



تحليل وتقييم نتائج
تنفيذ الخطة التشغيلية
لعام 2017

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

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

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغير ****	2016	المنوية ***		البيان
15%	13		15	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
10%	10	73%	11	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
-	6	55%	6	الأجهزة التي حصرت الصلاحيات الواردة في القانون والتي لا تمارسها بشكل كامل **
29%	7	82%	9	الأجهزة التي أعدت أدلة تعريفية وبرامج تدريبية حول كيفية ممارسة مختلف صلاحياتها **
14%	7	73%	8	الأجهزة التي قامت بتفعيل قوانينها لدعم صلاحياتها وملاءمتها مع ما يستجد في مهنة المراجعة **
<p>* تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 15 جهاز).</p> <p>** تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 11 أجهزة).</p> <p>*** معدل تقييم النسب: (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%) (35-49%)، ضعيف (34-%) .</p> <p>**** التغير لعام 2017 مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.</p>				

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		اسم الجهاز
	<p>- تفعيل نشاط الديوان في مجال الرقابة على الشركات التي تمتلك الحكومة ما نسبته (50%) فأكثر من رأسمالها والواردة بقانون الديوان من خلال تنفيذ (10) مهمات تدقيق سنوياً اعتباراً من عام 2012.</p>	
	<p>- تغطية ما لا يقل عن 50% من مهمات إدارتي رقابة الأداء والرقابة الإدارية لنشاط :</p> <ul style="list-style-type: none"> • قامت إدارة رقابة الأداء بتنفيذ مهمتي رقابة أداء فعلية من 5 مهمات رقابة أداء فعلية. • قامت إدارة الرقابة الإدارية بتنفيذ 6 مهمات رقابة أداء فعلية. <p>تحديث دليل الرقابة النظامية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تم تحديث الدليل وجاري تطبيقه تجريبياً للسنة المهنية الحالية، حيث سيتم في نهايتها تعديله () ورفع له لرئيس الديوان للاعتماد. <p>وضع آلية للتخطيط المركزي لمهمات رقابة الأداء والرقابة الإدارية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تمت مناقشة المسودة الأولى للآلية من قبل لجنة التخطيط الاستراتيجي، وجاري إعداد المسودة المعدلة لعرضها على اللجنة. <p>إجراء دراسة لتحديد أوجه التطوير في تقارير الديوان:</p> <ul style="list-style-type: none"> • رفعت المسودة الأولى لتقرير الدراسة المنجزة للجنة التخطيط الاستراتيجي لإبداء الملاحظات ومناقشتها. <p>إصدار مدونة الأخلاقيات والسلوك للديوان:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تمت مناقشة المسودة الأولى للمدونة من قبل لجنة التخطيط الاستراتيجي، وجاري إعداد المدونة المعدلة لعرضها على اللجنة. <p>- عقد المشاركة في برامج ودورات تدريبية مرتبطة بكيفية تنفيذ مهام الرقابة المنصوص عليها في قانون الديوان وتنفيذ لصلاحياته الرقابية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • المشاركة في دورتين من تنظيم الأوساسي، وفي 6 برامج تدريبية وورش عمل من تنظيم الأرابوساي، وفي برنامجين تدريبيين من تنظيم الأمانة العامة لدول مجلس التعاون. • تنفيذ 6 برامج تدريبية وورش عمل جماعية داخلية من تنظيم الديوان. 	3

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		اسم الجهاز
كثرة المشاريع المعروضة على أنظار	<p>حصر الصلاحيات الواردة في القانون والتي لا يمارسها (الجهاز) :</p> <ul style="list-style-type: none"> ليس هنالك صلاحيات لا يمارسها الجهاز بالشكل الكامل حيث يحرص الجهاز بتغطية ف بها في حدود الامكانيات المتوفرة لديه. عداد أدلة تعريفية وبرامج تدريبية حول كيفية ممارسة (الجهاز) لمختلف صلاحياته: يتم خلال الندوات الصحفية المتعلقة بتقديم نتائج أعمال الدائرة وكذلك خلال الاجتماعات المنظمة مع الإدارة والبرلمان التعريف بمهام الدائرة والصعوبات التي تلاقيها في تنفيذ أعمالها. كما تم القيام بحملة تحسيسية أمام مجلس نواب الشعب لإثناؤه على عدم تكليف الجهاز بالرقابة الأولية على الحملة الانتخابية للبلديات التي ستجرز خلال سنة 2018 حيث تولى وفد من دائرة المحاسبات اليوم الجمعة 10 مارس 2017 تقديم عرض أمام مجلس الوزراء حول: توفير المتطلبات البشرية والمادية لرقابة تمويل الحملة الانتخابية البلدية من قبل دائرة تم خلال شهر مارس 2017 تنظيم ورشة عمل بمحكمة المحاسبات لتطوير العلاقة مع <p>يل قانون (الجهاز) لدعم صلاحياته وملاءمته مع ما يستجد في مهنة المراجعة:</p> <ul style="list-style-type: none"> تم مراجعة مكانة المحكمة ضمن الدستور الجديد وفق المعايير الدولية في مجال المراقبة منذ 2014 وتم في أواخر سنة 2016 إحالة مشروع قانون المنظمة لنشاط المحكمة ولمهامها في ضوء ما تم سنه بالدستور على رئاسة الحكومة لاعتماده وهو معروض منذ عدة شهور 	
	<ul style="list-style-type: none"> المصادقة على دليل تقييم السياسات العمومية. تنفيذ تقييم ذاتي حول اخلاقيات المهنة INTOSAINت بالتعاون مع ديوان المحاسبة الهولندي. المصادقة على الدليل المصادقة على دليل الرقابة على أساس المخاطر. المصادقة على دليل رقابة مؤسسات التعليم العالي. بداية تطبيق الرقابة على أساس متعدد السنوات. 	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		اسم الجهاز
<p>عدم وجود الكوادر المؤهلة بشكل كاف</p> <p>ضوابط العمل والمحددات في قوانين تلك الجهات غير مكتملة في قوانين تلك الجهات التي توجب أن الديوان يقوم بتدقيقها.</p> <p>الدليل بحاجة إلى تطوير وتعديل لذلك يستمر التطبيق التجريبي.</p> <p>ترحيبه 2018</p> <p>منحة البنك الدولي في هذا</p> <p>عدم انجاز تعديل قانون الديوان</p>	<p>حصر الصلاحيات الواردة في القانون والتي لا يمارسها (الجهاز) :</p> <ul style="list-style-type: none"> إعداد مسودة لتعديل قانون الديوان تضمنت إدراج موضوع منح الحصانة الوظيفية لموظفي الديوان ضمن مشروع التعديل الثاني للقانون. تحديد الصلاحيات الديوان وغير المنفذة وهي: <ul style="list-style-type: none"> إجراء التدقيق المالية المكتشفة. بي الحسابات من القطاع الخاص لإجراء الرقابة والتدقيق لأية جهة من الجهات الخاضعة لرقابة الديوان على أن لا يتجاوز الأعمال التي يكلفون بها وفقاً لخطة الديوان السنوية. (5%) اعداد أدلة تعريفية وبرامج تدريبية حول كيفية (الجهاز) لمختلف صلاحياته: <ul style="list-style-type: none"> اعداد دليل الرقيب المالي وفق منهج التدقيق تحديث دليل تقييم الاداء وفق البرامج والسياسات. منهج التدقيق نجاز التطبيق التجريبي وصدرت عنه (10). اعداد دليل لرقابة الالتزام بضمنه تنفيذ مهام رقابة على التوريدات الحكومية، تنفيذ مهام رقابة نموذجية حول المشتريات الحكومية بالتعاون مع مبادرة تنمية الـ (IDI) وتم اكمال المهام جودة خلال شهر 2017/11. إعداد دليل التدقيق تفعيل قانون (الجهاز) لدعم صلاحياته وملاءمته مع ما يستجد في مهنة المراجعة تفعيل صلاحية الديوان لرقابته. 	
<p>عدم تنفيذ توصيات الديوان وبالتالي عدم التزام كافة الجهات الخاضعة لرقابة الديوان بتوفير متطلبات التدقيق والرد على ملاحظات الديوان خلال المدة القانونية</p> <p>غياب المجلس التشريعي.</p>	<p>اعتماد الديوان لمعايير ومنهجيات للرقابة تتوافق مع مبادئ الإنتوساي :</p> <ul style="list-style-type: none"> انضمام ديوان الرقابة إلى منظمة الإنتوساي. تبنى الديوان أدلة رقابية ومالية صادرة عن الأرابوساي. تم إعداد واعتماد منهجية رقابية تتوافق مع مبادئ الإ تم تطوير أدلة رقابية متوافقة بالكامل مع معايير الإنتوساي من خلال التعاون مع المشروع اعتماد الديوان دليل لتقييم المخا في اختيار الجهات الرقابية. يجري العمل على اعتماد آلية لتقييم المخاطر في اختيار الجهات الرقابية. إعداد آلية واضحة لمتابعة تنفيذ توصيات الديوان. 	فلسطين

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		اسم الجهاز
	<p>إعادة النظر في مشروع القانون المقدم سابقا وتحديثه بعد استشارة واسعة لتقديم مقترحات وتعديلات.</p> <p>– رفع مقترح المشروع النهائي للقانون بعد دراسته وتعديله وصياغته قانونيا من قبل المختصين.</p> <p>– اعتماد المشروع من رئاسة الديوان ورفعته للسلطات المختصة لإبداء الرأي والاعتماد والإصدار في مرحلة ثانية.</p> <p>يد المحدث وتصور هيكل تنظيمي جديد وإعداده.</p> <p>رفع المقترح إلى الإدارة العليا للدراسة والتعديل وتقديم المقترح النهائي.</p> <p>رفع المقترح النهائي للسلطات العليا للمصادقة والاعتماد.</p>	
<p>اسهات السادة النواب في الاستيضاح عن هذه</p> <p>عدم انعقاد الهيئة العامة ب للمصادقة على هذه</p>	<p>تفعيل قانون الديوان لدعم صلاحياته وملابته مع ما يستجد في مهنة الرقابة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • اقتراح زيادة قيمة • دراسة ومناقشة هذه • اقرار لجنة الادارة والعدل لهذه الاقتراحات، واعتماد المواد 45-60-61 من القانون الحالي للديوان. <p>القضائية على الموظفين.</p> <p>الادارة والعدل النيابية.</p>	
	<p>– تم تحديد الصلاحيات وترتيبها وفق أولوياتها، ودراسة أسباب عدم ممارستها، ووضع الحلول المناسبة لها من قبل اللجنة المشكلة من أعضاء الجهاز من مختلف الإدارات.</p> <p>جاري إعداد الصياغة والمراجعة لدليل الضبطية القضائية.</p> <p>– تضمين الخطة التدريبية السنوية برامج تدريبية عن كيفية ممارسة الجهات لمختلف صلاحياته وما يرتبط بها من موضوعات.</p> <p>دراسة القانون الحالي وتحديد أوجه النقص ودراستها في ضوء التطورات الحالية.</p>	
	<p>إعداد أدلة وبرامج تدريبية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • دليل التدقيق ودليل التدريب. <p>تفعيل قانون المجلس وتحسينه:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تم تعديله ونشره بالجريدة الرسمية. 	
<p>القانون موجود لدى السلطات العليا في المصادقة عليه.</p>	<p>إعداد قائمة بصلاحيات الجهاز غير المفعلة.</p> <p>اعداد دليل متكامل يتضمن كيفية صلاحيات الجهاز بالتعاون مع خبير</p> <p>إعداد مشروع قانون نظامي للجهاز طبقا للدستور الجديد.</p>	موريتانيا

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

2	
تعزيز المساءلة وتطوير المعايير المهنية.	الهدف الرئيسي الأول
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.	الهدف الفرعي (2.1)
- الأجهزة الأعضاء.	مسئولية التنفيذ
- قياس مدى توافق التعديلات على القوانين المنظمة لعمل الأجهزة الأعضاء مع معايير الاستقلالية للإنتوساي.	مؤشرات قياس الأهداف
- 1.2.1 تقديم مشروع بتعديل بعض مواد قانون إنشاء (الجهاز).	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغير ****	2016	المنوية ***		البيان
15%	13		15	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
(10%)	10	60%	9	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
80%	5	100%	9	الأجهزة التي قامت أو تقوم حاليا بإعداد مشاريع بتعديل بعض مواد من قوانين إنشائها **
80%	5	100%	9	الأجهزة التي قامت برفع مشاريع بتعديل بعض مواد من قوانين إنشائها للسلطات الأعلى **
* تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 15 جهاز).				
** تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 9 أجهزة).				
*** معدل تقييم النسب: (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%)، (35-49%)، ضعيف (34-%) .				
**** التغير لعام 2017 مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.				

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		الجهاز
	<ul style="list-style-type: none"> - تم إعداد مشروع قانون ديوان المحاسبة ورفعته إلى رئاسة الوزراء متضمنا منح الديوان مزيد من الاستقلالية المالية والإدارية بالإضافة إلى ما يلي: 1- النص صراحة على شمول رقابة الديوان الرقابة على الأداء والرقابة على البيئة. 2- تحديد المسؤولية القانونية التي تترتب على عدم تعاون الجهات الخاضعة للرقابة مع الديوان. 3- النص صراحة على حصانة رئيس ديوان المحاسبة. 4- 5- اعتماد الديوان معايير التدقيق الدولية الصادرة عن () . • تم إقرار القانون من قبل مجلس الوزراء وتحويله إلى مجلس الأمة لإقراره حسب 	
	<ul style="list-style-type: none"> • تقديم مشروع بتعديل بعض مواد قانون إنشاء (الجهاز). 2016. 	
	<ul style="list-style-type: none"> - تقديم دراسات واعداد مشروع للنظام الجديد الذي يضمن للديوان تحقيق الاستقلالية: • مرفوع للديوان الملكي للموقفة على استقلالية الديوان. 	السعودية
اجراءات التشريع	<p>قدمت المقترحات وقيد التشريع.</p> <p>، الخطة اللاحقة والتنسيق مع مجلس النواب والامانة العامة</p>	
	<ul style="list-style-type: none"> - تعديل قانون ديوان الرقابة لينسجم مع معايير الانتوساي تكفل الحصول على الاستقلال التام واللازم لأداء العمل بكفاءة وفاعلية: • تم تعديل واعتماد قانون ديوان الرقابة المالية والإدارية وفقاً لمعايير الانتوساي حيث التعريف الآتي "المعايير الصادرة (1) عن المنظمة الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية العامة والمحاسبة". 	فلسطين
	<ul style="list-style-type: none"> - إعادة النظر في مشروع القانون المقدم سابقاً وتحديثه بعد استشارة واسعة لتقديم مقترحات وتعديلات. - رفع مقترح المشروع النهائي للقانون بعد دراسته وتعديله وصياغته قانونياً من قبل المختصين. - اعتماد المشروع من رئاسة الديوان ورفعته للسلطات المختصة لإبداء الرأي والاعتماد والإصدار في مرحلة ثانية. 	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		
		الجهاز
عدم انعقاد الهيئة العامة لمجلس النواب للمصادقة على هذا المشروع.	- تم دراسة ومناقشة مشروع قانون جديد لتنظيم الجهاز من قبل لجنة العدل النيابية، وإقرار لجنة الإدارة والعدل النيابية له.	
	- تم بحث التعديلات اللازمة على قانون الجهاز ودراستها ومناقشتها وإعادة صياغة القانون.	
تم تسليم مشروع القانون للجهات الحكومية.	نص التعديل الدستوري الجديد على إستقلالية المحكمة. - تم تقديم مشروع بتعديل بعض مواد قانون إنشاء (الجهاز) وتسليمه للجهات المختصة من أجل إقراره وفقاً للبرمجة الحكومية.	موريتانيا

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

3	
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.	مسئولية التنفيذ
- عدد البرامج التعريفية المعتمدة من قبل الأجهزة الأعضاء لتحقيق الهدف. - الأجهزة الأعضاء التي اعتمدت منهجية الجودة الشاملة.	مؤشرات قياس الأهداف
- 1.3.1 (الجهاز) برامج تدريبية في خطة التدريب لتحقيق الهدف. - 2.3.1 (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

نسبة التغير ****	2016	المنوية ***	البيان
15%	13	15	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
20%	10	12	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
22%	9	11	الأجهزة التي اعتمدت برامج تدريبية في خطة التدريب لديها لتحقيق الهدف **
25%	8	10	الأجهزة التي اعتمدت منهجية الجودة الشاملة في العمليات الرقابية **
<p>* تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 15 جهاز).</p> <p>** تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 12 أجهزة).</p> <p>*** معدل تقييم النسب: (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%)، (35-49%)، ضعيف (-34%).</p> <p>**** التغير لعام 2017 مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.</p>			

