

آليات التعامل مع الأطراف ذات العلاقة لمجابهة أزمة فيروس كورونا  
(لجان الطوارئ المشكلة للحد من انتشار COVID-19 نموذجاً)

يوسف حنتش  
رئيس وحدة التخطيط والتطوير وتنمية القدرات  
ديوان الرقابة المالية والإدارية - فلسطين

التجربة المتبادلة تفيد الجميع

Experientia Mutua Omnibus Prodest



# نظرة عامة حول الجلسة

التدقيق على  
لجان  
الطوارئ

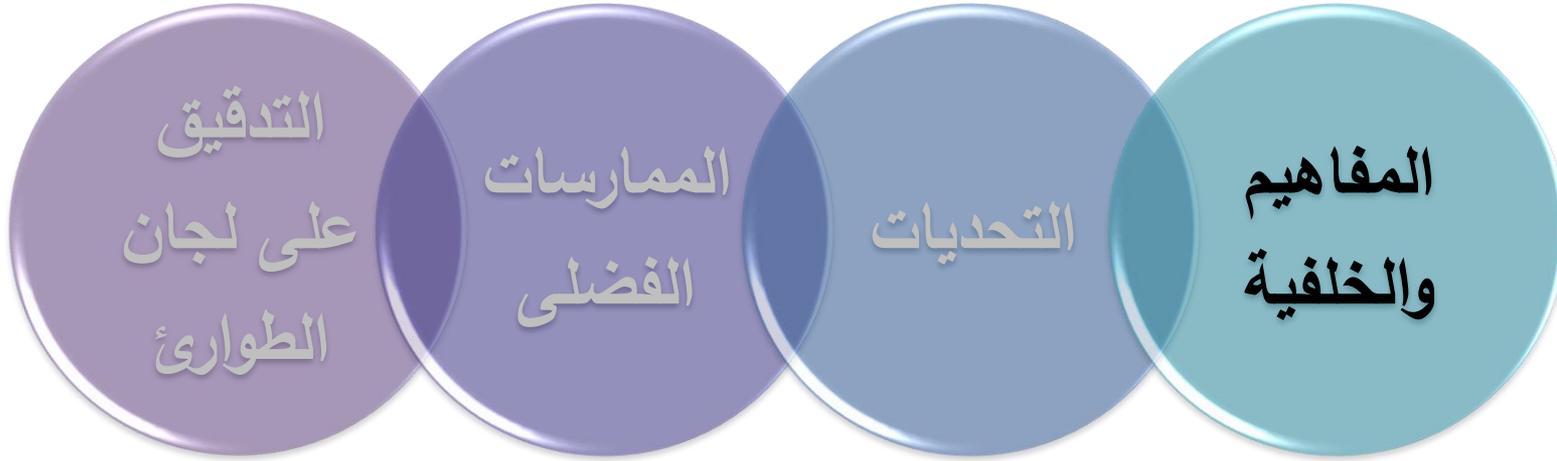
إشراك الأطراف  
ذات العلاقة  
بعملية التدقيق

كيفية بناء  
علاقات  
مستمرة

المفاهيم  
والخلفية



# نظرة عامة حول الجلسة



تنبيهاً من هنا...

