختيار مهمات رقابة الأداء والرقابة الإدارية، وجاري العمل على إعداد تقرير بنتائج الاستبيان. تم وضع تصور مبدئي لآلية التخطيط المركزي بما يتناسب مع متطلبات واحتياجات الديوان، وهي قيد الدراسة والمراجعة حالياً، ومن المتوقع الانتهاء من إعداد مقترح بالآلية بأواخر فبراير 2017. 	رقابة
	<p>عقد والمشاركة في برامج ودورات تدريبية مرتبطة بكيفية تنفيذ مهام الرقابة المنصوص عليها في قانون الديوان وتنفيذه لصلاحياته الرقابية:</p> <ul style="list-style-type: none"> المشاركة في ورشة عمل واحدة من تنظيم الأوساسي، وفي 4 برامج تدريبية وورش عمل من تنظيم الأرابوساي، وفي 3 برامج تدريبية من تنظيم الأمانة العامة لدول مجلس التعاون. تنفيذ 8 برامج تدريبية وورش عمل جماعية داخلية من تنظيم الديوان. 	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
	<ul style="list-style-type: none"> تم وضع إجراءات عملية لممارسة رقابة مالية على البلديات واصلت محكمة المحاسبات العمل بالتخطيط المتعدد السنوات للأعمال الرقابية لتغطية أكبر عدد ممكن من الوحدات الخاضعة لرقابتها ولممارسة المهام التي أوكلها القانون لها. تمت مراجعة النصوص الحالية المنظمة للمحكمة لتجسيم التوجهات التي ضبطها الدستور وتم تقديم المشروع للجهات المعنية للمصادقة عليه. إيداء موقف المحكمة حول مشروع القانون الذي يوكل للمحكمة مراقبة تمويل الحملات الانتخابية للمجالس البلدية. إيداء رأي المحكمة حول مشروع مجلة الجماعات المحلية وخاصة الفصول التي توكل مهام جديدة للمحكمة. أعدت الدائرة دليلاً للرقابة المالية على البلديات. نظمت الدائرة دورات تدريبية في المجال. تم إعداد دليل الرقابة على الأداء أعدت المحكمة المخطط الاستراتيجي للفترة 2016-2020 بطريقة تشاركية وتم اعتماده من قبل الجلسة العامة، وتم إعداد المخطط العملي لنفس الفترة وبطريقة تشاركية، وتم إعداد استراتيجية الاتصال بطريقة تشاركية وتم اعتمادهما. نص الدستور الجديد على أن محكمة المحاسبات تشكل إحدى مكونات السلطة القضائية. تم إعداد مشروع قانون أساسي جديد يتعلق بضبط اختصاصات محكمة المحاسبات، وتنظيمها والإجراءات المتبعة لديها وإحالتها إلى رئاسة الحكومة. إبرام اتفاقية مع IDI تعهدت بموجبها المحكمة بتطبيق معايير منظمة الإنتوساي. المشاركة في البرامج التدريبية لـ IDI المتعلقة بالعمل على تطبيق معايير الإنتوساي. 	رقنس

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
	<ul style="list-style-type: none"> • الشروع في تحيين الأدلة المتوفرة. • الشروع في اعداد أدلة جديدة حول تقييم السياسات العمومية، رقابة الأداء، البرمجة حسب المخاطر، مراجعة الحسابات، والمحاسبات الممسوكة بالإعلام الآلي. • نشر مدونة لأخلاقيات المهنة والتوعية حولها. • تحديد الصلاحيات الرسمية المباشرة (الواردة في قوانين الجهاز) والرسمية غير المباشرة (الواردة في السياسات العامة للدولة). 	البحر
<p>الموضوع قيد التباحث مع الجهات العليا</p> <p>توقف العمل بسبب توقف منحة البنك الدولي في هذا الجانب</p>	<ul style="list-style-type: none"> • تم إعداد مسودة لتعديل قانون الديوان تضمنت إدراج موضوع منح الحصانة الوظيفية لموظفي الديوان ضمن مشروع التعديل الثاني للقانون. • تم تحديد الصلاحيات الموجودة في قانون الديوان وغير المنفذة وهي إجراء التحقيق الإداري في المخالفات المالية المكتشفة. • اعداد دليل الرقيب المالي وفق منهج التدقيق المستند للمخاطر. • اعداد دليل تقويم الاداء وفق البرامج والسياسات. • منهج التدقيق وفق اسلوب المخاطر. • اعداد دليل المشتريات العامة. • إعداد دليل التحقيق الإداري. • تفعيل صلاحية الديوان في العمل الرقابي في الإدارات الخاضعة لرقابته. 	العراق
<p>عدم تنفيذ توصيات الديوان وبالتالي عدم التزام كافة الجهات الخاضعة لرقابة الديوان بتوفير متطلبات التدقيق والرد على ملاحظات الديوان خلال المدة القانونية.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - اعتماد الديوان لمعايير ومنهجيات للرقابة تتوافق مع مبادئ الإنتوساي: • انضمام ديوان الرقابة إلى منظمة الإنتوساي. • إعداد الخطة الاستراتيجية عن الفترة 2017 – 2021. - تبنى الديوان أدلة رقابية ومالية صادرة عن الأرابوساي. - اعتماد الديوان دليل لتقييم المخاطر في اختيار الجهات الرقابية. - إعداد آلية واضحة لمتابعة تنفيذ توصيات الديوان. 	فلسطين

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
	<ul style="list-style-type: none"> - دراسة مشروع القانون الجديد المحدث وتصور هيكل تنظيمي جديد واعداده. - رفع المقترح إلى الإدارة العليا للدراسة والتعديل وتقديم المقترح النهائي. - رفع المقترح النهائي للسلطات العليا للمصادقة والاعتماد. 	القانون
	<ul style="list-style-type: none"> - تم اعداد اللائحة التنفيذية الخاصة بقانون انشاء الديوان، وعرضت على إدارة الفتوى والتشريع. - تم تفعيل دور الهيئة المختصة بالمحاكمة التأديبية عن ارتكاب المخالفات المالية. - اصدار تعاميم خاصة بالتنسيق مع الإدارات داخل الديوان والجهات المشمولة بالرقابة: • تم إنجاز هذا الهدف وتم إصدار تعميمين رقمي (11) و(12) لسنة 2015 	القانون
<p>اسباب السادة النواب في الاستيضاح عن هذه الاقتراحات</p> <p>عدم انعقاد الهيئة العامة لمجلس النواب للمصادقة على هذه الاقتراحات</p>	<ul style="list-style-type: none"> - اقتراح اعتماد نظام الرقابة على الأداء. - اقتراح زيادة قيمة الغرامات في نطاق الرقابة القضائية على الموظفين. - دراسة ومناقشة هذه الاقتراحات من قبل لجنة الإدارة والعدل النيابية. - اقرار لجنة الإدارة والعدل لهذه الاقتراحات. 	القانون
	<ul style="list-style-type: none"> - تم تحديد الصلاحيات وترتيبها وفق أولوياتها، ودراسة أسباب عدم ممارستها، ووضع الحلول المناسبة لها من قبل اللجنة المشكلة من أعضاء الجهاز من مختلف الإدارات. - جاري إعداد الصياغة والمراجعة لدليل الضبطية القضائية. - تضمين الخطة التدريبية السنوية برامج تدريبية عن كيفية ممارسة الجهات لمختلف صلاحياته وما يرتبط بها من موضوعات. • دراسة القانون الحالي وتحديد أوجه النقص ودراستها في ضوء التطورات الحالية. 	مصر
<p>غياب التمويل لإعداد أدلة تعريفية وبرامج تدريبية حول كيفية ممارسة الجهات لصلاحياته.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • إعداد قائمة بصلاحيات الجهاز غير المفعلة. • إعداد مشروع قانون نظامي للجهاز طبقا للدستور الجديد. 	موريتانيا
	<ul style="list-style-type: none"> - إعداد دليل إرشادي لرقابة الأداء على برامج تنمية وتطوير الموارد البشرية على مستوى الأجهزة الرقابية الأعضاء في المنظمة العربية. 	لجنة تنمية القدرات

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

2	التسلسل
	الهدف الرئيسي الأول
	تعزيز المساءلة وتطوير المعايير المهنية.
	الهدف الفرعي (2.1)
	دعوة المنظمة الأجهزة الأعضاء لمواصلة السعي في سبيل تعديل قوانينها بما يضمن أكبر قدر ممكن من استقلالية الأجهزة قانونيا وماليا وإداريا وبما يدعم المساءلة والشفافية.
	مسئولية التنفيذ
	- الأجهزة الأعضاء.
	مؤشرات قياس الأهداف
	- قياس مدى توافق التعديلات على القوانين المنظمة لعمل الأجهزة الأعضاء مع معايير الاستقلالية للإنتوساي.
	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف
	- 1.2.1 تقديم مشروع بتعديل بعض مواد قانون إنشاء (الجهاز) .

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغير	العدد في عام 2015	النسبة المئوية	العدد	البيان
****	2015	***		
%18	11		13	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
%150	4	%77	10	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
%400	1	%50	5	الأجهزة التي قامت أو تقوم حاليا بإعداد مشاريع بتعديل بعض مواد من قوانين إنشائها **
%67	3	%50	5	الأجهزة التي قامت برفع مشاريع بتعديل بعض مواد من قوانين إنشائها للسلطات الأعلى **
* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 13 جهاز).				
** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 10 أجهزة).				
*** معدل تقييم النسب: ممتاز (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%)، مقبول (35-49%)، ضعيف (صفر-34%).				
**** تم احتساب نسبة التغير لعام 2016 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.				

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإجازات	اسم الجهاز
	تم إعداد مشروع قانون جديد يتعلّق بضبط اختصاصات محكمة المحاسبات وتنظيمها والإجراءات المتبعة لديها، وإحالة إلى رئاسة الحكومة في نهاية ديسمبر 2015 وسيتم عرضه لاحقاً على أنظار السلطة التشريعية للمصادقة عليه.	تونس
	تعديل القانون المسير للجهاز ونظامه الداخلي بما يتلاءم مع المتطلبات الجديدة للبيئة الرقابية المتغيرة.	الجزائر
	تم الانتهاء من دراسة النظام الجديد ورفعته للمقام السامي للموافقة على استقلالية الديوان.	السعودية
إجراءات التشريع	تم تقديم مقترحات بتعديل بعض مواد قانون إنشاء (الجهاز) وقيد انجاز إجراءات التشريع.	العراق
غياب المجلس التشريعي	تم اعتماد مسودة قانون ديوان الرقابة لينسجم مع معايير الإنتوساي تكفل الحصول على الاستقلال التام واللازم لأداء العمل بكفاءة وفاعلية.	فلسطين
	إعادة النظر في مشروع القانون المقدم سابقاً وتحديثه بعد استشارة واسعة لتقديم مقترحات وتعديلات، ورفع مقترح المشروع النهائي للقانون بعد دراسته وتعديله وصياغته قانونياً من قِبل المختصين، واعتماد المشروع من رئاسة الديوان ورفعته للسلطات المختصة لإبداء الرأي والاعتماد والإصدار في مرحلة ثانية.	قطر
	تم إعداد مشروع تعديل بعض مواد الفصل الرابع من قانون الديوان وتم العرض على الإدارة العليا.	الكويت
عدم انعقاد الهيئة العامة لمجلس النواب للمصادقة على هذا المشروع	تم دراسة ومناقشة مشروع قانون جديد لتنظيم الجهاز من قِبل لجنة الإدارة والعدل النيابية، وإقرار لجنة الإدارة والعدل النيابية له.	لبنان
مرحلة المراجعة	تم بحث التعديلات اللازمة على قانون الجهاز ودراستها ومناقشتها وإعادة صياغة القانون.	مصر
	تم تقديم مشروع تعديل بعض مواد قانون إنشاء (الجهاز) وتسليمه للجهات المختصة من أجل إقراره وفقاً للبرمجة الحكومية.	موريتانيا

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

3	التسلسل	
	الهدف الرئيسي الأول	تعزيز المساءلة وتطوير المعايير المهنية.
	الهدف الفرعي (3.1)	دعوة المنظمة الأجهزة الأعضاء لاعتماد منهجية الجودة الشاملة في كافة أنشطتها تنظيمياً وتسييراً وأداءً.
	مسئولية التنفيذ	<ul style="list-style-type: none"> - الأجهزة الأعضاء. - الأمانة العامة.
	مؤشرات قياس الأهداف	<ul style="list-style-type: none"> - عدد البرامج التعريفية المعتمدة من قبل المنظمة والأجهزة الأعضاء لتحقيق الهدف. - عدد الأجهزة الأعضاء التي اعتمدت منهجية الجودة الشاملة.
	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف	<ul style="list-style-type: none"> - 1.3.1 اعتماد (الجهاز) برامج تدريبية في خطة التدريب لتحقيق الهدف. - 2.3.1 اعتماد (الجهاز) منهجية الجودة الشاملة في العمليات الرقابية. - 1.3.1 تنسيق (الأمانة العامة) مع الأجهزة الأعضاء لتقديم برنامج تعريفي في موضوع "تطبيق منهجية الجودة الشاملة في إدارة وعمليات الأجهزة الرقابية".

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغيير	العدد في عام 2015	النسبة المئوية	العدد	البيان
****	11	***	13	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
%18	9	%77	10	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
%11	8	%90	9	الأجهزة التي اعتمدت برامج تدريبية في خطة التدريب لديها لتحقيق الهدف **
%13	6	%80	8	الأجهزة التي اعتمدت منهجية الجودة الشاملة في العمليات الرقابية **
<p>* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 13 جهاز).</p> <p>** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 10 أجهزة).</p> <p>*** معدل تقييم النسب: ممتاز (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%)، مقبول (35-49%)، ضعيف (صفر-34%).</p> <p>**** تم احتساب نسبة التغيير لعام 2016 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.</p>				

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإجازات	اسم الجهاز
	تم عقد ورش عمل ودورات تدريبية في عدد من المواضيع التي تساهم بشكل فعال في تحقيق الجودة الشاملة في عمليات التدقيق (جودة التدقيق)، كما تم عقد (11) دورة تدريبية في مجال منهجية التدقيق الحديثة وبمشاركة 245 مدقق.	الأردن
	<ul style="list-style-type: none"> وقعت دائرة المحاسبات اتفاقية تعهدت بمقتضاها لمبادرة تنمية الإنتوساي أن ترشح فريقا متكونا من 4 أشخاص لمتابعة دورة تدريبية حول رقابة ضمان الجودة وعلى أن يطوع هذا الفريق الدليل المقدم لمرقابة ضمان الجودة خلال الدورة التدريبية لواقع دائرة المحاسبات وأن يعتمد هذا الدليل في إنجاز رقابة ضمان الجودة على المستويين المؤسسي والأعمال الرقابية بفرعها المالي والأداء. تم إعداد مشروع دليل الجودة حسب نموذج IDI. تم مناقشة نتائج أعمال الفريق خلال دورة تدريبية نظمتها مبادرة تنمية الإنتوساي بالتعاون مع دائرة المحاسبات التونسية. نظمت دائرة المحاسبات بالتعاون مع دائرة المحاسبات الهولندية ورشات عمل تم بمقتضاها تحديد مواقع التأكد من الجودة في المسار المتبع من الدائرة في أعمالها الرقابية وترسيخ مفهوم ضمان الجودة لدى أعضاء الدائرة. تشمل الخطة التدريبية العديد من المواضيع والعديد من الدورات التي من شأنها أن تساهم بشكل فعال في تحقيق الجودة الشاملة للأعمال الرقابية للمحكمة. ورغم هذه الإنجازات فإن الأمر يستدعي مزيد الاهتمام بمجال التدريب وخاصة بالنسبة إلى المندوبين الجدد وذلك بتكثيف عدد الدورات التدريبية والاهتمام خاصة بالمواضيع ذات القيمة المضافة العالية والتي تهتم بالمستجدات الحديثة في ميدان الرقابة . انتدبت المحكمة مكتب دراسات لتشخيص الوضع الحالي لإدارة المهمات الرقابية واقتراح حلول عملية واقتناء برمجيات لمسك ملفات العمل ومتابعة الأعمال الرقابية بصفة إلكترونية. تابع فريق مكون من 4 أشخاص دورتين حول ضمان الجودة وأعد هذا الفريق دليلا لضمان الجودة على المستوى المؤسسي ومستوى الأعمال الرقابية، كما أنجز هذا الفريق رقابة ضمان الجودة نتجت عنها ملاحظات تتعلق بالدائرة وبأعمالها الرقابية يتعين على إدارة الدائرة العمل على إصلاحها. 	تونس

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

	<p>– التبنّي الرسمي لمبادئ نظام الجودة الشاملة والتحسين المستمر:</p> <ul style="list-style-type: none"> • إعداد مشروع دليل لرقابة الجودة <p>– تنفيذ برامج تدريب حول:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم المخاطر. • الإشراف الفني. • السياسات العمومية. • ورشة حول متابعة التوصيات. • ورشة حول البرمجة متعددة السنوات. • ورشة حول تنفيذ الميزانية. 	الجزائر
	<p>– تم عقد دورة تدريبية في مجال الجودة الشاملة ضمن الخطة السنوية للتدريب بالديوان.</p> <p>– يتم تطبيق منهجية الجودة الشاملة على العمليات الرقابية ومخرجاتها.</p>	السعودية
	<ul style="list-style-type: none"> • نفذت دورتين في مجال ضمان الجودة في مقر الديوان شارك فيها 43. • تولى قسم الجودة خلال عام 2016 فحص 544 تقرير عن كافة مخرجات العمل الرقابي من حيث انسجامها مع ادلة التدقيق والمعايير والقواعد المحاسبية وفحصها من الناحية الشكلية والمهنية ومتابعة التعديل وفق معايير الجودة. • اصدار ثلاث تقارير فصلية تعرض على مجلس الرقابة توضح اجراءات الديوان في مجال رقابة الجودة. 	العراق