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		
الجهاز		
	<ul style="list-style-type: none"> - إصدار دليل إرشادي لتوكيد الجودة في أعمال الديوان، تطبيق معايير وإجراءات ضبط الجودة على أعمال الديوان تحسين وتطوير مستوى الأداء المهني لموظف الديوان. تم استحداث مديرية لتوكيد الجودة والرقابة النوعية في عام 2008. - تم عقد ورش عمل ودورات تدريبية في عدد من المواضيع التي تساهم بشكل فعال في تحقيق الجودة الشاملة في عمليات التدقيق (جودة التدقيق). 	
توفر الموارد البشرية واعتماد سياسة صريحة لرقابة الجودة	<p>وضع منهجية للجودة الشاملة في كافة أنشطة الدائرة تنظيمًا وتسييرًا وأداء:</p> <ul style="list-style-type: none"> • رغم تدريب فريق وإعداد دليل لرقابة الجودة إلا أنه لا يزال الاعتماد على النظام القديم والمتمثل في قيام القسم والنيابة في مستوى الغرفة بتقييم مدى احترام الإجراءات المعتمدة عند تنفيذ المهمة الرقابية بالإضافة إلى رقابة الجودة التي تقوم بها كل من لجنة التقرير والبرمجة والجلسة • اد منهجية الجودة الشاملة في العمليات الرقابية: • في إطار برنامج تدريب المنتدبين الجدد وعند تقديم محور المسار الرقابي يتم التطرق إلى 	
لم تتم المصادقة بعد على دليل رقابة	<p>الجودة الشاملة والتحسين المستمر:</p> <ul style="list-style-type: none"> • إعداد مشروع دليل لرقابة الجودة • تنفيذ برامج تدريب: • تنشيط دورات تدريبية حول الأدلة الجديدة المصادق عليها. - تبنى أسس إدارة جودة الأداء الرقابي في التخطيط والتنفيذ والتقرير والإشراف والمتابعة والتوثيق واستخدام الموارد. • تطوير تخصصات نوعية لاسيما في مجال تقنيات المعلومات: • تم تدريب فريق في استعمال تقنيات المعلومات لمراقبة ميزانية الدولة. 	
السعودية	<ul style="list-style-type: none"> • دراج برامج تدريبية في مجال الجودة الشاملة ضمن الخطة السنوية للتدريب بالديوان: • تدريبية. • اعتماد منهجية الجودة الشاملة في العمليات الرقابية: • تطبيق منهجية الجودة على العمليات الرقابية ومخرجاتها. 	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		الجهاز
المادية	<p>نفذت دورات تأهيلية عدد (7) في مجالات العمل الرقابي ومنها ضمان الجودة في مقر الديوان شارك فيها (556)</p> <p>– مشاركة (3) من موظفي الديوان في دورة خارج العراق بالتعاون مع مبادرة تنمية</p> <p>ت العمل الرقابي 2017 (662) تقرير</p> <p>حيث انسجامها مع ادلة التدقيق والمعايير والقواعد المحاسبية وفحصها من الناحية الشكلية والمهنية بعة التعديل وفق معايير الجودة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقليص نسبة العرض على فريق الجودة وإلزام الإدارات العليا بالتحقق من التزام فرق العمل بمناهج الجودة. <p>(3) تقرير فصلية تعرض على مجلس الرقابة توضح اجراءات الديوان في مجال</p>	
الافتقار إلى الكادر المختص في مجال مراجعات ضمان	<p>تحديد مهام الرقابة حول الجودة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تم ادراج تطبيق نظام الجودة على العمليات الرقابية ضمن أحد الأهداف الرئيسية في الخطة الاستراتيجية الجديدة للديوان 2017-2021. <p>اعتماد منهجية الجودة الشاملة من خلال تحسين البيئة المعلوماتية وتحديث أنظمة العمل الداخلية ورفع مستوى تقنية الحوسبة في عمل الديوان بالإضافة إلى تطبيق معايير ضبط الجودة في عمل الديوان:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تم تشكيل فريق () لمراجعة نظام الجودة على مستوى العمليات الرقابية. • تم مشاركة الديوان في تنفيذ مهام في الرقابة المالية والامتثال وتطبيق مراجعة ضمان الجودة. • تحسين دائم على البيئة المعلوماتية وأنظمة العمل وتحديثها. 	فلسطين
إصدار الهيكل التنظيمي الجديد	<p>التوجهات الحالية فيما يخص الجودة من خلال معايير الإنتوساي وبعض الأجهزة النظرية.</p> <p>بالهيكل التنظيمي الجديد للديوان.</p> <p>– زيادة الوعي بين الموظفين بأهمية الجودة وتنظيم دورة تدريبية في الغرض مع بمشاركة عدد من موظفي الديوان.</p>	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		الجهاز
	<p>تم إدراج البرنامج ضمن خطة التدريب بناء على تحديد الاحتياجات.</p> <p>تم إنجاز تصميم البرنامج واختيار وضع خطة لتطبيق منهجية :</p> <p>تم انشاء إدارة ضمان الجودة ضمن الهيكل التنظيمي الجديد لديوان المحاسبة في مارس 2017 وجاري قيامها بالمهام المطلوبة</p>	التدريب
عدم توفر التمويل اللازم لتجهيز قاعة التدريب.	<p>توقيع اتفاقية مع وزارة الدولة لشؤون التنمية الادارية بالتعاون مع ديوان المحاسبة</p> <p>تزويد الديوان بأجهزة للمعلوماتية من قبل وزارة التنمية الإدارية.</p> <p>ارسال العاملين لدى الديوان للتدريب المعاهد والمراكز</p>	
	<p>تضمن خطة التدريب لبرامج تساهم في تحقيق الجودة وتنفيذها وتقييمها والتغذية العكسية لخطة التدريب التالية.</p> <p>تطوير الإدارة المركزية للتفتيش الفني.</p> <p>تنفيذ برنامج للرقابة الداخلية بالجهاز.</p>	
	<p>اعتماد برامج تدريبية في خطة التدريب:</p> <p>التدريب حول إعداد دليل خاص بالإجراءات.</p>	
عدم الحصول على دورات مهنية	<p>انشاء مكتب يختص بضمان الجودة على مستوى الجهاز.</p> <p>المنظمة العربية والمنظمات الدولية لتقديم الدعم الفني لتدريب عناصر لتطبيق</p>	التدريب
غياب آلية لها السلطة لتقييم مدى تفعيل المهارات المكتسبة في	<p>سنة 2014 تنفيذ برنامج الآي دي آي والمتعلق برقابة الجودة دون أن يتم التأكد من تفعيل التعهدات المحمولة على الأجهزة وفي هذا الإطار أعدت الأمانة العامة خطة عمل للوقوف على مدى تفعيل الالتزامات المحمولة على الأجهزة وسيتم عرضها على لجنة تنمية القدرات في اجتماعها الثاني عشر، كما ساهمت في وضع دليل إجراءات الجودة الذي اعتمده المجلس التنفيذي على موقع واب</p>	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

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

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغير ****	2016	المنوية ****		البيان
15%	13		15	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
20%	5	40%	6	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
20%	5	100%	6	الأجهزة التي قامت بترجمة الإصدارات الدولية في مجال المعايير المهنية والرقابية **
20%	5	100%	6	الأجهزة التي قامت بتزويد الأمانة العامة بالمواد المترجمة **
<p>* تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 15 جهاز).</p> <p>** تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 6 أجهزة).</p> <p>*** معدل تقييم النسب: (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%)، (35-49%)، ضعيف (34-%)، **** تم احتساب نسبة التغير لعام 2017</p> <p>الخطة التشغيلية السابقة.</p>				



تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		اسم الجهاز
	<ul style="list-style-type: none"> - ترجمة الإصدارات الدولية في مجال المعايير المهنية والرقابية، وتزويد الأمانة العامة بها: • شارك فريق من الدائرة في عملية ترجمة الإصدارات الجديدة للمعايير وخاصة معايير رقابة الأداء ومعايير رقابة الالتزام. 	
	<ul style="list-style-type: none"> - تكوين فريق عمل من المختصين للقيام بتجميع وترجمة الإصدارات الدولية ابيير المهنية والرقابية وتزويد الأمانة العامة بها: • يتم ترجمة النشرات والمجلات الدولية. 	السعودية
	<p>قام الجهاز بترجمة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ترجمة معايير عدد (8). • ومسودة معايير عدد (7) • (2) خاصة بمعايير الرقابة الدولية. • ترجمة ادلة رقابية (4). • ترجمة عدد من المجلات مثل المجلة الاسيوية للتدقيق الحكومي ومجلة اجراءات المصرفية الواردة للمحاسبين القانونيين. • (16) نشرات إخبارية. 	
	<ul style="list-style-type: none"> - ترجمة التعديلات على دليل إطار قياس أداء الأجهزة العليا للرقابة المالية SAI – PMF - ترجمة سلسلة المعيار الدولي للأجهزة العليا للرقابة المالية العامة ISSAI 5100 	البحرين
نقص الموارد البشرية المؤهلة. سيتم موافاة المنظمة العربية بما يتوافق من ترجمات في هذا	<p>حصر المعايير وترجمتها.</p> <p>على اللجنة المختصة بالمنظمة العربية اعتمادها.</p>	
لا يتوفر آلية لتقييم بموضوعية مدى العمل بالمهارات المكتسبة خلال هذا التدريب	<ul style="list-style-type: none"> - تم توفير الرابط بين موقع واب المنظمة وموقع واب الإنتوساي الذي ينشر معايير الانتوساي باللغة العربية. - يوجد برنامج معتمد في الوقت الراهن لتنفيذ الهدف وذلك في إطار التعاون مع مبادرة تنمية الإنتوساي، تم تنظيم دورة تدريبية من قبل الأمانة العامة رقابة الأداء على قطاع التعليم العام وفقا لمعايير : • قد تمكن الآليات المقترحة في مشروع المخطط الاستراتيجي 2018-2022 من الوقوف على نتائج هذا التدريب. 	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

5	
تعزيز المساءلة وتطوير المعايير المهنية.	الهدف الرئيسي الأول
إعداد المنظمة لأدلة رقابية ومهنية في شتى الميادين وتحديث الصادر منها وتبسيطها في ضوء التطورات الدولية.	الهدف الفرعي (5.1)
- لجنة المعايير المهنية والرقابية. - الأجهزة الأعضاء. - فريق عمل البيئة.	مسئولية التنفيذ
- لجنة المعايير المهنية والرقابية. - الأجهزة الأعضاء التي قامت بإعداد أدلة وزودت بها الأجهزة العربية الأخرى. - الأمانة العامة وفريق عمل البيئة	مؤشرات قياس الأهداف
- 1.5.1 (الجهاز) رقابية ومهنية، وتزويد الأجهزة العربية بها. - 1.5.1 تنسيق (الأمانة العامة) مع لجنة المعايير المهنية والرقابية لاعتماد برنامج من أجل تحديث الأدلة المتوفرة وتبسيطها أو اعتماد أدلة جديدة. - 2.5.1 قيام الأمانة العامة وفريق عمل البيئة بنشر الأدلة المتوافرة لديها على الموقع	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغير ****	2016	المنوية ***		البيان
15%	13		15	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
33%	6	53%	8	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
33%	6	100%	8	الأجهزة التي قامت بإعداد أدلة رقابية ومهنية **
-	-	-	-	الأجهزة التي قامت بتزويد الأمانة العامة بالأدلة **
<p>* تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 15 جهاز).</p> <p>** تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 8 أجهزة).</p> <p>*** معدل تقييم النسب: (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%)، (35-49%)، ضعيف (34-%)، **** تم احتساب نسبة التغير لعام 2017 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.</p>				

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		اسم الجهاز
	<p>تم مراجعة واعتماد عدد من الأدلة في مختلف المجالات الرقابية والعمل بموجبها ونشرها على الموقع الإلكتروني للديوان وهي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • دليل الرقابة المالية. • دليل الرقابة على الأداء. • دليل توكيد الجودة. • الرقابة على البيئة. • • أدلة إرشادية للرقابة على ضريبة الدخل والمبيعات. • أدلة إرشادية للرقابة على الدين العام. • دليل تدقيق النزاهة. • استراتيجية مكافحة الفساد. 	
	<p>ين وتحديث الأدلة المتوفرة بالجهاز وتطوير أدلة جديدة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • اعتماد دليل عام جديد للمعايير الرقابية في نهاية 2014. • اعتماد مدونة لأخلاقيات المهنة في 2015. • اعتماد عدة أدلة جديدة. 	
<p>انتهى التطبيق التجريبي ودخل حيز التنفيذ</p>	<ul style="list-style-type: none"> • تم اعداد دليل الرقيب المالي واعداد دليل تفويم الاداء واصدار المعايير المحاسبية الرقابة المحلية العربية وهي في • اعداد منهج التدقيق وفق اسلوب المخاطر وقد حصلت مصادقة مجلس الرقابة عليه ونشر الالكتروني للديوان وطبق تدريجياً. • تطبيق اسلوب التدقيق المستند • اقامة دورات مكثفة في شرح اسلوب التدقيق المستند للمخاطر وتطبيقه ولكافة المستويات الرقابية. 	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		اسم الجهاز
شح الموارد فيما يتعلق بتمويل ترجمة أدلة أو منهجيات عمل.	<p>إعداد أدلة ومنهجيات عمل حول:</p> <ul style="list-style-type: none"> • إعداد دليل الرقابة على تكنولوجيا المعلومات. • إعداد دليل تدريب مدربين. • إعداد دليل التدريب الجديد. <p>اعتماد عدد من الأدلة وتطويرها منها:</p> <ul style="list-style-type: none"> • دليل رقابة مالي، دليل رقابة التزام، دليل رقابة أداء، دليل امتثال. <p>تطوير عدد من الأدلة في نطاق العمل الإداري منها:</p> <ul style="list-style-type: none"> • دليل جائزة الأداء المثالية، دليل تقييم أداء موظفي الديوان. 	فلسطين
تأخر الاعتماد لتغيير نظم العمل	<p>لجنة الأدلة والمعايير المهنية</p> <ul style="list-style-type: none"> • . • . • جاري تنفيذ الخطة. • بعض الأدلة جاهز للاعتماد. 	الكويت
	إعداد أدلة رقابية للجهة تنفيذ الإعداد والتطوير	
	<p>تم إعداد دليل لضمان الجودة بالتعاون مع فريق مكون من طرف مبادرة تنمية</p> <p>مراجعة وتحسين الدليل الرقابي للمحكمة واكتتاب خبير مكلف بإعداد دليل رقابي جديد، الدليل في مرحلته النهائية.</p>	موريتانيا
	<p>ساهمت الأمانة العامة في إعداد دليل رقابة الجودة الذي اعتمده المجلس التنفيذي في اجتماعه الخامس والخمسين كما قامت بنشره على موقع واب المنظمة، كما قامت المنظمة بوضع دليل الرقابة على تقنية المعلومات الذي أعده فريق عمل مشترك بين الأي دي أي وفريق عمل الرقابة على تقنية المعلومات للانتوساي بترجمته ديوان المحاسبة بالكويت.</p>	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

6	
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
- تفادة لجنة المعايير المهنية والرقابية من التجارب الدولية والإقليمية والعربية في وضع معايير لتقييم الأداء. - الأجهزة الأعضاء 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. - 1.6.1 الاستفادة من الدليل الإرشادي للمنظمة العربية في تطوير وتحسين أداء (الجهاز).	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغير ****	2016	المنوية ***		البيان
15%	13		15	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
-	5	33%	5	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
-	-	-	-	الأجهزة التي استفادت من الدليل الإرشادي للمنظمة العربية لتقييم أداءها
-	-	-	-	الأجهزة التي استفادت من جهات أخرى لتقييم أداءها
* تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 15 جهاز).				
** تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 5 أجهزة).				
*** معدل تقييم النسب: (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%)، (35-49%)، ضعيف (34-%) .				
**** التغير لعام 2017 مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.				

