



تقرير مقدم بشأن  
تقييم نتائج تحقيق أهداف الخطة  
التشغيلية  
للمخطط الاستراتيجي لعام 2015

إعداد

فريق المخطط الاستراتيجي للمنظمة العربية  
للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة

مارس 2016

قائمة المحتويات



الصفحة	الموضوع
2	مقدمة
6	بيانات حول إرسال الأجهزة العربية واللجان والفرق التابعة للمنظمة العربية للمخطط التشغيلية لعامي 2014 و2015
7	البيانات الاحصائية العامة حول نتائج تقييم الخطة التشغيلية لعام 2015
8	تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015
72	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 وفريق المخطط الاستراتيجي ممثلا برئيسه، وفي سبيل الحصول على البيانات والمعلومات المتعلقة بإنجازات الأجهزة العربية الأعضاء لأهداف الخطة التشغيلية لعام 2015، فقد قامت الأمانة العامة بتعميم كتاب على الأجهزة الأعضاء في شهر نوفمبر 2015 مرفقا به النموذج رقم (2) المتعلق بتنفيذ الخطة التشغيلية السنوية والإرشادات والتعليمات التي تساعد الأجهزة في تعبئة النموذج، كما تم إرسال كتب تذكير للتقيد بالمهل المحددة ليتمكن فريق المخطط الاستراتيجي من تحليل النتائج في الوقت المناسب.

وبدعوة من الأمانة العامة للمنظمة، فقد عقد الفريق اجتماعه السادس خلال الفترة من 16-17/2/2016 في دولة الكويت بدعوة كريمة من ديوان المحاسبة فيها وذلك للاطلاع على الخطط التشغيلية المرسله من قبل الأجهزة العربية الأعضاء واللجان والفرق التابعة للمنظمة العربية عن عام 2015 بهدف دراستها وتحليل نتائجها ومقارنتها مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة وإعداد توصيات بشأنها.

كما اطلع الفريق خلال الاجتماع على التوصيات النهائية التي توصل إليها المشاركون في الملتقى العلمي حول موضوع "التخطيط الاستراتيجي للمنظمات الرقابية: تجربة المنظمة العربية في التخطيط الاستراتيجي" الذي نظمه ديوان المحاسبة في دولة الكويت خلال الفترة من 27-28 أكتوبر 2015، حيث استفاد الفريق من هذه التوصيات التي شكلت خارطة طريق يمكن



الاسترشاد بها خاصة فيما يتعلق بدعوة الأجهزة الرقابية لتبني منهج الإدارة الاستراتيجية بمفهومها الجديد كآلية فعالة لقيادة وتوجيه ومتابعة مشاريع التطوير والإصلاح وكأداة مساعدة على تحقيق القيمة المضافة التي تقدمها تلك الأجهزة لمجتمعاتها.

وقد تخلل أعمال الفريق تقديم عرض مرئي من قبل السيدة/ سمية جابر الغرير – اختصاصي أول تقنية معلومات بديوان المحاسبة بدولة الكويت – حول كيفية استخدام برنامج Teamwork للتواصل عن بعد بين أعضاء الفريق والذي تم اقتناؤه من قبل ديوان المحاسبة بدولة الكويت والمزمع وضعه تحت تصرف المنظمة العربية للاستفادة منه في تواصل اللجان والفرق المنبثقة عن المنظمة العربية، كما أن الفريق قام بالتواصل فيما بين أعضائه عن طريق استخدام البرنامج بعد انتهاء الاجتماع في سبيل إعداد تقريره.

وفيما يتعلق بأهم ملاحظات الفريق على الخطة التشغيلية لعام 2015، فيمكن تلخيصها على النحو التالي:

1. هناك عدد من الأجهزة شاركت في تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2014 بينما لم تشارك في خطة 2015، وفي المقابل هناك أجهزة شاركت في خطة 2015 لأول مرة.
2. هناك أجهزة ساهمت بشكل أفضل في خطة 2015 مقارنة بالخطة السابقة، وفي المقابل انخفض أداء الأجهزة الأخرى، في حين كررت العديد من الأجهزة النتائج السابقة مع إجراء بعض التعديلات عليها.
3. اقتصر بعض الخطط على أهداف عامة وبسيطة (هدفين أو ثلاثة) لا تعكس أنشطة الجهاز بالإضافة إلى أن بعض الأجهزة قدمت خطط عامة وبيانات ناقصة يصعب التعرف على نتائجها.
4. عدم إعطاء اهتمام وأولوية كافية لتحقيق أهداف المخطط الاستراتيجي للمنظمة العربية لعدة أسباب منها التركيز على الخطة الاستراتيجية للجهاز.
5. عدم التزام بعض الأجهزة بالنموذج رقم (2) والتعليمات الصادرة بشأن تعبئتها. إذ أنه لم يتم صياغة بعض الأهداف بشكل صحيح وواضحوي عبارة عن أهداف عامة ذات



علاقة بالمنظمة العربية وليست أهداف تشغيلية للأجهزة، وكذلك بالنسبة لخطوات تنفيذ الهدف وتحديد الفترة الزمنية لتحقيقها، كما أن غالبية النتائج بسيطة وعامة ويمكن أن يرجع السبب إلى عدم أخذ الوقت الكاف في كتابة النتائج وعدم إيلاء الاهتمام والجهد المطلوب في متابعة تنفيذ أهداف المخطط الاستراتيجي للمنظمة العربية. بالإضافة إلى عدم ذكر نسب الإنجاز بشكل منطقي وصحيح، كما أنه في حال انخفاض النسب لم يتم ذكر المعوقات التي حالت دون تحقيق الهدف بشكل كامل والسيناريوهات البديلة أو الحلول المستخدمة لرفع العائق.

6. لم تقدم غالبية اللجان التابعة للمنظمة العربية خططها لعام 2015 على الرغم من أن الأنشطة التي تقوم بها لها علاقة مباشرة بتحقيق أهداف المخطط الاستراتيجي للمنظمة العربية.

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

**البيانات حول إرسال الأجهزة العربية واللجان والفرق التابعة للمنظمة العربية للخطط التشغيلية لعامي 2014 و2015**

ت	الدولة	اسم الجهاز	2015	2014	ملاحظات
1	الأردن	ديوان المحاسبة	✓	✗	تم استلام النموذج (1) بدلا من النموذج (2)
2	الإمارات	ديوان المحاسبة	✗	✓	
3	البحرين	ديوان الرقابة المالية	✓	✓	
4	تونس	دائرة المحاسبات	✓	✓	
5	الجزائر	مجلس المحاسبة	✓	✓	
6	جيبوتي	الجهاز العالي للرقابة المالية والمحاسبة	✗	✗	غير مشارك بشكل عام
7	السعودية	ديوان المراقبة المالية	✓	✓	
8	السودان	ديوان المراجعة العامة	✗	✗	
9	سوريا	الجهاز المركزي للرقابة المالية	✗	✗	غير مشارك لظروف طارئة
10	الصومال	ديوان المراجع العام	✗	✗	غير مشارك بشكل عام
11	العراق	ديوان الرقابة المالية	✓	✓	
12	عمان	جهاز الرقابة المالية والإدارية	✓	✓	
13	فلسطين	ديوان الرقابة المالية والإدارية	✓	✓	
14	قطر	ديوان المحاسبة	✗	✓	
15	جزر القمر	ديوان المحاسبة	✗	✗	غير مشارك بشكل عام
16	الكويت	ديوان المحاسبة	✓	✓	
17	لبنان	ديوان المحاسبة	✗	✓	ترحيل الخطة للعام القادم لظروف قانونية
18	ليبيا	ديوان المحاسبة	✗	✓	غير مشارك لظروف طارئة
19	مصر	الجهاز المركزي للمحاسبات	✓	✓	
20	المغرب	المجلس الأعلى للحسابات	✓	✓	
21	موريتانيا	محكمة الحسابات	✗	✗	الترحيل لخطة 2016 للعام الثاني على التوالي لأسباب تنظيمية
22	اليمن	الجهاز المركزي للرقابة والمحاسبة	✗	✓	غير مشارك لظروف طارئة
23	الأمانة العامة	الأمانة العامة	✓	✓	
24	لجنة تنمية القدرات المؤسسية	الأمانة العامة	✗	✗	لم يتبين سبب عدم المشاركة رغم أهمية أهدافها وأنشطتها
25	لجنة المعايير المهنية والرقابية	الأمانة العامة	✓	✓	
26	فريق البيئة	الأمانة العامة	✗	✗	غير مشارك في تنفيذ أهداف المخطط الاستراتيجي للمنظمة رغم وجود هدف يتعلق بعدد الأدلة التي ينشرها الفريق على موقع المنظمة

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

### البيانات الاحصائية العامة حول نتائج تقييم الخطة التشغيلية لعام 2015

الملاحظات	العدد في الخطة السابقة 2014	النسبة المئوية	العدد	البيان
	22	%100	22	الأجهزة الأعضاء في المنظمة العربية
النسبة محسوبة من إجمالي عدد الأجهزة الأعضاء في المنظمة العربية (22 جهاز)	3	%27	3	الأجهزة غير المشاركة في أنشطة المنظمة بشكل عام
النسبة محسوبة من إجمالي عدد الأجهزة الأعضاء في المنظمة العربية (22 جهاز)	19	%86	19	الأجهزة الفعالة في أنشطة المنظمة بشكل عام
النسبة محسوبة من إجمالي عدد (19) جهاز فعال في أنشطة المنظمة بشكل عام	2	%26	5	الأجهزة الأعضاء التي لم تشارك في الخطة التشغيلية لعام 2015 لظروف طارئة
النسبة محسوبة من إجمالي عدد (19) جهاز فعال في أنشطة المنظمة بشكل عام	2	%16	3	الأجهزة التي لم ترسل نتائج الخطة التشغيلية لأسباب لم تذكرها
النسبة محسوبة من إجمالي عدد (19) جهاز فعال في أنشطة المنظمة بشكل عام	15	%58	11	الأجهزة الأعضاء التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية لعام 2015 (النموذج "2")
النسبة محسوبة من إجمالي (11) جهاز شارك في الخطة التشغيلية لعام 2015	3	%27	3	الأجهزة الأعضاء التي أرسلت نماذج الخطة في الموعد المقرر
النسبة محسوبة من إجمالي (11) جهاز شارك في الخطة التشغيلية لعام 2015	3	%36	4	الأجهزة التي التزمت بالتعليمات في تعبئة نموذج الخطة
الأمانة العامة، لجنة المعايير المهنية والرقابية، لجنة تنمية القدرات المؤسسية، فريق البيئة	4	%100	4	الأمانة العامة واللجان والفرق المسؤولة عن تنفيذ الخطة
الأمانة العامة ولجنة المعايير المهنية والرقابية	2	%50	2	الأمانة العامة واللجان التي شاركت في خطة 2015



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

# تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

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.
	مؤشرات قياس الأهداف
	- نسبة الصلاحيات الممارسة فعليا من قبل <b>الأجهزة الأعضاء</b> مقارنة بالصلاحيات المخولة لها قانونا. - عدد <b>الأجهزة الأعضاء</b> التي أعدت أدلة تعريفية وبرامج تدريبية حول كيفية ممارسة مختلف صلاحياتها. - عدد <b>الأجهزة الأعضاء</b> التي قامت بتفعيل قوانينها في اتجاه دعم صلاحياتها وملاءمتها مع ما يستجد في مهنة المراجعة.
	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف
	- 1.1.1 حصر الصلاحيات الواردة في القانون والتي لا يمارسها <b>(الجهاز)</b> بشكل كامل. - 2.1.1 إعداد أدلة تعريفية وبرامج تدريبية حول كيفية ممارسة <b>(الجهاز)</b> لمختلف صلاحياتها. - 3.1.1 تفعيل قانون <b>(الجهاز)</b> لدعم صلاحياته وملاءمته مع ما يستجد في مهنة المراجعة.

### التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي

البيان	العدد	النسبة المئوية ***	العدد في عام 2014	نسبة التغير ****
الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية	11	%100	14	(-) %21
الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *	8	%73	11	(-) %27
الأجهزة التي حصرت الصلاحيات الواردة في القانون والتي لا تمارسها بشكل كامل**	7	%88	8	(-) %13
الأجهزة التي أعدت أدلة تعريفية وبرامج تدريبية حول كيفية ممارسة مختلف صلاحياتها**	5	%63	7	(-) %29
الأجهزة التي قامت بتفعيل قوانينها لدعم صلاحياتها وملاءمتها مع ما يستجد في مهنة المراجعة**	6	%75	7	(-) %14

\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 11 جهاز).  
\*\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 8 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 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.

### النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة

اسم الجهاز	الإنجازات	المعوقات
------------	-----------	----------

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تغطية ما لا يقل عن 50% من مهمات إدارتي رقابة الأداء والرقابة الإدارية لنشاط رقابة أداء فعلي.</li> <li>- تفعيل نشاط رقابة الأداء من خلال تنفيذ (8) مهمات تدقيق والشروع في تنفيذ (7) مهمات وفقا للخطة المعتمدة.</li> <li>- المشاركة في الدورات الخارجية: <ul style="list-style-type: none"> <li>● مشاركة عدد (5) من الموظفين الفنيين من إدارات الرقابة (3) مشرفي تدقيق ومدققين أوليين) للبرنامج التدريبي "تطبيق معايير الإنتوساي" الذي عقد في مايو ونوفمبر والمنظم من قبل جهازي المحاسبة المغربي والكويتي بالتعاون مع IDI. وسيقوم الموظفون بتقديم المواد المطلوبة للتخرج كمتدربين في موعد أقصاه فبراير 2016.</li> <li>● شارك في أكتوبر مدقق أول من إدارة الرقابة الإدارية في البرنامج التدريبي "Assessment of Internal Control" المنظم من قبل مكتب المراقب العام الماليزي.</li> <li>● شارك في ديسمبر مدير إدارة رقابة الأداء في البرنامج التدريبي "SAI Management" المنظم من قبل مكتب المراقب العام الهندي.</li> <li>● شارك في يونيو مدقق أول من إدارة الرقابة الإدارية ومدقق من إدارة رقابة الأداء في البرنامج التدريبي حول "رقابة الأداء على قطاع إنتاج وتوزيع الطاقة الكهربائية" المنظم من قبل الجهاز المركزي للمحاسبات بجمهورية مصر العربية.</li> <li>● شارك في يونيو مدقق أول من إدارة الرقابة النظامية في البرنامج التدريبي "الرقابة على البيانات المالية باستخدام التطبيقات المعلوماتية" المنظم من قبل ديوان المراقبة العامة بالمملكة العربية السعودية.</li> <li>● شارك في سبتمبر مدققون أوائل من إدارة رقابة الأداء في البرنامج التدريبي حول "تقييم البرامج والسياسات العمومية: أفضل التجارب والممارسات" المنظم من قبل ديوان المحاسبة بالمملكة الأردنية الهاشمية.</li> <li>● شارك في أكتوبر رئيس الديوان ووكيل الديوان للرقابة المالية والوكيل المساعد للموارد ونظم المعلومات في الملتقى العلمي حول "التخطيط الاستراتيجي للمنظمات الرقابية" المنظم من قبل ديوان المحاسبة بدولة الكويت.</li> </ul> </li> </ul>	3

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
	<ul style="list-style-type: none"> <li>● شارك في مارس مشرف تدقيق من إدارة الرقابة النظامية ومدقق أول من إدارة الرقابة الإدارية في البرنامج التدريبي "الأجهزة الرقابية ودورها في تقييم نظم الرقابة الداخلية" المنظم من قبل ديوان المراقبة العامة بالملكة العربية السعودية.</li> <li>● شارك في إبريل مدققون أوائل من إدارتي الرقابة النظامية والإدارية ومدقق من إدارة رقابة الأداء في البرنامج التدريبي "الرقابة على المشاريع الإنشائية" المنظم من قبل ديوان المحاسبة بدولة الكويت.</li> <li>● شارك في أكتوبر مشرف تدقيق بإدارة رقابة الأداء ومدققين أوائل بإدارة الرقابة الإدارية والنظامية في البرنامج التدريبي "إدارة المخاطر المالية والرقابة عليها" المنظم من قبل جهاز الرقابة المالية والإدارية للدولة بسلطنة عمان.</li> <li>- المشاركة في الدورات الداخلية في الديوان:</li> <li>● عقدت في مايو دورة تدريبية حول "منهجية الرقابة النظامية" لفئة المدققين بإدارة الرقابة النظامية.</li> <li>● عقدت في مايو دورة تدريبية حول "IFRS Structure" لفئة المدققين والمدققين الأوائل بإدارة الرقابة النظامية.</li> <li>● عقدت في يونيو دورة تدريبية حول "INTOSAI and International Standards on Auditing" لجميع الفنيين بمختلف مستوياتهم بإدارة الرقابة النظامية.</li> <li>● عقدت في أغسطس دورة تدريبية حول "تقييم المخاطر الرقابية وكيفية الاستجابة لها" لفئة المدققين والمدققين الأوائل بإدارة الرقابة النظامية.</li> <li>● عقدت في أغسطس دورة تدريبية حول "جمع وتقييم أدلة الإثبات" لفئة المدققين والمدققين الأوائل بإدارة رقابة الأداء.</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- إعداد مشروع قانون يضبط صلاحيات الجهاز وتم تقديمه للحكومة لعرضه على مجلس نواب الشعب.</li> </ul>	تونس
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم الانتهاء من دراسة النظام الجديد ورفعته للمقام السامي للموافقة على استقلالية الديوان.</li> </ul>	السعودية

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم إعداد مسودة لتعديل قانون الديوان تضمنت إدراج موضوع منح الحصانة الوظيفية لموظفي الديوان ضمن مشروع التعديل الثاني للقانون.</li> <li>- تم تحديد الصلاحيات الموجودة في قانون الجهاز غير المنفذة وهي: إجراء التحقيق الإداري في المخالفات المالية المكتشفة، الاستعانة بخدمات مراقبي حسابات القطاع الخاص لإجراء الرقابة والتدقيق لأية جهة من الجهات الخاضعة لرقابة الديوان على أن لا تتجاوز الأعمال التي يكفلون بها نسبة 5% من نطاق العمل الرقابي وفقاً لخطة الديوان السنوية.</li> <li>- اعداد أدلة تعريفية حول ممارسة الجهاز لصلاحياته، مثل: دليل الرقيب المالي، دليل تقويم الأداء، منهج التدقيق وفق أسلوب المخاطر، دليل المشتريات العامة، دليل التحقيق الإداري.</li> <li>- تفعيل صلاحية الجهاز في الرقابة على الجهات الخاضعة لرقابته.</li> </ul>	العراق
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- اعتماد أدلة رقابية منبثقة عن المنظمة العربية للأر بساوي.</li> </ul>	فلسطين
<ul style="list-style-type: none"> <li>- عدم صدور اللائحة التنفيذية أدى إلى تأجيل تفعيل دور الهيئة التأديبية.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم الانتهاء من نسبة (80%) من اللائحة التنفيذية الخاصة بقانون إنشاء الديوان.</li> <li>- يتم العمل على تفعيل دور الهيئة المختصة بالحاكمة التأديبية عن ارتكاب المخالفات المالية.</li> <li>- صدر التعميم 2015/12 بشأن تنظيم التعامل بين الديوان والجهات المشمولة بالرقابة بشأن المخالفات المالية.</li> </ul>	الكويت
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم حصر الصلاحيات الواردة في القانون والتي لا يمارسها الجهاز بشكل كامل وتم ترتيبها وفق أولوياتها ودراسة أسباب عدم ممارستها ووضع حلول لها.</li> <li>- جاري إعداد الصياغة والمراجعة لدليل الضبطية القضائية، وتم تضمين الخطة التدريبية السنوية برامج تدريبية عن هذا الموضوع وما يرتبط به من موضوعات.</li> </ul>	مصر
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم إعداد أدلة تساعد على ممارسة الجهاز لصلاحياته، مثل: دليل التدقيق ودليل التدريب.</li> <li>- تم تقديم مقترحات لتفعيل قانون الجهاز.</li> </ul>	المغرب

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

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 <b>الأجهزة الأعضاء</b> مع معايير الاستقلالية للإنتوساي.
	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف
	- 1.2.1 تقديم مشروع بتعديل بعض مواد قانون إنشاء <b>(الجهاز)</b> .

### التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي

البيان	العدد	النسبة المنوية ***	العدد في عام 2014	نسبة التغير ****
الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية	11	%100	14	%21 (-)
الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *	4	%36	9	%56 (-)
الأجهزة التي قامت أو تقوم حاليا بإعداد مشاريع بتعديل بعض مواد من قوانين إنشائها **	1	%25	3	%67 (-)
الأجهزة التي قامت برفع مشاريع بتعديل بعض مواد من قوانين إنشائها للسلطات الأعلى **	3	%75	6	%50 (-)
<p>* تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 11 جهاز).</p> <p>** تم احتساب النسبة المنوية 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 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.</p>				

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
اسم الجهاز	الإنجازات	المعوقات
الجزائر	- بعد تعديل قانون الجهاز سنة 2010، تم إعداد مشروع تعديل النظام الداخلي للجهاز وهو في انتظار اعتماده والمصادقة عليه من السلطات المختصة في الدولة.	-
العراق	- تم وضع خطة لتعديل القانون وتطويره لسنة 2015.	- قانوناً لم تحصل موافقة شوري الدولة على منح الحصانة لموظفي الديوان. - مالياً تم دمج موازنة الديوان مع موازنة مجلس النواب الا انه لم يتم تفعيلها بشكل كامل.
فلسطين	- تم تقديم مشروع بتعديل بعض مواد قانون إنشاء الجهاز، وقد نصّ قانون ديوان الرقابة على العديد من المواد التي تدعم استقلاليته المهنية وبما يتوافق مع معظم المعايير الدولية اللازمة لاستقلال وفعالية الأجهزة العليا.	- غياب المجلس التشريعي.
مصر	- تم مراجعة قانون الجهاز الصادر وفقاً للدستور في 2014 وإعداد قانون جديد للجهاز.	-

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

3	التسلسل
تعزيز المساءلة وتطوير المعايير المهنية.	الهدف الرئيسي الأول
دعوة المنظمة الأجهزة الأعضاء لاعتماد منهجية الجودة الشاملة في كافة أنشطتها تنظيمياً وتسييراً وأداءً.	الهدف الفرعي (3.1)
- الأجهزة الأعضاء. - الأمانة العامة.	مسئولية التنفيذ
- عدد البرامج التعريفية المعتمدة من قبل المنظمة والأجهزة الأعضاء لتحقيق الهدف. - عدد الأجهزة الأعضاء التي اعتمدت منهجية الجودة الشاملة.	مؤشرات قياس الأهداف
- 1.3.1 اعتماد (الجهاز) برامج تدريبية في خطة التدريب لتحقيق الهدف. - 2.3.1 اعتماد (الجهاز) منهجية الجودة الشاملة في العمليات الرقابية.	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف
- 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

النسبة المتغير ****	العدد في عام 2014	النسبة المنوية ***	العدد	البيان
%21 (-)	14	%100	11	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
%29(+)	7	%82	9	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
%33(+)	6	%73	8	الأجهزة التي اعتمدت برامج تدريبية في خطة التدريب لديها لتحقيق الهدف **
%50 (+)	4	%55	6	الأجهزة التي اعتمدت منهجية الجودة الشاملة في العمليات الرقابية **
* تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 11 جهاز).				
** تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 9 أجهزة).				
*** معدل تقييم النسب: ممتاز (85-100%)، جيد جداً (70-84%)، جيد (50-69%)، مقبول (35-49%)، ضعيف (صفر-34%).				
**** تم احتساب نسبة التغير لعام 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.				

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
اسم الجهاز	الإنجازات	المعوقات
الأردن	- يوجد تعاون بين الديوان والوكالة الامريكية للإنماء الدولي لاعتماد منهجية الجودة الشاملة، والحصول على شهادة في الجودة.	-
تونس	- نظمت محكمة 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 المحكمة. - انتدبت المحكمة مكتب دراسات لتشخيص الوضع الحالي لإدارة المهمات الرقابية واقتراح حلول عملية واقتناء برمجيات لمسك ملفات العمل ومتابعة الأعمال الرقابية بصفة إلكترونية. - أنجز فريق من محكمة المحاسبات في إطار مشاركته في برنامج الأي دي أي حول المعايير الإنتوساي عملاً تقييمياً بين مدى التزام المحكمة بالمعايير الإنتوساي بما في ذلك المعايير المتعلقة بضمان الجودة وتم إعداد خطة لسد الفجوة بين ما هو مطبق على عين الواقع ومتطلبات المعايير.	-
الجزائر	- إعداد مشروع دليل لرقابة الجودة. - تنفيذ برامج تدريبية حول دليل معايير مجلس المحاسبة المعتمد.	-
السعودية	- تم اعتماد منهجية الجودة الشاملة ويتم تطبيقها على العمليات الرقابية ومخرجاتها. - ادراج برامج تدريبية في مجال الجودة الشاملة ضمن الخطة السنوية للتدريب بالديوان وتم تدريب (15) موظف في هذا المجال.	-



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- نفذت عدد (2) دورة تدريبية في مجال ضمان الجودة في مقر الديوان شارك فيها 43 موظف.</li> <li>- تولى قسم الجودة خلال عام 2015 فحص 366 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.</li> <li>- اصدار (3) تقارير فصلية تعرض على مجلس الرقابة توضح اجراءات الديوان في مجال رقابة الجودة.</li> </ul>	<b>العراق</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- عدم توفر الكادر المختص في مجال مراجعات ضمان الجودة.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- إعداد برامج إدارية محوسبة خاصة بالعمل الإداري داخل الديوان.</li> <li>- تدريب فريق من الديوان لتطبيق معايير الإنتوساي في مراجعات الجودة.</li> </ul>	<b>فلسطين</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم تقديم برنامج بعنوان "الجودة الإدارية الشاملة في إدارة الأعمال بروح الفريق الواحد".</li> </ul>	<b>الكويت</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم إدراج برامج تدريبية ضمن خطة التدريب السنوية تساهم في تحقيق الجودة.</li> <li>- تم تطوير الإدارة المركزية للتفتيش الفني وتنفيذ برنامج للرقابة الداخلية سعياً لتحقيق مفاهيم الجودة في العمليات الرقابية.</li> </ul>	<b>مصر</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- اعتماد برامج تدريبية بشأن اجراءات الجودة.</li> </ul>	<b>المغرب</b>

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

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"> <li>- لجنة المعايير المهنية والرقابية.</li> <li>- لجنة تنمية القدرات المؤسسية.</li> <li>- الأمانة العامة.</li> </ul>	مسئولية التنفيذ
<ul style="list-style-type: none"> <li>- مدى قيام <b>لجنة المعايير المهنية والرقابية والأمانة العامة</b> بإنشاء قاعدة بيانات تحتوي على المعايير المهنية.</li> <li>- مدى مواكبة <b>لجنة المعايير المهنية والرقابية</b> للتطورات الجديدة في مجال المعايير المهنية ولطرق تطبيقها من قبل الأجهزة الأعضاء.</li> <li>- عدد البرامج التدريبية المنجزة <b>من قبل الأمانة العامة والأجهزة الأعضاء</b> حول المعايير الرقابية.</li> <li>- عدد <b>الأجهزة الأعضاء</b> التي اقترحت أدلة عمل جديدة والتي ترجمت الإصدارات الدولية في مجال المعايير المهنية والرقابية.</li> </ul>	مؤشرات قياس الأهداف
<ul style="list-style-type: none"> <li>- 1.4.1 ترجمة <b>(الأجهزة الأعضاء)</b> الإصدارات الدولية في مجال المعايير المهنية والرقابية، وتزويد الأمانة العامة بها.</li> </ul>	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف
<ul style="list-style-type: none"> <li>- 1.4.1 تنسيق <b>الأمانة العامة</b> مع <b>لجنة المعايير المهنية والرقابية</b> لتمكين الأجهزة من الولوج عبر موقع المنظمة إلى قاعدة بيانات تحتوي على المعايير المهنية.</li> <li>- 2.4.1 تنسيق <b>الأمانة العامة</b> مع <b>لجنة المعايير المهنية والرقابية</b> و<b>لجنة بناء القدرات المؤسسية والأجهزة الأعضاء</b> لتنظيم برامج تدريبية حول المعايير الرقابية.</li> </ul>	

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

### التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي

البيان	العدد	النسبة المئوية ***	العدد في عام 2014	نسبة التغير ****
الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية	11	%100	14	(-) 21%
الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *	4	%100	4	%0
الأجهزة التي قامت بترجمة الإصدارات الدولية في مجال المعايير المهنية والرقابية **	4	%100	4	%0
الأجهزة التي قامت بتزويد الأمانة العامة بالمواد المترجمة ***	-	%0	1	(-) 100%

\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 11 جهاز).  
 \*\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 4 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 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.

### النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة

اسم الجهاز	الإنجازات	المعوقات
العراق	- ترجمة بعض الإصدارات الدولية في مجال المعايير المهنية والرقابية، منها: • ترجمة معايير عدد (8). • ترجمة دراسات ومسودة معايير عدد (7). • ترجمة استبانة عدد (2) خاصة بمعايير الرقابة الدولية. • ترجمة ادلة رقابية عدد (4). • ترجمة عدد من المجالات مثل المجلة الاسيوية للتدقيق الحكومي ومجلة اجراءات الاعمال المصرفية الواردة من الاتحاد الدولي العربي للمحاسبين القانونيين. • ترجمة عدد (7) نشرات إخبارية.	-
فلسطين	- اعتماد دليل الرقابة المالية والامتثال وفق متطلبات معايير الإنتوساي.	-
الكويت	- تم ترجمة المعيار رقم 5600 حول مراجعة النظير ومرفقاته، وسوف يتم تزويد الأمانة العامة للمنظمة العربية لتعميمها على الأجهزة الأعضاء فور الانتهاء من المراجعة.	-
مصر	- ساهم الجهاز في ترجمة المعايير المهنية والرقابية وسيتم موافاة الأمانة العامة بما يتوافر من ترجمات في هذا الشأن.	- نقص الموارد البشرية المؤهلة يبطئ من انجاز الترجمات في الوقت المحدد لها.

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

<p>الأمانة العامة</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- التنسيق مع لجنة المعايير المهنية والرقابية لتمكين الأجهزة من الولوج عبر موقع المنظمة إلى قاعدة بيانات تحتوي على المعايير المهنية من خلال إضافة رابط ضمن موقع المنظمة يساعد الأجهزة على الدخول إلى معايير الإنتوساي.</li> <li>- فيما يتعلق بالتنسيق مع لجنة المعايير المهنية والرقابية ولجنة بناء القدرات المؤسسية والأجهزة الأعضاء لتنظيم برامج تدريبية حول المعايير الرقابية، فقد تم: <ul style="list-style-type: none"> <li>• إقرار برنامج حول تطبيق معايير الإنتوساي بالتعاون مع مبادرة تنمية الإنتوساي.</li> <li>• تنظيم ورشة أولى بالمغرب وورشة ثانية بالكويت.</li> <li>• تم ترحيل إنجاز مهمات رقابية نموذجية وفق المعايير المعتمدة إلى الخطة القادمة.</li> </ul> </li> </ul>
<p>لجنة المعايير المهنية</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- قامت الأمانة العامة للمنظمة العربية بتطوير قاعدة البيانات المتعلقة بالمعايير.</li> <li>- تم تكليف الأمانة العامة بإعادة مخاطبة الأجهزة الأعضاء بتجميع المعلومات حول المدربين والمادة العلمية للتدريب.</li> <li>- اعداد مقالات عن كل معيار وتمت مراجعتها واعتمادها تمهيدا لنشرها في مجلة الرقابة المالية، وكلفت اللجنة ديوان المحاسبة الكويتي بإعادة النظر في المقال المتعلق بالمعيار 5500 كما تم تكليف ديوان المحاسبة الأردني بإعادة النظر في المقال المتعلق بالمعيار 9160.</li> <li>- تنظيم برنامج تدريبي بالتعاون مع مبادرة الإنتوساي IDI حول تطبيق المعايير</li> </ul>

التسلسل	5
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.

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

<ul style="list-style-type: none"> <li>- لجنة المعايير المهنية والرقابية.</li> <li>- الأجهزة الأعضاء.</li> <li>- الأمانة العامة.</li> <li>- فريق عمل البيئة.</li> </ul>	مسئولية التنفيذ
<ul style="list-style-type: none"> <li>- عدد الأدلة المعدة أو المستحدثة من قبل <b>لجنة المعايير المهنية والرقابية</b>.</li> <li>- عدد <b>الأجهزة الأعضاء</b> التي قامت بإعداد أدلة وزودت بها الأجهزة العربية الأخرى.</li> <li>- عدد الأدلة المنشورة من قبل <b>الأمانة العامة وفريق عمل البيئة</b> على الموقع الإلكتروني للمنظمة.</li> </ul>	مؤشرات قياس الأهداف
<ul style="list-style-type: none"> <li>- 1.5.1 إعداد <b>(الجهاز)</b> أدلة رقابية ومهنية، وتزويد الأجهزة العربية بها.</li> </ul>	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف
<ul style="list-style-type: none"> <li>- 1.5.1 تنسيق <b>(الأمانة العامة)</b> مع <b>لجنة المعايير المهنية والرقابية</b> لاعتماد برنامج من أجل تحديث الأدلة المتوفرة وتبسيطها أو اعتماد أدلة جديدة.</li> <li>- 2.5.1 قيام <b>الأمانة العامة وفريق عمل البيئة</b> بنشر الأدلة المتوافرة لديها على الموقع الإلكتروني للمنظمة.</li> </ul>	

### التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي

البيان	العدد	النسبة المئوية المنوية ***	العدد في عام 2014	نسبة التغير ****
الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية	11	%100	14	(-) %21
الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *	6	%55	8	(-) %25
الأجهزة التي قامت بإعداد أدلة رقابية ومهنية **	6	%100	8	(-) %25
الأجهزة التي قامت بتزويد الأمانة العامة بالأدلة **	1	%17	1	%0

\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 11 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 التغير لعام 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.

### النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة

اسم الجهاز	الإنجازات	المعوقات
مجلس	- تم إعداد دليل الرقابة على الأداء ودليل الرقابة على تمويل الحملات الانتخابية الرئاسية والتشريعية.	- عدم ترجمة دليل الرقابة على الأداء إلى اللغة العربية (الدليل متوفر باللغتين الفرنسية والإنجليزية).

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

		البلد
-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- اعتماد دليل عام جديد للمعايير الرقابية في نهاية عام 2014.</li> <li>- اعتماد مدونة لأخلاقيات المهنة في عام 2015.</li> </ul>	العراق
-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- قام الجهاز بإعداد وتحديث عدة أدلة مهنية وتنظيمية منها: دليل الرقيب المالي، دليل تقويم الأداء، دليل التدقيق المستند للمخاطر، أدلة الرقابة المحلية، المعايير المحاسبية.</li> <li>- تم تزويد المنظمة العربية بالأدلة الصادرة عن الجهاز.</li> <li>- اعداد منهج التدقيق وفق اسلوب المخاطر وقد حصلت مصادقة مجلس الرقابة عليه ونشر على الموقع الالكتروني للديوان وطبق تدريبياً.</li> <li>- تطبيق اسلوب التدقيق المستند للمخاطر في 12 ادارة خاضعة للرقابة صدر منها تقرير عن شركة واسط للصناعات النسيجية.</li> </ul>	العراق
- قلة الموارد فيما يتعلق بتمويل ترجمة أدلة أو منهجيات عمل.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم إعداد واعتماد أدلة بمساعدة المشروع الأوروبي للتدعيم المؤسسي، وهي كالتالي: دليل الرقابة المالية، دليل الرقابة على الامتثال، دليل التخطيط الاستراتيجي، دليل الرقابة على تقنية المعلومات.</li> <li>- تم إعداد (70%) من الأدلة ومنهجيات العمل حول: <ul style="list-style-type: none"> <li>• دليل منهجية عمل الديوان في تقييم نظام الرقابة الداخلي.</li> <li>• دليل ومنهجية عمل لجنة مراجعة التقارير.</li> <li>• الأدلة الإرشادية لعملية الرقابة البيئية والمساعدة في ترجمة بعضها.</li> <li>• ميثاق دليل أخلاقيات المهنة.</li> <li>• دليل الرقابة المالية.</li> <li>• دليل رقابة امتثال.</li> </ul> </li> </ul>	فلسطين
-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم إعداد الأدلة التفصيلية التالية: <ul style="list-style-type: none"> <li>• دليل الحكومة للوزارات والجهات الملحقة.</li> <li>• دليل النفط.</li> <li>• دليل الاستثمارات.</li> <li>• دليل مكافحة الفساد.</li> </ul> </li> </ul>	الكويت



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

مصر	<ul style="list-style-type: none"> <li>- جاري العمل نحو إعداد أدلة رقابية للجهاز، وسوف يتم تزويد الأمانة العامة للمنظمة العربية بنسخ منها فور اعتمادها رسمياً.</li> </ul>
لجنة المعايير المهنية	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم تبني الأدلة الصادرة عن دواوين المحاسبة والمراجعة بدول مجلس التعاون الخليجي.</li> <li>- يتم حالياً دراسة دليل رقابة الجودة الذي أعدته مبادرة تنمية الإنترنت IDI.</li> </ul>



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

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)
- لجنة المعايير المهنية والرقابية. - الأجهزة الأعضاء.	مسئولية التنفيذ
- 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
- 1.6.1 تطوير لجنة المعايير المهنية والرقابية للدليل الإرشادي لتقييم الأجهزة العربية لأدائها وكفاءتها ومردودية أعمالها.	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف
- 1.6.1 الاستفادة من الدليل الإرشادي للمنظمة العربية في تطوير وتحسين أداء (الجهاز).	

### التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي

نسبة التغير ****	العدد في عام 2014	النسبة المئوية ***	العدد	البيان
(-) 21%	14	100%	11	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
(+) 66%	3	55%	5	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
(-) 50%	2	20%	1	الأجهزة التي استفادت من الدليل الإرشادي للمنظمة العربية لتقييم أداؤها **
(+) 400%	1	100%	5	الأجهزة التي استفادت من جهات أخرى لتقييم أداؤها **

\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 11 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 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.

### النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة

اسم الجهاز	الإنجازات	المعوقات
------------	-----------	----------



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

السعودية	- تم قياس أداء الديوان واعداد التقرير النهائي، كما تم تزويد مبادرة تنمية الإنتوساي (IDI) بنسخة منه.
العراق	- استفاد الجهاز من الدليل الإرشادي للمنظمة العربية في إعداد عدة أدلة منها: دليل الرقابة البيئية على النفايات الطبية، دليل دور الأجهزة العليا للرقابة والبيئة المستدامة (معيار 5130)، دليل إرشادي لمعالجة المياه الصالحة للشرب.
فلسطين	- تم تقييم الديوان وفق إطار قياس الأداء بالتعاون مع البنك الدولي وجهاز المحاسبة النرويجي.
الكويت	- يستفيد الديوان من الأدلة التي تصدرها المنظمة الدولية والإقليمية في تطوير أدائه. - تم ترحيل انجاز الهدف فيما يتعلق بالدليل الإرشادي للمنظمة العربية للخطة القادمة لعدم الحصول على الدليل.
مصر	- سيتم العمل بهذا التوجيه حال اعتماد الدليل الإرشادي للمنظمة العربية.
لجنة المعايير المهنية	- تبنى منهجية الإنتوساي لقياس أداء الأجهزة العليا للرقابة المالية ومتابعة ما تصدره الإنتوساي من معايير في هذا الشأن، خاصة المعايير التالية: • ISSAI 10: إعلان المكسيك حول استقلالية أجهزة الرقابة العليا. • ISSAI 11: أفضل الممارسات حول استقلالية جهاز الرقابة الأعلى. • ISSAI 20: مبادئ الشفافية والمساءلة. • ISSAI 40: رقابة جودة التدقيق. - وقد تم إقرار التوصية بتبني منهجية الإنتوساي من قبل المجلس التنفيذي في اجتماعه الثاني والخمسين وستقوم الأمانة العامة للمنظمة العربية بإرسال كتب للأجهزة العربية الأعضاء بهذا الشأن.