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

	<ul style="list-style-type: none"> - تحديد مهام الرقابة حول الجودة - اعتماد منهجية الجودة الشاملة من خلال تحسين البيئة المعلوماتية وتحديث أنظمة العمل الداخلية ورفع مستوى تقنية الحوسبة في عمل الديوان بالإضافة إلى تطبيق معايير ضبط الجودة في عمل الديوان: • تم ادراج تطبيق نظام الجودة على العمليات الرقابية ضمن أحد الأهداف الرئيسية في الخطة الاستراتيجية الجديدة للديوان 2017-2021. • مشاركة فريق من الديوان في برنامجين حول مهمة رقابة الالتزام النموذجية على المشتريات الحكومية وفق المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة نتج عنها البدء بتنفيذ مهمة رقابة امتثال وفق معايير الإنتوساي، وآخر حول التخطيط للرقابة المالية وفق المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية نتج منها المباشرة بتنفيذ مهمة رقابة مالية وفق معايير الإنتوساي. • تم إجراء تقييم حول قياس أداء ديوان الرقابة برنامج 3i (رقابة مالية وفق معايير الإنتوساي). • تم عقد ورشة عمل حول ضمان الجودة. 	فلسطين
الافتقار إلى الكادر المختص في مجال مراجعات ضمان الجودة	<ul style="list-style-type: none"> - دراسة التوجهات الحالية فيما يخص الجودة من خلال معايير الإنتوساي وبعض الأجهزة النظرية. - اقتراح ادراج وحدة للجودة بالهيكل التنظيمي الجديد للديوان. - زيادة الوعي بين الموظفين بأهمية الجودة وتنظيم دورة تدريبية مع الأربوساي بمشاركة عدد من موظفي الديوان. 	قطر
في انتظار تطبيق الهيكل التنظيمي الجديد	<ul style="list-style-type: none"> - تم ادراج برنامج الجودة الشاملة ضمن خطة التدريب وتصميمه واختيار المدرب في عام 2015 وفي أكتوبر 2016 تم تنفيذ البرنامج وتقييمه. 	الكويت
عدم توفر التمويل اللازم لتجهيز قاعة التدريب.	<ul style="list-style-type: none"> - توقيع اتفاقية مع وزارة الدولة لشؤون التنمية الادارية بالتعاون مع ديوان المحاسبة الفرنسي. - تزويد الديوان بأجهزة للمعلوماتية من قبل وزارة التنمية الإدارية. 	لبنان
	<ul style="list-style-type: none"> - تضمين خطة التدريب لبرامج تساهم في تحقيق الجودة وتنفيذها وتقييمها والتغذية العكسية لخطة التدريب التالية. - تطوير الإدارة المركزية للتفتيش الفني. - تنفيذ برنامج للرقابة الداخلية بالجهاز. 	مصر
	<ul style="list-style-type: none"> - تم إعداد مشروع خطة العمل في مجال التدريب والبحث العلمي لثلاث سنوات 2017-2019. 	لجنة تنمية القدرات المؤسسية

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

4	التسلسل
تعزيز المساءلة وتطوير المعايير المهنية.	الهدف الرئيسي الأول
رصد وتجميع وترتيب وتصنيف المعايير المهنية والرقابية والإرشادات المتعلقة بها وصياغتها وتطويرها وتزويد الأجهزة الأعضاء بها للاستفادة منها حسب حاجياتها.	الهدف الفرعي (4.1)
<ul style="list-style-type: none"> - لجنة المعايير المهنية والرقابية. - لجنة تنمية القدرات المؤسسية. - الأمانة العامة. - الأجهزة الأعضاء. 	مسئولية التنفيذ
<ul style="list-style-type: none"> - مدى قيام لجنة المعايير المهنية والرقابية والأمانة العامة بإنشاء قاعدة بيانات تحتوي على المعايير المهنية. - مدى مواكبة لجنة المعايير المهنية والرقابية للتطورات الجديدة في مجال المعايير المهنية ولطرق تطبيقها من قبل الأجهزة الأعضاء. - عدد البرامج التدريبية المنجزة من قبل الأمانة العامة والأجهزة الأعضاء حول المعايير الرقابية. - عدد الأجهزة الأعضاء التي اقترحت أدلة عمل جديدة والتي ترجمت الإصدارات الدولية في مجال المعايير المهنية والرقابية. 	مؤشرات قياس الأهداف
<ul style="list-style-type: none"> - 1.4.1 ترجمة (الأجهزة الأعضاء) الإصدارات الدولية في مجال المعايير المهنية والرقابية، وتزويد الأمانة العامة بها. 	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف
<ul style="list-style-type: none"> - 1.4.1 تنسيق الأمانة العامة مع لجنة المعايير المهنية والرقابية لتمكين الأجهزة من الولوج عبر موقع المنظمة إلى قاعدة بيانات تحتوي على المعايير المهنية. - 2.4.1 تنسيق الأمانة العامة مع لجنة المعايير المهنية والرقابية ولجنة بناء القدرات المؤسسية والأجهزة الأعضاء لتنظيم برامج تدريبية حول المعايير الرقابية. 	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغير ****	العدد في عام 2015	النسبة المئوية ***	العدد	البيان
%18	11		13	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
%25	4	%38	5	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
%25	4	%100	5	الأجهزة التي قامت بترجمة الإصدارات الدولية في مجال المعايير المهنية والرقابية **
%500	-	%100	5	الأجهزة التي قامت بتزويد الأمانة العامة بالمواد المترجمة **

* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 13 جهاز).

** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 5 أجهزة).

*** معدل تقييم النسب: ممتاز (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%)، مقبول (35-49%)، ضعيف (صفر-34%).

**** تم احتساب نسبة التغير لعام 2016 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
	تمت ترجمة وثيقة العملية الواجبة Due Process المتعلقة بإطار المعايير المهنية للإنتوساي بناء على طلب الأمانة العامة للإنتوساي، وهي منشورة في الموقع الإلكتروني للمعايير الدولية للإنتوساي ISSAI.	البحرين
	تكوين فريق عمل من المختصين للقيام بتجميع وترجمة الإصدارات الدولية من نشرات ومجلات دولية في مجال المعايير المهنية والرقابية وتزويد الامانة بها.	السعودية

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

	<ul style="list-style-type: none"> - قام الجهاز بترجمة ما يلي: • ترجمة عدد (8) معايير . • ترجمة عدد (7) دراسات ومسودة معايير . • ترجمة عدد (2) استبانة خاصة بمعايير الرقابة الدولية. • ترجمة عدد (4) أدلة رقابية. • ترجمة عدد من المجلات مثل المجلة الاسيوية للتدقيق الحكومي ومجلة اجراءات الاعمال المصرفية الواردة من الاتحاد الدولي العربي للمحاسبين القانوني. • ترجمة عدد (16) نشرات إخبارية. 	العراق
تصميم المجلة يحتاج لوقت طويل	<ul style="list-style-type: none"> - ترجمة المعيار 5600 والمعيار 5300، وإرسال مادة الترجمة للأمانة العامة. - ترجمة وثيقة إطار قياس أداء الأجهزة العليا للرقابة SAIPMF وإرسال مادة الترجمة للأمانة العامة. - كما تم ترجمة مجلة الإنتوساي أبريل 2016 وإرسال مادة الترجمة للأمانة العامة. 	الكويت
	<ul style="list-style-type: none"> - جاري حصر المعايير وترجمتها، وعرضها على اللجنة المختصة بالمنظمة العربية لاعتمادها. 	مصر
	<ul style="list-style-type: none"> - تطبيق المعارف المكتسبة من التدريب على معايير الإنتوساي في تنفيذ مهمات رقابية نموذجية. - أشرفت الأمانة على تنظيم ورشة حول إطار معايير الإنتوساي بالتعاون مع الوكالة الأمريكية للتنمية شارك فيها (21) متدرب. 	الأمانة العامة
	<ul style="list-style-type: none"> - ترجمة الأعداد الصادرة من مجلة الإنتوساي إلى اللغة العربية (يناير - أبريل). (مصر - الكويت - العراق - الاردن) - بالتنسيق مع لجنة المعايير المهنية والرقابية ولجنة تنمية القدرات المؤسسية والأجهزة الأعضاء تم عقد برنامج " إطار تنفيذ معايير الإنتوساي " من ضمن الاستفادة من الدعم المالي المقدم من الوكالة الأمريكية. 	لجنة تنمية القدرات المؤسسية
	<ul style="list-style-type: none"> - تنفيذ مهمات رقابة الالتزام على المشتريات الحكومية وفقا لمعايير الإنتوساي ضمن برنامج "3i" المنجزة بالتعاون ما بين مبادرة تنمية الإنتوساي والأربوساي: • ورشة عمل حول الرقابة على المشتريات الحكومية وحول منهجية رقابة الالتزام وفقا للمستويين الثالث والرابع من معايير الإنتوساي الخاصة برقابة الالتزام. • تقديم الدعم عبر الانترنت لإعداد خطة الرقابة. 	لجنة المعايير المهنية والرقابية

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

5	التسلسل	
	الهدف الرئيسي الأول	تعزيز المساءلة وتطوير المعايير المهنية.
	الهدف الفرعي (5.1)	إعداد المنظمة لأدلة رقابية ومهنية في شتى الميادين وتحديث الصادر منها وتبسيطها في ضوء التطورات الدولية.
	مسئولية التنفيذ	<ul style="list-style-type: none"> - لجنة المعايير المهنية والرقابية. - الأجهزة الأعضاء. - الأمانة العامة. - فريق عمل البيئة.
	مؤشرات قياس الأهداف	<ul style="list-style-type: none"> - عدد الأدلة المعدة أو المستحدثة من قبل لجنة المعايير المهنية والرقابية. - عدد الأجهزة الأعضاء التي قامت بإعداد أدلة وزودت بها الأجهزة العربية الأخرى. - عدد الأدلة المنشورة من قبل الأمانة العامة وفريق عمل البيئة على الموقع الإلكتروني للمنظمة.
	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف	<ul style="list-style-type: none"> - 1.5.1 إعداد (الجهاز) أدلة رقابية ومهنية، وتزويد الأجهزة العربية بها. - 1.5.1 تنسيق (الأمانة العامة) مع لجنة المعايير المهنية والرقابية لاعتماد برنامج من أجل تحديث الأدلة المتوفرة وتبسيطها أو اعتماد أدلة جديدة. - 2.5.1 قيام الأمانة العامة وفريق عمل البيئة بنشر الأدلة المتوفرة لديها على الموقع الإلكتروني للمنظمة.

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغير ****	العدد في عام 2015	النسبة المئوية ***	العدد	البيان
%18	11		13	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
-	6	%46	6	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
-	6	%100	6	الأجهزة التي قامت بإعداد أدلة رقابية ومهنية **
(%100)	1	-	-	الأجهزة التي قامت بتزويد الأمانة العامة بالأدلة **
<p>* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 13 جهاز).</p> <p>** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 6 أجهزة).</p> <p>*** معدل تقييم النسب: ممتاز (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%)، مقبول (35-49%)، ضعيف (صفر-34%).</p> <p>**** تم احتساب نسبة التغير لعام 2016 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.</p>				

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
	<p>– وضع أدلة رقابة من خلال لجنة المعايير المهنية والرقابية وفريق عمل البيئة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الرقابة على البيئة. • المشاركة في إعداد مسودة دليل تعزيز الحكم الرشيد. • المشاركة في مناقشة دليل الجودة. • دليل تدقيق النزاهة. • استراتيجية مكافحة الفساد. 	الأردن
	<ul style="list-style-type: none"> • تم إعداد دليل للرقابة المالية على البلديات إضافة إلى الأدلة التي تم إعدادها في السابق: دليل الرقابة على الأداء ودليل الرقابة القضائية ودليل رقابة ضمان الجودة ودليل الرقابة على الجماعات المحلية ودليل الرقابة على الحسابية الإدارية ودليل الرقابة على تمويل الحملات الانتخابية. 	فلسطين
	<ul style="list-style-type: none"> • تم اعداد دليل الرقيب المالي واعداد دليل تقويم الأداء واصدار المعايير المحاسبية وادلة الرقابة المحلية وارسلت إلى الأمانة العامة. • اعداد منهج التدقيق وفق اسلوب المخاطر وقد حصلت مصادقة مجلس الرقابة عليه ونشر على الموقع الالكتروني للديوان وطبق تدريجياً. • تطبيق اسلوب التدقيق المستند للمخاطر وبلغ عدد التقارير الصادرة عن التدقيق المستند للمخاطر (10) تقارير عن 25% من خطة الدوائر الرقابية. • اقامة دورات مكثفة في شرح اسلوب التدقيق المستند للمخاطر وتطبيقه ولكافة المستويات الرقابية. 	العراق

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

الكويت	<ul style="list-style-type: none"> • تم الاطلاع على الأدلة المعروضة على لجنة الأدلة والمعايير المهنية والطلب من القطاعات الرقابية مراجعتها وصيانتها وفقا للمستجدات بما فيها أدلة قطاع الوزارات نظرا للتحوّل الجديد في المالية العامة للدولة. • تم إعداد خطة الأدلة من قبل القطاعات من مايو إلى نهاية ديسمبر 2016. 	<p>وفقا للخطة يتم تقديم الأدلة للجنة الأدلة والمعايير المهنية من قبل القطاعات في 31-12-2016 للدراسة والاعتماد إلا أن بعض القطاعات الرقابية قدمت مشروعاتها في يناير 2017 مما أدى إلى تأخر اعتماد الأدلة</p>
مصر	- إسناد إعداد أدلة رقابية للجهة وتنفيذ الإعداد والتطوير والمراجعة والاعتماد.	جاري استكمال المراجعة.
موريتانيا	<ul style="list-style-type: none"> - تم إعداد دليل لضمان الجودة بالتعاون مع فريق مكون من طرف مبادرة تنمية الإنتوساي. - مراجعة وتحيين الدليل الرقابي للمحكمة واكتتاب خبير دولي لتحيين دليل الرقابة. 	<p>عدم قدرة الخبير الدولي على القيام بالعمل في الوقت المناسب</p>
لجنة المعايير المهنية والرقابية	- تم الانتهاء من مراجعة دليل رقابة الجودة الذي أعدته مبادرة تنمية الإنتوساي (IDI) من الأجهزة الأعضاء تمهيداً لاعتماده.	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

6	التسلسل
تعزيز المساءلة وتطوير المعايير المهنية.	الهدف الرئيسي الأول
وضع دليل إرشادي، من قبل المنظمة، لتقييم الأجهزة العربية لأدائها وكفاءتها ومردودية أعمالها.	الهدف الفرعي (6.1)
<ul style="list-style-type: none"> - لجنة المعايير المهنية والرقابية. - الأجهزة الأعضاء. 	مسئولية التنفيذ
<ul style="list-style-type: none"> - مستوى استفادة لجنة المعايير المهنية والرقابية من التجارب الدولية والإقليمية والعربية في وضع معايير لتقييم الأداء. - عدد الأجهزة الأعضاء التي استفادت من الدليل في تطوير وتحسين الأداء. 	مؤشرات قياس الأهداف
<ul style="list-style-type: none"> - 1.6.1 تطوير لجنة المعايير المهنية والرقابية للدليل الإرشادي لتقييم الأجهزة العربية لأدائها وكفاءتها ومردودية أعمالها. - 1.6.1 الاستفادة من الدليل الإرشادي للمنظمة العربية في تطوير وتحسين أداء (الجهاز). 	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغير	العدد في عام 2015	النسبة المئوية	العدد	البيان
****	11	***	13	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
-	5	%38	5	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
-	-	-	-	الأجهزة التي استفادت من الدليل الإرشادي للمنظمة العربية لتقييم أداؤها
-	-	-	-	الأجهزة التي استفادت من جهات أخرى لتقييم أداؤها
<p>* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 13 جهاز).</p> <p>** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 5 أجهزة).</p> <p>*** معدل تقييم النسب: ممتاز (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%)، مقبول (35-49%)، ضعيف (صفر-34%).</p> <p>**** تم احتساب نسبة التغير لعام 2016 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.</p>				

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
اسم الجهاز	الإجازات	المعوقات
الجزائر	- يعتبر الدليل الإرشادي للمنظمة مرجع للأعمال المتعلقة بهذا الإطار .	
السعودية	- تم قياس أداء الديوان وتزويد مبادرة تنمية الإنتوساي (IDI) بنسخة منه	
العراق	- الاشتراك في اعداد: 1- دليل الرقابة البيئية على النفايات الطبية. 2- دليل دور الأجهزة العليا للرقابة والبيئة المستدامة معيار 5130. 3- دليل إرشادي لمعالجة المياه الصالحة للشرب. 4- تم تطبيق إطار عمل تدقيق اهداف التنمية المستدامة المعد من قبل محكمة التدقيق البرازيلية على تقرير في تقويم الاداء بخصوص الهدفين الثالث والرابع من اهداف التنمية المستدامة.	
لبنان	- مناقشة مدى امكانية الاستفادة من هذا الدليل اثناء ممارسة الديوان لمهامه الرقابية	عدم وضع خطة للاستفادة من هذا الدليل
مصر	- تحديد أوجه الاستفادة من الدليل الإرشادي للمنظمة العربية في تطوير وتحسين أداء الجهاز. - وضع هذه الأوجه محل التنفيذ بما يتوافق وطبيعة العمل بالجهاز	سيتم العمل بهذا التوجيه حالة اعتماد الدليل الإرشادي للمنظمة العربية
الأمانة العامة	- تنظيم دورة تدريبية حول إطار الإنتوساي لقياس أداء الأجهزة العليا للرقابة خلال شهر نوفمبر بالمملكة العربية السعودية.	