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

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		اسم الجهاز
	<ul style="list-style-type: none"> لم تقم المنظمة بإعداد دليل إرشادي في المجال لكن هذا لم يمنع الدائرة بالتعاون مع دائرة المحاسبات الهولندية للقيام بمهمة تقييم أدائها وفق SAI PMF. 	
	يعتبر الدليل الإرشادي للمنظمة مرجع للأعمال المتعلقة بهذا الإطار .	
	<p style="text-align: center;">:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1- دليل الرقابة البيئية على النفايات الطبية. 2- دليل دور الأجهزة العليا للرقابة والبيئة المستدامة معيار 5130. 3- دليل إرشادي لمعالجة المياه الصالحة . 	
	<ul style="list-style-type: none"> تطبيق إطار قياس أداء الديوان وتقييم الديوان وفق إطار قياس الأداء SAI PMF، وتم إعداد تقرير عن أداء الديوان باللغة الإنجليزية وتم تزويد المنظمة العربية بنسخة منه باللغة العربية. نفذ الفريق المدرب عدد من البرامج التدريبية لدى أجهزة عربية منها (الكويت). 	فلسطين
عدم وضع خطة للاستفادة من هذا الدليل.	<ul style="list-style-type: none"> مناقشة مدى امكانية الاستفادة من هذا الدليل اثناء ممارسة الديوان لمهامه الرقابية 	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

7	
بناء قدرات الأجهزة العليا للرقابة.	الهدف الرئيسي الثاني
دعوة المنظمة الأجهزة الأعضاء لوضع خطة استراتيجية في مجال تنمية القدرات.	الهدف الفرعي (1.2)
- الأجهزة الأعضاء. - لجنة تنمية القدرات المؤسسية.	مسئولية التنفيذ
- عدد الأجهزة الأعضاء التي أعدت خطة استراتيجية في مجال تنمية القدرات من إجمالي الأجهزة. - عدد الأجهزة الأعضاء التي استفادت من التجارب الدولية والإقليمية والعربية في تحديد أهداف الخطة. - عدد الأجهزة التي ساهمت لجنة تنمية القدرات المؤسسية في مساعدتها لوضع استراتيجيتها في مجال تنمية القدرات.	مؤشرات قياس الأهداف
- 1.1.2 (الجهاز) خطة استراتيجية تركز على تنمية القدرات. - 2.1.2 (الجهاز) من التجارب الدولية والإقليمية والعربية في تحديد أهداف الخطة. - 3.1.2 لجنة تنمية القدرات المؤسسية ساعدة (الجهاز) لوضع استراتيجية في مجال تنمية القدرات.	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغير ****	2016	المنوية ***		البيان
% 15	13		15	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
% 29	7	% 60	9	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
% 50	6	% 100	9	الأجهزة التي قامت بإعداد خططها الاستراتيجية مع التركيز على تنمية القدرات **
-	6	% 67	6	الأجهزة التي استفادت من التجارب الدولية والإقليمية والعربية في تحديد أهداف الخطة **
% 67	3	% 56	5	الأجهزة التي استفادت من لجنة تنمية القدرات المؤسسية في وضع أهدافها **
<p>* تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 15 جهاز).</p> <p>** تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 9 أجهزة).</p> <p>*** معدل تقييم النسب: (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%) (35-49%)، ضعيف (34-%) .</p> <p>**** تم احتساب نسبة التغير لعام 2017 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.</p>				



تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

لنتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		اسم الجهاز
	<p>– تضمنت الخطة الاستراتيجية للديوان للأعوام (2016 – 2020) مشروعاً رئيساً لبناء وتنمية القدرات المؤسسية للديوان وذلك من خلال:</p> <ul style="list-style-type: none"> • اعتماد استراتيجية التدريب. • اعتماد خطة ومسارات تدريبية للموظفين الجدد. • الاستفادة من خبرات وتجارب الأجهزة الرقابية الأخرى. 	
	<p>تنفيذ مشاريع تنمية قدرات الديوان المؤسسية والبشرية:</p> <p>تنفيذ مشروع تطبيق نظام Intranet & Knowledge Management:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تم تركيب النظام وجاري استخدامه تجريبياً، وكذلك تدريب الموظفين عليه. • وضع نظام لترقية الموظفين: • تم اعتماده من قبل رئيس الديوان في مارس. • إصدار دليل الإرشاد الوظيفي: • المسودة النهائية للدليل في طور الاعتماد. <p>تنفيذ الآلية المعتمدة بالديوان للإرشاد Mentoring:</p> <ul style="list-style-type: none"> • مراجعة محاضر جلسات الإرشاد وخطط التطوير الفردية للموظفين وتحديث الخطط بمستجدات التحسين الواجب والمتحقق وفقاً للمسار الوظيفي المحدد للموظف . 	التدريب
	<p>إعداد خطة استراتيجية تركز على تنمية القدرات:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تتمثل خطة تنمية القدرات في ما تم إدراجه من مشاريع بالخطة الاستراتيجية للدائرة وخططها العملية وخطة التدريب السنوية. • الاستفادة من التجارب الدولية والإقليمية والعربية في تحديد أهداف الخطة: • تم الاستناد إلى تجربة الجهازين الهولندي والفرنسي في ضبط خطة الدائرة منذ سنة 2016. – الاستفادة من لجنة تنمية القدرات المؤسسية في مساعدة (الجهاز) لوضع استراتيجية في مجال تنمية القدرات: • المشاركة في الآليات التي وضعتها لجنة تنمية القدرات بالمنظمة يمكن من تحقيق بعض أهداف 	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

لنتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		اسم الجهاز
	<p>تشكيل وتدريب فريق متخصص في التخطيط الاستراتيجي. متابعة تنفيذ الخطة التشغيلية 2016-2017 للخطة الاستراتيجية الثانية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حوصلة التنفيذ للسداسي الأول. • تبني معايير ومناهج الإدارة الاستراتيجية للجهاز: • تم تحضير الخطة الجديدة من قبل فريق العمل الخاص بعد استشارة مسؤولي الهياكل وبالتعاون مع المبادرة الأوروبية لدعم الحوكمة SIGMA. • تطبيق الإرشادات التوجيهية للجنة تنمية القدرات المؤسسية في حالة وجودها. 	
	<p>استراتيجية للتدريب الاستراتيجي.</p> <ul style="list-style-type: none"> • (26) تدريبي خارج القطر شارك فيها (147) • (477) الديوان في (185) برنامج تدريبي اقيمت في المراكز البحثية. • مشاركة (556) متدرب من موظفي الديوان في (7) برنامج تدريبي اقامها الديوان في • (59) (3) ورش عمل اقيمت داخل الديوان ومشاركة (186) متدرب (29) ورشة عمل اقيمت • أقام الديوان (18) برنامج تدريبي شارك فيه (184) منتسب من دوائر الدولة الاخرى اقيمت داخل الديوان. • حددت اهداف الخطة بالاعتماد على الاهداف الاستراتيجية. • تم الاستعانة بدليل تنمية القدرات الصادر عن الانتوساي ويتم التحديث وفقا للمستجدات في مهارات ميسري معايير الانتوساي الحاصلين على شهادات معتمدة لإقامة الدورات التدريبية طويرية لموظفي الديوان. 	
	<ul style="list-style-type: none"> • تشكيل لجنة من المختصين لدراسة لائحة شؤون الموظفين وتقديم مقترحات حسب التوجهات الجديدة للديوان. • دراسة المقترحات بشأن لائحة شؤون الموظفين والمصادقة عليها من قبل الإدارة العليا للديوان. • رفع المقترحات إلى السلطات العليا. – إعداد مشروع محدث للوصف الوظيفي لمختلف الوظائف الحالية والمقترحة ضمن القانون الجديد متضمنة المتطلبات الوظيفية بأهم المعارف والمهارات وأبرز مؤشرات قياس الأداء بكل مركز وظيفي واعتماده من قبل الإدارة العليا. 	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

لنتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		اسم الجهاز
<ul style="list-style-type: none"> - تحليل بيئة العمل (داخلية وخارجية) وتحديد الأهداف ووضع مكونات وتفصيل - التطبيق والتقييم والتغذية العكسية ودراسة التجارب وتحديد ما يتوافق منها وطبيعة عمل الجهاز للاستفادة منه. تنفيذ الخطة بما يتوافق وظروف الجهاز ومتابعة التنفيذ والتغذية العكسية. 		
<p>إبرام اتفاقيات تعاون مع الاتحاد الأوروبي ومحكمة التدقيق الهولندية.</p> <p>الاستئناس بالوثائق والأدلة الصادرة عن لجنة تنمية القدرات.</p>		
<p>(تحديد الأهداف الفرعية.</p> <p>المشاريع)</p> <p>اقتراح الخطة التفصيلية لعام 2017 والآليات اللازمة لتنفيذها تحديد (الأهداف الفرعية، المشاريع، الأنشطة، المسئول عن التنفيذ)</p>		لجنة المعايير المهنية والرقابية

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

8	
بناء قدرات الأجهزة العليا للرقابة.	الهدف الرئيسي
دعوة المنظمة الأجهزة الأعضاء لاعتماد نظام إدارة جودة التدقيق "ضمان الجودة" في عملياتها الرقابية.	الهدف الفرعي (2.2)
- الأجهزة الأعضاء. -	مسئولية التنفيذ
- الأجهزة الأعضاء التي لديها نظام إدارة جودة التدقيق مقارنة بإجمالي الأجهزة. - عدد البرامج التعريفية عن ضمان الجودة المقدمة من قبل الأجهزة 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 " للعمليات الرقابية."	

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغير ****	2016	المنوية ***		البيان
% 15	13		15	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
% 38	8	% 73	11	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
% 57	7	% 100	11	الأجهزة التي قامت بتفعيل نظام إدارة جودة التدقيق **
% 25	4	% 46	5	الأجهزة التي قامت بإعداد مدربين أو تقديم برامج تدريبية في ضمان الجودة **
<p>* تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 15 جهاز).</p> <p>** تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 11 أجهزة).</p> <p>*** معدل تقييم النسب: (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%) (35-49%)، ضعيف (34-%). **** التغير لعام 2017 مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.</p>				

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		اسم الجهاز
	<ul style="list-style-type: none"> - تم تدريب فريق من أعضاء الديوان في مجال ضمان جودة التدقيق بالتعاون مع مشروع التوأمة الثاني بين ائتلاف أجهزة الرقابة العليا في كل من اسبانيا واستونيا وهولندا وديوان المحاسبة الأردني. - تطبيق نظام إدارة الجودة في الديوان من خلال ضمان جودة العمليات رقابية. 	
	<p>تفعيل نظام إدارة جودة التدقيق:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تدريب المنتدبين الجدد وعند تقديم محور المسار الرقابي يتم التطرق إلى إعداد وتقديم برامج تدريبية في ضمان الجودة داخل (الجهاز) ولمصلحة الأجهزة العربية: • يتم سنويا تنظيم دورات تدريبية للمنتدبين الجدد حول المسار الرقابي والتي 	
	<p>تفعيل دور فريق الجودة.</p> <p>تنفيذ تدريبي</p>	السعودية
	<ul style="list-style-type: none"> • استمرار العمل بقسم الجودة من خلال فحص التقارير الرقابية ومتابعة التعديلات وفقاً لمعايير الجودة وادلة التدقيق. • مناقشة تقارير قسم الجودة في مجلس 	
عدم وجود دليل يتلاءم مع بيئة الديوان ومتطلبات معايير	<p>اعتماد دليل حول مراجعات ضمان :</p> <ul style="list-style-type: none"> • اعتماد دليل ضمان الجودة الصادر عن المنظمة العربية. • تشكيل وتفعيل فريق ضمان الجودة في الديوان. <p>وتنظيم برامج تدريبية حول ضمان :</p> <ul style="list-style-type: none"> • سيتم تنفيذ برنامج تدريبي من قبل مكتب التدقيق السويدي في العام 2018. - زيادة الجهود المبذولة في تطبيق نظام الجودة وفي تطبيق الجودة على العمليات الرقابية: • تم إدراج في أحد بنود الخطة الاستراتيجية 2017-2021 التي تركز على خلق 	فلسطين

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		اسم الجهاز
	<p>النظر في جدوى المشاركة في المواضيع المقترحة. ترشيح الموظفين المستوفين لشروط المشاركة:</p> <ul style="list-style-type: none"> شارك الديوان في مختلف البرامج التدريبية باستثناء المواضيع التي لا تدخل ضمن اختصاصات الدي . <p>اعداد المادة العلمية بمساهمة خبراء من الأجهزة العربية. اعتماد منهجية مبادرة التنمية.</p>	
عدم انعقاد الهيئة العامة لمجلس النواب للمصادقة على هذه	<p>ته ته</p> <p>الادارة والعدل النيابية. لهذا الاقتراح.</p>	
	<p>إعلام إدارات الجهاز تطبيق ومتابعة تنفيذ التغذية العكسية.</p> <p>– دراسة الاحتياجات وإعداد البرامج وتضمين خطة التدريب بها وتنفيذها تقييم والتغذية العكسية.</p>	
	<p>الرفع من جودة العمل الرقابي ومن مخرجات الجهاز:</p> <ul style="list-style-type: none"> إصدار مجموعة من التقارير الرقابية. 	
غياب آلية لها السلطة لتقييم مدى تفعيل المهارات المكتسبة في	<p>تم خلال سنة 2014 تنفيذ برنامج الآي دي أي والمتعلق برقابة الجودة دون أن يتم التأكد من تفعيل التعهدات المحمولة على الأجهزة وفي هذا الإطار طة عمل للوقوف على مدى تفعيل الالتزامات المحمولة على الأجهزة وسيتم عرضها على لجنة تنمية القدرات في اجتماعها الثاني عشر، كما ساهمت في وضع دليل إجراءات رقابة الجودة الذي اعتمده المجلس التنفيذي على موقع واب</p> <ul style="list-style-type: none"> المخطط الاستراتيجي تتعلق بهذا الهدف. 	
	<p>مراجعة الدليل من قبل الأجهزة الأعضاء في المنظمة بصورته النهائية. مراجعة الجهاز المصري للمحاسبات بإجراء التصويبات اللغوية على الدليل. اعتماد دليل ضمان الجودة.</p>	المهنية والرقابية المعايير

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

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

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغير ****	2016	المنوية ***		البيان
% 15	13		15	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
% 33	6	% 53	8	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
% 33	6	% 100	8	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 15 جهاز).</p> <p>** تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 8 أجهزة).</p> <p>*** معدل تقييم النسب: (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%)، (35-49%)، ضعيف (34-%).</p> <p>**** التغير لعام 2017 غيالية السابقة.</p>				

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		اسم الجهاز
	يقوم الديوان باعتماد دليل التدريب الصادر عن مبادرة الانتوساي للتدريب.	
	يستند في إعداد الخطة التدريبية إلى متخرجين IDI.	
السعودية	يتم سنوياً قامة دورات تدريبية وفق المنهجية الحديثة للتدريب.	
	<ul style="list-style-type: none"> • (7) تدريبية في مقر الديوان شارك فيها (556) • (3) عمل داخل الديوان حضرها (59) • (18) تدريبية لدوائر الدولة الديوان شارك فيها (226) 	
فلسطين	تنفيذ البرامج التدريبية وفق التقنيات التي اعتمدها مبادرة تنمية الانتوساي: <ul style="list-style-type: none"> • تم إعداد دليل التدريب الحديث بما يتوافق مع معايير الانتوساي. 	
	تأهيل موظفين وإعدادهم كمدرسين اعتماداً على دليل I.D.I في عمليات التدريب: <ul style="list-style-type: none"> • تدريبية. • اعتماد الدليل في عرض قدمه المتدربون لزملائهم في الديوان. 	
	تحديد أوجه الاستفادة ووضع هذه الأوجه محل التنفيذ بما يتوافق وطبيعة عمل الجهاز.	
	استخدام الأساليب الحديثة في مجال التدريب: <ul style="list-style-type: none"> • الاستئناس بدليل التدريب الذي تم إنجازه من قبل. • الاعتماد على خريجي IDI: • تنظيم دورات تدريبية على الصعيد الأفريقي بالاعتماد على خريجي الـ I.D.I. • بالنسبة للدورات الموجهة للقضاة والموظفين العاملين بالمجلس. • تحيين دليل المبادرة بما يتوافق والمستجدات الحديثة. 	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

10	
بناء قدرات الأجهزة العليا للرقابة.	الهدف الرئيسي
دعوة المنظمة الأجهزة الأعضاء لاعتماد أساليب الرقابة الحديثة وبصفة خاصة الرقابة الإلكترونية.	الهدف الفرعي (4.2)
- الأجهزة الأعضاء. -	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 - 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 (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				
التغير	2016	المنوية		البيان
****		***		
15%	13		15	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
27%	11	93%	14	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
40%	10	100%	14	الأجهزة التي اعتمدت أساليب الرقابة الحديثة **
29%	7	64%	9	الأجهزة التي قامت بتطوير المهمات الرقابية المعتمدة على أساليب الرقابة الحديثة ضمن الخطة السنوية للتدقيق **
-	7	50%	7	الأجهزة التي قامت بإعداد وتقديم برامج تدريبية حول أساليب الرقابة الحديثة خاصة الرقابة الإلكترونية **
<p>* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 15 جهاز).</p> <p>** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 14 جهاز).</p> <p>*** معدل تقييم النسب: (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%) (35-49%)، ضعيف (34-%) .</p> <p>**** تم احتساب نسبة التغير لعام 2017 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.</p>				