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)

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

<p>مسئولية التنفيذ</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- الأجهزة الأعضاء.</li> <li>- لجنة تنمية القدرات الموسسية.</li> </ul>
<p>مؤشرات قياس الأهداف</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- عدد <b>الأجهزة الأعضاء</b> التي أعدت خطة استراتيجية في مجال تنمية القدرات من إجمالي الأجهزة.</li> <li>- عدد <b>الأجهزة الأعضاء</b> التي استفادت من التجارب الدولية والإقليمية والعربية في تحديد أهداف الخطة.</li> <li>- عدد الأجهزة التي ساهمت <b>لجنة تنمية القدرات الموسسية</b> في مساعدتها لوضع استراتيجيتها في مجال تنمية القدرات.</li> </ul>
<p>المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 1.1.2 إعداد <b>(الجهاز)</b> خطة استراتيجية تركز على تنمية القدرات.</li> <li>- 2.1.2 استفادة <b>(الجهاز)</b> من التجارب الدولية والإقليمية والعربية في تحديد أهداف الخطة.</li> <li>- 3.1.2 استفادة من <b>لجنة تنمية القدرات الموسسية</b> في مساعدة <b>(الجهاز)</b> لوضع استراتيجية في مجال تنمية القدرات.</li> </ul>

### التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي

البيان	العدد	النسبة المئوية ***	العدد في عام 2014	نسبة التغير ****
الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية	11	%100	14	(-) 21%
الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *	6	%55	10	(-) 40%
الأجهزة التي قامت بإعداد خططها الاستراتيجية مع التركيز على تنمية القدرات **	3	%50	10	(-) 70%
الأجهزة التي استفادت من التجارب الدولية والإقليمية والعربية في تحديد أهداف الخطة **	5	%83	8	(-) 38%
الأجهزة التي استفادت من لجنة تنمية القدرات الموسسية في وضع أهدافها **	1	%17	3	(-) 67%

\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 11 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 التغير لعام 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.

### النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة

اسم الجهاز	الإنجازات	المعوقات
<p>الوزارة</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم اعتماد الخطة الاستراتيجية الثانية للفترة 2015-2018 في أبريل 2015.</li> <li>- تم إعداد الخطة الجديدة بالتعاون مع المبادرة الأوروبية لدعم الحوكمة SIGMA.</li> </ul>	-

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

العراق	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم وضع خطة استراتيجية للتدريب بالاستعانة بالمخطط الاستراتيجي للمنظمة العربية، وحددت أهداف الخطة بالاعتماد على الأهداف المرسومة في المخطط الاستراتيجي.</li> <li>- حددت اهداف الخطة الاستراتيجية للديوان بالاعتماد على الاهداف المرسومة في المخطط الاستراتيجي للمنظمة العربية.</li> <li>- تم الاستعانة بدليل تنمية القدرات الصادر عن الإنتوساي، ويتم التحديث وفقا للمستجدات اللاحقة.</li> </ul>
فلسطين	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم تنفيذ (20%) من الهدف من خلال البدء في تشكيل فريق تدريب داخلي والاستفادة من المشاركين من دورات IDI وتطبيق المعايير على المستوى الداخلي للديوان.</li> </ul>
الكويت	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم إدراج هدف رئيسي خاص بتنمية القدرات بالإضافة إلى أن الأهداف الأخرى بالخطة الجديدة تعني ببناء القدرات المؤسسية والمهنية للديوان.</li> <li>- استفاد الديوان من دليل التخطيط الاستراتيجي الصادر عن مبادرة IDI بالإضافة إلى الأخذ بالاعتبار الخطة الاستراتيجية للإنتوسايو الأسوسايو الأرابوساي.</li> </ul>
مصر	<ul style="list-style-type: none"> <li>- الخطة الاستراتيجية المعتمدة بالجهاز تركز على تنمية القدرات المؤسسية.</li> <li>- يتم الاستفادة من التجارب الدولية والإقليمية والعربية ومن لجنة تنمية القدرات المؤسسية في تحديد أهداف الخطة الاستراتيجية في مجال تنمية القدرات.</li> </ul>
المغرب	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم الاستئناس بالوثائق والأدلة الصادرة عن لجنة تنمية القدرات عند تحديد أهداف الجهاز.</li> </ul>

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

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 التغير ****	العدد في عام 2014	النسبة المئوية ***	العدد	البيان
(-) 21%	14	100%	11	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
(-) 46%	13	64%	7	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
(-) 46%	13	100%	7	الأجهزة التي قامت بتفعيل نظام إدارة جودة التدقيق **
(-) 33%	6	57%	4	الأجهزة التي قامت بإعداد مدربين وتقديم برامج تدريبية في ضمان الجودة **
(+) 200%	صفر	29%	2	الأجهزة التي قامت بإعداد وتقديم برامج تدريبية في ضمان الجودة لمصلحة الأجهزة العربية **
* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 11 جهاز).				
** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 7 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 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.				

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- يوجد في الديوان مديرية (توكيد الجودة والرقابة النوعية) تقوم بهذه المهمة.</li> <li>- يوجد مشروع تعاون مع الوكالة الامريكية للتنمية USAID للحصول على شهادة الايزو لعمليات الديوان.</li> </ul>	الأرين
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم إعداد فريق مدربين في مجال ضمان الجودة بالتعاون مع "الأي دي أي".</li> <li>- اقترح الفريق دليل تم إخضاعه لمبادرة الأوروبية لدعم الحوكمة SIGMA لإبداء الرأي ويتم حالياً تنقيحه لتبنيه.</li> <li>- شارك عضو من الفريق المدرب مع "الأي دي أي" في لقاء تدريبي للأرابوساي بقطر.</li> </ul>	الجزائر
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- استمرار العمل بقسم الجودة من خلال فحص التقارير الرقابية ومتابعة التعديلات وفقاً لمعايير الجودة وادلة التدقيق.</li> <li>- مناقشة تقارير قسم الجودة في مجلس الرقابة.</li> </ul>	العراق
<ul style="list-style-type: none"> <li>- عدم وجود دليل يتلاءم مع بيئة الديوان ومتطلبات معايير الإنتوساي.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم تنفيذ (40%) من الهدف من خلال:               <ul style="list-style-type: none"> <li>• انجاز برنامج حول " ضمان الجودة" للعمليات الرقابية بالتعاون مع IDI.</li> <li>• تفعيل فريق ضمان الجودة في الديوان.</li> </ul> </li> </ul>	فلسطين
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم تفعيل نظام إدارة جودة التدقيق بالديوان من خلال اعتماد ضوابط تشكيل اللجنة الرئيسية وفرق جودة التدقيق في قطاعات الرقابة اللاحقة وتحديد اختصاصاتها.</li> <li>- تم تقديم برنامج بعنوان "نظام إدارة جودة التدقيق" للعاملين بديوان المحاسبة.</li> <li>- شارك مدرب من ديوان المحاسبة في تقديم برنامج مراجعة ضمان جودة التدقيق في قطر.</li> </ul>	الكويت

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم تفعيل نظام إدارة جودة التدقيق.</li> <li>- تم إعداد وتقديم برامج تدريبية في ضمان الجودة من خلال خطة التدريب السنوية للجهاز.</li> </ul>	مصر
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم تفعيل نظام إدارة جودة التدقيق بالجهاز بهدف الرفع من جودة العمل الرقابي ومن مخرجات الجهاز وقد تم إصدار مجموعة من التقارير الرقابية تراعي هذا الجانب.</li> <li>- تم إعداد وتنظيم برامج تدريبية في ضمان الجودة داخل الجهاز ولمصلحة الأجهزة العربية.</li> </ul>	المغرب
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم تنفيذ برنامج تدريبي حول موضوع "مراجعة ضمان الجودة" في قطر في شهر مايو 2015.</li> </ul>	الأمانة العامة

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

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 <b>الأجهزة الأعضاء</b> وفق الدليل المعتمد مقارنة بإجمالي البرامج التدريبية المنجزة.	مؤشرات قياس الأهداف
- 1.3.2 الاستفادة من دليل مبادرة تنمية الإنتوساي في عمليات التدريب في <b>(الجهاز)</b> .	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغير ****	العدد في عام 2014	النسبة المنوية ***	العدد	البيان
%21 (-)	14	%100	11	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
%44 (-)	9	%45	5	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
%67 (-)	9	%27	3	الأجهزة التي استفادت من دليل مبادرة تنمية الإنتوساي في عمليات التدريب لديها **
<p>* تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 11 جهاز).</p> <p>** تم احتساب النسبة المنوية 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 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.</p>				

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
	- يتم سنوياً إقامة دورات تدريبية وفق المنهجية الحديثة للتدريب.	السعودية
- عدم اعتماد الدليل من قبل دائرة التدريب.	- تم تنفيذ (40%) من الهدف من خلال: • مواكبة التطورات الحديثة في مختلف المجالات المهنية الرقابية • انجاز برامج تدريبية وفق الدليل العام للتدريب.	فلسطين
	- تتوافق أنشطة التدريب مع دليل مبادرة تنمية الإنتوساي بنسبة 90% ويحصر الاختلاف في نسبة 10% وفقاً لطبيعة عمل الديوان.	الكويت
	- تم اعتماد دليل مبادرة الإنتوساي في إعداد الخطة السنوية للتدريب.	مصر
	- يتم الاستعانة بدليل مبادرة تنمية الإنتوساي في عمليات التدريب في الجهاز.	المغرب



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

10	التسلسل
بناء قدرات الأجهزة العليا للرقابة.	الهدف الرئيسي الثاني
دعوة المنظمة الأجهزة الأعضاء لاعتماد أساليب الرقابة الحديثة وبصفة خاصة الرقابة الإلكترونية.	الهدف الفرعي (4.2)
- الأجهزة الأعضاء. - الأمانة العامة.	مسئولية التنفيذ
- 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
- 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 الجهاز) مجال الرقابة الإلكترونية.	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف
- 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 2014	النسبة المنوية ***	العدد	البيان
21% (-)	14	100%	11	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
27% (-)	11	73%	8	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
45% (-)	11	55%	6	الأجهزة التي اعتمدت أساليب الرقابة الحديثة **
20% (+)	5	55%	6	الأجهزة التي قامت بتطوير المهمات الرقابية المعتمدة على أساليب الرقابة الحديثة ضمن الخطة السنوية للتدقيق **
22% (-)	9	88%	7	الأجهزة التي قامت بإعداد وتقديم برامج تدريبية حول أساليب الرقابة الحديثة خاصة الرقابة الإلكترونية **

\* تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 11 جهاز).  
\*\* تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 8 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 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.

### النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة

اسم الجهاز	الإنجازات	المعوقات
------------	-----------	----------

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

<b>فرنس</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- في إطار التعاون مع الاتحاد الأوروبي والجهاز الهولندي تم إنجاز مهمات نموذجية تعتمد أساليب رقابة حديثة.</li> <li>- يتم سنويا إنجاز عدد من الدورات التدريبية لمستويات متعدّدة في مجال استعمال منظومة (ACL) وفي مجال الرقابة الإلكترونية الضرورية لاقتنائها.</li> </ul>	
<b>الجزائر</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم إدراج هدف يتعلق باعتماد أساليب الرقابة الحديثة في الخطة الاستراتيجية الجديدة للجهاز.</li> <li>- تم تقييم بيئة تقنية المعلومات للجهاز بالتعاون مع بالتعاون مع المبادرة الأوروبية لدعم الحوكمة SIGMA بإجراء تقييم ذاتي ITSA.</li> <li>- تنفيذ برامج تدريبية حول الإشراف الفني وتقييم السياسات العمومية.</li> </ul>	
<b>السعودية</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- يستخدم الجهاز أنظمة آلية تساعده في تفعيل عملية التدقيق مثل (IDEA, Team Meat) مع استمرارية البحث عن احدث الاساليب في حال توفرها وثبات فاعليتها.</li> <li>- زيادة عدد المهمات الرقابية المعتمدة على أساليب الرقابة الحديثة ضمن الخطة السنوية للتدقيق بنسبة 10% في السنة.</li> <li>- ينفذ الديوان سنوياً عدد من الدورات التدريبية في مجال الرقابة الإلكترونية داخل المملكة وخارجها.</li> </ul>	
<b>العراق</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- اعتماد أساليب الرقابة الحديثة بالجهاز، منها: أسلوب تقييم أداء البرامج والسياسات الحكومية، أسلوب التدقيق المستند للمخاطر.</li> <li>- إقامة دورات تدريبية في مجال الرقابة الإلكترونية.</li> <li>- صدرت 4 تقارير للسنة 2015 في مجال البرامج والسياسات وهناك 6 تقارير قيد الانجاز للسنة 2015.</li> <li>- خطة 2016 للبرامج والسياسات قيد الانجاز والمناقشة في مجلس الرقابة.</li> <li>- اخضاع (12) ادارة للتدقيق وفق منهج التدقيق المستند للمخاطر وصدر تقرير عن شركة واسط للصناعات النسيجية.</li> <li>- اقامة 2 دورة في مجال التدقيق الالكتروني الحديث وتدقيق المعلومات لمنتسبي دوائر الدولة.</li> <li>- اقامة 2 دورة لمنتسبي الديوان في الرقابة الالكترونية بلغ عدد المشاركين 40 منتسب.</li> </ul>	
<b>عمان</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- هناك بعض المعوقات في الترجمة إلى اللغة العربية وتعديل آلية وعناصر احتساب المخاطر، وقد تم تمديد عمل الشركة لاختبار النظام من كافة جوانبه.</li> <li>- نظام إدارة التدقيق Audit Management System حالياً في طور تحليل البيانات لهيكلته إلكترونياً.</li> </ul>	