* تم إلغاء الهدف الفرعي (6.1) واستبداله بإطار الإنتوساي لقياس أداء الأجهزة العليا للرقابة.

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

7	التسلسل
بناء قدرات الأجهزة العليا للرقابة.	الهدف الرئيسي الثاني
دعوة المنظمة الأجهزة الأعضاء لوضع خطة استراتيجية في مجال تنمية القدرات.	الهدف الفرعي (1.2)
<ul style="list-style-type: none"> - الأجهزة الأعضاء. - لجنة تنمية القدرات المؤسسية. 	مسئولية التنفيذ
<ul style="list-style-type: none"> - عدد الأجهزة الأعضاء التي أعدت خطة استراتيجية في مجال تنمية القدرات من إجمالي الأجهزة. - عدد الأجهزة الأعضاء التي استفادت من التجارب الدولية والإقليمية والعربية في تحديد أهداف الخطة. - عدد الأجهزة التي ساهمت لجنة تنمية القدرات المؤسسية في مساعدتها لوضع استراتيجيتها في مجال تنمية القدرات. 	مؤشرات قياس الأهداف
<ul style="list-style-type: none"> - 1.1.2 إعداد (الجهاز) خطة استراتيجية تركز على تنمية القدرات. - 2.1.2 استفادة (الجهاز) من التجارب الدولية والإقليمية والعربية في تحديد أهداف الخطة. - 3.1.2 استفادة من لجنة تنمية القدرات المؤسسية في مساعدة (الجهاز) لوضع استراتيجية في مجال تنمية القدرات. 	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغير	العدد في عام 2015	النسبة المئوية	العدد	البيان
****	11	***	13	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
%18	6	%54	7	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
%100	3	%86	6	الأجهزة التي قامت بإعداد خططها الاستراتيجية مع التركيز على تنمية القدرات **
%20	5	%86	6	الأجهزة التي استفادت من التجارب الدولية والإقليمية والعربية في تحديد أهداف الخطة **
%200	1	%43	3	الأجهزة التي استفادت من لجنة تنمية القدرات المؤسسية في وضع أهدافها **
<p>* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 13 جهاز).</p> <p>** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 7 أجهزة).</p> <p>*** معدل تقييم النسب: ممتاز (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%)، مقبول (35-49%)، ضعيف (صفر-34%).</p> <p>**** تم احتساب نسبة التغير لعام 2016 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.</p>				

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
	<ul style="list-style-type: none"> - تنفيذ مشاريع تنمية قدرات الديوان المؤسسية والبشرية: • تم في أبريل اعتماد الخطة الاستراتيجية الثانية للديوان للسنوات 2016-2019، والتي تركز على تنمية القدرات المؤسسية والبشرية، علما بأنه تم الاستئناس بمرجعيات وخطط وأدلة دولية وإقليمية معنية أثناء عملية إعداد وبلورة الخطة. - تنفيذ الآلية المعتمدة بالديوان للإرشاد Mentoring: • مراجعة محاضر جلسات الإرشاد وخطط التطوير الفردية للموظفين وتحديث الخطط بمستجدات التحسين الواجب والمتحقق وفقا للمسار الوظيفي المحدد للموظف. 	الديوان
	<ul style="list-style-type: none"> • لقد تمت الاستفادة من بعض التجارب والتعامل معها بإيجابية للحصول على خطة في مجال تنمية القدرات قابلة للإنجاز وشاملة تستجيب للحاجات الحقيقية للمحكمة. • لقد وضع المخطط الاستراتيجي الجديد الاستفادة من أعمال لجنة تنمية القدرات من أوليات المحكمة خاصة في مجال إعداد إطار للكفاءات وسيتم العمل على وضع إجراءات تمكن من توفير الموارد اللازمة أمام الصلاحيات الجديدة للمحكمة. 	لجنة تنمية
	<ul style="list-style-type: none"> - تشكيل وتدريب فريق متخصص في التخطيط الاستراتيجي. - إعداد مشروع خطة استراتيجية وفق المعايير والإجراءات المعتمدة: • تم اعتماد خطة تشغيلية لعامين لتنفيذ الخطة الاستراتيجية الثانية في 9 نوفمبر 2016. - تبني معايير ومناهج الإدارة الاستراتيجية للجهاز: • تم تحظير الخطة وتحديد الأهداف باستشارة رؤساء الهياكل. 	الديوان

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

العراق	<ul style="list-style-type: none"> • تم وضع خطة استراتيجية للتدريب بالاستعانة بالمخطط الاستراتيجي. • نفذ 78 برنامج تدريبي خارج القطر شارك فيها 479 متدرب. • مشاركة 479 متدرب من منتسبي الديوان في 156 برنامج تدريبي اقيمت في المراكز البحثية. • مشاركة 478 متدرب من موظفي الديوان في 15 برنامج تدريبي اقامها الديوان في المقر. • مشاركة 28 متدرب في ورشتي عمل اقيمت داخل الديوان. • اقام الديوان 9 برنامج تدريبي شارك فيه 184 منتسب من دوائر الدولة الاخرى اقيمت داخل الديوان. • حصول (12) موظف من ديوان الرقابة المالية على شهادة مدرب وميسر معايير الإنتوساي. • حددت اهداف الخطة بالاعتماد على الاهداف المرسومة في المخطط الاستراتيجي. • تم الاستعانة بدليل تنمية القدرات الصادر عن الإنتوساي ويتم التحديث وفقا للمستجدات في السنوات اللاحقة وقد شارك الديوان في مبادرة تطبيق معايير الإنتوساي بالتعاون مع مبادرة تنمية الإنتوساي IDI التي اقيمت في تونس والمغرب والكويت وحصل (8) موظفين على شهادة ميسر معايير الإنتوساي فضلا عن اداء مهام نموذجية ورقابة مالية ورقابة التزام وهي قيد الانجاز حيث وضعت الخطة الرقابية وستنجز في نهاية شهر 2017/3.
فلسطين	<ul style="list-style-type: none"> - تطوير عمليات التدريب وفق أفضل التجارب: • الاستفادة من المشاركين من دورات IDI. - تحديد الاحتياجات التدريبية بصورة دورية. - تدريب الفئة المستهدفة بناءً على الاحتياجات الفعلية.

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

الآليات	<ul style="list-style-type: none"> - صيانة مقترح هدف استراتيجي خاص بتنمية القدرات المؤسسية لديوان المحاسبة، وإدراج الهدف بالفئة الاستراتيجية (هدف استراتيجي ثاني) واعتماد الخطة الاستراتيجية بلجنة التخطيط بالديوان. - تنفيذ الخطة المقترحة: • التوعية بالخطة الاستراتيجية (نشر الخطة/ ورش عمل تعريفية/ إعداد فيلم تعريفية). • اختيار القطاعات المختلفة بالديوان للأهداف الاستراتيجية المتعلقة بالسنة المالية (2016/2017) وتعبئة مصفوفة محددات الجهود الرئيسة لها. - تم الاستفادة من دليل التخطيط الاستراتيجي الصادر عن مبادرة IDI
مخرجات	<ul style="list-style-type: none"> - تحليل بيئة العمل (داخلية وخارجية) وتحديد الأهداف ووضع مكونات وتفصيل الخطة. - التطبيق والتقويم والتغذية العكسية ودراسة التجارب وتحديد ما يتوافق منها وطبيعة عمل الجهاز للاستفادة منه. - تنفيذ الخطة بما يتوافق وظروف الجهاز ومتابعة التنفيذ والتغذية العكسية.

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

8	التسلسل
بناء قدرات الأجهزة العليا للرقابة.	الهدف الرئيسي الثاني
دعوة المنظمة الأجهزة الأعضاء لاعتماد نظام إدارة جودة التدقيق "ضمان الجودة" في عملياتها الرقابية.	الهدف الفرعي (2.2)
- الأجهزة الأعضاء. - الأمانة العامة.	مسئولية التنفيذ
- عدد الأجهزة الأعضاء التي لديها نظام إدارة جودة التدقيق مقارنة بإجمالي الأجهزة. - عدد البرامج التعريفية عن ضمان الجودة المقدمة من قبل الأمانة العامة والأجهزة الأعضاء.	مؤشرات قياس الأهداف
- 1.2.2 تفعيل نظام إدارة جودة التدقيق. - 2.2.2 إعداد وتقديم برامج تدريبية في ضمان الجودة داخل (الجهاز) ولمصلحة الأجهزة العربية.	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف
- 1.2.2 تنسيق الأمانة العامة مع لجنة تنمية القدرات المؤسسية والأجهزة الأعضاء لإعداد برنامج تدريبي حول "ضمان الجودة" للعمليات الرقابية.	

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغيير	العدد في عام 2015	النسبة المئوية	العدد	البيان
***	11	***	13	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
%18	7	%62	8	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
-	7	%88	7	الأجهزة التي قامت بتفعيل نظام إدارة جودة التدقيق **
-	4	%50	4	الأجهزة التي قامت بإعداد مدربين أو تقديم برامج تدريبية في ضمان الجودة **
<p>* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 13 جهاز).</p> <p>** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 8 أجهزة).</p> <p>*** معدل تقييم النسب: ممتاز (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%)، مقبول (35-49%)، ضعيف (صفر-34%).</p> <p>**** تم احتساب نسبة التغيير لعام 2016 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.</p>				

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
	<ul style="list-style-type: none"> - تم إدراج الهدف الثالث من أهداف الخطة الاستراتيجية لديوان المحاسبة المتضمن تحقيق تقارير رقابية مهنية ذات مصداقية وجودة عالية. - اعتماد دليل ضمان الجودة واستخدامه في العمل. 	الأردن
	<ul style="list-style-type: none"> - تم تبني مبدأ إنشاء وحدة إدارة ضمان الجودة في الخطة الاستراتيجية الثانية 2015-2018 • كسب فريق تدريب متخصص في ضمان الجودة بالتنسيق مع الفريق المدرب مع "الآي دي أي" 	الجزائر
	<ul style="list-style-type: none"> - تم تفعيل دور فريق ضبط الجودة بالديوان. - تم إعداد وتقديم برنامج تدريبي في مجال الجودة الشاملة. 	السعودية
	<ul style="list-style-type: none"> • استمرار العمل بقسم الجودة من خلال فحص التقارير الرقابية ومتابعة التعديلات وفقاً لمعايير الجودة وادلة التدقيق. • مناقشة تقارير قسم الجودة في مجلس الرقابة. 	العراق
عدم وجود دليل يتواءم مع بيئة الديوان ومتطلبات معايير الإنتوساي.	<ul style="list-style-type: none"> - اعتماد دليل حول مراجعات ضمان الجودة وعقد ورش عمل وإعداد وتنظيم برامج تدريبية حول ضمان الجودة. - زيادة الجهود المبذولة في تطبيق نظام الجودة وفي تطبيق الجودة على العمليات الرقابية: • اعتماد دليل ضمان الجودة • تفعيل فريق ضمان الجودة في الديوان • الشروع بإدراج أحد بنود الخطة الاستراتيجية 2017-2021 التي تركز على خلق نظام الجودة. 	فلسطين
	<ul style="list-style-type: none"> - استضافة دورة بالتعاون مع الأرابوساي للرقابة على ضمان الجودة. - اعداد المادة العلمية بمساهمة خبراء من الأجهزة العربية. 	قطر
عدم انعقاد الهيئة العامة لمجلس النواب للمصادقة على هذه الاقتراح	<ul style="list-style-type: none"> - تم اقتراح اعتماد نظام ضمان الجودة ودراسته ومناقشته من قبل لجنة الادارة والعدل النيابية. - اقرار لجنة الادارة والعدل لهذا الاقتراح 	لبنان

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

	<ul style="list-style-type: none"> - إعلام إدارات الجهاز - تطبيق النظام - متابعة تنفيذ النظام - التغذية العكسية - دراسة الاحتياجات - إعداد البرامج وتضمين خطة التدريب بها - تنفيذ البرامج - تقييم البرامج والتغذية العكسية 	مصر
لجنة تنمية القدرات المؤسسية	<ul style="list-style-type: none"> - رقابة الأداء على برامج تطوير وبناء الموارد البشرية. (الجهاز المركزي للمحاسبات بجمهورية مصر العربية من 7/31 إلى 2016/8/4). - مهارات إدارة المخاطر المالية في الاستثمارات والمشروعات. (ديوان المحاسبة بدولة الكويت من 2016/11/17-13). - تحليل الآثار الاقتصادية للمشكلات البيئية. (المجلس الأعلى للحسابات بالمملكة المغربية من 2016/12/23-19). 	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

9	التسلسل
بناء قدرات الأجهزة العليا للرقابة.	الهدف الرئيسي الثاني
دعوة المنظمة الأجهزة الأعضاء لاعتماد دليل مبادرة تنمية الإنتوساي في عمليات التدريب لديها.	الهدف الفرعي (3.2)
- الأجهزة الأعضاء.	مسئولية التنفيذ
- عدد البرامج المنجزة من قبل الأجهزة الأعضاء وفق الدليل المعتمد مقارنة بإجمالي البرامج التدريبية المنجزة.	مؤشرات قياس الأهداف
- 1.3.2 الاستفادة من دليل مبادرة تنمية الإنتوساي في عمليات التدريب في (الجهاز) .	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي

نسبة التغيير	العدد في عام 2015	النسبة المئوية	العدد	البيان
****	11	***	13	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
20%	5	46%	6	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
100%	3	100%	6	الأجهزة التي استفادت من دليل مبادرة تنمية الإنتوساي في عمليات التدريب لديها **

* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 13 جهاز).

** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 6 أجهزة).

*** معدل تقييم النسب: ممتاز (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%)، مقبول (35-49%)، ضعيف (صفر-34%).

**** تم احتساب نسبة التغيير لعام 2016 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإجازات	اسم الجهاز
	– يتم حالياً الاستعانة بدليل مبادرة تنمية الإنترنت والاسفادة من خبراء التدريب في عمليات التدريب في المحكمة.	فرنس
	– يتم سنوياً إقامة دورات تدريبية وفق المنهجية الحديثة للتدريب.	السعودية
	<ul style="list-style-type: none"> • إقامة 15 دورات تدريبية في مقر الديوان شارك فيها 457 منتسب. • قامة (2) ورشة عمل داخل الديوان حضرها (28) منتسب. • إقامة (9) دورة تدريبية لدوائر الدولة الأخرى في داخل الديوان شارك فيها (184) موظف. 	العراق
	– اعتماد منهجية مبادرة تنمية الإنترنت.	قطر
	<ul style="list-style-type: none"> – مشاركة في دورة تدريبية. – اعتماد الدليل في عرض قدمه المتدربون لزملائهم في الديوان. 	لبنان
	– تحديد أوجه الاستفادة ووضع هذه الأوجه محل التنفيذ بما يتوافق وطبيعة عمل الجهاز.	مصر

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

10	التسلسل
	الهدف الرئيسي الثاني
	الهدف الفرعي (4.2)
	دعوة المنظمة الأجهزة الأعضاء لاعتماد أساليب الرقابة الحديثة وبصفة خاصة الرقابة الإلكترونية.
	مسئولية التنفيذ
	<ul style="list-style-type: none"> - الأجهزة الأعضاء. - الأمانة العامة.
	<ul style="list-style-type: none"> - تطور عدد المهمات الرقابية المعتمدة على أساليب الرقابة الحديثة ضمن البرامج السنوية للأجهزة الأعضاء. - عدد الدورات التدريبية المنجزة في مجال الرقابة الإلكترونية من قبل الأمانة العامة والأجهزة الأعضاء. - عدد الأجهزة الأعضاء التي اعتمدت أساليب الرقابة الحديثة مقارنة بإجمالي عدد الأجهزة.
	مؤشرات قياس الأهداف
	<ul style="list-style-type: none"> - 1.4.2 اعتماد أساليب الرقابة الحديثة (في الجهاز). - 2.4.2 تطور عدد المهمات الرقابية المعتمدة (في الجهاز) على أساليب الرقابة الحديثة ضمن الخطة السنوية للتدقيق. - 3.4.2 تطوير عدد الدورات التدريبية المنجزة في (في الجهاز) مجال الرقابة الإلكترونية.
	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف
	<ul style="list-style-type: none"> - 1.4.2 تنسيق الأمانة العامة مع لجنة تنمية القدرات المؤسسية والأجهزة الأعضاء للإعداد لدورات تدريبية حول أساليب الرقابة الحديثة وبصفة خاصة الرقابة الإلكترونية.