ما ذا يقصد بالأطراف ذات  
العلاقة للأجهزة العليا للرقابة؟



ISSAI 12



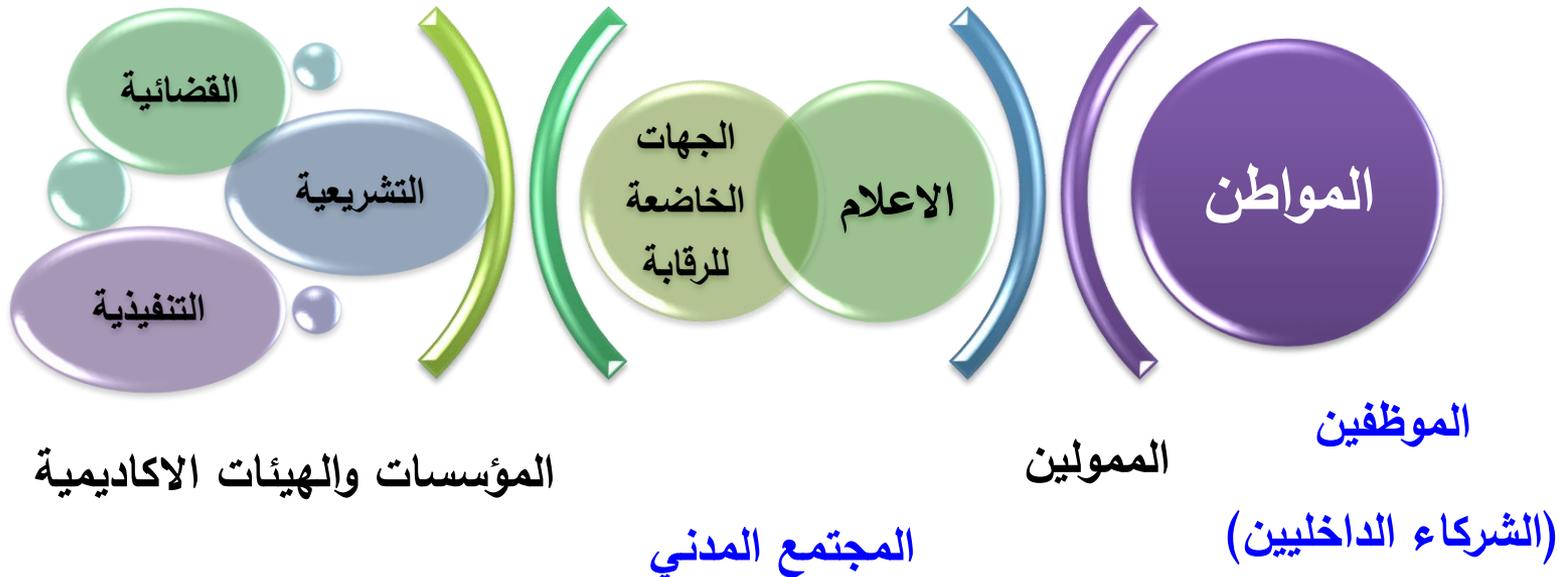
عرف الأطراف ذات العلاقة



أي شخص او مجموعة أو منظمة أو عضو أو نظام بوسعه أن يؤثر أو يتأثر بأفعال وغايات وسياسات الهيئات الحكومية ومؤسسات القطاع العام



# تأثير فعالية التدقيق من خلال تعزيز مشاركة الأطراف ذات العلاقة



## إشراك الأطراف ذات العلاقة في عملية التدقيق



ضرورة قيام الأجهزة  
العليا للرقابة المالية  
والمحاسبة بإثبات صلتها  
المستمرة بالمواطنين  
والبرلمان والأطراف ذات  
العلاقة الآخرين من أجل  
تحقيق تأثير تدقيق أكبر

ممکن أن تكون مشاركة الجهاز الأعلى للرقابة مع الأطراف ذات العلاقة طوال عملية التدقيق، بناءً على نموذج مشاركة الأطراف ذات العلاقة



لتحقيق تدقيق أكبر ، يجب أن تهدف الأجهزة العليا للرقابة إلى أن تكون استباقية وتفاعلية مع الأطراف ذات العلاقة