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تنفيذ عدد من البرامج التدريبية حول التدقيق على تكنولوجيا المعلومات</li> <li>- البدء بإجراء مهام رقابية في مجال الرقابة الالكترونية.</li> </ul>	<b>فلسطين</b>
-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم تنفيذ 15 برنامج IDEA.</li> <li>- تم تنفيذ 10 برامج تدريب على نظام إدارة العمليات الرقابية AMS.</li> </ul>	<b>الكويت</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- نقص الموارد البشرية والمادية (الحواسب والبرمجيات).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- اعتماد أساليب الرقابة الحديثة بالجهاز وتطبيقها حسب الإمكانيات المتاحة لدى الجهات الخاضعة للرقابة.</li> <li>- تم تنفيذ نسبة (40%) من خطة لتطوير عدد المهمات الرقابية المعتمدة على أساليب الرقابية الحديثة ضمن خطة التدريب السنوية.</li> <li>- تم تطوير (70%) من الدورات التدريبية المنجزة في مجال الرقابة الالكترونية.</li> </ul>	<b>مصر</b>
-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- في إطار تنفيذ برنامج العمل للمنظمة تمت برمجة وتنفيذ لقاء تدريبي حول موضوع "الرقابة على البيانات المالية باستخدام التطبيقات المعلوماتية" بالرياض.</li> </ul>	<b>الأمانة العامة</b>

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

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)
- الأجهزة الأعضاء.	مسئولية التنفيذ
- عدد الأجهزة الأعضاء التي أنشأت وحدة تدريب. - عدد الأجهزة الأعضاء التي اعتمدت على أفضل التجاريفي 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 التغير ****	العدد في عام 2014	النسبة المئوية ***	العدد	البيان
(-) 21%	14	100%	11	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
(-) 18%	11	82%	9	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
(+ ) 13%	8	100%	9	الأجهزة التي قامت بإنشاء وحدة للتدريب لديها**
(-) 33%	8	57%	6	الأجهزة التي طورت عمليات التدريب لديها وفق أفضل التجارب **
<p>* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 11 جهاز).</p> <p>** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 9 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 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.</p>				

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تأهيل عدد (2) من الموظفين الفنيين كمدرسين داخل الجهاز من خلال برنامج إعداد المدرب بالتعاون مع مبادرة تنمية الإنترنت IDI.</li> <li>- تنفيذ الفعاليات التدريبية وفقاً لاحتياجات الإدارات ومتطلبات المسار الوظيفي.</li> <li>- تنفيذ الآلية المعتمدة بالديوان للإرشاد Mentoring من خلال مراجعة محاضر جلسات الإرشاد وخطط التطوير الفردية للموظفين وتحديثها خطط بمستجدات التحسين والواجب المتحقق وفقاً للمسار الوظيفي المحدد للموظف.</li> </ul>	البحرين
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- يتم إعداد خطط سنوية تدريبية وفقاً لأفضل التجارب.</li> </ul>	تونس
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- إعداد عرض حول المعيار ISSAI 1315 وفق منهجية الأي دي أي.</li> <li>- يتم تنفيذ برنامج سنوي لتبادل المعارف المكتسبة.</li> </ul>	الجزائر
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- لدى الديوان إدارة للتطوير الإداري ويتم دعمها بالكفاءات الإدارية حسب الحاجة.</li> <li>- يعد الديوان خطط للتدريب سنوية لتدريب موظفيه وفق أساليب حديثة.</li> </ul>	السعودية
<ul style="list-style-type: none"> <li>- الإجراءات الإدارية أخرت تنفيذ الهدف بشكل كامل.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم إعداد صيغة نظام للمركز التدريبي و قيد استكمال اجراءات التنفيذ.</li> </ul>	العراق
<ul style="list-style-type: none"> <li>- لا يوجد دليل للتدريب العام.</li> <li>- لا توجد خطط تدريبية عامة للديوان.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم تنفيذ (40%) من الهدف بإنشاء لجنة لاعتماد الدورات التدريبية واقتراح معايير تقييم لعمل الدائرة.</li> </ul>	فلسطين

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

التوثيق	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم وضع أسس لتحديد احتياجات الخطة التدريبية 2016/2017 وفق المفاهيم الحديثة.</li> <li>- تشكيل لجنة متخصصة لمراجعة وتقييم المواد التدريبية.</li> <li>- إعداد دراسة لإشراك قطاع الرقابة على الوزارات والرقابة المسبقة ضمن برنامج التحول من النظام النقدي إلى أساس الاستحقاق.</li> </ul>
مصر	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم تنفيذ البرامج التدريبية وفق المنهجية الحديثة للتدريب المعتمدة من قبل الإنتوساي.</li> </ul>
المغرب	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تفعيل العمل بمركز التدريب.</li> <li>- الرفع من نسبة الدورات التدريبية.</li> </ul>



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

12	التسلسل
بناء قدرات الأجهزة العليا للرقابة.	الهدف الرئيسي الثاني
دعوة المنظمة الأجهزة الأعضاء إلى الحرص على انتقاء أفضل العناصر من ذوي الكفاءات وإخضاع جميع أعضائها للتدريب المستمر، وتوفير سبل المحافظة عليهم.	الهدف الفرعي (6.2)
- الأجهزة الأعضاء.	مسئولية التنفيذ
- 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.	مؤشرات قياس الأهداف
- 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.	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف

### التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي

النسبة المئوية ***	العدد في عام 2014	النسبة المئوية ****	العدد	البيان
100%	14	21% (-)	11	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
82%	9	0%	9	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
67%	9	33% (-)	6	الأجهزة التي قامت بتطوير آلية التوظيف **
89%	6	33% (+)	8	الأجهزة التي طورت خطط تدريب المعينين الجدد وتأهيل العاملين بالجهاز **
89%	7	14% (+)	8	الأجهزة التي وضعت خطة للمحافظة على الكفاءات والاستفادة من خبراتهم لأطول فترة ممكنة بالجهاز **

\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 11 جهاز).  
\*\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 9 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 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.

### النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة

اسم الجهاز	الإنجازات	المعوقات
------------	-----------	----------

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

<p>- الانشغال الشديد لموظفي الديوان بممارسة أعمالهم الاعتيادية بحول دون مشاركتهم الفعالة في مسابقة البحوث.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تنفيذ الآلية المعتمدة بالديوان للتوظيف، حيث أنها أدت إلى توظيف عدد من المدققين أثبت أدائهم أنهم من أصحاب الكفاءات.</li> <li>- تحديث قاعدة بيانات للمتقدمين المتميزين.</li> <li>- ابتعث عدد من الموظفين للحصول على الشهادات المهنية خلال عام 2015 حيث حصل 4 موظفين فنيين على مؤهل CIA وحصلت موظفة فنية على مؤهل ACCA وموظفة فنية أخرى على مؤهل CMA كما حصلت موظفة فنية على مؤهل CPA.</li> <li>- توفير مصادر وكتب متعلقة بتطوير قدرات الموظفين بمكتبة الجهاز.</li> <li>- تحفيز الموظفين على المشاركة في مسابقات البحوث والدراسات في المجال الرقابي.</li> </ul>	<p>التدريب</p>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- يتم حالياً انتداب القضاة المراقبين عن طريق لجنة انتداب يشارك في أعمالها أساتذة جامعيون وممثلون عن الوظيفة العمومية وممثلون عن الدائرة. ويمرر أمام لجنة الانتداب المرشح الذي يستوفي ملقه الشروط المضمنة بالنص المنظم للانتدابات.</li> <li>- يتم حالياً انجاز عدد من الدورات التدريبية في جميع المجالات الرقابية للمعينين الجدد وتأهيل العاملين بالجهاز وفق خطة تدريب يتم إعدادها.</li> <li>- تتوصل الدائرة إلى المحافظة على الكفاءات المتوفرة لديها باعتبار النظام الأساسي الذي يحكم أعضائها.</li> </ul>	<p>التنظيم</p>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- يتم إعداد الخطة استراتيجية للموارد البشرية.</li> <li>- يجري التفكير في تعديل قانون الجهاز لفتح المجال لتوظيف تخصصات مختلفة.</li> <li>- تم إنجاز دورة تدريبية في هذا العام لمدة 103 ساعة موجهة للعاملين الجدد.</li> <li>- تم إنهاء الأعمال التحضيرية لبرامج تأهيل العاملين من ذوي الخبرة بمشاركة واسعة.</li> <li>- اعتماد سياسة تسعى إلى الحد من تسرب الكفاءات إلى خارج الجهاز.</li> <li>- اعتماد آلية لتمديد فترة خدمة الكفاءات التي بلغت سن التقاعد.</li> </ul>	<p>الجزائر</p>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- يتم اختيار الكفاءات للعمل في الديوان وفقاً لضوابط محددة واختبارات يجب اجتيازها للحصول على وظائف بالديوان.</li> <li>- يتم إلحاق جميع الموظفين حديثي التعيين ببرامج تدريبية قبل انخراطهم في أعمال التدقيق.</li> <li>- يتم سنوياً تدريب موظفي الديوان لرفع مستوى التأهيل العلمي والمهني لهم.</li> </ul>	<p>السعودية</p>



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

العراق	<ul style="list-style-type: none"> <li>- الاستعانة بالكفاءات من الذين أحيلوا للتقاعد كخبراء في الجهاز.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- لم يتمكن الجهاز من توظيف أعضاء جدد في عام 2015 بسبب الأزمة الاقتصادية.</li> </ul>
فلسطين	<ul style="list-style-type: none"> <li>- وجود المشروع الأوروبي للتطوير المؤسسي.</li> <li>- سعي الديوان من خلال لجنة الدورات والبعثات شمل كافة أعضائه في الدورات.</li> </ul>	
الكويت	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تشغيل النظام الآلي لتلقي طلبات العمل بالديوان عن طريق الإنترنت.</li> <li>- إعادة تشكيل لجان المقابلات وفقا لآلية الجديدة.</li> <li>- تم تنفيذ خطة تدريب المعينين الجدد نظريا وميدانيا وفقا للآلية الجديدة.</li> </ul>	
مصر	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم تطوير آلية التوظيف بهدف اختيار أفضل الكفاءات من خلال الاختبارات والمقابلات الشخصية.</li> <li>- تم إبلاغ إدارات الجهاز بالآلية الجديدة للتوظيف بهدف الالتزام بها عند إجراء مقابلات التوظيف.</li> <li>- تم تطوير خطة تدريب المعينين الجدد وخطة تأهيل العاملين بالجهاز وخطة إعداد مدربين.</li> <li>- تم إعداد مقترح ضمن القانون الجديد لزيادة مرتبات العاملين بالجهاز بهدف المحافظة على الكفاءات لأطول فترة ممكنة.</li> </ul>	
المغرب	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم وضع خطة للمحافظة على الكفاءات من خلال التدريب والاستفادة من خبراتهم لأطول فترة ممكنة بالجهاز.</li> </ul>	



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

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 2014	النسبة المنوية ***	العدد	البيان
%21 (-)	14	%100	11	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
%18 (-)	11	%82	9	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
%27 (-)	11	%89	8	الأجهزة التي استفادت من خبرائها من خريجي الآي دي آي (IDI) **
%0	4	%44	4	الأجهزة التي استفادت من خبرائها في شتى المجالات **
* تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 11 جهاز).				
** تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 9 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 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.				

### النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة

اسم الجهاز	الإنجازات	المعوقات
------------	-----------	----------

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- مشاركة مدربي الجهاز من خريجي الآي دي أي (IDI) في تنفيذ (3) فعاليات تدريبية خلال السنة.</li> </ul>	<b>البحرين</b>
-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تتم عمليات الإعداد والتقديم على أساس الترشيح ولا تقتصر على دعوة مدربي الآي دي أي لتأمين بعض الدورات التدريبية وخاصة منها ما تعلق بمجال تنمية القدرات.</li> <li>- تضع المحكمة سنويا خطة للتدريب يتم الاستفادة بها من أغلب الخبراء المتوقرين بالمحكمة وفي أغلب المجالات إلا أن الأمر يستدعي لاحقا مزيدا من الاهتمام وخاصة في مجالات تنمية القدرات والرقابة الالكترونية.</li> </ul>	<b>تونس</b>
-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تدريب فريق جديد من المدربين في إطار برنامج الآي دي أي لتدريب المدربين.</li> <li>- يتابع الجهاز فرص الاستفادة من تدريب أعضائه محليا ودوليا.</li> </ul>	<b>الجزائر</b>
-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم تدريب عدد (9) موظفين في دورات إعداد المدرب التي تنفذها مبادرة تنمية الانتوساي (IDI).</li> <li>- تم تنفيذ خطه تدريبيه تتضمن برامج تدريبيه يقدمها خريجي (IDI).</li> </ul>	<b>السعودية</b>
-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- شارك عدد (8) من منتسبي الجهاز في دورة اخصائي تدريب مدرب من خلال برامج الإنتوساي.</li> <li>- يتم الاستفادة من الخبراء بالجهاز في إقامة ورش عمل وتقديم برامج تدريبية.</li> </ul>	<b>العراق</b>
-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- البدء في تشكيل مدربين داخليين من خبراء الديوان من خريجي IDI.</li> <li>- وجود مدرب من موظفي الديوان معتمد من IDI.</li> </ul>	<b>فلسطين</b>
-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- نفذ المدربين الحاصلين على شهادة IDI نسبة 22% من إجمالي البرامج التدريبية في الديوان.</li> <li>- يتم الاستفادة من كافة الخبراء في شتى المجالات في تقديم البرامج التدريبية والدراسات.</li> </ul>	<b>الكويت</b>



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- يتم الاستفادة من خريجي مبادرة تنمية الإنترنت في تحديد موضوعات الخطة التدريبية وتنفيذ البرامج وإعداد مدربين جدد.</li> <li>- تم وضع خطة للاستفادة من الخبراء في شتى المجالات في الجهاز من خلال حصر مجالات الخبرة لديهم والاستفادة منهم بما يتوافق مع خبراتهم.</li> </ul>	<p>مهم</p>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم الاستفادة من خريجي مبادرة تنمية الإنترنت في تنشيط البرامج التدريبية وفي إعداد دليل التدريب.</li> </ul>	<p>مهم</p>

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

14	التسلسل
بناء قدرات الأجهزة العليا للرقابة.	الهدف الرئيسي الثاني
دعوة الأجهزة الأعضاء لإقامة علاقات تعاون وتبادل للخبرات مع الهيئات الوطنية كالجامعات والهيئات الرقابية والمهنية.	الهدف الفرعي (8.2)
- الأجهزة الأعضاء.	مسئولية التنفيذ
- 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.	مؤشرات قياس الأهداف
- 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.	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف

### التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي

البيان	العدد	النسبة المئوية ***	العدد في عام 2014	نسبة التغير ****
الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية	11	%100	14	(-) 21%
الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *	6	%55	7	(-) 14%
الأجهزة التي أقامت علاقات تعاون وتبادل الخبرات مع الهيئات الوطنية **	5	%83	7	(-) 29%
الأجهزة التي وضعت خطة للمشاركة في البحوث المشتركة مع الهيئات الوطنية**	4	%67	1	(+) 300%
الأجهزة التي قام أعضاؤها بإلقاء محاضرات مهنية في الهيئات الوطنية **	5	%83	6	(-) 17%
الأجهزة التي شارك أعضاؤها في اللجان التخصصية لدى الهيئات الوطنية **	4	%67	4	0%

\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 11 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 (%0-34).  
\*\*\*\* تم احتساب نسبة التغير لعام 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.

### النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة

اسم الجهاز	الإجازات	المعوقات
------------	----------	----------

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

<b>تونس</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تمّ حالياً إلقاء بعض المحاضرات المهنية لدى عدد من الهيئات المهنية وتعمل الدائرة على مزيد التنسيق مع هذه الهيئات لتكثيف عدد اللقاءات والمشاركات.</li> <li>- يشارك حالياً عدد من القضاة المراقبين في اللجان التخصصية لدى بعض الهيئات المهنية، كما يشارك أعضاء الجهاز في أعمال لجان العمل للإنئوساي.</li> </ul>
<b>الجزائر</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- إدراج هدف في الخطة الاستراتيجية بشأن التعاون مع الهيئات الوطنية المهنية والقيام ببحوث مشتركة والمشاركة في فعالياتهم ولجانهم وتشجيع العاملين في الجهاز للانضمام لعضوية الهيئات المهنية.</li> </ul>
<b>السعودية</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- يعقد الديوان سنوياً ندوة يدعو لها كافة الجهات ذات العلاقة.</li> <li>- يعقد الديوان اجتماعات عند الحاجة مع الهيئات الرقابية والمهنية والجامعات.</li> <li>- يشارك الديوان بالبحوث العلمية في المؤتمرات والاجتماعات التي يشارك في عضويتها.</li> <li>- يحضر الديوان في كافة اللجان التخصصية والتي يدعى لها ويشارك في عضويتها.</li> </ul>
<b>العراق</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- يتم التهيئة لإبرام بروتوكولات التعاون مع الهيئات والمؤسسات الوطنية لأنها حسب الخطة تنفذ عامي 2016 و2017.</li> <li>- إلقاء محاضرات من قبل منتسبي الديوان في دوائر الدولة بواقع 15 محاضرة شارك فيها 14 محاضر من حملة الشهادات العليا في المحاسبة القانونية.</li> <li>- يتم اشراك منتسبي الديوان من حملة الشهادات العليا بإلقاء محاضرات في الجامعات العراقية.</li> <li>- يشترك بعض من منتسبي الجهاز في اللجان المهنية والمختصة مثل: (1) لجنة مع الجامعات، (2) لجنة مع وزارة التخطيط، (2) لجنة مع وزارة المالية.</li> </ul>
<b>فلسطين</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- عقد 3 اتفاقيات مع الجامعات.</li> <li>- 2تنفيذ محاضرات بخصوص نادي التدقيق.</li> <li>- تنفيذ 20 محاضرة في مدارس حكومية وخاصة بالتنسيق مع وزارة التربية والتعليم العالي.</li> </ul>

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

<p>- لم يتم تحقيق الهدف بشكل كامل نظرا لضغط العمل والمسئوليات المسندة للجهاز في الوقت الراهن.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- أبرم الجهاز العديد من الاتفاقيات لإقامة علاقات تعاون وتبادل للخبرات مع الهيئات الوطنية.</li> <li>- يتم حاليا تحديد عدد المشاركين في البحوث المشتركة مع الهيئات الوطنية.</li> <li>- شارك أعضاء من الجهاز في إلقاء محاضرات مهنية لدى بعض الهيئات الوطنية.</li> <li>- شارك أعضاء من الجهاز في اللجان التخصصية لدى بعض الهيئات الوطنية.</li> </ul>	<p>م</p>
---	---	----------

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

15	التسلسل
تعزيز التعاون وتبادل الخبرات.	الهدف الرئيسي الثالث
دعوة المنظمة الأجهزة الأعضاء إلى تبادل المعلومات والخبرات والتجارب والزيارات بين الأجهزة العربية ومع الأجهزة الأجنبية.	الهدف الفرعي (1.3)
- الأجهزة الأعضاء. - الأمانة العامة.	مسئولية التنفيذ
- 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.	مؤشرات قياس الأهداف
- 1.1.3 تطوير الأنشطة المتصلة بتبادل الخبرات وأفضل الممارسات وعقد الورشات الدورية بين (الجهاز) وبين الأجهزة العربية والأجنبية.	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف
- 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 2014	النسبة المنوية ***	العدد	البيان
%21 (-)	14	%100	11	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
%20 (-)	10	%73	8	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
%20 (-)	10	%100	8	الأجهزة التي تبادللتالخبرات وأفضل الممارسات وعقد الورش مع الأجهزة العربية**
%67 (-)	6	%25	2	الأجهزة التي تبادللتالخبرات وأفضل الممارسات وعقد الورش مع الأجهزة الأجنبية**
* تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 11 جهاز).				
** تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 8 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 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.				



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- استضافة وفد من ديوان المحاسبة الأردني في نوفمبر للاطلاع المتبادل على تجارب الديوانين في مجال العمل الرقابي.</li> </ul>	البحرين
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- استضافت الدائرة العديد من الوفود من الأجهزة الإفريقية</li> <li>- شارك أعضاء الجهاز في تقديم العديد من الدورات التدريبية لأجهزة أخرى.</li> </ul>	تونس
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- يشارك الديوان في كافة الندوات وورش العمل ذات الصلة.</li> <li>- يعقد العديد من البرامج التخصصية بالتعاون مع الاجهزة النظيرة.</li> </ul>	السعودية
<ul style="list-style-type: none"> <li>- لم يتم تحقيق الخطة على النحو المرجو بسبب ضيق الوقت وصعوبة الحصول على سمات الدخول لبعض البلدان.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- الجهاز مستمر في تنفيذ خطة تبادل المعلومات والخبرات والتجارب والزيارات بين الأجهزة العربية ومع الأجهزة الأجنبية.</li> <li>- المشاركة في دورات تدريبية مع الجهات العربية</li> <li>- عقد وحضور عدد من اللقاءات العربية منها المشاركة في الاجتماع التنفيذي لورشة الاي كات بالتعاون مع IDI.</li> <li>- المشاركة في الملتي العربي الاوربي الخامس للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبية (دور الاجهزة العليا للرقابة في مراقبة خطط الانقاذ المالية الحكومية).</li> </ul>	العراق
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- المشاركة في جميع الانشطة التدريبية والمؤتمرات وورش العمل الخاصة بالعمل الرقابي والمهني.</li> </ul>	فلسطين
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم تحديد مجالات تبادل الخبرات مع الأجهزة الرقابية خلال الزيارات المتبادلة.</li> <li>- قامت وفود زيارة الديوان من الجهاز القطري والمنغولي وجامعة الدول العربية.</li> </ul>	الكويت

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

	<p>- تم تبادل الزيارات مع الأجهزة ذات الخبرات والممارسات، وتم توقيع اتفاقيات تعاون معها.</p>	مصر
	<p>- سريان اتفاقية التعاون مع الجهاز العراقي في مجال التدريب.</p>	المغرب
	<p>- ترسل الأمانة العامة سنويا كتب تذكير للأجهزة الأعضاء لإرسال المعطيات حول مبادرات التعاون المشتركة بين الأجهزة العربية وبينها وبين الأجهزة الأجنبية لإدراجها ضمن مجلة الرقابة وضمن موقع المنظمة لتشجيع الأجهزة التي لم تكن لها مبادرات من قبل على السعي للاستفادة منها، وقد تم تسجيل تحسن هام في نسبة الأجهزة التي ترسل معطياتها إلى الأمانة العامة وسيتم مواصلة الجهود خلال السنة القادمة.</p> <p>- تم إنشاء منتدى ضمن الموقع الالكتروني الجديد للمنظمة وأصبح بإمكان أعضاء اللجان وفرق العمل التحاور من خلال موقع المنظمة.</p>	الأمانة العامة



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

16	التسلسل
تعزيز التعاون وتبادل الخبرات.	الهدف الرئيسي الثالث
دعوة المنظمة الأجهزة الأعضاء للتسيق مع الأمانة العامة لتبادل المعلومات حول برامج التدريب.	الهدف الفرعي (2.3)
- الأجهزة الأعضاء. - الأمانة العامة. - لجنة تنمية القدرات المؤسسية.	مسئولية التنفيذ
- 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.	مؤشرات قياس الأهداف
- 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.	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف
- 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

النسبة المتغير ****	العدد في عام 2014	النسبة المئوية ***	العدد	البيان
21 (-)%	14	100%	11	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
20 (-)%	5	73%	4	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
33 (-)%	3	50%	2	الأجهزة التي قامت باستضافة مشاركين من الأجهزة العربية ضمن خططها التدريبية **
0%	2	50%	2	الأجهزة التي شاركت في الدورات التدريبية التي تقيمها الأجهزة العربية **
* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 11 جهاز). ** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 4 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 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.				

### النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة

اسم الجهاز	الإنجازات	المعوقات
------------	-----------	----------

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

السعودية	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ينظم الديوان سنوياً دورات ولقاءات تدريبية ويدعو الأجهزة العربية للمشاركة فيها في إطار برنامج عمل المنظمة العربية.</li> <li>- يشارك الديوان سنوياً في الدورات التدريبية التي تقيمها الأجهزة الاعضاء في إطار برنامج عمل المنظمة العربية.</li> </ul>	
فلسطين	<ul style="list-style-type: none"> <li>- يتم تزويد الأمانة العامة ببعض النشاطات التدريبية للديوان.</li> </ul>	
الكويت	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم تعميم الخطة التدريبية للجهاز على الأمانة العامة والأجهزة العربية.</li> <li>- تم تنفيذ برامج تخصصية بمشاركة منتسبي الجهاز اليمني والإماراتي والسعودي والعماني.</li> <li>- استعانت المنظمة العربية بمدرّبين من الديوان لتقديم برامج تدريبية لدى الجهاز العماني والقطري والتعاون مع ال IDI.</li> <li>- شارك منتسبين من الديوان في البرامج التي تقيمها المنظمة العربية.</li> </ul>	
مصر	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم موافاة الأجهزة العربية بخطة التدريب للجهاز ودعوتهم للمشاركة فيها.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- لم يتم إيفاد منتسبي الجهاز للمشاركة في البرامج التدريبية التي تعقدتها الأجهزة العربية وذلك لعدم توافر الظروف المناسبة.</li> </ul>
الأمانة العامة	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تقوم الأمانة العامة بتوجيه رسالة سنوية للأجهزة الأعضاء بدعوتها لتزويد الأمانة العامة ببرامج التدريب لديها.</li> <li>- شرعت الأمانة العامة في إدراج برامج التدريب للأجهزة الأعضاء بالموقع الإلكتروني سيتم تفعيل هذا الهدف بشكل أفضل في سنة 2016 وذلك مع جاهزية الموقع الإلكتروني الجديد.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- اقتصر إرسال المعطيات بهذا الخصوص في سنة 2015 على جهاز وحيد (الكويت)، علماً بأن الأجهزة التي أرسلت برامجها التدريبية السنوية كانت (3) أجهزة في عام 2014.</li> </ul>



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

17	التسلسل
تعزيز التعاون وتبادل الخبرات.	الهدف الرئيسي الثالث
تشجيع الأجهزة الأعضاء على اعتماد أسلوب "مراجعة النظر" فيما بينها.	الهدف الفرعي (3.3)
- الأجهزة الأعضاء. - الأمانة العامة.	مسئولية التنفيذ
- عدد <b>الأجهزة الأعضاء</b> 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 <b>الأمانة العامة</b> لتشجيع اعتماد أسلوب مراجعة النظر.	مؤشرات قياس الأهداف
- 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 2014	النسبة المئوية ***	العدد	البيان
%21 (-)	14	%100	11	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
%67 (+)	3	%45	5	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
%67 (+)	3	%100	5	الأجهزة التي اعتمدت أسلوب "مراجعة النظر" **
%0	1	%20	1	الأجهزة التي أبرمت اتفاقيات مع الأجهزة العربية الزميلة بشأن مراجعة النظر **
%100 (+)	1	%50	2	الأجهزة التي أبرمت اتفاقيات مع الأجهزة الأجنبية بشأن مراجعة النظر **
* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 11 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 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.				

### النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة

اسم الجهاز	الإنجازات	المعوقات
------------	-----------	----------

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

<b>تونس</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تقدّمت المحكمة بترشّح إلى عملية مراجعة النظرير فيما يخصّ الاستقلالية، وفي هذا الإطار ستخضع في سنة 2016 إلى عملية مراقبة النظرير سيتم تنفيذها من قبل جهازين رقابيين.</li> </ul>	
<b>الجزائر</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم اعتماد مبدأ "مراجعة النظرير" تحت اشراف هيئة أوروبية.</li> <li>- تم الاعتماد على التوصيات الصادرة لإعداد واعتماد مشروع التوأمة مع هيئة أوروبية.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- لم يتم اعتماد أسلوب مراجعة النظرير مع الأجهزة العربية.</li> </ul>
<b>العراق</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم تنفيذ اتفاقية مراجعة النظرير مع الجهاز الهولندي.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- لم يتم اعتماد أسلوب مراجعة النظرير مع الأجهزة العربية.</li> </ul>
<b>الكويت</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- جاري حاليا التنسيق مع بعض الأجهزة العربية بشأن تنفيذ مراجعة النظرير.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-</li> </ul>
<b>مصر</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- يشارك الجهاز ضمن فريق العمل المكلف بمراجعة النظرير المقرر القيام بها في دائرة المحاسبات التونسية.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-</li> </ul>
<b>الأمانة العامة</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم الاتفاق مع منظمة الإنتوساي حول تنفيذ برنامج مراجعة النظرير (إمضاء الشروط المرجعية)، وتم اختيار الجهاز التونسي للخضوع لعملية الرقابة من قبل الجهازين المصري والنمساوي. وسيتم إجراء المراجعة الميدانية خلال شهر فبراير 2016 وإصدار التقرير خلال النصف الثاني من سنة 2016.</li> <li>- تم خلال شهر أكتوبر 2015 تنظيم ملتقى علمي حول التخطيط الاستراتيجي بالكويت وتم خلاله التعرض لموضوع مراجعة النظرير.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-</li> </ul>

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

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)
- الأجهزة الأعضاء. - الأمانة العامة.	مسئولية التنفيذ
- 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
- 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
- 1.4.3 تنسيقاً للأمانة العامة مع لجنة تنمية القدرات المؤسسية للنظر في اعتماد مسابقة كل سنتين لاختيار أفضل موقع للأجهزة على شبكة الإنترنت. - 2.4.3 تنسيقاً للأمانة العامة مع لجنة تنمية القدرات المؤسسية لضبط قائمة من المعطيات المطلوب من الأجهزة تقديمها لتضمينها في موقع المنظمة.	

### التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي

البيان	العدد	النسبة المئوية ***	العدد في عام 2014	نسبة التغير ****
الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية	11	%100	14	(-) 21%
الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *	8	%73	10	(-) 20%
الأجهزة التي وضعت خطة لتطوير وتحديث موقعها على شبكة الإنترنت **	8	%100	10	(-) 20%
الأجهزة التي وضعت خطة لإثراء الموقع الإلكتروني للمنظمة سنويا **	4	%50	3	(+) 67%

\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 11 جهاز).  
\*\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 8 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 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.

### النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة

اسم الجهاز	الإنجازات	المعوقات
------------	-----------	----------

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم تصميم الموقع الإلكتروني الجديد والتشغيل التجريبي له، وسوف يتم تشغيله رسمياً أوائل 2016 بعد تحديث محتوياته.</li> <li>- تم تزويد الأمانة العامة للمنظمة العربية بأخبار ومشاركات الديوان خلال السنة لنشرها في مجلة الرقابة المالية العدد الثاني لعام 2015 والتي من المفترض نشرها على موقع المنظمة.</li> <li>- مشاركة مدير تدقيق بإدارة الرقابة النظامية في يونيو 2015 بمقالة محررة بعنوان "الإدارة الاستراتيجية في أجهزة الرقابة العليا" وأخرى في ديسمبر 2015 بعنوان "الدفع الرباعي للأجهزة العليا للرقابة في مجال الحوكمة"، حيث نشرتا في العدد الأول والثاني لسنة 2015 لمجلة الرقابة المالية للأرابوساي.</li> </ul>	البحرين
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تقوم المحكمة سنوياً بوضع خطة لتطوير وتحديث موقعها على شبكة الإنترنت سنوياً.</li> </ul>	تونس
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تحديث مستمر للموقع الخاص بالجهاز على شبكة الإنترنت.</li> </ul>	الجزائر
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم إعادة تصميم وتحديث بوابة الديوان على الانترنت.</li> <li>- يتم إدخال وتحديث البيانات بصفة مستمرة.</li> </ul>	السعودية
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- الجهاز مستمر في تحديث موقعه الإلكتروني ونشر أهم التقارير الرقابية الصادرة وتقارير الرقابة التخصصية ونشر المعايير والأدلة الرقابية.</li> <li>- توجد صفحة خاصة للجهاز على موقع المنظمة العربية.</li> </ul>	العراق



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم إطلاق الموقع الإلكتروني للديوان واشتمل على قاعدة بيانات معلوماتية ومعرفية شاملة وتفصيلية.</li> <li>- تحديث الموقع الإلكتروني للديوان لزيادة التفاعل والتواصل مع كافة الأطراف والشركاء.</li> <li>- تم تطوير الموقع إلى اللغة الإنجليزية.</li> <li>- ترجمة تقارير رقابية ومجلات شهرية وأخبار ونشاطات.</li> </ul>	<b>فلسطين</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم رفع أداء موقع الديوان على الشبكة العالمية للتوافق مع معايير الحوكمة الإلكترونية وإضافة عدد من الخدمات الجديدة لتتوافق مع متطلبات E-Governance.</li> <li>- تم تطوير موقع خاص لملتقى التخطيط الاستراتيجي للمنظمات الرقابية الذي عقد في الكويت في شهر أكتوبر 2015.</li> <li>- تم تزويد الموقع الإلكتروني للمنظمة العربية بالبيانات والمعلومات.</li> </ul>	<b>الكويت</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم تحديث الموقع الإلكتروني الخاص بالجهاز على شبكة الإنترنت.</li> <li>- سيتم موافاة الأمانة العامة بالبيانات الإلكترونية كلما تمكن ذلك.</li> </ul>	<b>مصر</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- تم ترحيل الهدف إلى السنوات القادمة في انتظار مزيد التشاور حول المسألة وأخذ رأي الأجهزة الأعضاء علماً أن عديد الأجهزة بصدد تطوير مواقعها.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- فيما يتعلق بالتنسيق مع لجنة تنمية القدرات المؤسسية للنظر في اعتماد مسابقة كل سنتين لاختيار أفضل موقع للأجهزة على شبكة الانترنت، فقد تم إرجاء تحقيق الهدف للسنة القادمة.</li> </ul>	<b>الأمانة العامة</b>

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

19	التسلسل
تعزيز التعاون وتبادل الخبرات.	الهدف الرئيسي الثالث
حث الأجهزة على تكليف موظف اتصال دائم بهدف التنسيق مع الأمانة العامة واللجان والفرق المختصة لتعزيز عملية نشر وتبادل المعلومات.	الهدف الفرعي (5.3)
- الأجهزة الأعضاء. - الأمانة العامة.	مسئولية التنفيذ
- عدد الأجهزة الأعضاء التي قامت بتعيين موظف اتصال بين الجهاز والأمانة العامة واللجان والفرق التابعة للمنظمة.	مؤشرات قياس الأهداف
- 1.5.3 تفعيل (الجهاز) أوجه التنسيق والتواصل مع المنظمة العربية والأمانة العامة واللجان والفرق التابعة للمنظمة.	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف
- 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 2014	النسبة المئوية ***	العدد	البيان
%21 (-)	14	%100	11	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
%25 (-)	8	%55	6	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
%63 (-)	8	%50	3	الأجهزة التي اعتمدت موظف اتصال بينها وبين الأمانة العامة واللجان والفرق التابعة للمنظمة **
%67 (+)	3	%83	5	الأجهزة التي تتواصل بفاعلية مع الأمانة العامة واللجان والفرق التابعة للمنظمة **

\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 11 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 التغير لعام 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
اسم الجهاز	الإنجازات	المعوقات
الأردن	- تم تكليف موظف اتصال بهدف التنسيق مع الأمانة العامة واللجان والفرق المنبثقة عنها.	-
تونس	- يتم إنجاز هذا الهدف خاصة من خلال ما يقوم به الإطار السامي بالدائرة الذي يتولى خطة المشرف العام على الأمانة العامة للمنظمة العربية.	-
العراق	- تم تكليف موظف اتصال بهدف التنسيق مع الأمانة العامة واللجان والفرق المنبثقة عنها. - يشارك الجهاز في عضوية عدة فرق تابعة للمنظمة العربية، مثل: فريق المخطط الاستراتيجي وفريق البيئة. - يتواصل الجهاز بشكل فعال مع المنظمة العربية من خلال المشاركة في الأنشطة التي تقيمها المنظمة.	-
فلسطين	- يقتصر التنسيق بأعضاء اللجان في المنظمة العربية (لجنة بناء القدرات، لجنة المجلة، فريق المخطط الاستراتيجي).	-
الكويت	- التنسيق مستمر بين الجهاز والأمانة العامة للمنظمة العربية عن طريق إدارة المنظمات الدولية ومن خلال تحديد موظفي اتصال. - يتواصل الجهاز بفاعلية مع الأمانة العامة من خلال المجلة وخطة البرامج السنوية واستضافة اللقاءات والاجتماعات، ومن خلال المشاركة بفاعلية في اللجان وفرق العمل التابعة للمنظمة.	-

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

	<p>- يتم التنسيق والتواصل بين الجهاز والأمانة العامة واللجان والفرق التابعة للمنظمة، من خلال موافاتها بكل ما هو جديد في مجال المهنة واقتراح أوجه التطوير والمواظبة على حضور اجتماعاتها.</p>	مصر
<p>- هناك بعض الأجهزة لم تحدد موظفي الاتصال لديها.</p>	<p>- سبق للمجلس التنفيذي أن أصدر قرارا بشأن تعيين موظفي اتصال في كل جهاز للتنسيق مع الأمانة العامة واللجان والفرق المنبثقة عنها، وقد تم تذكير الأجهزة به، وغالبية الأجهزة تجاوبت مع طلب الأمانة العامة.</p>	الأمانة العامة



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

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
- 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
- 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 2014	النتيجة 2015	البيان
نعم	نعم	قيام الأمانة العامة بإعداد مشروع لتنظيم العمل لديه
نعم	نعم	قيام الأمانة العامة بتعزيز الموارد البشرية لديه من حيث العدد والكفاءة
نعم	نعم	قيام الأمانة العامة بتأهيل نظام المعلومات والاتصال لديه

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

### النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة

المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
<p>- حالت كثافة الأنشطة لدى الأمانة العامة خلال سنة 2015 دون تحقيق الهدف المتعلق بإعداد النظام الأساسي خاصة وأنه يحتاج لأخذ الوقت الكافي للاطلاع على التجارب المقارنة لدى المنظمات الشبيهة.</p>	<p>- انتداب خبير لتنمية قدرات التصرف لدى الأمانة العامة بتمويل من الوكالة الأمريكية للتنمية لمدة سنتين وتم توقيع العقد في يوليو 2015. - تم ترحيل الهدف المتعلق بإعداد نظام أساسي خاص بموظفي الأمانة العامة إلى الخطة القادمة. - تم تشغيل الموقع الإلكتروني للمنظمة على شبكة الإنترنت باقتراح من رئيس المجلس التنفيذي للمنظمة وسيتم تقييمه في غضون سنة من بدء استخدامه. - تمت المصادقة على مشروع مذكرة حول نظام الرقابة الداخلية بالأمانة العامة وتم إصدار مذكرات بتوزيع المهام بين الموظفين وتطبيق الخطة اعتباراً من ديسمبر 2015.</p>	الأمانة العامة

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

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

### التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي

نسبة التغيير ****	العدد في عام 2014	النسبة المئوية ***	العدد	البيان
%21 (-)	14	%100	11	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
%14 (-)	7	%55	6	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
%25 (+)	4	%83	5	المساهمات التطوعية من الأجهزة الأعضاء للمنظمة العربية**
%0	6	%100	6	تحمل الأجهزة الأعضاء جميع أعباء مشاركة أعضائه في اللقاءات التدريبية التي تنفذها المنظمة العربية**
تأجيل	نعم	-	لا	إعداد الأمانة العامة مبادرة تعاون للعرض على لجنة المانحين للإنتوساي
تأجيل	نعم	-	لا	إعداد الأمانة العامة مقترح بتعديل مساهمات الأجهزة الأعضاء يعرض على الجمعية العامة سنة 2016
<p>* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 11 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 التغيير لعام 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.</p>				

### النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة

المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
----------	-----------	------------