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغير	العدد في عام 2015	النسبة المئوية	العدد	البيان
***	11	***	13	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
18%		85%	11	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
67%	6	91%	10	الأجهزة التي اعتمدت أساليب الرقابة الحديثة **
17%	6	64%	7	الأجهزة التي قامت بتطوير المهمات الرقابية المعتمدة على أساليب الرقابة الحديثة ضمن الخطة السنوية للتدقيق **
-	7	64%	7	الأجهزة التي قامت بإعداد وتقديم برامج تدريبية حول أساليب الرقابة الحديثة خاصة الرقابة الإلكترونية **
<p style="text-align: center;">* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 13 جهاز).</p> <p style="text-align: center;">** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 11 جهاز).</p> <p style="text-align: center;">*** معدل تقييم النسب: ممتاز (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%)، مقبول (35-49%)، ضعيف (صفر-34%).</p> <p style="text-align: center;">**** تم احتساب نسبة التغير لعام 2016 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.</p>				

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
	<ul style="list-style-type: none"> - الاستمرار بإجراء التدقيق المالي على عدد من الجهات الخاضعة للرقابة التي تستخدم نظام (GFMIS) من خلال المشاريع الريادية ضمن مشروع التوأمة الثاني إضافة إلى الحصول على اسم المستخدم وكلمة المرور. - تدريب عدد من مدقي الديوان على تدقيق البيانات المالية المحوسبة من خلال استخدام برنامج (IDEA). - تم تدريب عدد من مدقي الديوان على استخدام برنامج (TEAM MATE) وذلك لتنظيم عمليات التدقيق وإجراءاته. - تم إعداد مناهج تدريبية خاصة بالمعهد ومنها (IT AUDIT). 	الرقابة
	<ul style="list-style-type: none"> - استخدام نظم وبرمجيات وتطبيقات إلكترونية في الرقابة: • تستخدم إدارات الرقابة نظام MKinsight لإدارة العملية الرقابية منذ سبتمبر 2014. - تنفيذ دورات تدريبية مرتبطة بالرقابة الإلكترونية والمنهجيات الحديثة: • تم عقد دورتين تدريبيتين حول التخطيط للمهام وتقييم المخاطر للفنيين بإدارات الرقابة. • تم عقد ورشتي عمل حول Active Data for Excel للفنيين بإدارات الرقابة. 	الرقابة

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

<ul style="list-style-type: none"> • تستعمل دائرة المحاسبات برنامج (ACL) في أعمالها الرقابية منذ فترة، وتم تدريب القضاة والكتبة على استعمال هذا البرنامج في الأعمال الرقابية. • كما تم تكوين فريق خبراء مختص في الرقابة الإلكترونية. • وبادرت المحكمة بإنجاز دراسة تهدف لوضع نظام معلومات يساعد أعضائها على مسك ملفات العمل بصفة إلكترونية. • والمحكمة حالياً بصدد البحث على تمويل ويتوقع الحصول على نتائج ممتازة في هذا المجال. • إن اعتماد المحكمة منذ مدة على برمجة متعددة السنوات ساعد على تطور عدد المهام الرقابية التي تعتمد على أساليب الرقابة الحديثة في برامج المحكمة السنوية. • في إطار التعاون مع الاتحاد الأوروبي والجهاز الهولندي تم إنجاز مهام نموذجية تعتمد أساليب رقابة حديثة. • تعمل الدائرة من أجل الحصول على الدعم اللازم لتوفير البرمجيات الحديثة وإنجاز دورات تدريبية لاستعمال هذه البرمجيات. • يتم حالياً برمجة عدد من المهام الرقابية المعتمدة على أساليب الرقابة الحديثة ضمن الخطة السنوية للتدقيق وسيتم مستقبلاً دعم هذا التوجه. • يتم سنوياً إنجاز عدد من الدورات التدريبية لمستويات متعددة في مجال استعمال منظومة (ACL) وفي مجال الرقابة الإلكترونية وفق الإمكانيات المتاحة خاصة منها ما تعلق بتوفير البرمجيات الحديثة الذي بقي محدوداً بالنظر إلى عدم توفر الموارد المالية الضرورية لاقتنائها. 	تونس
<p>رفع مستوى النشاطات الرقابية التي تتبنى المناهج الجديدة (اداء المسارات؛ تقييم المخاطر؛ تفتية المعلومات.....).</p> <p>دورات تدريبية حول:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الإشراف الفني. • تقييم السياسات العمومية. 	الجزائر
<ul style="list-style-type: none"> – تم تدشين منظومة الرقابة الإلكترونية (شامل) مع استمرارية البحث عن أحدث الاساليب في حال توفرها وثبات فاعليتها. – يتم سنوياً زيادة المهام الرقابية بمعدل (10%) سنوياً – يتم سنوياً دراسة احتياجات الديوان من البرامج التدريبية من قبل لجنة التدريب والابتعاث ووضع خطة تدريبية في كافة مجالات العمل بالديوان. – ينفذ الديوان سنوياً عدد من الدورات التدريبية في مجال الرقابة الإلكترونية داخل المملكة وخارجها. 	السعودية

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

		العراق
	<ul style="list-style-type: none"> • اعتماد اسلوب تقويم اداء البرامج والسياسات الحكومية. • اعتماد اسلوب التدقيق المستند للمخاطر. • اقامة دورات تدريبية في مجال الرقابة الالكترونية. • صدر (19) تقرير للسنة 2016 باعتماد اسلوب البرامج والسياسات في مجال الرقابة التخصصية وهناك (3) تقارير قيد الإصدار. • اخضاع (15%) من نطاق العمل للتدقيق وفق منهج التدقيق المستند للمخاطر وصادر (10) تقرير في هذا الجانب. • اقامة 2 دورة في مجال التدقيق الالكتروني الحديث وتدقيق المعلومات لمنتسبي دوائر الدولة. • اقامة (5) دورة في التدقيق المستند للمخاطر لمنتسبي الديوان شارك فيها (139) منتسب. 	
<p>الترجمة للغة العربية.</p> <p>تعديل آلية وعناصر احتساب المخاطر.</p> <p>تطوير إجراءات العمل فيما يخص التقرير</p> <p>عدم وضوح بعض الإجراءات في النظام.</p> <p>عدم توفر الكادر الكافي والمؤهل من قبل الشركة المنفذة.</p> <p>عدم استكمال متطلبات نشر النظام وفقا للمحددات من قبل هيئة تقنية المعلومات.</p>	<p>– التنسيق مع أعضاء فريق العمل بوضع الأهداف والقيام بزيارات الأساسية للاطلاع على تجارب دول ذات المجال:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تسليم وثيقة العمل. • اختبار النظم بشكل مبدئي. • الانتهاء من مرحلة الاعداد لاستضافة النظام. <p>– دراسة مواصفات نظام ERP ومقارنته مع طبيعة عمل المؤسسة من خلال الاطلاع على تجارب على سبيل الذكر دراسة متطلبات موظفي دائرة الشئون المالية والإدارية ودراسة التقرير المرفوع للجنة المناقصات الخاصة بالنظام المالي والإداري (الدراسة عبارة عن تقييم الشركات المنفذة لنظام (ERP):</p> <ul style="list-style-type: none"> • بدء تفعيل استخدام النظام في بعض الاقسام التي تعتبر كمستخدم أساسي للنظام والمتوقع الانتهاء من كافة المتطلبات التكميلية في الربع الأول من عام 2017. 	عمان

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

	<ul style="list-style-type: none"> - تدريب فريق للتدقيق على تكنولوجيا المعلومات وفق أفضل الممارسات الدولية ومعايير الإنتوساي من خلال برامج تدريبية. - تنفيذ مهام رقابية في مجال الرقابة الالكترونية: • تنفيذ عدد من البرامج التدريبية حول التدقيق على تكنولوجيا المعلومات لفريق مكون من (9 موظفين) بالتعاون مع المشروع الأوروبي. • ربط الكتروني بين المؤسسات الخاضعة للرقابة • تم إعداد دليل متكامل حول الرقابة على تكنولوجيا المعلومات باللغتين العربية والانجليزية. • البدء بإجراء مهام رقابية في مجال الرقابة الالكترونية والديوان بصدد اصدار ثلاثة تقارير حول الرقابة على تكنولوجيا المعلومات. 	فلسطين
	<ul style="list-style-type: none"> - متابعة استخدام الموظفين لبرنامج "تيم ميت" - تذليل صعوبات الاستخدام. 	قطر
	<ul style="list-style-type: none"> - تم تدريب عدد 8 متدربين على برنامج IDEA. - تم تنفيذ 16 برنامج وتدريب عدد 128 متدرب على نظام إدارة العمليات الرقابية AMS. - تم تنفيذ عدد 2 برنامج وتدريب عدد 13 متدرب على برنامج أساليب التدقيق بمساعدة الحاسب الآلي CATTS. 	الكويت
نقص الموارد البشرية والمادية (الحواسب والبرمجيات)	<ul style="list-style-type: none"> - الاطلاع على التجارب السابقة والاستفادة منها وتضمينها خطة التدريب وتنفيذها في حقل العمل. - تحديد عدد المهمات وإدراجها بخطة التدريب وتنفيذها ومتابعتها وتقويمها. - دراسة الاحتياجات وتضمين خطة التدريب بها وتنفيذها والتقييم والتغذية العكسية. 	مصر
	<ul style="list-style-type: none"> • تم تنفيذ برنامج ضمن الخطة السنوية للمنظمة حول "نماذج الرقابة الداخلية الحديثة" (CoSo- CoCo) 	لجنة تنمية القدرات المؤسسية

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

11	التسلسل
بناء قدرات الأجهزة العليا للرقابة.	الهدف الرئيسي الثاني
دعوة المنظمة الأجهزة الأعضاء إلى إحداث أو تطوير وحدات تدريب ووضع خطط تدريبية تمكن من تطوير القدرات وتحديد معايير لتقييم عملها.	الهدف الفرعي (5.2)
<ul style="list-style-type: none"> - الأجهزة الأعضاء. - لجنة تنمية القدرات المؤسسية 	مسئولية التنفيذ
<ul style="list-style-type: none"> - عدد الأجهزة الأعضاء التي أنشأت وحدة تدريب. - عدد الأجهزة الأعضاء التي اعتمدت على أفضل التجارب في إنشاء وتطوير وحدات التدريب. - مدى مساهمة لجنة تنمية القدرات المؤسسية في تطوير وحدات التدريب. 	مؤشرات قياس الأهداف
- 1.5.2 تطوير (الأجهزة الأعضاء) عمليات التدريب وفق أفضل التجارب.	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغيير	العدد في عام 2015	النسبة المئوية	العدد	البيان
****	2015	***		
%18	11		13	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
(%11)	9	%62	8	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
(%11)	9	%100	8	الأجهزة التي قامت بإنشاء وحدة للتدريب لديها **
%33	6	%100	8	الأجهزة التي طورت عمليات التدريب لديها وفق أفضل التجارب **
<p>* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 13 جهاز).</p> <p>** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 8 أجهزة).</p> <p>*** معدل تقييم النسب: ممتاز (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%)، مقبول (35-49%)، ضعيف (صفر-34%).</p> <p>**** تم احتساب نسبة التغيير لعام 2016 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.</p>				

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة

المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
	<ul style="list-style-type: none"> - تأهيل 7 موظفين كمدرسين داخليين (تدريب المدرب): • حصول 5 موظفين فنيين من فئة مدير تدقيق ومشرف تدقيق ومدقق أول على شهادة برنامج شهادة ميسر تطبيق معايير الإنتوساي لمبادرة تنمية الإنتوساي ولجنة المعايير المهنية للإنتوساي. • حصول 2 موظفين فنيين من فئة مدير تدقيق ومشرف تدقيق على شهادة أخصائي تدريب بالتعاون مع الـ IDI. 	البحرين
	<ul style="list-style-type: none"> - يتم حالياً إنجاز عدد من الدورات التدريبية في جميع المجالات الرقابية وفق الإمكانيات المتاحة خاصة منها ما تعلق بالموارد المالية التي تبقى دون المستوى المأمول مما حدّ من استعمال أفضل طرق التدريب ومن اللجوء إلى الخبراء من خارج المحكمة ومن استعمال التقنيات الحديثة في التدريب. 	تونس
	<ul style="list-style-type: none"> - تم اعتماد مخصصات مالية كافية. - الاستفادة من خبرات أخصائي تدريب IDI: • اعداد عرض حول المعيار ISSAI 1315 وفق منهجية IDI. - الاستفادة من المعارف المكتسبة: • تنفيذ برنامج سنوي لتبادل المعارف المكتسبة. 	الجزائر
	<ul style="list-style-type: none"> - اعتماد المنهجية الحديثة في التدريب: • لدى الديوان إدارة للتطوير الإداري ويتم دعمها بالكفاءات الإدارية حسب الحاجة. • وبعد الديوان خطط للتدريب سنوية لتدريب موظفيه. 	السعودية
الاجراءات الادارية اللازمة للتنفيذ	<ul style="list-style-type: none"> - تم اعداد صيغة نظام للمركز التدريبي وقيد استكمال اجراءات التنفيذ. 	العراق
لا يوجد دليل للتدريب العام	<ul style="list-style-type: none"> - إعداد جيل من المدربين. - احتواء خطة التدريب على استخدام الأساليب الحديثة للرقابة. 	فلسطين

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

	<ul style="list-style-type: none"> - تحديد الاحتياجات التدريبية واعداد الخطة التدريبية للسنة المالية 2018/2017 - تم إعادة تشكيل لجنة متخصصة لمراجعة المواد التدريبية. - تم ادراج (38) برنامج تدريبي ضمن خطة 2018/2017. 	الكويت
	<ul style="list-style-type: none"> - تنفيذ البرامج التدريبية وفق التقنيات التي اعتمدها مبادرة تنمية الإنتوساي وإدراجها بخطة التدريب وتنفيذها ومتابعتها والتقويم 	مصر
	<ul style="list-style-type: none"> - العمل على تطبيق نتائج الدراسة التي أعدتها خلال الفترة من 2013 إلى 2015 وذلك للاستعانة بها في إعداد مشروع برنامج عمل المنظمة في مجال التدريب والبحث العلمي للسنوات 2017-2019. 	لجنة تنمية القدرات المؤسسية

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

12	التسلسل
	الهدف الرئيسي الثاني
	الهدف الفرعي (6.2)
	مسنولية التنفيذ
	مؤشرات قياس الأهداف
	الهدف

بناء قدرات الأجهزة العليا للرقابة.

دعوة المنظمة الأجهزة الأعضاء إلى الحرص على انتقاء أفضل العناصر من ذوي الكفاءات وإخضاع جميع أعضائها للتدريب المستمر، وتوفير سبل المحافظة عليهم.

- الأجهزة الأعضاء.

- عدد الأجهزة الأعضاء المعتمدة لسياسات وأنظمة موجهة لجذب الكفاءات والمحافظة عليها.

- عدد الأجهزة الأعضاء التي استفادت من التجارب الرائدة في تحقيق الهدف.

- عدد الأنشطة المعتمدة من قبل الأجهزة الأعضاء من أجل التعليم المستمر والتحفيز والتنمية الذاتية لأعضائها.

- 1.6.2 تطوير (الجهاز) آلية التوظيف.

- 2.6.2 اختيار (الجهاز) الكفاءات وفق آلية التوظيف الجديدة.

- 3.6.2 تطوير (الجهاز) خطة تدريب المعينين الجدد وتأهيل العاملين بالجهاز.

- 4.6.2 وضع (الجهاز) خطة للمحافظة على الكفاءات والاستفادة من خبراتهم لأطول فترة ممكنة بالجهاز.