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		اسم الجهاز
	<ul style="list-style-type: none"> - تم المباشرة بإجراء التدقيق المالي على عدد من الجهات الخاضعة (GFMIS). - تدريب عدد من مدقي الديوان على تدقيق البيانات المالية المحوسبة من خلال استخدام برنامج (TEAM MATE) وذلك لتنظيم عمليات التدقيق وإجراءاته. - تدريب عدد من مدقي الديوان على تدقيق البيانات المالية المحوسبة من (IDEA). 	
	<p>استخدام نظم وبرمجيات وتطبيقات إلكترونية في الرقابة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تستخدم إدارات الرقابة نظام MKinsight لإدارة العملية الرقابية منذ سبتمبر 2014. • تنفيذ دورات تدريبية مرتبطة بالرقابة الإلكترونية والمنهجيات الحديثة: Active Data للموظفين المستجدين. 	البرق
<p>نقص في عدد البرمجيات ACL مما يجبر المستعمل على استغلال تطبيقات غير أصلية والتي تعرف إشكاليات في الاستعمال</p> <p>عدم القدرة على اقتناء برمجيات جديدة ذكية تمكن من الكشف على الانحرافات في قاعدة البيانات</p>	<p>اعتماد أساليب الرقابة الحديثة ب(الجهاز).</p> <ul style="list-style-type: none"> • تستعمل دائرة المحاسبات برنامج (ACL) في أعمالها الرقابية منذ فترة. وتم تدريب القضاة والكتابة على استعمال هذا البرنامج في الأعمال الرقابية .excel Access • تم تنظيم دورة تدريبية حول إطار كوبيت وشملت قضاة من أغلب الغرف - تطور عدد المهمات الرقابية المعتمدة على أساليب الرقابة الحديثة ضمن الخطة السنوية للتدقيق: • يتم توفير المعطيات الإلكترونية من قبل الأجهزة الخاضعة للرقابة ويستعين المدققون بموظفي إدارة الاعلامية بالنسبة للاختبارات المعقدة. كما يتوفر لكل قاضي حاسوب يمكنه من القيام بالاختبارات اللازمة • تطوير عدد الدورات التدريبية المنجزة في مجال الرقابة الإلكترونية: • يتم سنويا إنجاز عدد من الدورات التدريبية لمستويات متعددة في مجال استعمال منظومة (ACL) وفي مجال الرقابة الإلكترونية وفق الإمكانيات المتاحة خاصة منها ما تعلق بتوفير البرمجيات الحديثة الذي بقي محدودا بالنظر إلى عدم توفر الموارد المالية الضرورية لاقتنائها 	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		اسم الجهاز
سيتم اقتراح ذلك في إطار تعديل النظام الداخلي للمجلس الصادر	<p>التنظيمي لوحة تقنية المعلومات:</p> <ul style="list-style-type: none"> تم إدراج ذلك في الخطة الاستراتيجية الجديدة. دورات تكوينية لتطوير كفاءة العاملين بوحدة تقنية المعلومات. اقتناء تجهيزات لتحسين عمل وحدة تقنية المعلومات. وضع خطة استراتيجية لتقنية المعلومات ذات توجه رقابي: المصادقة على الخطة التوجيهية العامة لتقنية المعلومات الخاصة بالجهاز. وضع معايير ونشر توجيهات للعمل بمناهج وأساليب الرقابة الحديثة: الشروع في العمل بأساليب حديثة لإعداد التقرير التقييمي لقانون ضبط الميزانية. رفع مستوى النشاطات الرقابية التي تتبنى المناهج الجديدة (المسارات؛ تقييم المخاطر؛ تقنية المعلومات.....): تبني تقييم المخاطر لإنجاز المهمات الرقابية. اعتماد خطة إدخال تدريجية للإجراءات والأدوات الإلكترونية. انشاء فريق تفكير وبحث متخصص في المناهج والتطبيقات الرقابية الجديدة. اعتماد معايير وإعداد أدلة وإجراءات للرقابة الإلكترونية. تشجيع وتدريب العاملين بالجهاز على استخدام أساليب وأدوات الرقابة الإلكترونية: تدريب فريق وسيتم تحسين دراهة للجوء إليهم كمكونين. 	نقص في الموارد البشرية.
	<p>تم تدشين منظومة الرقابة الإلكترونية (شامل) مع استمرارية البحث عن الأساليب في حال توفرها وثبات فاعليتها.</p> <p>يتم سنوياً زيادة المهام الرقابية (10%) سنوياً.</p> <p>— ينفذ الديوان سنوياً عدد من الدورات التدريبية في مجال الرقابة الإلكترونية داخل المملكة وخارجها.</p>	السعودية

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		اسم الجهاز
تدريبية الموارد المالية.	<ul style="list-style-type: none"> اعتماد اسلوب التدقيق المستند اعتماد اسلوب تقويم اداء البرامج والسياسات الحكومية. (21) تقرير للسنة 2016 باعتماد اسلوب البرامج والسياسات في مجال الرقابة التخصصية. 2 دورة في مجال التدقيق الالكتروني الحديث وتدقيق المعلومات لمنتسبي اقامة (4) دورة تدريبية خارج العراق في التدقيق المستند للمخاطر لمنتسبي الدي شارك فيها (95) 	
جزئية من تقييم المخاطر. تطبيق النظام على مستوى تفريغ عدد من الموظفين لإدارة تعديل القرار 2013/41 الذي يخص إجراءات وقواعد إعداد وتنفيذ خطط الفحص.	<p>– التنسيق مع أعضاء فريق العمل بوضع الأهداف والقيام بزيارات الأساسية لـ :</p> <ul style="list-style-type: none"> تم استضافة النظام في السحابة الالكترونية. تم تدريب وقبول المستخدمين. يتم مراجعة تقييم المخاطر. البدء بتطبيق عدد 1 2 من المهام بشكل مبدئي. يتم التعديل في النظام. 	
	<p>– تدريب فريق للتدقيق على تكنولوجيا المعلومات وفق أفضل الممارسات الدولية ومعايير الإنتوساي من خلال برامج تدريبية.</p> <p>تنفيذ مهام رقابية في مجال الرقابة الالكترونية:</p> <ul style="list-style-type: none"> تم تدريب فريق للتدقيق على تكنولوجيا المعلومات، كما تم تنفيذ عدد من البرامج التدريبية حول التدقيق على تكنولوجيا المعلومات بالإضافة إلى إجراء مهام رقابية في مجال الرقابة الالكترونية وإصدار عدد من التقارير حول الرقابة على تكنولوجيا المعلومات بلغت خمسة تقارير. تم إعداد دليل متكامل حول الرقابة على تكنولوجيا المعلومات باللغتين العربية والانجليزية. 	فلسطين
	متابعة استخدام الموظفين لبرنامج "تيم ميت" تذليل صعوبات الاستخدام.	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		اسم الجهاز
	<p>قام الديوان بعقد عدة ندوات وفعاليات حول مشروع دعم قدرات الديوان باستخدام برامج التدقيق بواسطة الحاسب الآلي CAATs، والتدقيق IDEA وإبراز أهميتها.</p> <p>تم تنفيذ IDEA (3)</p> <p>تم تنفيذ برنامج أساليب التدقيق بمساعدة الحاسب الآلي CATTs مرة</p>	الكون
نقص الموارد البشرية والمادية (الحواسيب والبرمجيات)	<p>الاطلاع على التجارب السابقة والاستفادة منها وتضمينها خطة التدريب تنفيذها</p> <p>تحديد عدد المهمات الرقابية إدراجها بخطة التدريب وتنفيذها ومتابعتها تقويمها.</p> <p>دراسة الاحتياجات تضمين خطة التدريب بها وتنفيذها والتقييم والتغذية العكسية.</p>	
	<p>– تطور عدد المهمات الرقابية المعتمدة على أساليب الرقابة الحديثة ضمن الخطة السنوية للتدقيق:</p> <ul style="list-style-type: none"> • اعتماد التقارير المنجزة خلال هذه المهمات الرقابية ضمن التقرير السنوي الذي ينشر للعموم. • تطوير عدد الدورات التدريبية المنجزة في مجال الرقابة الإلكترونية. 	
	<p>– تم التنسيق مع جهاز الرقابة المالية والإدارية للدولة بسلطنة عمان لتنظيم دورة تدريبية حول "الرقابة على تقنية المعلومات"، ونظمت بهذا الأساسية لهذا الصنف من الرقابة.</p> <ul style="list-style-type: none"> • يقترح تنفيذ دورة تدريبية تضم مشاركين قد نفذوا مهمات رقابية في المجال ويطلع كل واحد منهم بتقديم المنهجية التي اعتمدها لبلوغ الهدف الرقابي. 	
	<ul style="list-style-type: none"> • قامت اللجنة بالتنسيق مع الأمانة بأهمية التشجيع لاعتماد أساليب الرقابة الحديثة من خلال المقالات العلمية وغيرها من الأدوات . 	المهنية والرقابية المعايير

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

11	
الهدف الرئيسي الثاني	قدرات الأجهزة العليا للرقابة.
الهدف الفرعي (5.2)	دعوة المنظمة الأجهزة الأعضاء إلى إحداث أو تطوير وحدات تدريب ووضع خطط تدريبية تمكن من تطوير القدرات وتحديد معايير لتقييم عملها.
مسئولية التنفيذ	- الأجهزة الأعضاء. - لجنة تنمية القدرات المؤسسية
مؤشرات قياس الأهداف	- الأجهزة الأعضاء التي أنشأت وحدة تدريب. - عدد الأجهزة الأعضاء التي اعتمدت على أفضل التجارب في إنشاء وتطوير وحدات التدريب. - مدى مساهمة لجنة تنمية القدرات المؤسسية في تطوير وحدات التدريب.
المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف	- 1.5.2 تطوير (الأجهزة الأعضاء) عمليات التدريب وفق أفضل التجارب.

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغير ****	2016	المنوية ***		البيان
% 15	13		15	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
% 25	8	% 67	10	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
% 25	8	% 100	10	الأجهزة التي قامت بإنشاء وحدة للتدريب لديها**
% 25	8	% 100	10	الأجهزة التي طورت عمليات التدريب لديها وفق أفضل التجارب **
<p>* تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 15 جهاز).</p> <p>** تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 10 أجهزة).</p> <p>*** معدل تقييم النسب: (100-85%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%)، (35-49%)، ضعيف (-34%).</p> <p>**** تم احتساب نسبة التغير لعام 2017 شغلية السابقة.</p>				

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		
اسم الجهاز		
	<p>يتضمن الهيكل التنظيمي للديوان على مديرية الدراسات والتدريب.</p> <p>– تقوم بإعداد خطط التدريب السنوية وتنفيذها وتقييمها بهدف تطوير القدرات المهنية لموظف الديوان.</p>	
التدريب	<p>تأهيل موظفين كمدرسين داخليين (تدريب المدرب):</p> <ul style="list-style-type: none"> • حصول 2 موظفين فنيين من فئة مدير تدقيق ومشرف تدقيق على شهادة أخصائي تدريب بالتعاون مع الـ IDI. – وضع المسار التدريبي للوظائف وفقا للمسار الوظيفي المعني وسياسة التدريب. • جاري العمل على تطبيق المسار التدريبي بصورة تجريبية حسب الخطة <p>إصدار دليل التدريب:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تم إعداد المسودة الأولى للدليل وجاري مراجعتها. • تم إعداد خطة التدريب وفقا لاحتياجات الإدارات ومتطلبات المسار الوظيفي وسياسة التدريب. 	
	<ul style="list-style-type: none"> • يشرف على خلية التدريب قضاة من خريجي الآي دي (IDI). 	
	<p>اعتماد مخصصات مالية كافية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • يتم تقدير المخصصات تبعاً لبرنامج التدريب. • الاستفادة من خبرات أخصائي تدريب IDI: • تقديم عرض حول المعيار ISSAI 1315 وفق منهجية IDI • تنفيذ برنامج سنوي لتبادل المعارف المكتسبة. 	
السعودية	<p>اعتماد المنهجية الحديثة في التدريب:</p> <ul style="list-style-type: none"> • لدى الديوان إدارة للتطوير الإداري ويتم دعمها بالكفاءات الإدارية حسب • ويعد الديوان خططاً للتدريب سنوية لتدريب موظفيه. 	
الاجراءات الادارية اللازمة للتنفيذ	<p>للمركز التدريبي وقيد التنفيذ.</p>	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		اسم الجهاز
	إعداد جيل من المدربين: • ما زال إعداد جيل من المدربين في طور التنفيذ. احتواء خطة التدريب على استخدام الأساليب الحديثة للرقابة.	فلسطين
	تطوير عملية تحديد الاحتياجات التدريبية. عرض المواد العلمية لمراجعتها. ادراج برامج تدريبية ضرورية ضمن الخطة.	الكويت
	– تنفيذ البرامج التدريبية وفق التقنيات التي اعتمدها مبادرة تنمية الإنوساي وإدراجها بخطة التدريب وتنفيذها ومتابعتها والتقييم.	
	تطوير عمليات التدريب وفق أفضل التجارب: • تفعيل العمل بمركز التدريب. • الرفع من نسبة الدورات التدريبية.	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

12	
بناء قدرات الأجهزة العليا .	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
- الأجهزة الأعضاء المعتمدة لسياسات وأنظمة موجهة لجذب الكفاءات والمحافظة عليها. - عدد الأجهزة الأعضاء التي استفادت من التجارب الرائدة في تحقيق الهدف. - 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				
نسبة التغير ****	2016	المنوية ***		البيان
15%	13		15	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
9%	11	80%	12	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
75%	4	58%	7	الأجهزة التي قامت بتطوير آلية التوظيف **
-	7	58%	7	الأجهزة التي قامت باختيار الكفاءات وفق آلية التوظيف الجديدة **
-	7	58%	7	الأجهزة التي طورت خطط تدريب المعينين الجدد وتأهيل العاملين بالجهاز **
33%	6	67%	8	الأجهزة التي وضعت خطة للمحافظة على الكفاءات والاستفادة من خبراتهم لأطول فترة ممكنة بالجهاز **
<p>* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 15 جهاز).</p> <p>** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 12 جهاز).</p> <p>*** معدل تقييم النسب: (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%)، (35-49%)، ضعيف (34-%) .</p> <p>**** تم احتساب نسبة التغير لعام 2017 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.</p>				

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

جهاز /		الجهاز
	<p>تم وضع نظام حوافز مادي يعتمد على الكفاءة والإنتاجية في تقييم أداء الموظفين. توفير التدريب المناسب والمتخصص لكافة موظفي الديوان.</p>	
<p>لم تتم المشاركة بالقدر الشديد لموظفي الديوان بممارسة أعمالهم الاعتيادية.</p>	<p>– تنفيذ الآلية المعتمدة بالديوان للتوظيف، حيث أنها تحدد إجراءات ومعايير توظيف المستجدين:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تنفيذ الآلية بالديوان للتوظيف، حيث أنها أدت إلى توظيف 7 – الاحتفاظ بقاعدة بيانات محدثة للمتقدمين لوظائف بالديوان، لا سيما المتميزين والواعدين، واستغلالها عند الحاجة للتوظيف: • تم إجراء تحديث مستمر لقاعدة البيانات واستغلالها في توظيف فعلي لكفاءات جيدة. – تنفيذ السياسة المعتمدة في الديوان لابتعاث الموظفين الفنيين لنيل المؤهلات المهنية في مجال المحاسبة والتدقيق (ACCA CISA CMA CIA CPA): • 3 موظفين على شهادتين مهنتين وهما ACCA CPA. • تقدم 19 من الموظفين الفنيين لاختبارات في عدد من الأجزاء والمواد ضمن المؤهلات المهنية المعتمدة في الديوان. – تحفيز الموظفين على المشاركة في مسابقات البحوث والدراسات في مجال الرقابة: • مشاركة موظف واحد في المسابقة الثانية عشر للبحث العلمي في مجال الرقابة للمنظمة العربية. 	<p>الرقابة</p>
	<p>عداد خطة استراتيجية للموارد البشرية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تم الشروع في تحيين الخطة الاستراتيجية للموارد البشرية. • فتح المجال لتوظيف مختلف التخصصات: • تعديل قانون الجهاز المرتقب سيفتح المجال لتوظيف تخصصات مختلفة. • تحضير وإنجاز دورة تدريبية للعاملين الجدد. • تحضير برنامج تدريب متوسط الأجل لتأهيل أعضاء الجهاز: • المصادقة وبداية تنفيذ مخطط التكوين 2017-2021. • تحسين البيئة الداخلية لتساعد على الأداء العالي المستمر. • • وضع آليات لتطوير الكفاءات المؤسسية: • تشجيع الكفاءات التي بلغت سن التقاعد لتمديد فترة الخدمة. 	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