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

الجزائر	<ul style="list-style-type: none"> <li>- يتحمل الجهاز كافة أعباء مشاركة أعضائه في اللقاءات التدريبية والأنشطة التي تنفذها المنظمة العربية.</li> </ul>
السعودية	<ul style="list-style-type: none"> <li>- يقوم الديوان بتسديد حصته في ميزانية المنظمة في مواعيدها المحددة.</li> <li>- يتحمل الديوان كافة تكاليف الموظفين المشاركين في المؤتمرات والاجتماعات واللقاءات التدريبية.</li> <li>- يتحمل الديوان استضافة الديوان اللقاءات التدريبية واجتماعات اللجان المتخصصة.</li> </ul>
العراق	<ul style="list-style-type: none"> <li>- يتحمل الجهاز كافة أعباء مشاركة أعضائه في اللقاءات التدريبية والأنشطة التي تنفذها المنظمة العربية.</li> </ul>
الكويت	<ul style="list-style-type: none"> <li>- يتحمل الجهاز كافة أعباء مشاركة أعضائه في اللقاءات التدريبية والأنشطة التي تنفذها المنظمة العربية.</li> <li>- يتحمل الجهاز مصاريف استضافة اللقاءات والاجتماعات العربية التي تعقد بالجهاز.</li> <li>- يتم دفع مساهمة نقدية للمنظمة العربية.</li> </ul>
مصر	<ul style="list-style-type: none"> <li>- يتحمل الجهاز بعض الأعباء نيابة عن المنظمة في اجتماعاتها التي تعقد بالجهاز.</li> <li>- يتحمل الجهاز كافة أعباء مشاركة أعضائه في اللقاءات التدريبية والأنشطة التي تنفذها المنظمة العربية.</li> </ul>
المغرب	<ul style="list-style-type: none"> <li>- يتحمل الجهاز كافة أعباء مشاركة أعضائه في اللقاءات التدريبية والأنشطة التي تنفذها المنظمة العربية.</li> <li>- تحمل الجهاز مصاريف استضافة اللقاءات والاجتماعات العربية التي تعقد بالجهاز وهي: <ul style="list-style-type: none"> <li>• برنامج تطبيق معايير الإنتوساي بالتعاون مع الأرابوسايوأي دي أي.</li> <li>• اللقاء التدريبي حول موضوع مكافحة الغش والفساد في القضايا البيئية.</li> </ul> </li> </ul>



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

<p>- تتطلب مسألة مساهمات الأجهزة الأعضاء تعديل الفصل المتعلق بهذا الموضوع ضمن النظام الأساسي للمنظمة، وتحتاج المسألة للتشاور بين رؤساء الأجهزة قد يتجاوز مداه الإطار الزمني للمخطط الحالي خاصة وأنه لم يتم لمس استعداد بعض الأجهزة لتعديل مساهماتها</p>	<p>- إعداد مقترح من قبل خبير تنمية القدرات بالأمانة العامة تتعلق بتنظيم برنامج تدريبي حول المعايير المهنية للإنتوساي وتم عرض المقترح على لجنة تنمية القدرات المؤسسية.</p> <p>- إرجاء تقديم مقترح من قبل الأمانة العامة حول تعديل مساهمات الأجهزة الأعضاء يعرض على أنظار الجمعية العامة سنة 2016.</p>	<p>الأمانة العامة</p>
---	--	-----------------------

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

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)
- الأمانة العامة. - اللجان وفرق العمل. - الأجهزة الأعضاء.	مسئولية التنفيذ
- مستوى جهود الأمانة العامة واللجان وفرق العمل والأجهزة الأعضاء في تعزيز الالتزام بالضوابط والقواعد المنظمة للجان وفرق العمل.	مؤشرات قياس الأهداف
- 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. - 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.	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف

### التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي

البيان	العدد	النسبة المئوية ***	العدد في عام 2014	نسبة التغير ****
الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية	11	%100	14	(-) 21%
الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *	7	%64	8	(-) 13%
مدى التزام الأجهزة الأعضاء بالضوابط والقواعد التي تحددها المنظمة العربية عند الترشيح لمشاركة منتسبيه في عمل اللجان والفرق **	7	%100	8	(-) 13%
إبلاغ الأمانة العامة الأجهزة الأعضاء بضرورة الالتزام بالقواعد المعتمدة في تشكيل اللجان والفرق	إلى حد ما	-	نعم	صعوبة إلزام الأجهزة

\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 11 جهاز).  
 \*\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 7 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 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

### النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة

اسم الجهاز	الإنجازات	المعوقات
تونس	- يلتزم الجهاز بالضوابط والقواعد التي تحددها المنظمة العربية عند ترشيح بعض من أعضائه للمشاركة في عمل اللجان والفرق.	
السعودية	- يقوم الديوان بترشيح موظفيه في اللجان وفقاً لمعايير وضوابط وحسب التخصصات المناسبة لطبيعة اللجان وفرق العمل.	
العراق	- يلتزم الجهاز بالضوابط والقواعد التي تحددها المنظمة العربية عند ترشيح بعض من أعضائه للمشاركة في عمل اللجان والفرق.	
قطر	- يلتزم الجهاز بالضوابط والقواعد التي تحددها المنظمة العربية عند ترشيح بعض من أعضائه للمشاركة في عمل اللجان والفرق.	
الكويت	- يلتزم الجهاز بضوابط الترشيح المعتمدة من المجلس التنفيذي وفقاً لما جاء بالقرار رقم 2009/105.	
مصر	- يلتزم الجهاز بالضوابط والقواعد التي تحددها المنظمة العربية عند ترشيح بعض من أعضائه للمشاركة في عمل اللجان والفرق.	
المغرب	- يلتزم الجهاز بالضوابط والقواعد التي تحددها المنظمة العربية عند ترشيح بعض من أعضائه للمشاركة في عمل اللجان والفرق.	
الأمانة العامة	- يتم إعلام الأجهزة الأعضاء رسمياً بالضوابط المهنية المطلوب توفرها في أعضاء اللجان عند تكوين تلك اللجان أو عند تجديد أو تغيير تلك اللجان.	- يصعب على الأمانة العامة فرض هذه الضوابط على الأجهزة، مع الإشارة إلى أن بعض الأجهزة لا تلتزم دائماً بهذه الضوابط.

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

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"> <li>- الأمانة العامة.</li> <li>- لجنة تنمية القدرات المؤسسية.</li> </ul>	مسئولية التنفيذ
<ul style="list-style-type: none"> <li>- درجة تطور عدد اللقاءات المنجزة من قبل الأمانة العامة وفق المنهجية الحديثة.</li> <li>- الجهود المبذولة من قبل لجنة تنمية القدرات المؤسسية في تطبيق المنهجية الحديثة للتدريب.</li> </ul>	مؤشرات قياس الأهداف
<ul style="list-style-type: none"> <li>- 1.4.4 التنسيق (الأمانة العامة) مع الأجهزة الأعضاء لتنفيذ برنامج عمل لتدريب المدربين وفق المنهجية الحديثة للتدريب.</li> </ul>	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي		
النتيجة 2014	النتيجة 2015	البيان
نعم	لا	قيام الأمانة العامة بالتنسيق مع الأجهزة الأعضاء لتنفيذ برنامج عمل لتدريب المدربين وفق المنهجية الحديثة للتدريب
نعم	لا	قيام الأمانة العامة بالتنسيق مع الآي دي آي لتنفيذ برنامج عمل لتدريب المدربين وفق المنهجية الحديثة للتدريب

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
-	-	الأمانة العامة
-	-	تم إدراج الهدف في مصفوفة التنفيذ ضمن الأهداف التي يتم تنفيذها في عام 2014 فقط.

24	التسلسل
منظمة إقليمية نموذجية.	الهدف الرئيسي الرابع

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

الهدف الفرعي (5.4)	تطوير وتفعيل بنك المعلومات لدى الأمانة العامة وحث الأجهزة الأعضاء على إثرائه بالمعلومات.
مسئولية التنفيذ	- الأمانة العامة. - الأجهزة الأعضاء.
مؤشرات قياس الأهداف	- 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.
المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف	- 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 وتضمين تقرير نشاط الأمانة العامة سنويا لمعطيات حول مدى استغلال البنك.

### التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي

البيان	العدد	النسبة المئوية ***	العدد في عام 2014	نسبة التغير ****
الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية	11	%100	14	(-) %21
عدد الأجهزة التي شاركت في تحقيق الهدف بشكل عام *	3	%27	3	%0
عدد الأجهزة التي ساهمت بفاعلية في إثراء قاعدة البيانات للمنظمة بالمعلومات الهامة **	3	%100	3	%0

\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 11 جهاز).  
 \*\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 3 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 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.

### النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة

اسم الجهاز	الإنجازات	المعوقات
------------	-----------	----------

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

	<p>- يسهم الجهاز في إثراء قاعدة البيانات الخاصة بالمنظمة العربية من خلال نشر الأدلة والمعايير التي يقوم بترجمتها إلى اللغة العربية. كما يقوم بنشر العدد السنوي من مجلة الرقابة الحكومية المترجمة إلى اللغة العربية بالإضافة إلى أوراق العمل التي يساهم بطرحها أثناء اللقاءات العربية.</p>	العراق
	<p>- يتم تزويد الأمانة العامة من خلال لجنة المجلة بأخبار وانشطة الديوان.</p>	فلسطين
	<p>- يسهم الجهاز بصفة مستمرة في إثراء قاعدة البيانات الخاصة بالمنظمة العربية.</p>	الكويت
	<p>- قدمت 9 أجهزة المعطيات المطلوبة وسيواصل التنسيق في هذا الشأن مع بقية الأجهزة خلال سنة 2016.</p>	الأمانة العامة

## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

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"> <li>- عدد مبادرات التعاون المبرمة بين <b>المنظمة</b> والمنظمات والهيئات الدولية والإقليمية ودرجة تطورها سنويا.</li> <li>- عدد البرامج والأنشطة المنجزة في إطار مبادرات التعاون بين <b>المنظمة</b> والمنظمات والهيئات الدولية والإقليمية.</li> </ul>	مؤشرات قياس الأهداف
<ul style="list-style-type: none"> <li>- 1.6.4 تنسيق <b>الأمانة العامة</b> مع المنظمات والهيئات الدولية وخاصة المنظمات النظيرة من أجل إقرار مبادرات تعاون.</li> </ul>	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
-	- لم تتضمن الخطة التشغيلية لعام 2015 مبادرات لتحقيق الهدف.	الأمانة العامة



## التوصيات



في سبيل تطوير وتفعيل نتائج الخطط التشغيلية للسنوات القادمة وتذليل الصعوبات التي تواجه الفريق، فإن فريق المخطط الاستراتيجي للمنظمة العربية يوصي بالآتي:

1. التأكيد على أهمية اعتماد مفهوم "الإدارة الاستراتيجية" كسبيل للارتقاء بالعمل المؤسسي لدى الأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة.
2. حث الأجهزة العربية العليا للرقابة والمحاسبة على ضرورة الاسهام بشكل فاعل في توفير وسائل الدعم البشري والمالي للمنظمة العربية والأمانة العامة وجعلها قادرة على ادارة وتوجيه مواردها المتاحة بطريقة كفؤة وفعالة سعياً لتنفيذ خطتها الاستراتيجية. وفي المقابل، أن تقوم الأمانة العامة بإعداد تصورها لميزانيتها وفقاً لخطة البرامج والأداء.
3. العمل على تدارك الثغرات والصعوبات التي رافقت تنفيذ الخطط التشغيلية في السنتين الأخيرتين والاستفادة من نتائج التقرير من خلال التعرف على تجارب بعض الأجهزة العربية في المجالات العديدة.
4. التأكيد على ضرورة التزام الأجهزة والفرق 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 ان يكون أحد اعضاء هذا الفريق مكلف بالاتصال مع فريق المخطط الاستراتيجي للمنظمة، وتتاط بالفريق المشكل مهمة تزويد فريق المخطط الاستراتيجي للمنظمة بنتائج متابعة تنفيذ الخطط التشغيلية السنوية في التوقيتات المحددة وفقاً للنماذج المعتمدة والإرشادات المعممة، على أن يخضع الفريق لبرامج تدريبية متخصصة في مجال تنفيذ الخطط التشغيلية.
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 ماليا وإداريا وحصانة رؤساء الأجهزة والعاملين فيها.



7. توجيه الأجهزة بإضفاء المرونة لتعديل خططها بما يتلاءم مع المستجدات المهنية الدولية وتحديد الفترات الزمنية القابلة لتنفيذ هذه المستجدات ومنها: الالتزام بالمعايير الدولية للإنتوساي، مراجعة النظير، التقييم الذاتي للنزاهة " الإنتوسنت".

8. يثمن فريق المخطط الاستراتيجي للمنظمة العربية التوصيات الصادرة عن ملتقى التخطيط الاستراتيجي الذي انعقد في دولة الكويت في شهر أكتوبر 2015 ويدعو إلى تفعيلها خاصة التوصيات المتعلقة بالأمور التالية:

- دعم الأنشطة والمبادرات التي تسهم في بناء القدرات وتقييم الأجهزة لأدائها وتحديد احتياجاتها وإعداد خططها الاستراتيجية وفقاً للمفاهيم الجديدة (الإدارة الاستراتيجية) والأطر المعتمدة من المنظمة الدولية (الإنتوساي) ومبادرة تنمية الإنتوساي (IDI).
- الاستفادة من دليل مبادرة الإنتوساي للتخطيط الاستراتيجي في إعداد مشروع الخطة الاستراتيجية لكل جهاز رقابي.
- تعزيز القدرات الفنية والمهنية والمالية للمنظمة العربية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة وفقاً لخطة معتمدة.
- الحرص على مد فريق التخطيط الاستراتيجي بالبيانات الدورية وفقاً للصيغ المقررة من قبل المجلس التنفيذي للمنظمة.



## وفي النهاية

لا يسعنا إلا أن نشكر الأجهزة العربية الأعضاء والأمانة العامة واللجان والفرق التابعة للمنظمة العربية التي ساهمت في نجاح عمل الفريق والارتقاء بالعمل الجماعي والمؤسسي.

مع تحيات،

فريق المخطط الاستراتيجي للمنظمة العربية

مارس 2016