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغيير	العدد في عام 2015	النسبة المئوية	العدد	البيان
****		***		
%18	11		13	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
%22	9	%85	11	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
(%33)	6	%36	4	الأجهزة التي قامت بتطوير آلية التوظيف **
(%13)	8	%64	7	الأجهزة التي طورت خطط تدريب المعينين الجدد وتأهيل العاملين بالجهاز **
(%25)	8	%56	6	الأجهزة التي وضعت خطة للمحافظة على الكفاءات والاستفادة من خبراتهم لأطول فترة ممكنة بالجهاز **
<p style="color: red;">* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 13 جهاز).</p> <p style="color: red;">** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 11 جهاز).</p> <p style="color: red;">*** معدل تقييم النسب: ممتاز (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%)، مقبول (35-49%)، ضعيف (صفر-34%).</p> <p style="color: red;">**** تم احتساب نسبة التغيير لعام 2016 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.</p>				

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
	<p>– تنفيذ السياسة المعتمدة في الديوان لابتعاث الموظفين الفنيين لنيل المؤهلات المهنية في مجال المحاسبة والتدقيق (CIA و CPA و ACCA و CISA و CMA):</p> <ul style="list-style-type: none"> • حصول موظفين اثنين على شهادتين مهنتين وهما CIA و ACCA. • تقدّم 21 من الموظفين الفنيين لاختبارات في عدد من الأجزاء والمواد ضمن المؤهلات المهنية المعتمدة في الديوان. <p>– تحفيز الموظفين على المشاركة في مسابقات البحوث والدراسات في مجال الرقابة والمحاسبة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • مشاركة موظفين اثنين في المسابقة الرابعة للبحوث والدراسات في مجال الرقابة والمحاسبة المنظمة من قبل الأمانة العامة لدول مجلس التعاون الخليجي. 	الرقابة
	<ul style="list-style-type: none"> • لقد تمّ تنقيح النصّ المتعلّق بالإنّتدابات بالدائرة لتمكينها من توظيف عناصر يتلاءم تكوينها العلمي مع حاجيات الدائرة. • يتمّ حالياً انتداب القضاة عن طريق مناظرة ومن المتفوقين من متخرّجي المدرسة الوطنية للإدارة. • تمّ توظيف الآلية في كلّ عمليات الانتداب. • يتمّ حالياً انجاز عدد من الدورات التدريبية في جميع المجالات الرقابية للمعينين الجدد وتأهيل العاملين بالجهاز وفق خطة تدريب يتمّ إعدادها حسب الإمكانيات المتاحة خاصّة منها ما تعلّق بالموارد المالية التي تبقى دون المستوى المأمول مما حدّ من استعمال أفضل طرق التدريب ومن اللجوء إلى الخبراء من خارج المحكمة ومن استعمال التقنيات الحديثة في التدريب، وبالتالي يبقى تطوير خطة تدريب المعينين الجدد وتأهيل العاملين بالجهاز من الأولويات المؤكدة للمحكمة والتي يجب إعاتها الاهتمام اللازم. 	الرقابة

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

	<ul style="list-style-type: none"> - اعداد خطة استراتيجية للموارد البشرية: • تم الشروع في تحيين الخطة الاستراتيجية للموارد البشرية. - فتح المجال لتوظيف مختلف التخصصات: • بدأ التفكير في فتح المجال لتوظيف تخصصات مختلفة - تحضير وإنجاز دورة تدريبية للعاملين الجدد. - تحضير برنامج تدريب متوسط الأجل لتأهيل للعاملين: • تم إنهاء الأعمال التحضيرية للبرنامج بمشاركة واسعة - تحسين البيئة الداخلية لتساعد على الأداء العالي المستمر - تحسين البيئة الداخلية للمجلس من خلال تنظيم جمعيات عامة للتحسيس والتوعية حول مختلف الأهداف الاستراتيجية. - وضع آليات لتطوير الكفاءات المؤسسية: • وضع حيز التنفيذ الآليات الخاصة بتمديد فترة الخدمة للكفاءات التي بلغت سن التقاعد. 	الجزيرة
	<ul style="list-style-type: none"> - تدريب موظفي الديوان سنوياً في مجالات ترتبط بطبيعة عمل الديوان داخل الديوان وخارجه. • سنوياً يتم تدريب موظفي الديوان لرفع مستوى التأهيل العلمي والمهني لهم. - التوظيف وفقاً لضوابط معينه ومعايير محدد: • يتم اختيار الكفاءات للعمل في الديوان وفقاً لضوابط محدد واختبارات يجب اجتيازها للحصول على وظائف بالديوان. - الحاق جميع الموظفين حديثي التعيين بالبرنامج التدريبي للمعينين الجدد بالديوان: • يتم الحاق جميع الموظفين حديثي التعيين ببرامج تدريبية قبل انخراطهم في اعمال التدقيق. 	السعودية
الظروف المالية	<ul style="list-style-type: none"> • الاستعانة بالكفاءات من اللذين احيولوا على التقاعد كخبراء في الديوان. 	العراق

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

<p>لم يتم اعتماد سياسات واضحة في مجال التعليم المستمر والمحافظة على الكفاءات.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - تطوير آليات التوظيف (بما يتلاءم مع قانون الخدمة المدنية المتبع) - تعديل قانون ديوان الرقابة. - تحسين البيئة الداخلية وتهيتها على الأداء الفعال بما فيها منح مكافآت. - اشراك الموظفين الجدد في عدد من الدورات التدريبية في مختلف المجالات الرقابية إلى جانب التعاون مع المشروع الأوروبي للتطوير المؤسسي. 	فلسطين
<p>في انتظار صدور اللائحة الجديدة لشؤون الموظفين</p>	<ul style="list-style-type: none"> - دراسة مشروع القانون الجديد المحدث وتصور هيكل تنظيمي جديد واعداده. - رفع المقترح إلى الادارة العليا للدراسة والتعديل وتقديم المقترح النهائي، ورفع له لسلطات العليا للمصادقة والاعتماد. 	قطر
	<ul style="list-style-type: none"> - مراجعة وتقييم أسئلة الاختبارات التحريرية: • تمت مراجعة أسئلة الاختبارات التخصصات محاسبة/ هندسة/ حقوق/ علوم كمبيوتر/ هندسة معمارية. - إعادة تشكيل لجان المقابلات وفقاً للآلية الجديدة: • تم إنجاز الهدف. - مراجعة وتقييم آلية التوظيف الجديدة: • تم مراجعة الآلية وتحديث آلية احتساب درجات الاختبار والنماذج المستخدمة واستكمال بعض الآليات وفقاً لاحتياجات الديوان. 	الكويت
	<ul style="list-style-type: none"> - اقتراح استحداث وظائف فنية جديدة تتناسب مع طبيعة مهام الديوان وتحديد رواتب تتناسب وتخصصاتهم. 	بنان

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

	<ul style="list-style-type: none"> • تعديل الألية وتنفيذ التعديل والمتابعة والتقييم والتغذية العكسية. • اعلام الإدارات المعنية بألية التطوير الجديدة واتخاذ الخطوات التنفيذية والمتابعة والتقييم والتطوير. • تضمين خطة التدريب المجالات والأساليب الحديثة للرقابة. • اعداد جيل من المدربين في هذه المجالات. • تدريب الجدد والحاليين على هذه المجالات. • زيادة اجور العاملين. • منح مكافآت للإجادة. • اقتراح زيادات أخرى وفق مقترحات ستقدم للبرلمان ضمن تطوير قانون الجهاز. 	مصر
	<ul style="list-style-type: none"> • تم انتقاء خمسة أعضاء جدد وإخضاعهم لتدريب مكثف بالمدرسة الوطنية للإدارة كما تم إرسالهم الى الأجهزة العليا في كل من الجزائر والمغرب من أجل تمكينهم من إجراء تدريب تطبيقي. • تم تدريبهم وفقا لخطة التدريب الممولة من البنك الدولي. 	موريتانيا

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

13	التسلسل
بناء قدرات الأجهزة العليا للرقابة.	الهدف الرئيسي الثاني
دعوة المنظمة لكل جهاز للاستفادة القصوى من خبرائه في شتى المجالات، خاصة من خريجي الآي دي آي (IDI).	الهدف الفرعي (7.2)
- الأجهزة الأعضاء.	مسئولية التنفيذ
- نسبة مدربي IDI لدى الأجهزة الأعضاء المشاركين في اللقاءات التدريبية مقارنة بإجمالي عدد المدربين. - تطور نسبة الاستفادة من خبراء الأجهزة الأعضاء في شتى المجالات.	مؤشرات قياس الأهداف
- 1.7.2 رفع (الجهاز) نسبة مدربي IDI المشاركين في اللقاءات التدريبية مقارنة بإجمالي عدد المدربين. - 2.7.2 وضع خطة للاستفادة من الخبراء في شتى المجالات (بالجهاز) .	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغير ****	العدد في عام 2015	النسبة المئوية ***	العدد	البيان
%18	11		13	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
%11	9	%77	10	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
(%13)	8	%70	7	الأجهزة التي استفادت من خبرائها من خريجي (IDI) **
%100	4	%80	8	الأجهزة التي استفادت من خبرائها في شتى المجالات **
<p>* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 13 جهاز).</p> <p>** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 10 أجهزة).</p> <p>*** معدل تقييم النسب: ممتاز (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%)، مقبول (35-49%)، ضعيف (صفر-34%).</p> <p>**** تم احتساب نسبة التغير لعام 2016 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.</p>				

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإجازات	اسم الجهاز
	<ul style="list-style-type: none"> - تنفيذ مدربى الديوان خريجي IDI لما لا يقل عن 3 فعاليات تدريبية خلال السنة: • عقدت ورشة عمل حول رقابة الأداء وفق المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة ISSAI لفئة المشرفين والمدققين الأوائل بالإدارات الفنية وعلى مستوى دول مجلس التعاون الخليجي. • عقدت دورة تدريبية حول معايير الإنتوساي والتخطيط للمهمة الرقابية وتقييم المخاطر لفئة المدققين الأوائل والمدققين بإدارة الرقابة النظامية. • عقدت ورشة عمل حول تحليل البيانات باستخدام برنامج Excel Active Data لفئة المدققين الأوائل بإدارة رقابة الأداء. 	البحرين
	<ul style="list-style-type: none"> • تضع المحكمة سنويا خطة للتدريب يتم الاستفادة بها من أغلب الخبراء المتوفرين بالمحكمة وفي أغلب المجالات إلا أن الأمر يستدعي لاحقا مزيدا من الاهتمام وخاصة في مجالات تنمية القدرات والرقابة الالكترونية. 	تونس
	<ul style="list-style-type: none"> - استخدام مناهج وأساليب التدريب IDI: • تأهيل فريق جديد من المدربين في إطار برامج IDI لتدريب المدربين، ومبادرة تطبيق المعايير. - زيادة تنوع تخصصات المدربين وتنوع التدريب: • يجري السهر للاستفادة من فرص التدريب المتوفرة محليا ودوليا. - الاهتمام بتشكيل فريق تدريب متعدد الاختصاصات: • المدربين المكونين مع IDI متعددي الاختصاصات. - تم تبني مناهج وأساليب IDI في مختلف الدورات التدريبية. - سيتم تدعيم فريق التدريب. 	الجزائر
	<ul style="list-style-type: none"> • تم اجتياز (8) من موظفي الديوان لدورات تدريب المدرب التي تنفذها مبادرة تنمية الإنتوساي. • تنفيذ خطة تدريبية تتضمن برامج تدريبية يقدمها خريجو (IDI) 	السعودية

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

العراق	<ul style="list-style-type: none"> • تخرج (8) من منتسبي الديوان في دورة اخصائي تدريب مدرب. • تقام ورشات عمل ودورات تدريبية يتولى فيها الخبراء لقاء المحاضرات
فلسطين	<ul style="list-style-type: none"> - وجود مدربين معتمدين لدى IDI من موظفي الديوان: • الاعتماد على مدربين داخليين من خبراء الديوان من خريجي IDI - حصر الخبراء وتحديد مجالات خبراتهم ومن ثم الاستعانة بخبراتهم لإعداد جيل من المدربين: • وجود مدرب من موظفي الديوان معتمد من IDI - تنشيط البرامج التدريبية من قبل خريجي IDI
قطر	<ul style="list-style-type: none"> - اشراك خبراء الديوان في تطوير برامج رقابية. - المساعدة على اعداد ورقات للمشاركة في دورات اقليمية بالنسبة للمراجعين المبتدئين.
الكويت	<ul style="list-style-type: none"> - وضع خطة لرفع نسبة الاعتماد على المدربين الحاصلين على شهادة التدريب من ال IDI: • تم الاستعانة بالمدربين الحاصلين على IDI في خطة البرامج السنوية وخطة المعينين الجدد والبرامج التي تعقد خارج الخطة.
مصر	<ul style="list-style-type: none"> - المشاركة في تحديد موضوعات الخطة التدريبية - المشاركة في تنفيذ الدورات - المشاركة في إعداد جيل جديد من المدربين - حصر الخبراء وتحديد مجالات خبراتهم - الاستعانة بهم بما يتوافق وخبراتهم - المتابعة والتقييم
موريتانيا	<ul style="list-style-type: none"> - تكوين أخصائيين جدد في التدريب من طرف مبادرة تنمية الإنتوساي: • تم تكوين أخصائيين جدد في مجال التدريب وقد أنجز كل منهما دورتين تدريبيتين.

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

14	التسلسل
	الهدف الرئيسي الثاني
	بناء قدرات الأجهزة العليا للرقابة.
	الهدف الفرعي (8.2)
	دعوة الأجهزة الأعضاء لإقامة علاقات تعاون وتبادل للخبرات مع الهيئات الوطنية كالجامعات والهيئات الرقابية والمهنية.
	مسئولية التنفيذ
	- الأجهزة الأعضاء.
	- عدد اتفاقيات التعاون المبرمة بين الأجهزة الأعضاء والهيئات الوطنية.
	- عدد خبراء الهيئات الوطنية الذين تمت الاستعانة بهم من قبل الأجهزة الأعضاء .
	- عدد البحوث المشتركة المنجزة بين الأجهزة الأعضاء والهيئات الوطنية.
	- عدد منتسبي الأجهزة الأعضاء الذين يقومون بإلقاء المحاضرات لدى الهيئات الوطنية.
	- عدد منتسبي الأجهزة الأعضاء المشاركين في اللجان المهنية.
	المشاريع المقترحة
	لتنفيذ الهدف
	- 1.8.2 إبرام (الجهاز) بروتوكولات تعاون مع الهيئات الوطنية المهنية.
	- 2.8.2 وضع (الجهاز) خطة للمشاركة في البحوث المشتركة مع الهيئات الوطنية.
	- 3.8.2 التنسيق مع الهيئات المهنية لمشاركة أعضاء (الجهاز) في إلقاء محاضرات مهنية لديها.
	- 4.8.2 لتنسيق مع الهيئات المهنية لمشاركة أعضاء (الجهاز) في اللجان التخصصية لديها.

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغير ****	العدد في عام 2015	النسبة المئوية ***	العدد	البيان
18%	11		13	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
33%	6	62%	8	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
(20%)	5	50%	4	الأجهزة التي أقامت علاقات تعاون وتبادل الخبرات مع الهيئات الوطنية **
(25%)	4	38%	3	الأجهزة التي وضعت خطة للمشاركة في البحوث المشتركة مع الهيئات الوطنية **
40%	5	88%	7	الأجهزة التي قام أعضاؤها بإلقاء محاضرات مهنية في الهيئات الوطنية **
25%	4	63%	5	الأجهزة التي شارك أعضاؤها في اللجان التخصصية لدى الهيئات الوطنية **
<p>* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 13 جهاز).</p> <p>** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 8 أجهزة).</p> <p>*** معدل تقييم النسب: ممتاز (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%)، مقبول (35-49%)، ضعيف (صفر-34%).</p> <p>**** تم احتساب نسبة التغير لعام 2016 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.</p>				

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإجازات	اسم الجهاز
	<ul style="list-style-type: none"> • أبرمت المحكمة عدداً من بروتوكولات التعاون مع الهيئات الوطنية المهنية يذكر منها هيئة الخبراء المحاسبين والجامعة التونسية، والجمعية التونسية للرقابة الداخلية، إلا أنه يبقى من المفيد تفعيل هذه الاتفاقيات لما لها من انعكاس إيجابي على أداء المحكمة. • يتم حالياً إلقاء بعض المحاضرات المهنية لدى عدد من الهيئات المهنية وتعمل الدائرة على مزيد التنسيق مع هذه الهيئات لتكثيف عدد اللقاءات والمشاركات. • يشارك حالياً عدد من القضاة المراقبين في اللجان التخصصية لدى بعض الهيئات المهنية، وتعمل الدائرة على مزيد من التنسيق مع هذه الهيئات لتكثيف عدد اللقاءات والمشاركات في اللجان التخصصية لديها. 	تونس
	<ul style="list-style-type: none"> - تحديد اطر التعاون والاتفاق مع الهيئات الخارجية حيث تنص الخطة الاستراتيجية على التعاون مع الهيئات الوطنية المهنية - الاتفاق مع الهيئات حول برنامج لتبادل المعارف حيث تم الشروع في اعداد اتفاق لتبادل المعارف مع المفتشية العامة للمالية. - المشاركة في أعمال الهيئات المهنية: • تمثيل عضو من المجلس على مستوى المجلس الوطني للمحاسبة. - تطوير القدرات الاستشارية للجهاز. - تشجيع انضمام الأفراد للهيئات المهنية. - المشاركة في نشاطات لجان الهيئات المهنية: • مشاركة عضو من المجلس في أعمال المجلس الوطني للمحاسبة. 	الجزائر
	<ul style="list-style-type: none"> - عقد ندوات واجتماعات سنوية مع الهيئات الرقابية والمهنية والجامعات: • يعقد الديوان سنوياً ندوة يدعو لها كافة الجهات ذات العلاقة. • يعقد الديوان اجتماعات عند الحاجة مع الهيئات الرقابية والمهنية والجامعات. - المشاركة في كافة المسابقات البحثية ذات العلاقة: • يشارك الديوان بالبحوث العلمية في المؤتمرات والاجتماعات التي يشارك في عضويتها. - المشاركة في كافة اللجان التخصصية: • يحضر الديوان في كافة اللجان التخصصية والتي يدعى لها ويشارك في عضويتها. 	السعودية

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

العراق	<ul style="list-style-type: none"> • تحديث النظام المحاسبي الموحد وفق المعايير الدولية مع مجلس المهنة ومجلس المعايير الرقابية والمحاسبية في جمهورية العراق. • اعداد (2) ورقة عمل بشأن الفساد المالي والاداري أحدها المشاركة في ورش عمل في وزارة الداخلية – المعهد العالي للتطوير الأمني والإداري والثانية في المعهد العالي للدراسات المالية والمحاسبية. • القاء محاضرات من قبل منتسبي الديوان في دوائر الدولة بواقع 15 محاضرة شارك فيها 14 محاضر من حملة الشهادات العليا في المحاسبة القانونية. • يتم اشراك منتسبي الديوان من حملة الشهادات العليا بإلقاء محاضرات في الجامعات العراقية ومراكز التدريب المتخصصة. • القاء المحاضرات في الجامعات. (1) لجنة مع الجامعات (2) لجنة مع وزارة التخطيط (2) لجنة مع وزارة المالية • المشاركة كعضو في مجلس ادارة مكافحة الفساد.
فلسطين	<ul style="list-style-type: none"> • زيارات رسمية وعقد مقابلات مع مسؤولي الهيئات للاتفاق على عقد اتفاقيات تفاهم ومن ثم مراسيم توقيع الاتفاقية: • 49 محاضرة مع الجهات الإدارية (مؤسسات حكومية، ومدارس وجامعات). – تشكيل فريق اتصال ومتابعة ما بين الديوان والجهات الإدارية لإلقاء المحاضرات وعقد مجموعة من الدورات التدريبية وورش العمل المشتركة ومتابعة النتائج المترتبة وتحليلها. – عقد اتفاقية تعاون مع تركيا.
الكويت	<ul style="list-style-type: none"> – تحديد الجهات والاتفاق معها. – اعداد واعتماد وتنفيذ الخطة. • تم التعاون مع مؤسسة البترول الكويتية والهيئة العامة للبيئة وشركة البترول الوطنية الكويتية ومكتب وزير الدولة لشؤون مجلس الامة لتقديم ندوات وورش عمل.