جهاز /		الجهاز
	<p>– تدريب موظفي الديوان سنوياً في مجالات ترتبط بطبيعة عمل الديوان داخل الديوان وخارجه:</p> <ul style="list-style-type: none"> • سنوياً يتم تدريب موظفي الديوان لرفع مستوى التأهيل العلمي والمهني لهم. • التوظيف وفقاً لضوابط معينه ومعايير محدد: • يتم اختيار الكفاءات للعمل في الديوان وفقاً لضوابط محددة واختبارات يجب اجتيازها للحصول على وظائف بالديوان. • الحاق جميع الموظفين حديثي التعيين بالبرنامج التدريبي للمعينين الجدد بالديوان: • يتم الحاق جميع الموظفين حديثي التعيين ببرامج تدريبية قبل انخراطهم في اعمال التدقيق. 	السعودية
الظروف المالية.	<ul style="list-style-type: none"> • تم تطوير آلية التوظيف من خلال مشاركة المتقدمين للتعين لاختبار الكتروني من مواقعهم وذلك لتقليص عدد المتقدمين ومن اجتازه خضع الى اختبارات الكترونية مكثفة للوصول الى أفضل المتقدمين. • ذين حيلوا على التقاعد كخبراء في الديوان. 	
	<p>تطوير آليات التوظيف (بما يتلاءم مع قانون الخدمة المدنية المتبع):</p> <ul style="list-style-type: none"> • تم اختيار أوائل خريجي الجامعات من خلال الحصول على قوائم الخريجين المتميزين من الجامعات الفلسطينية عند التعيين. • إعداد خطة تدريب لتهيئة الموظفين الجدد على مزاولة أعمالهم بكفاءة واتقان. • تعديل قانون ديوان : • تم تعديل المادة (4) من قانون ديوان الرقابة المالية والإدارية المعدل حديثاً، الأمر الذي سبب عليه صدور لائحة إدارية تضمن توفير أجور معتدلة يخضع لها موظفو الوظائف الرقابية بناءً على تنسيب رئيس الديوان، مما يتيح الفرصة لاستقطاب أفضل الكفاءات للعمل لدى الديوان. • تحسين البيئة الداخلية وتهيتها على الأداء الفعال بما فيها منح مكافآت: • اعتماد نظام مكافآت مادية وعينية توزع سنوياً. 	فلسطين
تم صدور اللائحة الجديدة لشؤون الموظفين	<p>دراسة مشروع القانون الجديد المحدث وتصور هيكل تنظيمي جديد واعداده.</p> <p>رفع المقترح إلى الادارة العليا للدراسة والتعديل وتقديم المقترح النهائي.</p>	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

جهاز /		الجهاز
خطة المعينين الجدد لم يتم الانتهاء منها ولم يتم تعيينهم حتى	<p>مراجعة وتقييم أسئلة الاختبارات التحريرية. إعادة تشكيل لجان المقابلات وفقا للآلية الجديدة. مراجعة وتقييم آلية التوظيف الجديدة. تعيين نخبة من المتقدمين للعمل في الديوان (محاسبة، حقوق إدارة، مكاتبات التصميم، هندسة، لغة انجليزية). /</p> <p>تطوير خطة تدريب المعينين الجدد وتأهيل العاملين بالجهاز:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 3 • تم تصميم البرامج واختيار المدربين لخطة المحاسبين والقانونيين. • تم تنفيذ خطة المحاسبين والقانونيين. – وضع خطة للمحافظة على الكفاءات والاستفادة من خبراتهم لأطول فترة ممكنة بالجهاز: • 2019/2018 • تصميم الخطة 2019/2018. • تم تنفيذ الخطة. • تم تقييم الخطة. 	التدريب
تنتهي الخطة في يناير 2018 تنتهي الخطة في يناير 2018	<p>– اقتراح استحداث وظائف فنية جديدة تتناسب مع طبيعة مهام الديوان وتحديد رواتب تتناسب وتخصصاتهم.</p>	
	<ul style="list-style-type: none"> • تعديل الآلية وتنفيذ التعديل والمتابعة والتقويم والتغذية العكسية. • اعلام الإدارات المعنية بالآلية التطوير الجديدة واتخاذ الخطوات التنفيذية والمتابعة والتقويم والتطوير. • تضمين خطة التدريب المجالات والأساليب الحديثة للرقابة. • اعداد جيل من المدربين في هذه المجالات. • تدريب الجدد والحاليين على هذه المجالات. • زيادة اجور العاملين. • • اقتراح زيادات أخرى وفق مقترحات ستقدم للبرلمان ضمن تطوير قانون الجهاز. 	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

جهاز /		الجهاز
	<p>تطوير آلية التوظيف. اختيار الكفاءات وفق آلية التوظيف الجديدة. تطوير خطة تدريب المعينين الجدد وتأهيل العاملين بالجهاز:</p> <ul style="list-style-type: none"> • اعتماد برنامج تدريبي متطور أسفر عن تخرج فوج جديد من المدققين وكذلك برنامج التكوين - وضع خطة للمحافظة على الكفاءات والاستفادة من خبراتهم لأطول فترة ممكنة بالجهاز: • تنشيط الدورات التدريبية. 	
	<p>:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الاتصالات جاريه • المعنية لانتقاء • كفاءات للجهاز. • تطوير خطة تدريب وتأهيل العاملين بالجهاز • تم وضع خطة تدريب وتنفيذها بالتعاون مع البنك الدولي. 	موريتانيا

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

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

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغير ****	2016	المئوية ***		البيان
%15	13		15	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
-	10	%67	10	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
%14	7	%80	8	الأجهزة التي استفادت من خبرائها من خريجي (IDI) **
(%13)	8	%70	7	الأجهزة التي استفادت من خبرائها في شتى المجالات **
* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 15 جهاز).				
** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 10 أجهزة).				
*** معدل تقييم النسب: (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%) (35-49%)، ضعيف (-34%).				
**** تم احتساب نسبة التغير لعام 2017 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.				

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		الجهاز
	<ul style="list-style-type: none"> - تم الاستفادة من الخبراء خريجي (IDI) في مجال التدريب وإعداد المناهج التدريبية 	
	<ul style="list-style-type: none"> تنفيذ مدربي الديوان خريجي IDI لما لا يقل عن 3 فعاليات تدريبية خلال السنة: • عقدت دورة تدريبية حول صياغة الملاحظات وإعداد تقارير الرقابة الإدارية لفئة المشرفين والمدققين الأوائل بإدارة الرقابة الإدارية. • عقدت دورة تدريبية حول صياغة الملاحظات وكتابة التقارير لفئة المدققين الأوائل والمدققين بإدارة رقابة الأداء. • عقدت دورة تدريبية حول صياغة الملاحظات وإعداد التقارير لفئة المدققين المساعدين بإدارة الرقابة النظامية. 	البحرين
	<ul style="list-style-type: none"> - رفع نسبة مدربي IDI المشاركين في اللقاءات التدريبية مقارنة بإجمالي عدد المدربين: • تمت المشاركة في جميع الدورات التي تنظمها الأي دي أي. • يتم توظيف خريجي التدريب في تصميم وتنفيذ الدورات التدريبية. <p>(بالجهاز):</p>	
	<ul style="list-style-type: none"> • تم اجتياز (8) من موظفي الديوان لدورات تدريب المدربين التي تنفذها مبادرة تنمية • تنفيذ خطة تدريبية تتضمن برامج تدريبية يقدمها خريج (IDI) 	السعودية
	<ul style="list-style-type: none"> • (8) منتسبي الديوان في دورة اخصائي تدريب 2016. • تقام ورشات عمل ودورات تدريبية يتولى فيها الخبراء القاء المحاضرات والمشاركة في تطبيق معايير الجودة في التقارير الرقابية. 	
	<ul style="list-style-type: none"> وجود مدربين معتمدين لدى IDI من موظفي الديوان: • مدربين معتمدين داخليين من خبراء الديوان من خريجي IDI (2). - حصر الخبراء وتحديد مجالات خبراتهم ومن ثم الاستعانة بخبراتهم لإعداد جيل من المدربين: • مشاركة الديوان من خلال مدربين في برامج SAI PMF. تنشيط البرامج التدريبية من قبل خريجي IDI 	فلسطين

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		الجهاز
	اشراك خبراء الديوان في تطوير برامج رقابية. - المساعدة على إعداد ورقات للمشاركة في دورات إقليمية بالنسبة للمراجعين المبتدئين.	
	المشاركة في تحديد موضوعات الخطة التدريبية. المشاركة في تنفيذ الدورات. المشاركة في إعداد جيل جديد من المدربين. وتحديد مجالات خبراتهم الاستعانة بهم بما يتوافق وخبراتهم. المتابعة والتقييم.	
	تنشيط البرامج التدريبية من طرف خريجي الـ IDI: • المساهمة في إعداد دليل التدريب. وضع منهجية لربط البرامج التدريبية بتخصصات الخبراء.	
	تكوين أخصائيين جدد في التدريب من طرف مبادرة تنمية الإنوساي: • يشارك ثلاث عناصر من الجهاز في برنامج حول العلاقة مع المستخدمين المستهدفين.	موريتانيا

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

14	
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. - الأجهزة الأعضاء الذين يقومون بإلقاء المحاضرات لدى الهيئات الوطنية. - الأجهزة الأعضاء المشاركين في اللجان المهنية.	مؤشرات قياس الأهداف
- 1.8.2 (الجهاز) بروتوكولات تعاون مع الهيئات الوطنية المهنية. - 2.8.2 (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				
نسبة التغير ***	2016	المنوية ***		البيان
% 15	13		15	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
% 50	8	% 80	12	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
% 100	4	% 67	8	الأجهزة التي أقامت علاقات تعاون وتبادل الخبرات مع الهيئات الوطنية **
% 100	3	% 50	6	الأجهزة التي وضعت خطة للمشاركة في البحوث المشتركة مع الهيئات الوطنية **
% 14	7	% 67	8	الأجهزة التي قام أعضاؤها بإلقاء محاضرات مهنية في الهيئات الوطنية **
% 20	5	% 50	6	الأجهزة التي شارك أعضاؤها في اللجان التخصصية لدى الهيئات الوطنية **
<p>* تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 15 جهاز).</p> <p>** تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 12 أجهزة).</p> <p>*** معدل تقييم النسب: (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%)، (35-49%)، ضعيف (34-%)،</p> <p>**** تم احتساب نسبة التغير لعام 2017 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.</p>				

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		الجهاز
	<ul style="list-style-type: none"> - تم عقد مذكرة تفاهم مع وزارة المالية بهدف تفعيل عمل وحدات الرقابة الداخلية في الأجهزة الحكومية وتنمية قدرات كوادر هذه الوحدات. - تم إبرام مذكرات تفاهم فيما بين ديوان المحاسبة وهيئة مكافحة الفساد وديوان المظالم بهدف التنسيق والتكامل في مجال مكافحة الفساد. - تم عقد اتفاقية تعاون مع جمعية المجمع العربي للمحاسبين القانونيين الأردنيين في مجال إعداد المدربين ووضع المناهج التدريبية للمعهد. - اعتماد خبراء من الديوان لتدريب عدد من موظفي الهيئات الرقابية والمهنية. 	
	<ul style="list-style-type: none"> • نفذ الديوان ورشة عمل حول دوره في الحفاظ على المال العام بالتعاون مع معهد الدراسات القضائية والقانونية تستهدف العاملين بالموارد البشرية والمالية. 	القضاء
	<p>تعاون مع الهيئات الوطنية المهنية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ليس هنالك اتفاقيات تعاون مباشرة مع الجامعات لكن تسعى الدائرة إلى استقطاب أساتذة التعليم العالي عند تنظيمها لتظاهرات. • حوث المشتركة مع الهيئات الوطنية: • ليس هنالك إنجازات. - التنسيق مع الهيئات المهنية لمشاركة أعضاء (الجهاز) في إلقاء محاضرات مهنية لديها: • تم إبرام اتفاقيات سابقا وتواصل سريانها الفعلي مثل هيئة الخبراء المحاسبين وهيئة المدققين الداخليين. • لتنسيق مع الهيئات المهنية لمشاركة أعضاء (لجهاز) في اللجان التخصصية لديها: • حسب الدستور الجديد يضم المجلس الأعلى للقضاء الهيكل الذي يضمن حسن سير القضاء واستقلالية السلطة القضائية المالي ممثلين بالانتخاب لسلك المحامين والخبراء المحاسبين • يشارك قضاة من الدائرة بصفتهم الشخصية في اللجان التخصصية لدى بعض الهيئات المهنية. • كما يشارك أعضاء الدائرة في أعمال لجان عمل الإنتوساي، وتعمل الدائرة على مزيد من التنسيق مع هذه الهيئات لتكثيف عدد اللقاءات والمشاركات في اللجان التخصصية لديها. 	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		الجهاز
	<p>تحديد اطر التعاون والاتفاق مع الهيئات:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ابرام اتفاقيات تعاون مع الأجهزة العليا للرقابة لهولندا ورومانيا. <p>مع الهيئات حول برنامج لتبادل المعارف:</p> <ul style="list-style-type: none"> • مشروع اتفاقيات تعاون مع المديرية التابعة لوزارة المالية. • المشاركة في ملتقى نظمه المراقبة العامة للجيش بالتعاون مع مجلس المحاسبة حول المعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المتعلقة بالنزاهة. <p>المشاركة في أعمال الهيئات المهنية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تم ادراج ذلك في الخطة الاستراتيجية 2015-2018. <p>– تطوير القدرات الاستشارية للجهاز حيث تنص الخطة الاستراتيجية على تفعيل المواد القانونية المتعلقة بذلك.</p> <p>تشجيع انضمام الأفراد للهيئات المهنية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تعيين ممثل عن الجهاز في المجلس الوطني للمحاسبة وكذا انتداب عضو في اللجنة المصرفية لبنك الجزائر () <p>المشاركة في نشاطات لجان الهيئات المهنية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تم ادراج ذلك في الخطة الاستراتيجية 2015-2018. 	
	<p>عقد ندوات واجتماعات سنوية مع الهيئات الرقابية والمهنية والجامعات:</p> <ul style="list-style-type: none"> • يعقد الديوان سنوياً ندوه يدعوا لها كافة الجهات ذات العلاقة. • يعقد الديوان اجتماعات عند الحاجة مع الهيئات الرقابية والمهنية والجامعات. • المشاركة في كافة المسابقات البحثية ذات العلاقة: • يشارك الديوان بالبحوث العلمية في المؤتمرات والاجتماعات التي يشارك في عضويتها. • المشاركة في كافة اللجان التخصصية: • يحضر الديوان في كافة اللجان التخصصية والتي يدعى لها ويشارك في عضويتها. 	السعودية

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		الجهاز
	<ul style="list-style-type: none"> • تحديث النظام المحاسبي الموحد وفق المعايير الدولية مع مجلس المهنة ومجلس المعايير الرقابية والمحاسبية في جمهورية العراق. • (9) المقامة من قبل الهيئات الحكومية من قبل منتسبي الديوان البالغ عددهم (48) من حملة الشهادات العليا في المحاسبة القانونية • يتم اشراك منتسبي الديوان من حملة الشهادات العليا بإلقاء محاضرات في الجامعات العراقية ومراكز التدريب (90) • : • (1) • (2) لجنة مع وزارة التخطيط. • (2) لجنة مع وزارة المالية. • 	
	<ul style="list-style-type: none"> • زيارات رسمية وعقد مقابلات مع مسؤولي الهيئات للاتفاق على عقد اتفاقيات تفاهم ومن ثم مراسم توقيع الاتفاقية: • على الصعيد الدولي تم تمديد اتفاقيات التعاون مع الجانب السعودي والهولندي والتركي من خلال زيارات ولقاءات رسمية، كما تم تجديد اتفاقيات التعاون على الصعيد المحلي مع الجامعات الفلسطينية وبناء علاقات جيدة مع الجامعات والهيئات حيث تم عقد ورش عمل بلغت 15 محاضرة مع الجهات الإدارية تنوعت بين مؤسسات حكومية، ومدارس • تشكيل فريق اتصال ومتابعة ما بين الديوان والجهات الإدارية لإلقاء المحاضرات وعقد مجموعة من الدورات التدريبية وورش العمل المشتركة ومتابعة النتائج المترتبة وتحليلها. 	فلسطين
لا توجد أي اتفاقيات ثنائية جديدة بهذا الشأن.	إبرام اتفاقيات مع هيئة النزاهة والشفافية.	
	<ul style="list-style-type: none"> • تحديد الجهات والاتفاق معها. • اعداد واعتماد وتنفيذ الخطة. • تعاون مع وزارة الصحة ومؤسسة البترول الكويتية والهيئة العامة للبيئة ومكتب وزير الامة لتقديم • تدريبية. 	الكويت