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

بيان	<ul style="list-style-type: none"> - تدريب موظفي الجهات الخاضعة للرقابة من كافة الاسلاك والدرجات لدى المعهد الوطني للإدارة: • يستمر تنفيذه بشكل دائم. - تدريب رؤساء واعضاء مجالس بلديات منتخبة حديثاً بالتعاون مع برنامج الأمم المتحدة الانمائي وبتنفيذ من قبل المعهد المالي التابع لوزارة المالية: • يستمر تنفيذه بشكل دائم - المشاركة في ندوة دولية حول الادارة العامة وبناء دولة القانون من منظار مقارن في جامعة القديس يوسف في بيروت: • انجز الهدف بشكل كامل وتستمر مشاركة الديوان في كل النشاطات التوعوية والثقافية المتصلة بموضوعه.
------	---

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

<p>ضيق الوقت نظراً للمسؤوليات المسندة للجهاز في الوقت الحالي</p>	<ul style="list-style-type: none"> • عقد مقابلات مع المسؤولين بهذه الهيئات. • التعرف على مجالات التعاون المشترك. • الاتفاق على عقد بروتوكول تعاون. • توقيع البروتوكول. 	
<p>ضيق الوقت نظراً للمسؤوليات المسندة للجهاز في الوقت الحالي</p>	<ul style="list-style-type: none"> • عقد مقابلات مع المسؤولين بالهيئات الوطنية للمشاركة في بحوث مشتركة. • دراسة البحوث المشتركة. • وضع خطة مشتركة للبحوث. • اعتماد الخطة من الطرفين. 	
<p>ضيق الوقت نظراً للمسؤوليات المسندة للجهاز في الوقت الحالي</p>	<ul style="list-style-type: none"> • مخاطبة الجهاز للهيئات المهنية لمشاركة أعضاء الجهاز في لقاء محاضرات مهنية لديها. • اختيار الأعضاء المناسبين. • إيفاد الأعضاء لإلقاء المحاضرات. • المتابعة. 	مصر
<p>ضيق الوقت نظراً للمسؤوليات المسندة للجهاز في الوقت الحالي</p>	<ul style="list-style-type: none"> • مخاطبة الجهاز الهيئات المهنية لترشيح الأعضاء لمشاركة الجهاز في اللجان التخصصية لديها. • اختيار الأعضاء المناسبين. • موافاة الهيئات المهنية بهم. • متابعة النتائج المترتبة على ذلك. 	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

15	التسلسل
	الهدف الرئيسي الثالث
	تعزيز التعاون وتبادل الخبرات.
	الهدف الفرعي (1.3)
	دعوة المنظمة الأجهزة الأعضاء إلى تبادل المعلومات والخبرات والتجارب والزيارات بين الأجهزة العربية ومع الأجهزة الأجنبية.
	مسئولية التنفيذ
	<ul style="list-style-type: none"> - الأجهزة الأعضاء. - الأمانة العامة.
	مؤشرات قياس الأهداف
	<ul style="list-style-type: none"> - عدد الأنشطة المتصلة بتبادل الخبرات وأفضل الممارسات وعقد الورشات الدورية بين الأجهزة الأعضاء. - مدى قيام الأمانة العامة بتضمين مجلة المنظمة بشكل دوري لمبادرات التعاون المشتركة بين الأجهزة الأعضاء. - مدى فاعلية الأمانة العامة في إنشاء منتدى في موقع المنظمة للمناقشة والاستفسار عن بعد.
	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف
	<ul style="list-style-type: none"> - 1.1.3 تطوير الأنشطة المتصلة بتبادل الخبرات وأفضل الممارسات وعقد الورشات الدورية بين (الجهاز) وبين الأجهزة العربية والأجنبية. - 1.1.3 إدراج (الأمانة العامة) المعطيات حول مبادرات التعاون المشتركة ضمن مجلة الرقابة وضمن موقع المنظمة لتشجيع الأجهزة التي لم تكن لها مبادرات من قبل على السعي للاستفادة منها. - 2.1.3 إنشاء (الأمانة العامة) منتدى للمناقشة ضمن موقع المنظمة.

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغير	العدد في عام 2015	النسبة المئوية	العدد	البيان
****	2015	***	13	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
18%	11	77%	10	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
25%	8	100%	10	الأجهزة التي تبادلت الخبرات وأفضل الممارسات وعقد الورش مع الأجهزة العربية **
35%	2	90%	9	الأجهزة التي تبادلت الخبرات وأفضل الممارسات وعقد الورش مع الأجهزة الأجنبية **
<p style="text-align: center;">* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 13 جهاز).</p> <p style="text-align: center;">** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 10 أجهزة).</p> <p style="text-align: center;">*** معدل تقييم النسب: ممتاز (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%)، مقبول (35-49%)، ضعيف (صفر-34%).</p> <p style="text-align: center;">**** تم احتساب نسبة التغير لعام 2016 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.</p>				

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإجازات	اسم الجهاز
	<ul style="list-style-type: none"> - المشاركة في اجتماع لجنة المعايير الإشرافية التابعة للإنتوساي (PSC): • تمت مشاركة موظفين اثنين في اجتماع اللجنة. - المشاركة في أعمال فريق "إطار قياس أداء الأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة" المنبثق من مجموعة عمل قيمة وفوائد الأجهزة العليا للرقابة WGVBS: • قام الديوان بتقديم ملاحظاته وردوده بشأن أعمال ومخرجات الفريق. - تبادل الديوان المعلومات الفنية مع أجهزة الرقابة النظرية: • قام الديوان بالرد على كافة الطلبات والاستبيانات التي وردت من الأجهزة. 	البحرين
	<ul style="list-style-type: none"> - تطوير الأنشطة المتصلة بتبادل الخبرات وأفضل الممارسات وعقد الورشات الدورية بين (الجهاز) وبين الأجهزة العربية والأجنبية: • قامت محكمة المحاسبات بعديد من الأنشطة لتبادل الخبرات مع الأجهزة العربية والأجنبية تتمثل خاصة في مهمات استطلاعية لدى هذه الأجهزة. • وشارك أعضاء المحكمة في تقديم عديد الدورات التدريبية لأجهزة أخرى. 	تونس
	<ul style="list-style-type: none"> - رسم استراتيجية للعلاقات الخارجية للجهاز: • شروع فريق عمل مختص من المجلس في رسم الاستراتيجية بدعم خبراء في إطار مشروع التوأمة. - تفعيل وتنفيذ الاتفاقيات الثنائية: • إبرام اتفاقية التعاون مع الجهاز الروماني. - زيادة مشاركة الجهاز في اللقاءات الدولية والاستفادة منها: • يشارك المجلس بانتظام في كامل اللقاءات التدريبية. 	الجزائر

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

	<p style="text-align: center;">- المشاركة الفاعلة في كافة الندوات وورش العمل:</p> <ul style="list-style-type: none"> • يشترك الديوان في كافة الندوات وورش العمل ذات الصلة، ويعقد العديد من البرامج التخصصية بالتعاون مع الأجهزة النظيرة. 	السعودية
	<ul style="list-style-type: none"> • مستمر العمل في مجال تبادل الخبرات مع الجهات الأجنبية. • المشاركة في دورات تدريبية مع الجهات العربية. • عقد وحضور عدد من اللقاءات العربية منها المشاركة في الاجتماع التنفيذي لورشة الاي كات ومبادرة تنمية الإنتوساي IDI وتنفيذ مهام رقابة نموذجية في الالتزام والرقابة المالية. • المشاركة في المنتدى العربي الأروبي الخامس للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبية دور الاجهزة العليا للرقابة في مراقبة خطط الانقاذ المالية الحكومية. • استلام العراق لرئاسة المجلس التنفيذي للمنظمة العربية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبية. • المشاركة في مؤتمر الإنكوساي. • المشاركة في مجموعة عمل مكافحة الفساد وغسيل الاموال التابعة لمنظمة الإنتوساي. 	العراق
	<p style="text-align: center;">- تنظيم برامج زيارات وورش عمل خارجية وبرامج تدريبية بالإضافة إلى المطبوعات والنشرات الدورية، إلى جانب تزويد الموقع الالكتروني على شبكة الانترنت بكل جديد.</p> <p style="text-align: center;">- تبادل الزيارات مع الأجهزة وتوقيع اتفاقيات التعاون.</p> <ul style="list-style-type: none"> • تم المشاركة في جميع الأنشطة التدريبية والمؤتمرات وورش العمل الخاصة بالعمل الرقابي والمهني. 	فلسطين

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

الكويت	<ul style="list-style-type: none"> - تحديد مجالات تبادل الخبرات: • تم طرحها ومناقشتها أثناء الزيارات. - تنفيذ خطة تبادل الخبرات: • استضاف الديوان وفود من الجهاز الأستوني والقطري بالإضافة إلى عقد حلقات دراسية وورش عمل مع الجهاز الهولندي والمنغولي والهندي.
لبنان	<ul style="list-style-type: none"> - المشاركة في العديد من ورش العمل والدورات التدريبية التي تمت في الخارج.
مصر	<ul style="list-style-type: none"> - تبادل الزيارات مع الأجهزة ذات الخبرات والممارسات - توقيع اتفاقيات التعاون معها. - ومتابعة تنفيذ الاتفاقيات. - وتطوير الاتفاقيات.
موريتانيا	<ul style="list-style-type: none"> • القيام بزيارات للجهازين المغربي والجزائري من أجل الاطلاع على تجربتهم وتبادل الخبرات.
الأمانة العامة	<ul style="list-style-type: none"> - إرسال خطابات إلى الأجهزة الأعضاء في بداية السنة لتذكيرها بضرورة إرسال هذه المعطيات: • تفيد بعض الأجهزة الأمانة العامة بأنشطتها وبرامجها التدريبية بشكل منتظم وآلي.

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

16	التسلسل
	الهدف الرئيسي الثالث
	تعزيز التعاون وتبادل الخبرات.
	الهدف الفرعي (2.3)
	دعوة المنظمة الأجهزة الأعضاء للتنسيق مع الأمانة العامة لتبادل المعلومات حول برامج التدريب.
	مسئولية التنفيذ
	<ul style="list-style-type: none"> - الأجهزة الأعضاء. - الأمانة العامة. - لجنة تنمية القدرات المؤسسية.
	مؤشرات قياس الأهداف
	<ul style="list-style-type: none"> - عدد البرامج التدريبية للأجهزة الأعضاء التي أدرجتها الأمانة العامة ضمن موقع المنظمة. - عدد الأجهزة الأعضاء المشاركة في الدورات التدريبية من إجمالي الأجهزة. - عدد المواضيع المقترحة من لجنة تنمية القدرات المؤسسية والمدرجة ضمن خطط التدريب السنوية للأجهزة.
	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف
	<ul style="list-style-type: none"> - 1.2.3 تعزيز مشاركة الأجهزة العربية في البرامج التدريبية التي يقيمها (الجهاز). - 2.2.3 وضع (الجهاز) خطة للمشاركة في الدورات التدريبية التي تنفذها الأجهزة العربية. - 1.2.3 توجيه (الأمانة العامة) رسالة سنوية للأجهزة الأعضاء بدعوتها لتزويد الأمانة العامة ببرامج التدريب لديها. - 2.2.3 إدراج (الأمانة العامة) برامج التدريب ضمن موقع المنظمة على شبكة الانترنت. - 1.2.3 مساهمة لجنة تنمية القدرات المؤسسية في تقديم مقترحات بالمواضيع ضمن خطط التدريب السنوية للأجهزة.

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغيير	العدد في عام	النسبة المئوية	العدد	البيان
****	2015	***		
%18	11		13	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
%75	4	%54	7	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
%100	2	%57	4	الأجهزة التي قامت باستضافة مشاركين من الأجهزة العربية ضمن خطتها التدريبية **
%150	2	%71	5	الأجهزة التي شاركت في الدورات التدريبية التي تقيمها الأجهزة العربية **
<p>* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 13 جهاز).</p> <p>** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 7 أجهزة).</p> <p>*** معدل تقييم النسب: ممتاز (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%)، مقبول (35-49%)، ضعيف (صفر-34%).</p> <p>**** تم احتساب نسبة التغيير لعام 2016 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.</p>				

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
	<ul style="list-style-type: none"> - تم تزويد بعض الأجهزة العربية بالبرامج التدريبية لديوان المحاسبة حيث تم عقد ثلاثة برامج تدريبية بمشاركة 7 متدربين من الأجهزة العربية. 	الأردن
	<ul style="list-style-type: none"> - وضع آلية دائمة لتحديد الاحتياجات التدريبية علي أساس نظام تقييم أداء العاملين: • الشروع في اعتماد نظام جديد لتحديد الاحتياجات التدريبية. - وضع خطة للتطوير والتحسين المستمر للكفاءات: • المشاركة المستمرة في اللقاءات التدريبية. - تحديد وتفعيل مجالات التعاون التدريبي مع الأجهزة العربية الراغبة. 	الجزائر
	<ul style="list-style-type: none"> - زيادة عدد المشاركين من الاجهزة العربية في البرامج التدريبية التي يقيمها الديوان: • ينظم الديوان سنوياً دورات ولقاءات تدريبية ويدعو الاجهزة العربية للمشاركة فيها في إطار برنامج عمل المنظمة العربية. - وضع الخطة وانجازها: • يشارك الديوان سنوياً في الدورات التدريبية التي تقيمها الاجهزة الاعضاء في إطار برنامج عمل المنظمة العربية. 	السعودية
	<ul style="list-style-type: none"> • الدورات التدريبية تنفذ من خلال خطة تدريب المنظمة العربية. 	العراق
	<ul style="list-style-type: none"> - دراسة خطة التدريب المقدمة من عدد من الأجهزة ومن خلالها يتم تحديد واختيار ما يتلاءم مع احتياجات الديوان ويليها ترشيح مشاركين: • يتم المشاركة من خلال الأخبار المنشورة من خلال مجلة الرقابة المالية. 	فلسطين

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

الكويت	<ul style="list-style-type: none"> - تم تعميم خطة التدريب السنوية على الأجهزة العربية. - تم تنفيذ البرامج بمشاركة منتسبي الأجهزة العربية. - تحديد الأجهزة والبرامج: • تم الموافقة على المشاركة في البرامج كمدربين ومتدربين في خطة عمل المنظمة. - تنفيذ الخطة: • الاستعانة بأحد مدربي الجهاز كمدرب لبرنامج تدريبي في قطر.
البحرين	<ul style="list-style-type: none"> • موافاة الأجهزة العربية بخطة التدريب للجهاز. • دعوتهم للمشاركة فيها. • اتخاذ الإجراءات اللازمة لتحقيق الهدف من المشاركة. • متابعة مدي الاستفادة من البرامج.

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

17	التسلسل
تعزيز التعاون وتبادل الخبرات.	الهدف الرئيسي الثالث
تشجيع الأجهزة الأعضاء على اعتماد أسلوب "مراجعة النظر" فيما بينها.	الهدف الفرعي (3.3)
<ul style="list-style-type: none"> - الأجهزة الأعضاء. - الأمانة العامة. 	مسئولية التنفيذ
<ul style="list-style-type: none"> - عدد الأجهزة الأعضاء التي قامت بتعديل قوانينها من أجل إتاحة اعتماد أسلوب "مراجعة النظر". - تنفيذ برنامج بشأن "مراجعة النظر" من قبل أربعة أجهزة أعضاء على الأقل. - عدد الأنشطة الاتصالية المنجزة من قبل الأمانة العامة لتشجيع اعتماد أسلوب مراجعة النظر. 	مؤشرات قياس الأهداف
<ul style="list-style-type: none"> - 1.3.3 إبرام (الجهاز) الاتفاقيات مع بعض الأجهزة العربية بشأن "مراجعة النظر". - 1.3.3 تنظيم (الأمانة العامة) ورشة لفائدة القيادات العليا للأجهزة تخصص للبحث في الخطط التشغيلية لتطبيق أهداف المخطط ومن ضمنها مراجعة النظر. 	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغير	العدد في عام 2015	النسبة المئوية	العدد	البيان
****	2015	***		
%18	11		13	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
-	5	%38	5	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
(%20)	5	%80	4	الأجهزة التي اعتمدت أسلوب "مراجعة النظر" **
%100	1	%40	2	الأجهزة التي أبرمت اتفاقيات مع الأجهزة العربية الزميلة بشأن مراجعة النظر **
%50	2	%60	3	الأجهزة التي أبرمت اتفاقيات مع الأجهزة الأجنبية بشأن مراجعة النظر **
<p>* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 13 جهاز).</p> <p>** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 4 أجهزة).</p> <p>*** معدل تقييم النسب: ممتاز (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%)، مقبول (35-49%)، ضعيف (صفر-34%).</p> <p>**** تم احتساب نسبة التغير لعام 2016 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.</p>				

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
	<ul style="list-style-type: none"> - إبرام الاتفاقيات مع بعض الأجهزة العربية بشأن "مراجعة النظر": • خضعت المحكمة إلى عملية مراجعة النظر في مجال الاستقلالية سنة 2016 تم تنفيذها من قبل جهازين رقابيين. 	تونس
	<ul style="list-style-type: none"> - رسم استراتيجية للعلاقات الخارجية للجهاز. • شروع فريق عمل مختص من المجلس في رسم الاستراتيجية بدعم خبراء في إطار مشروع التوأمة. - تفعيل وتنفيذ الاتفاقيات الثنائية. • إبرام اتفاقية التعاون مع الجهاز الروماني. - زيادة مشاركة الجهاز في اللقاءات الدولية والاستفادة منها. • يشارك المجلس بانتظام في كامل اللقاءات التدريبية. 	الجزائر
	<ul style="list-style-type: none"> - إبرام الاتفاقيات مع بعض الأجهزة العربية بشأن "مراجعة النظر": • نفذت اتفاقية مع الجانب الهولندي في مجال مراجعة النظر 	العراق
	<ul style="list-style-type: none"> - تنظيم ورشة لبحث تطبيق برنامج "مراجعة النظر" - المشاركة في برامج المجموعة العربية بخصوص مراجعة النظر - اتفاقيات تفاهم مع النظراء لتبادل الخبرات. - تحسين الإجراءات الداخلية وسعى لاعتماد قانون ديوان الرقابة الجديد: • حصول ديوان الرقابة على عضوية الإنتوساي. • تم عقد اتفاقيات مبرمة على مدى السنوات السابقة وما زالت مستمرة مع الأجهزة النظيرة (الجهاز التركي، الروسي، السعودي، الدانماركي، الماليزي) 	فلسطين
	<ul style="list-style-type: none"> • تهيئة الظروف لممارسة هذه المراجعة. • عقد اتفاقية مع الأجهزة المماثلة. • تنفيذ المراجعة. • متابعة نتائجها. 	مصر
	<ul style="list-style-type: none"> - المراجعة الميدانية: إجراء مراجعة النظر للجهاز التونسي من قبل الجهازين المصري والنمساوي: • تم في السنة السابقة إمضاء الشروط المرجعية من قبل الأجهزة المشاركة وتجميع الوثائق وإعداد وتعبئة الاستبيانات من قبل فريق المراجعة 	الأمانة العامة

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

18	التسلسل
تعزيز التعاون وتبادل الخبرات.	الهدف الرئيسي الثالث
دعوة المنظمة الأجهزة الأعضاء إلى العمل على تطوير وتحديث الموقع الخاص بكل منها على شبكة الإنترنت والمساهمة في إثراء موقع المنظمة.	الهدف الفرعي (4.3)
<ul style="list-style-type: none"> - الأجهزة الأعضاء. - الأمانة العامة. 	مسئولية التنفيذ
<ul style="list-style-type: none"> - عدد الأجهزة الأعضاء التي تقوم سنويا بتطوير وتحديث الموقع الخاص بكل منها على شبكة الإنترنت. - عدد الأجهزة الأعضاء التي تقوم سنويا بإثراء الموقع الإلكتروني للمنظمة. - مدى قيام الأمانة العامة بإبراز إنجازات الأجهزة الأعضاء في تقريرها السنوي. 	مؤشرات قياس الأهداف
<ul style="list-style-type: none"> - 1.4.3 وضع خطة لتطوير وتحديث موقع (الجهاز) على شبكة الإنترنت سنويا. - 2.4.3 وضع (الجهاز) خطة لإثراء الموقع الإلكتروني للمنظمة سنويا. 	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف
<ul style="list-style-type: none"> - 1.4.3 تنسيق الأمانة العامة مع لجنة تنمية القدرات المؤسسية للنظر في اعتماد مسابقة كل سنتين لاختيار أفضل موقع للأجهزة على شبكة الانترنت. - 2.4.3 تنسيق الأمانة العامة مع لجنة تنمية القدرات المؤسسية لضبط قائمة من المعطيات المطلوب من الأجهزة تقديمها لتضمينها في موقع المنظمة. 	

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغيير	العدد في عام 2015	النسبة المئوية	العدد	البيان
****	11	***	13	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
%18	8	%85	11	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
%38	8	%91	10	الأجهزة التي وضعت خطة لتطوير وتحديث موقعها على شبكة الإنترنت **
%25	4	%45	5	الأجهزة التي وضعت خطة لإثراء الموقع الإلكتروني للمنظمة سنويا **
<p>* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 13 جهاز).</p> <p>** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 11 جهاز).</p> <p>*** معدل تقييم النسب: ممتاز (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%)، مقبول (35-49%)، ضعيف (صفر-34%).</p> <p>**** تم احتساب نسبة التغيير لعام 2016 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.</p>				

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
-	تم إنشاء موقع الكتروني جديد للديوان بدعم وتمويل من (USAID) ونشر هذا الموقع في الربع الأول من عام 2016.	الأردن
لم تتم المشاركة بمقالات نظرا للانشغال الشديد لموظفي الديوان بممارسة أعمالهم الاعتيادية.	<ul style="list-style-type: none"> - تنفيذ مشروع تطوير موقع الديوان الإلكتروني على شبكة الإنترنت. • تم تشغيل موقع الديوان المطور في يونيو، ويجري تحديثه بمستجدات المعلومات عند اللزوم. - المشاركة قدر الإمكان بمقالات لمجلة الرقابة الصادرة عن منظمة الأرابوساي. • تم تزويد المنظمة بأخبار ومشاركات الديوان خلال السنة لنشرها في العدد الأول لعام 2016 من مجلة الرقابة المالية. 	البحرين
	<ul style="list-style-type: none"> • تقوم المحكمة سنويا بوضع خطة لتطوير وتحديث موقعها على شبكة الإنترنت سنويا. • وضعت المحكمة موقعا للإنترنت مؤخرا وتلتزم المحكمة بتحديثه بصفة متواصلة. 	تونس
	<ul style="list-style-type: none"> - تطوير موقع الجهاز على شبكة الإنترنت، اثناء وتنويع محتوياته. • مراجعة مستمرة لموقع الجهاز. - تطوير الموقع لجعله بوابة تخدم اهداف الجهاز الرقابية. - اعتماد آليات دائمة لدعم موقع المنظمة وتحقيق اهداف التطوير من خلال النشر وتوفير المساندة. 	الجزائر
	<ul style="list-style-type: none"> - تحديث موقع الديوان على شبكة الانترنت: • تم اعادة تصميم وتحديث بوابة الديوان على الانترنت. - ادراج موقع الديوان ضمن موقع المنظمة واثراءه بالمعلومات: • يتم اضافة كافة البيانات والمعلومات على موقع الديوان اول بأول. 	السعودية

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

	<ul style="list-style-type: none"> • مستمر العمل بتحديث موقع الديوان ونشر أهم التقارير الرقابية الصادرة وتقارير الرقابة التخصصية والمعايير المحاسبية والأدلة الرقابية. • توجد صفحة خاصة بديوان الرقابة المالية الاتحادي العراقي على موقع المجموعة العربية العليا للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبية. 	العراق
	<p style="text-align: center;">- تحديث الموقع الالكتروني للديوان بصفة دورية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تحديث جذري للموقع الالكتروني بالشكل والعرض والمضمون لزيادة التفاعل والتواصل مع كافة الشركاء. • نشر التقارير الرقابية والأدلة الرقابية. • العمل مستمر بتحديث وتطوير الموقع (باللغتين العربية والانجليزية). • ترجمة تقارير رقابية ومجلات شهرية وأخبار ونشاطات مختلفة بشكل دوري. 	فلسطين
	<p style="text-align: center;">- تحديث موقع الديوان على الانترنت.</p>	قطر
	<p style="text-align: center;">- استحداث تبويب جديد لموقع الديوان يسهل عملية الوصول الى المعلومات.</p>	لبنان
	<ul style="list-style-type: none"> • دراسة أوجه التطوير المناسبة لموقع الجهاز. • توفير المستلزمات اللازمة • اعتماد التطوير وتنفيذه • متابعة التطوير والتغذية العكسية 	مصر
غياب التمويل والتأخير في انتداب الخبير	<ul style="list-style-type: none"> • انتداب خبير وطني لتطوير موقع المحكمة على الأنترنت. 	موريتانيا

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

19	التسلسل
	الهدف الرئيسي الثالث تعزيز التعاون وتبادل الخبرات.
	الهدف الفرعي (5.3) حث الأجهزة على تكليف موظف اتصال دائم بهدف التنسيق مع الأمانة العامة واللجان والفرق المختصة لتعزيز عملية نشر وتبادل المعلومات.
	مسئولية التنفيذ - الأجهزة الأعضاء. - الأمانة العامة.
	مؤشرات قياس الأهداف - عدد الأجهزة الأعضاء التي قامت بتعيين موظف اتصال بين الجهاز والأمانة العامة واللجان والفرق التابعة للمنظمة.
	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف - 1.5.3 تفعيل (الجهاز) أوجه التنسيق والتواصل مع المنظمة العربية والأمانة العامة واللجان والفرق التابعة للمنظمة. - 1.5.3 تنسيق الأمانة العامة مع المعنيين من أجل إعادة تقديم مشروع قرار إلى المجلس التنفيذي يوصي الأجهزة بتكليف موظف اتصال دائم.

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغير	العدد في عام 2015	النسبة المئوية	العدد	البيان
****	2015	***		
%18	11		13	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
-	6	%46	6	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
%100	3	%100	6	الأجهزة التي اعتمدت موظف اتصال بينها وبين الأمانة العامة واللجان والفرق التابعة للمنظمة **
%20	5	%100	6	الأجهزة التي تتواصل بفاعلية مع الأمانة العامة واللجان والفرق التابعة للمنظمة **
<p>* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 13 جهاز).</p> <p>** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 6 أجهزة).</p> <p>*** معدل تقييم النسب: ممتاز (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%)، مقبول (35-49%)، ضعيف (صفر-34%).</p> <p>**** تم احتساب نسبة التغير لعام 2016 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.</p>				

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
	<ul style="list-style-type: none"> تم التنسيق والتواصل المستمرين طوال السنة مع الأربوساي ولجانها وفرقها. 	البحرين
	<ul style="list-style-type: none"> يتم بلوغ هذا الهدف خاصة من خلال ما يقوم به الإطار السامي بالدائرة الذي يتولى خطة المشرف العام على الأمانة العامة للمنظمة العربية. 	قطر
	<ul style="list-style-type: none"> تأسيس تقاليد جديدة في مجال الاتصال والتنسيق مع المنظمة بتعيين هياكل اتصال مؤسساتية. السماح بتراكم خبرة في مجال الاتصال والتنسيق مع المنظمة. تعزيز خبرة أعضاء من الجهاز في مجال للاتصال والتنسيق مع الجهات الخارجية. تعزيز علاقة الجهاز مع المنظمة العربية: علاقات المجلس بالمنظمة منتظمة وجيدة. 	الجزيرة
	<ul style="list-style-type: none"> نفذت عام 2013 ومستمر التنسيق وفق المستجدات للسنوات اللاحقة يسهم الديوان في عضوية فريق البيئة التابع للمنظمة العربية، كما انه عضو في فريق إعداد المخطط الاستراتيجي للمنظمة وان الديوان متواصل بحضور كافة الأنشطة والاجتماعات الخاصة بالجمعية العمومية للمنظمة ولدى الديوان موظف اتصال دائم يتولى التنسيق مع الامانة العامة للمنظمة العربية واللجان والفرق التابعة لها. 	العراق
	<ul style="list-style-type: none"> تكليف موظف يتعين عليه التواصل المستمر مع الأمانة العامة ليكون بمثابة حلقة وصل في عملية نشر وتبادل المعلومات. تكليف موظف من ذوي الخبرة يتعين عليه استمرارية التواصل مع الأمانة العامة مع تحديد واختيار البديل المناسب حين يقتضي الأمر: يقتصر التنسيق بأعضاء اللجان في المنظمة العربية (التدريب، التخطيط الاستراتيجي). 	فلسطين
	<ul style="list-style-type: none"> موافاتها بكل ما هو جديد في مجال عمل كل منها اقتراح أوجه التطوير لدراستها إبداء الرأي كلما أمكن أو طلب من الجهاز ذلك المواظبة على حضور اجتماعاتها 	مصر

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

20	التسلسل
منظمة إقليمية نموذجية.	الهدف الرئيسي الرابع
تعزيز القدرات التنظيمية والبشرية للأمانة العامة على أساس الاقتصاد والكفاءة والفاعلية.	الهدف الفرعي (1.4)
- الأمانة العامة	مسئولية التنفيذ
<ul style="list-style-type: none"> - تصميم هيكل تنظيمي وإعداد توصيف وظيفي للأمانة العامة. - تعزيز الموارد البشرية لدى الأمانة العامة من حيث العدد والكفاءة. - تأهيل نظام المعلومات والاتصال لدى الأمانة العامة. 	مؤشرات قياس الأهداف
<ul style="list-style-type: none"> - 1.1.4 تدعيم الموارد البشرية لدى الأمانة العامة. - 2.1.4 تأهيل نظام المعلومات والاتصال لدى الأمانة العامة. 	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي		
النتيجة 2015	النتيجة 2016	البيان
نعم	نعم	قيام الأمانة العامة بإعداد مشروع لتنظيم العمل لديها
نعم	نعم	قيام الأمانة العامة بتعزيز الموارد البشرية لديها من حيث العدد والكفاءة
نعم	نعم	قيام الأمانة العامة بتأهيل نظام المعلومات والاتصال لديها

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
السعي للاطلاع على أكبر عدد من التجارب المقارنة لدى المنظمات الشبيهة وطول الإجراءات للحصول على الوثائق منها.	<ul style="list-style-type: none"> - ضبط التصورات - إعداد مشروع أولي - المصادقة وإنفاذ المشروع • اعتمادا على العديد من تجارب المقارنة تم إعداد مشروع لنظام أساسي خاص بالأعوان. - تركيز منظومة إعلامية خاصة بالأنشطة غير المالية للأمانة العامة: • تم في نهاية 2016 اختبار المزود الذي سيتولى تعميم وتركيز المنظومة التي تدرج ضمن مشروع التعاون مع الوكالة الأمريكية للتنمية 	الأمانة العامة
حالت كثافة الأنشطة لدى الأمانة في سنة 2016 لا سيما تنظيم الجمعية العامة دون الانطلاق في الوقت المحدد في تنفيذ المشروع		

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

	التسلسل
21	
منظمة إقليمية نموذجية.	الهدف الرئيسي الرابع
تعزيز الموارد المالية للمنظمة.	الهدف الفرعي (2.4)
<ul style="list-style-type: none"> - المجلس التنفيذي. - الأمانة العامة. - الأجهزة الأعضاء. 	مسئولية التنفيذ
<ul style="list-style-type: none"> - عدد الأجهزة الأعضاء المتحملة لأعباء مشاركة منتسبيها في اللقاءات التدريبية. - تحسن نسبة الأجهزة الأعضاء التي تسدد مساهماتها في الأجل المحددة. - قيمة تمويل أنشطة المنظمة ومصادر الدعم التي تحصل عليها الأمانة العامة. 	مؤشرات قياس الأهداف
<ul style="list-style-type: none"> - 1.2.4 تطور مساهمة (الجهاز) في موازنة المنظمة العربية. - 2.2.4 النظر في زيادة قيمة المساهمات التطوعية من (الجهاز) للمنظمة العربية. - 3.2.4 تحمل (الجهاز) جميع أعباء مشاركة أعضائه في اللقاءات التدريبية التي تنفذها المنظمة العربية. 	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف
<ul style="list-style-type: none"> - 1.2.4 إعداد (الأمانة العامة) مبادرة تعاون تكون جاهزة سنة 2015 للعرض على لجنة المانحين للإنتوساي. - 2.2.4 إعداد الأمانة العامة لمقترح حول تعديل مساهمات الأجهزة الأعضاء يعرض على أنظار الجمعية العامة سنة 2016. 	