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		الجهاز
	<p>– تدريب موظفي الجهات الخاضعة للرقابة من كافة الاسلاك والدرجات لدى المعهد :</p> <ul style="list-style-type: none"> • يستمر تنفيذه بشكل دائم. <p>– تدريب رؤساء واعضاء مجالس بلديات منتخبة حديثاً بالتعاون مع برنامج الأمم المتحدة الانمائي وبتنفيذ من قبل المعهد المالي التابع لوزارة المالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • يستمر تنفيذه بشكل دائم <p>– المشاركة في ندوة دولية حول الادارة العامة وبناء دولة القانون من منظار مقارن في جامعة القديس يوسف في بيروت:</p> <ul style="list-style-type: none"> • انجز الهدف بشكل كامل وتستمر مشاركة الديوان في كل النشاطات التوعوية والثقافية وعه. 	
ضيق الوقت نظراً للمسئوليات المسندة للجهاز	<p>– عقد مقابلات مع المسؤولين بهذه الهيئات والتعرف على مجالات التعاون المشترك توقيع البروتوكول.</p> <p>عقد مقابلات مع المسؤولين بالهيئات الوطنية اعتماد الخطة من الطرفين.</p> <p>– مخاطبة الجهاز للهيئات المهنية لمشاركة أعضاء الجهاز في القاء محاضرات مهنية لديها:</p> <ul style="list-style-type: none"> • اختيار الأعضاء المناسبين وإيفادهم <p>– مخاطبة الجهاز الهيئات المهنية لترشيح الأعضاء لمشاركة الجهاز في اللجان التخصصية لديها:</p> <ul style="list-style-type: none"> • اختيار الأعضاء المناسبين وموافاة الهيئات المهنية بهم و 	
	<p>الرفع من عدد البروتوكولات والاتفاقيات:</p> <ul style="list-style-type: none"> • عقد دورات تدريبية بناء على بروتوكولات. 	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

15	
تعزيز	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. -	مسئولية التنفيذ
- عدد الانشطة 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	مؤشرات قياس الأهداف
- 1.1.3 تطوير الانشطة المتصلة بتبادل الخبرات وأفضل الممارسات وعقد الورشات الدورية بين (الجهاز) وبين الأجهزة العربية والأجنبية. - 1.1.3 إدراج (الأمانة العامة) المعطيات حول مبادرات التعاون المشتركة ضمن مجلة الرقابة وضمن موقع المنظمة لتشجيع الأجهزة التي لم تكن لها مبادرات من قبل على السعي للاستفادة منها. - 2.1.3 ()	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغير ****	2016	المئوية ***		البيان
%15	13		15	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
%20	10	%80	12	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
%20	10	%100	12	الأجهزة التي تبادلت الخبرات وأفضل الممارسات وعقد الورش مع الأجهزة العربية **
%33	9	%100	12	الأجهزة التي تبادلت الخبرات وأفضل الممارسات وعقد الورش مع الأجهزة الأجنبية **
* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 15 جهاز). ** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 12 أجهزة). *** معدل تقييم النسب: (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%)، (35-49%)، ضعيف (34-%). **** التغير لعام 2017 التشغيلية السابقة.				

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		الجهاز
	<p>– القيام بجولتين استطلاعتين إلى عدد من الأجهزة الرقابية في بعض الدول العربية والأجنبية بهدف الاطلاع على تجارب تلك الأجهزة وتبادل الخبرات</p> <p>(5) من الوفود الرقابية العربية بهدف تبادل الخبرات.</p>	
	<p>المشاركة في اجتماع لجنة المعايير الإشرافية التابعة للإنتوساي (PSC):</p> <ul style="list-style-type: none"> • شارك الديوان في الاجتماع ممثلاً عن الأربوساي. • تبادل الديوان المعلومات الفنية مع أجهزة الرقابة النظرية: • قام الديوان بالرد على كافة الطلبات والاستبيانات التي وردت من الأجهزة. 	البنك
	<p>– تطوير الأنشطة المتصلة بتبادل الخبرات وأفضل الممارسات وعقد الورشات الدورية بين (الجهاز) وبين الأجهزة العربية والأجنبية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • شارك أعضاء من الدائرة في جميع اللقاءات العلمية والتدريبية التي نظمتها المنظمة بالإضافة إلى اللقاء التشاوري حول الإعداد للمخطط الاستراتيجي 2018-2022. • كما قامت دائرة المحاسبات في إطار اتفاقيات التعاون بتنفيذ مهمات رقابية نموذجية كتلك المتعلقة بالتنمية المستدامة والإطار تقييم أداء الأجهزة مع محكمة المحاسبات الهولندية. • وشارك قرابة 40 قاضي في دورتين تدريبيتين نظمها البنك الدولي حول إطار قياس الأداء المالي للقطاع العام. • استضافت الدائرة العديد من الوفود من الأجهزة الإفريقية. 	
	<p>:</p> <ul style="list-style-type: none"> • يشارك الديوان في كافة الندوات وورش العمل ذات الصلة، ويعقد العديد من البرامج التخصصية بالتعاون مع الأجهزة النظرية. 	السعودية

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		الجهاز
	<ul style="list-style-type: none"> • مع الجهات الأجنبية. • المشاركة في دورات تدريبية مع الجهات العربية وحضور عدد من اللقاءات العربية واجتماعات المجلس التنفيذي واللقاء التشاوري في الجزائر وتنفيذ مهام رقابية نموذجية في الالتزام والرقابة المالية ضمن إطار مبادرة تنمية الانتوساي، والتعاون مع وزارة الخارجية الهولندية في مشروع شراكة الاقليمي للانوسنت والتنمية المالية العامة. • تمثيل المنظمة العربية في مؤتمر اليوروساي/2017 من خلال تقديم ورقة عمل التنمية المستدامة. • المشاركة في مجموعة عمل مكافحة الفساد وغسيل الاموال التابعة لمنظمة 	
	<p>تنظيم برامج زيارات وورش عمل خارجية وبرامج تدريبية بالإضافة إلى المطبوعات والنشرات الدورية، إلى جانب تزويد الموقع الالكتروني على شبكة الانترنت بكل جديد.</p> <ul style="list-style-type: none"> • يتم المشاركة في جميع الانشطة التدريبية وورش العمل الخاصة بالعمل الرقابي والمهني التي تعدها المنظمة العربية. • نشر أخبار وفعاليات الديوان بشكل مستمر. <p>تبادل الزيارات مع الأجهزة وتوقيع اتفاقيات التعاون.</p> <ul style="list-style-type: none"> • تم تبادل الزيارات مع عدد من الأجهزة النظيرة منها زيارة محكمة المحاسبات الهولندية ضمن مشروع شراكة (SDJ)، وزيارة متبادلة مع مكتب المحاسبات السويدي ضمن اتفاقية التعاون المبرمة بين الطرفين، وزيارة إلى فرنسا (OECD)، وأخرى إلى المغرب، وكذلك زيارة إلى النمسا بدعوة من الانتوساي، ومشاركة في مؤتمر عقد في سويسرا. 	فلسطين
	<p>تحديد مجالات تبادل الخبرات:</p> <ul style="list-style-type: none"> • والورش والمؤتمرات على الصعيد الدولي والتحضير لعدد من <p>تنفيذ خطة تبادل الخبرات، بالإضافة إلى المشاركات الخارجية تم استضافة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • برنامج تدريبي وورشة عمل للأرابوساي. • .IDI • 2017. 	اليابان
	<p>العديد من ورش العمل والدورات التدريبية التي تمت في الخارج.</p>	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		الجهاز
	<ul style="list-style-type: none"> - تبادل الزيارات مع الأجهزة ذات الخبرات والممارسات وتوقيع اتفاقيات التعاون معها ومتابعة تنفيذ الاتفاقيات وتطويرها. 	
	<ul style="list-style-type: none"> - إبرام اتفاقيات التعاون مع الاتحاد الأوروبي ومع محكمة التدقيق الهولندية. - استقبال عدة وفود من الأجهزة الأجنبية من بينها وفد الجهاز الموريتاني وجمهورية أدريجان والجهاز الليبي. - تنظيم دورات تدريبية لفائدة الأجهزة الأجنبية: • دورة تدريبية لفائدة منتسبي الأجهزة العليا الإفريقية. 	
	<ul style="list-style-type: none"> - ل الزيارات للجهازين المغربي والجزائري من أجل الاطلاع على تجربتهم 	موريتانيا
غياب خطة واضحة للتواصل بين جميع هياكل المنظمة والأجهزة	<ul style="list-style-type: none"> - تم إدراج جميع الأنشطة التي تنضوي تحت طائلة تبادل الخبرات والتعاون بين الأجهزة الأعضاء التي ت ل علم الأمانة العامة سوى كان ذلك في مستوى مجلة الرقابة المالية أو على موقع واب المنظمة. - تم إحداث منتدى يخص المعايير المهنية في شكل رابط يتم من خلاله توجيه المعايير والتي تحال بعد ذلك على فريق من لجنة المعايير المهنية والرقابية للإجابة عليها وتقديم التوضيحات اللازمة. لكن لم يرد أي سؤال في هذا • ضبط خطة للتواصل بين هياكل المنظمة والأجهزة 	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

16	
تعزيز التعاون وتبادل .	الهدف الرئيسي الثالث
دعوة المنظمة الأجهزة الأعضاء للتنسيق مع الأمانة العامة لتبادل المعلومات حول برامج التدريب.	الهدف الفرعي (2.3)
- الأجهزة الأعضاء. - - لجنة تنمية القدرات المؤسسية.	مسئولية التنفيذ
- عدد البرامج التدريبية للأجهزة التي أدرجتها الأمانة العامة ضمن موقع المنظمة. - 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 يقيّمها (الجهاز). - 2.2.3 (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 التدريب لديها. - 2.2.3 () برامج التدريب ضمن موقع المنظمة .	
- 1.2.3 مساهمة لجنة تنمية القدرات المؤسسية في تقديم مقترحات بالمواضيع ضمن خطط التدريب السنوية للأجهزة.	

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغير ****	2016	المئوية ****		البيان
15%	13		15	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
14%	7	53%	8	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
-	4	50%	4	الأجهزة التي قامت باستضافة مشاركين من الأجهزة العربية ضمن خطتها التدريبية **
40%	5	88%	7	الأجهزة التي شاركت في الدورات التدريبية التي تقيّمها الأجهزة العربية **
* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 15 جهاز). ** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 8 أجهزة). *** معدل تقييم النسب: (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%) (35-49%)، ضعيف (34%-). **** التغير لعام 2017 مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.				

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		
اسم الجهاز		
السعودية	<ul style="list-style-type: none"> - زيادة عدد المشاركين من الاجهزة العربية في البرامج التدريبية التي يقيمها الديوان. • ينظم الديوان سنوياً دورات ولقاءات تدريبية ويدعو الاجهزة العربية للمشاركة فيها في إطار برنامج عمل المنظمة العربية. - وضع خطة للمشاركة في الدورات التدريبية التي تنفذها الأجهزة العربية وانجازها: • يشارك الديوان سنوياً في الدورات التدريبية التي تقيمها الأجهزة الأعضاء في إطار برنامج عمل المنظمة العربية. 	الدورات التدريبية تنفذ من خلال خطة تدريب المنظمة العربية.
فلسطين	<ul style="list-style-type: none"> - دراسة خطة التدريب المقدمة من عدد من الأجهزة ومن خلالها يتم تحديد واختيار ما يتلاءم مع احتياجات الديوان ويلبيها ترشيح مشاركين: • مشاركة الديوان بخطة التدريب المعتمدة في برنامج تدريب الأربوساي بالإضافة إلى برنامج التدريب مع أجهزة الرقابة الماليزي والسويدي والتركي والهولندي. • يتم المشاركة من خلال الأخبار المنشورة من خلال مجلة الرقابة المالية. 	كافة في اغلب اللقاءات التدريبية المنفذة من قبل الأجهزة الرقابية العربية مثل تونس والجزائر والكويت والسعودية.
الكويت	<p>تم تعميم خطة التدريب السنوية على الأجهزة العربية.</p> <p>تنفيذ البرامج بمشاركة منتسبي الأجهزة العربية.</p> <p>تحديد الأجهزة والبرامج:</p> <ul style="list-style-type: none"> • المجلس التنفيذي. تنفيذ الخطة: • التدريبية المدرجة في برامج تدريبية بالديوان. 	
	<ul style="list-style-type: none"> - موافاة الأجهزة العربية بخطة التدريب للجهاز ودعوتهم للمشاركة فيها. - اتخاذ الإجراءات اللازمة لتحقيق الهدف من المشاركة ومتابعة مد 	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		
اسم الجهاز		
٣٤	IDI من قبل الميسرين.	الانقسام السياسي في ليبيا أثر على احالة خطة التدريب الى
	<ul style="list-style-type: none"> - عمدت الأمانة العامة خطابا على جميع الأجهزة الأعضاء طلبت فيه موافقتها بإنجازاتها في مجال تنمية القدرات واحتياجاتها في هذا إجابة واحدة من ديوان المحاسبة بدولة الكويت. - وفي خصوص الدورات التدريبية التي تنفذ في إطار الخطة التشغيلية للمنظمة فإنه يتم تعميمها على المشاركين وتنزيلها بالموقع: • سيتم دراسة إنجاز قاعدة بيانات شاملة تبين مجالات تنمية القدرات التي يتطلب متابعتها وكيفية تضمينها المعلومات اللازمة ومتابعة استغلالها من قبل الأجهزة. <p>برامج التدريب للمنظمة يتم إدراجها بالموقع.</p>	عدم تهيئة الموقع لقبول برامج الأجهزة تدريب وكذلك وصف واضح للمعطيات القابلة

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

17	
تعزيز التعاون وتبادل الخبرات.	الهدف الرئيسي الثالث
تشجيع الأجهزة الأعضاء على اعتماد "مراجعة النظر" فيما بينها.	الهدف الفرعي (3.3)
- الأجهزة الأعضاء. -	مسئولية التنفيذ
- عدد الأجهزة الأعضاء التي قامت بتعديل قوانينها من أجل إتاحة اعتماد اسلوب "مراجعة النظر". - تنفيذ برنامج بشأن "مراجعة النظر" أجهزة أعضاء - عدد الأنشطة الاتصالية المنجزة من قبل الأمانة العامة لتشجيع اعتماد اسلوب مراجعة النظر.	مؤشرات قياس الأهداف
- 1.3.3 (الجهاز) الاتفاقيات مع بعض الأجهزة العربية بشأن "مراجعة النظر".	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف
- 1.3.3 تنظيم (الأمانة العامة) ورشة لفائدة القيادات العليا للأجهزة تخصص للبحث في الخط التشغيلية لتطبيق أهداف المخطط ومن ضمنها مراجعة النظر.	

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي

نسبة التغير ****	2016	المئوية ***	البيان
15%	13	15	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
40%	5	47%	7 الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
75%	4	100%	7 الأجهزة التي اعتمدت أسلوب "مراجعة النظر" **
-	2	29%	2 الأجهزة التي ابرمت اتفاقيات مع الأجهزة العربية الزميلة بشأن مراجعة النظر **
-	3	43%	3 الأجهزة التي ابرمت اتفاقيات مع الأجهزة الأجنبية بشأن مراجعة النظر **
* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 15 جهاز).			
** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 7 أجهزة).			
*** معدل تقييم النسب: (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%)، (35-49%)، ضعيف (34%-). **** التغير لعام 2017 مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.			