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغير	العدد في عام 2015	النسبة المئوية	العدد	البيان
***	11	***	13	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
%18	6	%62	8	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
%20	5	%75	6	المساهمات التطوعية من الأجهزة الأعضاء للمنظمة العربية **
%33	6	%100	8	تحمل الأجهزة الأعضاء جميع أعباء مشاركة أعضائه في اللقاءات التدريبية التي تنفذها المنظمة العربية **
	لا		لا	إعداد الأمانة العامة مبادرة تعاون للعرض على لجنة المانحين للإنتوساي
	لا		لا	إعداد الأمانة العامة مقترح بتعديل مساهمات الأجهزة الأعضاء يعرض على الجمعية العامة سنة 2016
<p style="text-align: center;">* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 13 جهاز).</p> <p style="text-align: center;">** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 8 أجهزة).</p> <p style="text-align: center;">*** معدل تقييم النسب: ممتاز (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%)، مقبول (35-49%)، ضعيف (صفر-34%).</p> <p style="text-align: center;">**** تم احتساب نسبة التغير لعام 2016 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.</p>				

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإجازات	اسم الجهاز
	<ul style="list-style-type: none"> - التزام الديوان بدفع مساهماته المالية السنوية المقررة. - يتحمل ديوان المحاسبة كافة تكاليف مشاركته في اللقاءات التدريبية والأنشطة التي تعقدها المنظمة. - يتحمل الديوان مصاريف استضافة اللقاءات العلمية التي تعقد في الديوان. 	الأردن
	<ul style="list-style-type: none"> • سدّد الديوان رسوم عضويته دون تأخير. • تحمّل الديوان تكاليف مشاركة موظفيه في جميع اللقاءات التدريبية من تنفيذ الأرابوساي وعددها أربعة. 	البحرين
	<ul style="list-style-type: none"> • تحمل جميع أعباء المشاركة على المحكمة. 	تونس
	<ul style="list-style-type: none"> - يتم دفع مساهمة الجهاز بانتظام. - يتحمل الجهاز اعباء مشاركة أعضائه في اللقاءات: • تحمل الجهاز أعباء مشاركته في اللقاءات العلمية والتدريبية. 	الجزائر
	<ul style="list-style-type: none"> • يقوم الديوان بتسديد حصته في ميزانية المنظمة في مواعيدها المحددة. • الديوان يتحمل كافة تكاليف موظفيه المشاركين في المؤتمرات والاجتماعات واللقاءات التدريبية. • استضافة الديوان اللقاءات التدريبية واجتماعات اللجان المتخصصة. 	السعودية
عدم حصول سمة الدخول لبعض المشاركات	<ul style="list-style-type: none"> • مستمر العمل بتطور مساحة الجهاز في موازنة المنظمة العربية. • يتحمل الديوان تكاليف الدورات التدريبية لموظفيه. 	العراق

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

	<ul style="list-style-type: none"> - يتم حالياً دفع مساهمة للمنظمة العربية وفقاً لما هو متاح من الميزانية وتكون المساهمة إما بصورة نقدية أو عينية: • يتم دفع مساهمة نقدية للمنظمة العربية بالإضافة الى تحمل نفقات الوفود المشاركة في البرامج التدريبية. - الاستمرار في سياسة الديوان وفق القرارات المنظمة لها: • يتحمل الديوان بصفة مستمرة ودائمة أعباء مشاركة أعضائه في اللقاءات التدريبية. 	التأمين
	<ul style="list-style-type: none"> • زيادة مساهمة الجهاز. • تحميل الجهاز بعض الأعباء نيابة عن المنظمة في اجتماعاتها التي تعقد بالجهاز. • دراسة أوجه الزيادة. • تحديد مجالات المساهمة. • موافاة الأمانة العامة للمنظمة بها. • تحميل الجهاز نفقات السفر والاعاشة لأعضائه في اللقاءات التدريبية. 	المالية

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

22	التسلسل
منظمة إقليمية نموذجية.	الهدف الرئيسي الرابع
الالتزام بالنظام المؤسسي في عمل اللجان وفرق العمل، خاصة فيما يتعلق باختيار أعضاء من ذوي الخبرة والتخصص وضمان استقرار عملهم.	الهدف الفرعي (3.4)
<ul style="list-style-type: none"> - الأمانة العامة. - اللجان وفرق العمل. - الأجهزة الأعضاء. 	مسئولية التنفيذ
<ul style="list-style-type: none"> - مستوى جهود الأمانة العامة واللجان وفرق العمل والأجهزة الأعضاء في تعزيز الالتزام بالضوابط والقواعد المنظمة للجان وفرق العمل. 	مؤشرات قياس الأهداف
<ul style="list-style-type: none"> - 1.3.4 تعزيز الالتزام بالضوابط والقواعد المنظمة للجان وفرق العمل عند اختيار (الجهاز) لمنتسبيه كأعضاء في اللجان وفرق العمل المشكلة من قبل المنظمة العربية. 	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف
<ul style="list-style-type: none"> - 1.3.4 إعلام (الأمانة العامة) الأجهزة بالضوابط المهنية المطلوب توفرها في أعضاء اللجان. والتنسيق مع الأجهزة الأعضاء من أجل المحافظة على أعضاء اللجان لأطول فترة. 	

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغيير	العدد في عام	النسبة المئوية	العدد	البيان
****	2015	***		
%18	11		13	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
-	7	%54	7	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
-	7	%100	7	مدى التزام الأجهزة الأعضاء بالضوابط والقواعد التي تحددها المنظمة العربية عند الترشيح لمشاركة منتسبيه في عمل اللجان والفرق **
	إلى حد ما		إلى حد ما	إبلاغ الأمانة العامة الأجهزة الأعضاء بضرورة الالتزام بالقواعد المعتمدة في تشكيل اللجان والفرق
<p>* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 13 جهاز).</p> <p>** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 7 أجهزة).</p> <p>*** معدل تقييم النسب: ممتاز (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%)، مقبول (35-49%)، ضعيف (صفر-34%).</p> <p>**** تم احتساب نسبة التغيير لعام 2016 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.</p>				

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
	<ul style="list-style-type: none"> - يلتزم الديوان بمعايير الكفاءة والخبرة في تحديد ممثليه في اللجان وفرق العمل المتخصصة المنبثقة عن المنظمة العربية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة. 	الأردن
	<ul style="list-style-type: none"> • يتم في كل الحالات الالتزام بالضوابط والقواعد التي تحددها المنظمة العربية. 	تونس
	<ul style="list-style-type: none"> • الديوان يقوم برشيح موظفيه في اللجان وفقاً لمعايير وضوابط وحسب التخصصات المناسبة لطبيعة اللجان وفرق العمل. 	السعودية
	<ul style="list-style-type: none"> • مستمر العمل من خلال اصدار التعليمات التي تنظم العملية ويجري تحديثها باستمرار. 	العراق
	<ul style="list-style-type: none"> - تشكيل لجان وفرق عمل من ذوي الخبرة والكفاءات وفق شروط وضوابط مهنية واضحة. 	فلسطين
	<ul style="list-style-type: none"> • يلتزم الديوان بضوابط الترشيح المعتمدة من المجلس التنفيذي بموجب القرار رقم 2009/105. 	الكويت
	<ul style="list-style-type: none"> • ترشيح ذوي الخبرة والممارسة الفعلية في اللجان وفرق العمل. • متابعة المشاركين واقتراحاتهم في هذا الشأن. • اختيار البديل المناسب في حالة ضعف المشاركة. 	مصر
	<ul style="list-style-type: none"> - إعادة صياغة اللوائح التنظيمية للجان المنظمة بشكل موحد مع مراعاة الجوانب الخصوصية في عملها: • أعدت الأمانة العامة أربعة لوائح خاصة بلجان المنظمة الحالية مع التركيز على جانب الفاعلية في أدائها. 	الأمانة العامة

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

23	التسلسل
منظمة إقليمية نموذجية.	الهدف الرئيسي الرابع
تطبيق المنهجية الحديثة في عقد اللقاءات العلمية والتدريبية على مستوى المنظمة.	الهدف الفرعي (4.4)
<ul style="list-style-type: none"> - الأمانة العامة. - لجنة تنمية القدرات المؤسسية. 	مسئولية التنفيذ
<ul style="list-style-type: none"> - درجة تطور عدد اللقاءات المنجزة من قبل الأمانة العامة وفق المنهجية الحديثة. - الجهود المبذولة من قبل لجنة تنمية القدرات المؤسسية في تطبيق المنهجية الحديثة للتدريب. 	مؤشرات قياس الأهداف
<ul style="list-style-type: none"> - 1.4.4 التنسيق (الأمانة العامة) مع الأجهزة الأعضاء لتنفيذ برنامج عمل لتدريب المدربين وفق المنهجية الحديثة للتدريب. 	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي		
النتيجة 2015	النتيجة 2016	البيان
لا	نعم	قيام الأمانة العامة بالتنسيق مع الأجهزة الأعضاء لتنفيذ برنامج عمل لتدريب المدربين وفق المنهجية الحديثة للتدريب
لا	نعم	قيام الأمانة العامة بالتنسيق مع IDI لتنفيذ برنامج عمل لتدريب المدربين وفق المنهجية الحديثة للتدريب

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
	<ul style="list-style-type: none"> - تم إنجاز دورتين تدريبيتين وفقاً لمنهجية مبادرة تنمية الإنتوساي بالتنسيق مع لجنة تنمية القدرات. 	الأمانة العامة

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

24	التسلسل
منظمة إقليمية نموذجية.	الهدف الرئيسي الرابع
تطوير وتفعيل بنك المعلومات لدى الأمانة العامة وحث الأجهزة الأعضاء على إثرائه بالمعلومات.	الهدف الفرعي (5.4)
<ul style="list-style-type: none"> - الأمانة العامة. - الأجهزة الأعضاء. 	مسئولية التنفيذ
<ul style="list-style-type: none"> - مستوى جهود الأمانة العامة في تطوير بنك المعلومات الخاص بالمنظمة. - عدد الأجهزة الأعضاء المساهمة في تزويد القاعدة بالبيانات. - عدد الزيارات لقاعدة بيانات المنظمة لدى الأمانة العامة ودرجة تطورها سنويا. 	مؤشرات قياس الأهداف
<ul style="list-style-type: none"> - 1.5.4 مساهمة (الجهاز) في إثراء قاعدة البيانات للمنظمة بالمعلومات الهامة. - 1.5.4 التنسيق (الأمانة العامة) مع الأجهزة الأعضاء بشكل منتظم لتقديم المعطيات اللازمة وتضمنين تقرير نشاط الأمانة العامة سنويا لمعطيات حول مدى استغلال البنك. 	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغيير ****	العدد في عام 2015	النسبة المئوية ***	العدد	البيان
%18	11		13	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
%67	3	%38	5	عدد الأجهزة التي شاركت في تحقيق الهدف بشكل عام *
%67	3	%100	5	عدد الأجهزة التي ساهمت بفاعلية في إثراء قاعدة البيانات للمنظمة بالمعلومات الهامة **
<p>* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 13 جهاز).</p> <p>** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 5 أجهزة).</p> <p>*** معدل تقييم النسب: ممتاز (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%)، مقبول (35-49%)، ضعيف (صفر-34%).</p> <p>**** تم احتساب نسبة التغير لعام 2016 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.</p>				

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
	المساهمة في ترجمة بعض أعداد مجلة الرقابة الحكومية إلى العربية والصادرة عن منظمة الإنتوساي وتزويد المنظمة بالمواد المترجمة أولاً بأول.	الأردن
	يتم تزويد المنظمة بالبيانات والمعلومات دورياً عند طلبها.	السعودية
	<ul style="list-style-type: none"> • يسهم الديوان في إثراء قاعدة البيانات للمنظمة من خلال نشر الأدلة والمعايير التي يقوم بترجمتها إلى اللغة العربية في حال عدم توفرها. • يقوم بنشر عدد تموز من مجلة الرقابة الحكومية المترجمة إلى العربية من كل عام. • ينشر أوراق العمل التي يسهم بها في اللقاءات العربية. 	العراق
	<ul style="list-style-type: none"> - حصد أهم المعلومات والأنشطة حول الديوان وتزويد بنك المعلومات. - موافاة الأمانة العامة بمستجدات الديوان: • التزام الديوان بالمشاركة الدائمة في مجلة الرقابة. 	فلسطين
	يتم بصفة مستمرة تزويد الأمانة العامة بالبيانات المطلوبة.	الكويت
	<ul style="list-style-type: none"> - إرسال خطابات إلى الأجهزة الأعضاء في بداية السنة لتذكيرها بضرورة إرسال هذه المعطيات: • أدرجت الأمانة العامة البيانات التي تلقتها من 16 جهاز ضمن القاعدة التي يوجد بها في نهاية 2016 ما عدده 70 خبيراً. وسيتم خلال السنة القادمة تحيين القائمة. 	الأمانة العامة

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2016

25	التسلسل
منظمة إقليمية نموذجية.	الهدف الرئيسي الرابع
إرساء مزيد من التعاون مع المنظمات والهيئات الدولية والإقليمية.	الهدف الفرعي (6.4)
- المنظمة.	مسئولية التنفيذ
<ul style="list-style-type: none"> - عدد مبادرات التعاون المبرمة بين المنظمة والمنظمات والهيئات الدولية والإقليمية ودرجة تطورها سنويا. - عدد البرامج والأنشطة المنجزة في إطار مبادرات التعاون بين المنظمة والمنظمات والهيئات الدولية والإقليمية. 	مؤشرات قياس الأهداف
- 1.6.4 تنسيق الأمانة العامة مع المنظمات والهيئات الدولية وخاصة المنظمات النظيرة من أجل إقرار مبادرات تعاون.	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
	<ul style="list-style-type: none"> - توجيه رسالة لمنظمة الإنتوساي حول الرغبة في إرساء التعاون معها. - عقد لقاء مع ممثلي المنظمة خلال مؤتمر الإنكوساي بأبوظبي. • في ضوء اللقاء مع ممثلي الأفروساي تم الاتفاق على عقد اجتماع بين المنظمين خلال شهر مارس 2017. 	الأمانة العامة

التوصيات

في سبيل تطوير وتفعيل نتائج الخطط التشغيلية للسنة القادمة وتذليل الصعوبات التي رافقت تنفيذ المخطط في السنوات السابقة، ترى اللجنة ضرورة التأكيد على بعض التوصيات التي أوردتها سابقاً، إضافة إلى أهمية مراعاة التوصيات التالية:

- 1- التأكيد على أهمية اعتماد مفهوم "الإدارة الاستراتيجية" كسبيل للارتقاء بالعمل المؤسسي لدى المنظمة والأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة.
- 2- حث الأجهزة العربية العليا للرقابة والمحاسبة على ضرورة الإسهام بشكل فاعل في توفير وسائل الدعم البشري والمالي للمنظمة العربية والأمانة العامة لتمكينها من القيام بمهامها، وتغطية تنفيذ المشاريع التي سوف يتضمنها المخطط الاستراتيجي 2018-2022.
- 3- العمل على تدارك الثغرات والصعوبات التي رافقت تنفيذ الخطط التشغيلية في السنوات السابقة والاستفادة من نتائج التقارير والعمل على تفعيل التوصيات.
- 4- التأكيد على ضرورة التزام الأجهزة واللجان بالمهل المحددة للإجابة على مراسلات الأمانة العامة ذات الصلة بموضوع التخطيط الاستراتيجي.
- 5- ضرورة تشكيل فريق دائم لمتابعة تنفيذ الخطط الاستراتيجية وعلى مستوى كل جهاز رقابي، على أن يكون أحد أعضاء هذا الفريق مكلف بالاتصال مع لجنة المخطط الاستراتيجي للمنظمة، وتناط بالفريق المشكل مهمة تزويد لجنة المخطط الاستراتيجي للمنظمة بنتائج متابعة تنفيذ الخطط التشغيلية السنوية في التوقيتات المحددة وفقاً للنماذج المعتمدة والارشادات المعممة، على أن يخضع الفريق لبرامج

تدريبية متخصصة بمجال التخطيط الاستراتيجي وفقاً للمنهجية الحديثة في موضوع الإدارة الاستراتيجية، وذلك بحضور ممثلين عن اللجان المختصة بالمنظمة وعن مبادرة تنمية الإنتوساي.

6- دعم الجهود المبذولة من طرف العديد من الأجهزة الأعضاء الساعية لتعديل قوانينها بما ينسجم مع معايير الإنتوساي وفي مقدمتها مبدأ " الاستقلالية " والتي تشمل استقلالية الجهاز مالياً وإدارياً وحصانة رؤساء الأجهزة والعاملين بها وعلى سبيل المثال مبادرة المنظمة العربية إلى طرح موضوع الاستقلالية أمام المحافل العربية والدولية.

7- ضرورة مراعاة المستجدات المهنية الدولية عند وضع الأجهزة الرقابية لخططها الاستراتيجية.

8- ضرورة الاعتماد على دليل مبادرة الإنتوساي للتخطيط الاستراتيجي في إعداد مشروع الخطة الاستراتيجية لكل جهاز رقابي.

9- التأكيد على ضرورة حضور ممثل الأمانة العامة وأعضاء اللجنة اجتماعات لجنة المخطط الاستراتيجي، وتأمل اللجنة من الدول الأعضاء في المنظمة المستضيفة لاجتماعات اللجنة تسهيل مشاركة أعضاء اللجنة تمكيناً لها من عقد اجتماعات مثمرة تعود بالفائدة على الجميع.

10- وفي سبيل إعداد المخطط الاستراتيجي للفترة من 2018-2022 ترى اللجنة من الأهمية التأكيد على:

- اعتماد نموذج الإدارة الاستراتيجية الخاص بالأقاليم ومسار الإدارة الاستراتيجية الإقليمية المعد من قبل مبادرة تنمية الإنتوساي كمرجعية لإعداد المخطط الاستراتيجي للمنظمة.
- استمرار التعاون بين المنظمة - ممثلة بلجنة المخطط الاستراتيجي - ومبادرة تنمية الإنتوساي لإعداد المخطط الاستراتيجي والتشغيلي للمنظمة.
- دعم القيادات العليا في الأجهزة الرقابية لعملية وضع المخطط الاستراتيجي وسرعة الانتهاء منه من خلال تشجيع عقد لقاء تشاوري بين لجنة المخطط الاستراتيجي وبعض القيادات العليا بالأجهزة الرقابية لفهم احتياجات وتوقعات تلك الأجهزة، وتوفير البيانات اللازمة منها، وتسهيل اجتماعات اللجنة خلال فترة إعداد المخطط.

لا يسعنا في ختام هذا التقرير إلا أن نشكر الأجهزة العربية الأعضاء والأمانة العامة واللجان التابعة للمنظمة العربية التي ساهمت في نجاح عمل اللجنة والارتقاء بالعمل الجماعي والمؤسسي.

مع تحيات،

لجنة المخطط الاستراتيجي للمنظمة العربية

مارس 2017