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		اسم الجهاز
لا بد من التدرج في إنجاز مثل هذه المهمات حيث يتم الانطلاق بتقييم ذاتي وتكوين خبرات في المجال ثم المرور	<p>الاتفاقيات مع بعض الأجهزة العربية بشأن "مراجعة النظير":</p> <ul style="list-style-type: none"> المهمة الوحيدة التي تم إنجازها تعلق بتقييم استقلالية الجهاز في إطار برنامج للانتوساي حول الاستقلالية وكان من ضمن الفريق الرقابي مراقب من الجهاز المصري ثم أن الخبرة لدى الأجهزة العربية في هذا المجال 	
	<p>اعتماد مبدأ تقييم الأداء من جهات خارجية:</p> <ul style="list-style-type: none"> تم اعتماد المبدأ وتمت مراجعة نظير تحت اشراف هيئة أوروبية 2013. تحسين الأداء بالعمل بالتوصيات الصادرة: تم الاعتماد على التوصيات الصادرة لإعداد واعتماد مشروع التوأمة المنفذ حالياً. 	
	<ul style="list-style-type: none"> نفذت اتفاقية مع الجانب الهولندي في مجال مراجعة النظير خلال عام 2013. 	
	<p>تنظيم ورشة لبحث تطبيق برنامج "مراجعة النظير"</p> <p>برامج المجموعة العربية بخصوص مراجعة النظير.</p> <p>اتفاقيات تفاهم مع النظراء لتبادل الخبرات.</p> <p>تحسين الإجراءات الداخلية وسعى لاعتماد قانون ديوان الرقابة الجديد.</p> <ul style="list-style-type: none"> تم عقد اتفاقيات مبرمة على مدى السنوات السابقة وما زالت مستمرة مع الأجهزة النظرية (الهولندي، السويدي). يجدر الذكر أنه تم مراجعة تقارير الرقابة البيئية للديوان من قبل الجهاز السويدي. تم اعتماد قانون ديوان الرقابة الجديد. 	فلسطين
لم يتم استكمال العمل وحضور الأجهزة النظرية للتقييم نظراً للظروف في ليبيا	<p>تم اعتماد اسلوب مراجعة النظير وتم تحديد الجهاز النظير من قبل الارابوساي (+) .</p> <ul style="list-style-type: none"> اعادة تفعيل البرنامج من قبل الارابوساي خلال 2018. 	ليبيا
قامت الأمانة العامة بما هو مطلوب منها إلى حد هذه	<p>كلف المجلس التنفيذي ديوان المحاسبة بدولة الكويت والأمانة العامة بالسهر على تنفيذ المهمة الرقابية التعاونية حول تدقيق أداء مشاريع التنمية المستند للمخاطر وفق معايير الانتوساي (3000 3995) ISSA/s وعلى هذا الأساس قامت بمراجعة المذكرة التي أعدها ديوان المحاسبة بدولة الكويت لتتواءم مع مقتضيات المعيار ISSA/ 5800 للانتوساي، كما تم تعيين خبير من الأمانة العامة للإشراف صحبة ممثل الجهاز الكويتي على تنفيذ هذه المهمة.</p>	
	<p>بالدور المطلوب منها ويتبقى التنفيذ بناء على رغبة كل جهاز رقابي.</p>	لجنة المعايير المهنية والرقابية

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

18	
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 اثناء موقع المنظمة.	الهدف الفرعي (4.3)
- الأجهزة الأعضاء. -	مسئولية التنفيذ
- عدد الأجهزة الأعضاء التي تقوم سنويا بتطوير وتحديث الموقع الخاص بكل منها على - الأجهزة الأعضاء التي تقوم سنويا بإثراء الموقع الإلكتروني للمنظمة. - مدى قيام 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 (الجهاز) خطة لإثراء الموقع الإلكتروني للمنظمة سنويا.	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف
- 1.4.3 تنسيق الأمانة العامة مع لجنة تنمية القدرات المؤسسية للنظر في اعتماد مسابقة كل سنتين لاختيار أفضل موقع للأجهزة على شبكة الإنترنت. - 2.4.3 تنسيق الأمانة العامة مع لجنة تنمية القدرات المؤسسية لضبط قائمة من المعطيات المطلوب من الأجهزة تقديمها لتضمينها في موقع المنظمة.	

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي

نسبة التغير ****	2016	المنوية ***	البيان
15%	13	15	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
36%	11	100%	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
30%	10	87%	الأجهزة التي وضعت خطة لتطوير وتحديث موقعها على شبكة **
20%	5	40%	الأجهزة التي وضعت خطة لإثراء الموقع الإلكتروني للمنظمة سنويا **
<p>* تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 15 جهاز).</p> <p>** تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 15 جهاز).</p> <p>*** معدل تقييم النسب: (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%) (35-49%)، ضعيف (34-%)،</p> <p>**** تم احتساب نسبة التغير لعام 2017 احتساباً للنسبة التشغيلية السابقة.</p>			

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		
الجهاز		
	<ul style="list-style-type: none"> - تم إنشاء موقع الكتروني جديد للديوان بدعم وتمويل من (USAID) ونشر مختلف الأنشطة والأدلة الرقابية والتقارير السنوية.... 	
الديوان	<ul style="list-style-type: none"> • تم تزويد المنظمة بأخبار ومشاركات الديوان خلال السنة لنشرها في عدد عام 2017 من مجلة الرقابة المالية. 	<p>لم تتم المشاركة بمقالات نظرا للانشغال الشديد لموظفي الديوان بممارسة أعمالهم الاعتيادية.</p>
	<ul style="list-style-type: none"> • تم إعداد مخطط استراتيجي للتواصل الداخلي والخارجي ومن أهدافها تحسين موقع • ليس هنالك خطة بعينها لكن يتم مد المنظمة بالملفات المطلوبة بصفة دورية كالمقالات 	<p>توفير الاعتمادات لتنفيذ توفير الموارد البشرية.</p>
	<p>تطوير موقع الجهاز</p> <ul style="list-style-type: none"> • نشر التقرير التمهيدي لقانون ضبط الميزانية على الموقع. • إطلاق موقع إنترنت جديد. • تطوير الموقع لجعله بوابة تخدم أهداف الجهاز الرقابية: • صلة المتعلقة بتطوير موقع أنترنت جديد. • اعتماد آليات دائمة لدعم موقع المنظمة وتحقيق أهداف التطوير من خلال النشر وتوفير المساندة. 	<p>وتنوع محتوياته:</p>
السعودية	<ul style="list-style-type: none"> • تحديث موقع الديوان على شبكة الانترنت: • وتحديث بوابة الديوان على الانترنت. • ادراج موقع الديوان ضمن موقع المنظمة واثراة : • يتم اضافة كافة البيانات والمعلومات على موقع الديوان اول بأول. 	
	<ul style="list-style-type: none"> • مستمر العمل بتحديث موقع الديوان ونشر أهم التقارير الرقابية الصادرة وتقارير الرقابة التخصصية والمعايير المحاسبية والأدلة الرقابية • توجد صفحة خاصة بديوان الرقابة المالية الاتحادي العراقي على موقع المجموعة العربية العليا للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبية 	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		الجهاز
	<p>وضع خطة لتطوير وتحديث موقع الديوان على شبكة الانترنت سنوياً واعتمادها.</p> <p>تحديث الموقع الالكتروني للديوان بصفة دورية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • جاري العمل على تحديث الموقع الالكتروني لزيادة التفاعل والتواصل مع كافة الشركاء، وذلك بالتعاون مع الجهاز السويدي حول (-) . • نشر التقارير الرقابية والأدلة الرقابية (تقرير الحساب الختامي) باللغة الإنجليزية. • العمل مستمر بتحديث وتطوير الموقع (باللغتين العربية والانجليزية). • . 	فلسطين
	تحديث موقع الديوان على الانترنت.	
	<p>– رفع أداء موقع الديوان على الشبكة العالمية لتتوافق مع معايير الحوكمة الالكترونية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تدشين الإصدار الجديد لموقع الديوان بنسق جديد وخدمات جديدة. 	الكويت
	استحداث تبويب جديد لموقع الديوان يسهل عملية الوصول .	
	<p>– دراسة أوجه التطوير المناسبة لموقع الجهاز وتوفير المستلزمات اللازمة اعتماد التطوير وتنفيذه متابعة التطوير والتغذية العكسية.</p>	
	<p>التطوير المستمر للموقع الالكتروني للجهاز:</p> <ul style="list-style-type: none"> • يتم نشر جميع أنشطة المجلس. 	
	تم تطوير وتحديث الموقع الخاص بديوان المحاسبة الليبي على شبكة الانترنت http://www.audit.gov.ly	ليبيا
	– تم انجاز موقع جديد للمحكمة على الانترنت ويتم تحديثه بانتظام من طرف .	موريتانيا
ضعف التواصل مع الأجهزة في تمرير المعلومة من قبل الأجهزة وتقديم مقترحاتهم في هذا الشأن	<p>تصميم الموقع منذ سنتين كما انطلقت الأمانة العامة في إعادة ترتيب موقع المنظمة من حيث الشكل والمضمون ليكون أكثر تفاعلياً (إبراز بعض الوظائف في الصفحة الرئيسية وإحداث منتديات في صلبه)</p> <p>مزيد التواصل مع الأجهزة الأعضاء ومدّها بالمعلومة حول أنشطتهم ليتم نشرها وتقاسمها مع بقية الأجهزة.</p> <ul style="list-style-type: none"> • ستعمل الأمانة العامة على إعادة مطالبة الأجهزة بتعيين مسؤول للتواصل مع الأمانة العامة ومدّها بالمعطيات التي يرغب كل جهاز في تقاسمها مع البقية. 	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

19	
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. -	مسئولية التنفيذ
- عدد الأجهزة الأعضاء التي قامت بتعيين موظف اتصال بين الجهاز والأمانة العامة واللجان	مؤشرات قياس الأهداف
- 1.5.3 تفعيل (الجهاز) أوجه التنسيق والتواصل مع المنظمة العربية والأمانة العامة واللجان	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				
نسبة التغير ****	2016	المنوية ***		البيان
% 15	13		15	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
-	6	%40	6	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
-	6	%100	6	الأجهزة التي اعتمدت موظف اتصال بينها وبين الأمانة العامة واللجان والفرق التابعة للمنظمة **
-	6	%100	6	الأجهزة التي تتواصل بفاعلية مع الأمانة العامة واللجان والفرق التابعة للمنظمة **
<p>* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 15 جهاز).</p> <p>** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 6 أجهزة).</p> <p>*** معدل تقييم النسب: (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%)، (35-49%)، ضعيف (34-%).</p> <p>**** التغير لعام 2017 مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.</p>				

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

مستوى كل جهاز /		
اسم الجهاز		
	تم تسمية موظف اتصال دائم مع المنظمة ولجان العمل وتم إعلام المنظمة .	
البحرين	<ul style="list-style-type: none"> تم التنسيق والتواصل المستمرين مع الأرابوساي ولجانها وفرقها طوال السنة، خاصة فيما يتعلق بالتنسيق بين لجنة المعايير المهنية التابعة للإنتوساي (PSC) ولجنة المعايير المهنية والرقابية التابعة للأرابوساي. 	
قناة الموارد البشرية	تكلف الإدارة العليا للجهاز حسب المعلومة المطلوبة من المنظمة المسؤول .	
	<ul style="list-style-type: none"> مستمر التنسيق وفق المستجدات للسنوات اللاحقة يسهم الديوان في عضوية فريق البيئة التابع للمنظمة العربية، كما انه عضو في لجنة إعداد المخطط الاستراتيجي للمنظمة وان الديوان متواصل بحضور كافة الأنشطة بالجمعية العمومية منظمة ولدى الديوان موظف اتصال دائم يتولى التنسيق مع الأمانة العامة للمنظمة العربية واللجان والفرق التابعة لها. 	
فلسطين	<ul style="list-style-type: none"> تكاليف موظف يتعين عليه التواصل المستمر مع الأمانة العامة ليكون بمثابة حلقة وصل في عملية نشر وتبادل المعلومات. تكاليف موظف من ذوي الخبرة يتعين عليه استمرارية التواصل مع الأمانة العامة مع تحديد واختيار البديل المناسب حين يقتضي الأمر. يقتصر التنسيق بأعضاء اللجان في المنظمة العربية (التدريب، التخطيط الاستراتيجي). يوجد لدى الديوان منسق معتمد للتواصل مع أعضاء اللجان العربية في المنظمة العربية. 	
	<ul style="list-style-type: none"> موافاتها بكل ما هو جديد في مجال عمل كل منها. اقتراح أوجه التطوير لدراساتها. إبداء الرأي كلما أمكن أو طلب من الجهاز ذلك. المواظبة على حضور اجتماعاتها. 	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

20	
منظمة إقليمية نموذجية.	الهدف الرئيسي الرابع
تعزيز القدرات التنظيمية والبشرية للأمانة العامة على أساس الاقتصاد والكفاءة والفاعلية.	الهدف الفرعي (1.4)
-	مسئولية التنفيذ
- تصميم هيكل تنظيمي وإعداد توصيف وظيفي - تعزيز الموارد البشرية لدى من حيث العدد والكفاءة. - تأهيل نظام المعلومات والاتصال لدى	مؤشرات قياس الأهداف
- 1.1.4 تدعيم الموارد البشرية لدى - 2.1.4 تأهيل	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي		
النتيجة 2016	النتيجة 2017	البيان
		قيام الأمانة العامة بإعداد مشروع لتنظيم العمل لديه
		قيام الأمانة العامة بتعزيز الموارد البشرية لديه من حيث العدد والكفاءة
		قيام الأمانة العامة بتأهيل نظام المعلومات والاتصال لديه

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		
اسم الجهاز		
	<p>- على أثر انتهاء الانتفاع بخدمات خبير عن طريق تمويل الوكالة الأمريكية للتعاون ولتأمين استمرارية توفر موارد بشرية تتمتع بالكفاءة العالية والمهنية عين الأمين العام فريق مساندة يتكون من قضاة لتأمين إدارة الملفات التقنية بالمنظمة وساهموا بقسط كبير في</p> <p>انتظار تعيين الرئيس الأول لدائرة المحاسبات لضبط السياسة الواجب اعتمادها لتنفيذ الخطوة.</p> <p>عدم انطلاق المشروع مبكرا وتوفير</p>	<p>تم تدعيم نظام معلومات المنظمة بتركيز تطبيق جديد يمكن من إدارة المسارات غير المالية للمنظمة ويدعم التواصل بين الأجهزة</p> <p>والتطبيق سيكون جاهزا في بداية سنة 2018.</p>

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

21	
منظمة إقليمية نموذجية.	الهدف الرئيسي
تعزيز الموارد المالية للمنظمة.	الهدف الفرعي (2.4)
- المجلس التنفيذي. - - الأجهزة الأعضاء.	مسئولية التنفيذ
- الأجهزة الأعضاء المنحمة لأعباء مشاركة منتسبيها في اللقاءات التدريبية. - الأجهزة الأعضاء التي تسدد مساهماتها في الأجل المحددة. - قيمة تمويل أنشطة المنظمة ومصادر الدعم التي تحصل عليها	مؤشرات قياس الأهداف
- 1.2.4 تطور مساهمة (الجهاز) في موازنة المنظمة العربية. - 2.2.4 النظر في زيادة قيمة المساهمات التطوعية من (الجهاز) للمنظمة العربية. - 3.2.4 (الجهاز) جميع أعباء مشاركة أعضائه في اللقاءات التدريبية التي تنفذها المنظمة العربية.	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف
- 1.2.4 () مبادرة تعاون تكون جاهزة سنة 2015 للعرض على لجنة المانحين	
- 2.2.4 إعداد الأمانة العامة لمقترح حول تعديل مساهمات الأجهزة الأعضاء يعرض على أنظار الجمعية 2016.	

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي

التغير	2016	المنوية	البيان
****		***	
15%	13		الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
13%	8	60%	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
17%	6	78%	المساهمات التطوعية من الأجهزة الأعضاء للمنظمة العربية **
13%	8	100%	تحمل الأجهزة الأعضاء جميع أعباء مشاركة أعضائه في اللقاءات التدريبية التي تنفذها المنظمة العربية **
			إعداد الأمانة العامة مبادرة تعاون للعرض على لجنة المانحين للإنتوساي
			إعداد الأمانة العامة مقترح بتعديل مساهمات الأجهزة الأعضاء يعرض على الجمعية العامة سنة 2016
* تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 15 جهاز).			
** تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 9 أجهزة).			
*** معدل تقييم النسب: (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%)، (35-49%)، ضعيف (34-%)، ****			
التغير لعام 2017 مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.			

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		اسم الجهاز
	قيام الديوان بتسديد مساهمته في موازنة المنظمة سنوياً . يتحمل ديوان المحاسبة كافة تكاليف مشاركة أعضائه في اللقاءات التدريبية والأنشطة التي تعقدها المنظمة. يتحمل الديوان مصاريف استضافة اللقاءات العلمية التي تعقد في الديوان.	
	<ul style="list-style-type: none"> • تحمّل الديوان تكاليف مشاركة موظفيه في جميع اللقاءات التدريبية من تنفيذ الأرابوساي وعددها (6). • سدّد الديوان رسوم عضويته دون تأخير. 	البحرين
عدم تبني الاقتراح من قبل وزارة المالية والسلطة التشريعية	<ul style="list-style-type: none"> • باعتبار اضطلاع الدائرة بمهام الأمانة العامة فقد عززت مساهمتها بوضع فريق من الخبراء لتقديم المساندة لنشاط المنظمة خاصة أمام الطلبات الصادرة عن الأجهزة. • مواصلة تحمل الدائرة تكاليف توفير مقر الأمانة العامة. • تحمل جميع أعباء المشاركة على الدائرة. 	
	<p>– من خلال رفع الدعم والمساهمة يمكن للجهاز تعزيز دوره في نشاطات برامج التدريب وبناء القدرات للمنظمة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • استضافة اللقاء التشاوري حول المخطط الاستراتيجي. • مشاركة الجهاز في مراقبة تنفيذ ميزانية الأرابوساي. • يتحمل الجهاز اعباء مشاركة أعضائه في اللقاءات: • تحمل الجهاز أعباء مشاركته في اللقاءات العلمية والتدريبية. 	
	<ul style="list-style-type: none"> • يقوم الديوان بتسديد حصته في ميزانية المنظمة في مواعيدها المحددة. • الديوان يتحمل كافة تكاليف موظفيه المشاركين في المؤتمرات والاجتماعات واللقاءات التدريبية. • استضافة الديوان اللقاءات التدريبية واجتماعات اللجان المتخصصة وتحمل كافة التكاليف المترتبة عليها. 	السعودية
عدم حصول سمة الدخول	<ul style="list-style-type: none"> • همة الجهاز في موازنة المنظمة العربية. • يتحمل الديوان تكاليف الدورات التدريبية لموظفيه. 	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		اسم الجهاز
	<p>– يتم حاليا دفع مساهمة للمنظمة العربية وفقا لما هو متاح من الميزانية وتكون المساهمة أما بصورة نقدية أو عينية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • يتم دفع مساهمة نقدية للمنظمة العربية بالإضافة الى تحمل نفقات الوفود المشاركة في البرامج التدريبية. • الاستمرار في سياسة الديوان وفق القرارات المنظمة لها: • يتحمل الديوان بصفة مستمرة ودائمة أعباء مشاركة أعضائه في اللقاءات التدريبية. 	الجنة
	<ul style="list-style-type: none"> • تحميل الجهاز بعض الأعباء نيابة عن المنظمة في اجتماعاتها التي تعقد بالجهاز. • تحميل الجهاز نفقات السفر والاعاشة لأعضائه في اللقاءات التدريبية. 	
	<p>تسديد جميع تحمل تكاليف تحمل مصاريف في جميع اللقاءات. العربية.</p>	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

22	
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)
- - - الأجهزة الأعضاء.	مسئولية التنفيذ
- مستوى جهود الأمانة العامة واللجان وفرق العمل والأجهزة الأعضاء في تعزيز الالتزام	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 والتنسيق مع الأجهزة الأعضاء من أجل المحافظة على أعضاء اللجان لأطول فترة.	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي			
نسبة التغير ****	2016	المئوية ***	البيان
%15	13		الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
%57	7	%73	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
%57	7	%100	مدى التزام الأجهزة الأعضاء بالضوابط والقواعد التي تحددها المنظمة العربية عند الترشيح لمشاركة منتسبيه في عمل اللجان والفرق **
			الأجهزة الأعضاء بضرورة الالتزام بالقواعد المعتمدة في تشكيل اللجان والفرق
<p>* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 15 جهاز).</p> <p>** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 11 أجهزة).</p> <p>*** معدل تقييم النسب: (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%) (35-49%)، ضعيف (34-%). **** التغير لعام 2017 شغلية السابقة.</p>			

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		اسم الجهاز
	<ul style="list-style-type: none"> - يلتزم الديوان بمعايير الكفاءة والخبرة في تحديد ممثليه في اللجان وفرق العمل المتخصصة المنبثقة عن المنظمة العربية للأجهزة العليا للرقابة المالية . 	
	<ul style="list-style-type: none"> • يتم في كل الحالات الالتزام بالضوابط والقواعد التي تحددها المنظمة العربية. 	
السعودية	<ul style="list-style-type: none"> • الديوان يقوم بترشيح موظفيه في اللجان وفقاً لمعايير وضوابط وحسب التخصصات المناسبة لطبيعة اللجان وفرق العمل. 	
	<ul style="list-style-type: none"> • التعليمات التي تنظم العملية ويجري تحديثها باستمرار. 	
فلسطين	<ul style="list-style-type: none"> - تشكيل لجان وفرق عمل من ذوي الخبرة والكفاءات وفق شروط وضوابط مهنية . • مشاركة الديوان في لجان عدة منها المجلة المالية والمخطط الاستراتيجي. 	
الكويت	<ul style="list-style-type: none"> • يلتزم الديوان بضوابط الترشيح المعتمدة من المجلس التنفيذي بموجب القرار رقم 2009/105. 	
	<ul style="list-style-type: none"> - ترشيح ذوي الخبرة والممارسة الفعلية في اللجان وفرق العمل، ومتابعة المشاركين واقتراحاتهم في هذا الاختيار البديل المناسب في حالة ضعف المشاركة. 	
	<ul style="list-style-type: none"> • التركيز على الأعضاء ذوي الخبرة: • • نفس الأعضاء في اجتماع المجلس التنفيذي، لجنة المعايير المهنية ولجنة بناء القدرات. 	
اليمن	<ul style="list-style-type: none"> - تم تشكيل فريق دائم للتخطيط الاستراتيجي يتولى متابعة تنفيذ الخطة الاستراتيجية والتواصل مع الاجهزة الأعضاء. 	لم يتم اعلام الديوان بالضوابط المهنية المطلوب توافرها في لجان التخطيط الاستراتيجي
	<ul style="list-style-type: none"> • لم يسبق التعامل مع هذا الموضوع بشكل رسمي في إطار هيئات المنظمة، إلا أنه استثنائياً طلبت الأمانة العامة من لجنة الرقابة البيئية حول مدى التزام أعضائها بالمعايير المذكورة فكانت الإجابة أن تم احترام المعيار. 	
البيئية	<ul style="list-style-type: none"> • أعضاء اللجنة مستقرين 	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

23	
منظمة إقليمية نموذجية.	الهدف الرئيسي الرابع
تطبيق المنهجية الحديثة في عقد اللقاءات العلمية والتدريبية على مستوى المنظمة.	الهدف الفرعي (4.4)
- لجنة تنمية القدرات المؤسسية.	مسئولية التنفيذ
- وفق المنهجية الحديثة. الجهود المبذولة من قبل لجنة تنمية القدرات المؤسسية في تطبيق المنهجية الحديثة للتدريب.	قياس الأهداف
- 1.4.4 بالتنسيق (الأمانة العامة) مع الأجهزة الأعضاء لتنفيذ برنامج عمل لتدريب المدربين وفق المنهجية الحديثة للتدريب.	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف

التقييم العام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي		
النتيجة 2016	النتيجة 2017	البيان
		قيام الأمانة العامة بالتنسيق مع الأجهزة الأعضاء لتنفيذ برنامج عمل لتدريب المدربين وفق المنهجية الحديثة للتدريب
		قيام الأمانة العامة بالتنسيق مع IDI لتنفيذ برنامج عمل لتدريب المدربين وفق المنهجية الحديثة للتدريب

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		
اسم الجهاز		
	يقوم الديوان بتطبيق المنهجية الحديثة في عقد اللقاءات العلمية والتدريبية.	
اضطلاع الجهاز المنظم لوحده بإعداد المادة العلمية؛ يكون هنالك مراجعة من قبل طرف ثاني يضمن الجودة	<ul style="list-style-type: none"> - يتم سنويا برمجة تنظيم دورة تدريبية وفق المنهجية الحديثة للتدريب بالإضافة إلى ذلك يتم تنفيذ الدورات التدريبية وفق هذه المنهجية تقريبا كما أن خبراء الأمانة العامة من خلال حضورهم للقاءات التدريبية وضبط إطار تنفيذ الدورات يتم تعديل بعض لتتوافق مع المنهجية الحديثة في عقد اللقاءات العلمية والتدريبية: • تنظيم دورات تدريبية (بين الأجهزة) قبل أخصائيي الآي دي أي المباشرين 	



تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

24	
منظمة إقليمية نموذجية.	الهدف الرئيسي الرابع
تطوير وتفعيل بنك المعلومات لدى الأمانة العامة وحث الأجهزة الأعضاء على إثرائه	الهدف الفرعي (5.4)
- الأجهزة الأعضاء.	مسئولية التنفيذ
- مستوى جهود في تطوير بنك المعلومات الخاص بالمنظمة. - الأجهزة الأعضاء المساهمة في تزويد القاعدة بالبيانات. - عدد الزيارات لقاعدة بيانات المنظمة لدى ودرجة تطورها سنويا.	مؤشرات قياس الأهداف
- 1.5.4 مساهمة (الجهاز) في إثراء قاعدة البيانات للمنظمة بالمعلومات الهامة.	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف
- 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				
نسبة التغير ****	2016	المنوية ***		البيان
15%	13		15	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
80%	5	60%	9	عدد الأجهزة التي شاركت في تحقيق الهدف بشكل عام *
80%	5	100%	9	عدد الأجهزة التي ساهمت بفاعلية في إثراء قاعدة البيانات للمنظمة بالمعلومات الهامة **
<p>* تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية (وهي 15 جهاز).</p> <p>** تم احتساب النسبة المنوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام (وهي 9 أجهزة).</p> <p>*** معدل تقييم النسب: (85-100%)، جيد جدا (70-84%)، جيد (50-69%)، (35-49%)، ضعيف (34-%)، **** التغير لعام 2017 مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.</p>				

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /		اسم الجهاز
	<p>– المساهمة في ترجمة بعض أعداد مجلة الرقابة الحكومية إلى العربية والصادرة وتزويد المنظمة بالمواد المترجمة أولاً بأول.</p> <p>تزويد الأمانة العامة بأية بيانات تطلب من قبلهم.</p>	
	<p>يتم تزويد الأمانة بالمعطيات التي تطلبها لضمها لقواعد بياناتها.</p>	
	<p>• يتم تزويد المنظمة بالبيانات والمعلومات دورياً عند طلبها.</p>	السعودية
	<p>• يسهم الديوان في إثراء قاعدة البيانات للمنظمة من خلال نشر الأدلة والمعايير التي يقوم بترجمتها إلى اللغة العربية في حال عدم توفرها.</p> <p>• يقوم بنشر عدد الرقابة الحكومية المترجمة إلى العربية .</p>	
	<p>• أهم المعلومات والأنشطة حول الديوان وتزويد بنك الديوان.</p> <p>• التزام الديوان بالمشاركة الدائمة في مجلة الرقابة.</p>	فلسطين
	<p>يتم بصفة مستمرة تزويد الأمانة العامة بالبيانات المطلوبة.</p>	الكويت
	<p>بمستجدات الجهاز.</p> <p>– موافاة الأمانة العامة بتقارير المجلس بخصوص مشاركته في كل الاجتماعات الدولية.</p>	
عدم تفعيل الموقع واحالته إلى الاجهزة	<p>IDI من قبل الميسرين.</p>	بنما
رغم توصيات المجلس التنفيذي للأجهزة الأعضاء بتزويد الأمانة العامة بالمعلومات التي من شأنها أن تدعم تبادل وتقاسم الخبرات بينها إلا أن هذا	<p>– أصدر المجلس التنفيذي توصيات للأجهزة الأعضاء بتزويد الأمانة العامة :</p> <p>• دراسة تطوير قاعدة البيانات المتوفرة لتشمل جميع مجالات تنمية القدرات.</p>	

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2017

25	
منظمة إقليمية نموذجية.	الهدف الرئيسي الرابع
إرساء مزيد من التعاون مع المنظمات والهيئات الدولية والإقليمية.	الهدف الفرعي (6.4)
-	مسئولية التنفيذ
- عدد مبادرات التعاون المبرمة بين المنظمة والمنظمات والهيئات الدولية والإقليمية ودرجة تطورها سنويا. - عدد البرامج والأنشطة المنجزة في إطار مبادرات التعاون بين المنظمة والمنظمات والهيئات الدولية والإقليمية.	مؤشرات قياس الأهداف
- 1.6.4 تنسيق الأمانة العامة مع المنظمات والهيئات الدولية وخاصة المنظمات النظرية من	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز /

اسم الجهاز	
	<p>- ساهمت الأمانة العامة بقسط كبير في ربط العلاقة مع المنظمات الإقليمية والدولية. فبعد إبرام مذكرة التفاهم بين المنظمة العربية ومنظمة الأفروساي E وتقديم عرض لهذه المنظمة أمام أعضاء المجلس التنفيذي الخامس والخمسون المنعقد بالدوحة يومي 28 و29 مارس 2017 تم تنظيم زيارة استطلاعية إلى منظمة الأفروساي E من قبل الرؤساء الثلاثة والأمانة العامة ورؤساء لجان المنظمة للتعرف على خبرات هذه المنظمة في جميع مجالات تدخلها وإعداد برنامج عمل للسنتين 2018-2019. وشرع في تنفيذها بالإعداد للقاء علمي مزعم عقده على هامش اجتماع المجلس التنفيذي 56 والذي سيتناول مواضيع تعتبر من ابرز اهتمامات الأجهزة الأعضاء وهي الرقابة على التنمية المستدامة والمهنية. كما تولت الأمانة العامة مواصلة التشاور مع منظمة الأوروساي لتحديد شروط مرجعية لتنظيم المؤتمرات المشتركة لاضفائها مزيد من الفعالية والنجاحة.</p> <p>- أما على المستوى الدولي فقد شاركت الأمانة العامة في اجتماع المنظمات الإقليمية للانتوساي الذي أشرفت عليه كل من الأمانة العامة للانتوساي ولجنة تنمية القدرات بالانتوساي والأبي دي أي في 5 نوفمبر 2017 والمتعلقة بالأولوية الشاملة الخامسة للانتوساي الواردة بالمخطط الاستراتيجي للانتوساي حيث تم تقديم برنامج المنظمة العربية في تحقيق هذه الأولوية ومخاطر عدم بلوغ الأهداف المرجوة.</p> <p>- كما شاركت الأمانة في اجتماع للمجلس التنفيذي للانتوساي حيث تقديم تقرير تضمن نشاط المنظمة خلال الفترة الماضية وبرامج عملها في خصوص تحقيق الأولويات للانتوساي في إطار مساهمتها للأجهزة الأعضاء بالمنظمة العربية.</p>



التوصيات

في سبيل تفعيل وتأمين حسن تطبيق المخطط الاستراتيجي للأعوام 2018-2022 وتذليل الصعوبات التي رافقت تنفيذ المخطط السابق، ترى اللجنة ضرورة التأكيد على بعض التوصيات التي أوردتها سابقاً، إضافة إلى أهمية مراعاة التوصيات التالية:

- 1- التأكيد على أهمية اعتماد مفهوم "الإدارة الاستراتيجية" كسبيل للارتقاء بالعمل المؤسسي لدى المنظمة والأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة.
- 2- حث الأجهزة العربية العليا للرقابة والمحاسبة على ضرورة الإسهام بشكل فاعل في توفير وسائل الدعم البشري والمالي للمنظمة العربية والأمانة العامة لتمكينها من القيام بمهامها، وتغطية تنفيذ المشاريع التي سوف يتضمنها المخطط الاستراتيجي 2018-2022.
- 3- العمل على تدارك الثغرات والصعوبات التي رافقت تنفيذ الخطط التشغيلية في السنوات السابقة تفادة من نتائج التقارير والعمل على تفعيل التوصيات.
- 4- التأكيد على ضرورة التزام الأجهزة واللجان بالمهل المحددة للإجابة على مراسلات الأمانة العامة ذات الصلة بموضوع التخطيط الاستراتيجي.
- 5- ضرورة مراعاة المستجدات المهنية الدولية واعتماد دليل مبادرة الإنتوساي للتخطيط الاستراتيجي عند وضع الأجهزة الرقابية لخططها الاستراتيجية مع التأكيد على مراعاة المخطط الاستراتيجي .
- 6- التأكيد على ضرورة حضور أعضاء لجنة المخطط الاستراتيجي اجتماعاتها، وتأمل اللجنة من الدول المستضيفة تسهيل مشاركة الأعضاء تمكيناً لهم من عقد اجتم .
- 7- التأكيد على أهمية استمرار التعاون بين المنظمة ومبادرة تنمية الإنتوساي في مجال التخطيط الاستراتيجي واعداد الخطط التشغيلية وتقييمها.
- 8- ضرورة قيام الأمانة العامة ولجان المنظمة بوضع خططها التشغيلية باعتبارها الجهة المنفذة لأولويات المخطط الاستراتيجي للمنظمة، وترى لجنة المخطط الاستراتيجي ضرورة عقد لقاء تشاوري تطرح فيه أفضل الممارسات في اعداد الخطط التشغيلية.

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

مع تحيات،

جنة المخطط الاستراتيجي للمنظمة العربية
مارس 2018