# نظرة عامة حول الجلسة

التدقيق على  
لجان  
الطوارئ

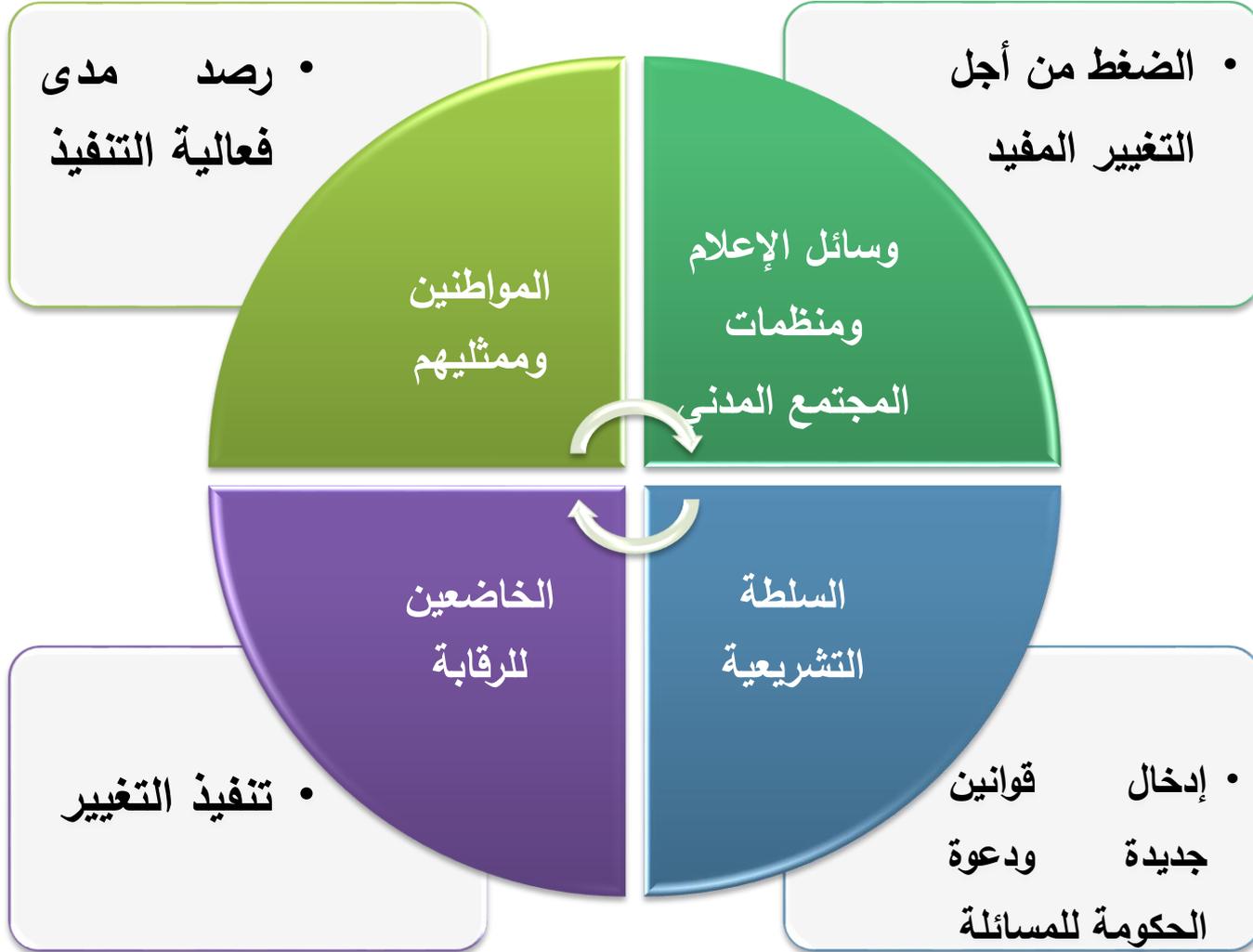
إشراك الأطراف  
ذات العلاقة  
بعملية التدقيق

كيفية بناء  
علاقات  
مستمرة

المفاهيم  
والخلفية



كيفية بناء علاقات مستمرة مع الجهات الخاضعة  
لرقابة الجهاز والأطراف ذات العلاقة



# نظرة عامة حول الجلسة

التدقيق على  
لجان  
الطوارئ

إشراك الأطراف  
ذات العلاقة  
بعملية التدقيق

كيفية بناء  
علاقات  
مستمرة

المفاهيم  
والخلفية



# كيف ومتى يتم إشراك الأطراف ذات العلاقة في عملية التدقيق

## قبل عملية التدقيق

- إختيار الموضوع.
- مراعاة مصالح الأطراف ذات العلاقة.
- التشاور مع الأطراف ذات العلاقة.

## خلال عملية التدقيق

- إبلاغ الجهة الخاضعة بما قد يحدث اثناء التدقيق.
- تقديم صياغة واضحة ومفهومة لتقارير التدقيق.

## ما بعد التدقيق

- إبلاغ نتائج التدقيق بطريقة واضحة وفعالة.
- متابعة التوصيات.
- قياس أثر تقارير التدقيق والتوصيات.



# نظرة عامة حول الجلسة

التدقيق على  
لجان  
الطوارئ

إشراك الأطراف  
ذات العلاقة  
بعملية التدقيق

كيفية بناء  
علاقات  
مستمرة

المفاهيم  
والخلفية



# بداية العمل خلال جائحة COVID-19

## رقابة امتثال

- التدقيق على صندوق (وقفه عز) لجمع التبرعات النقدية

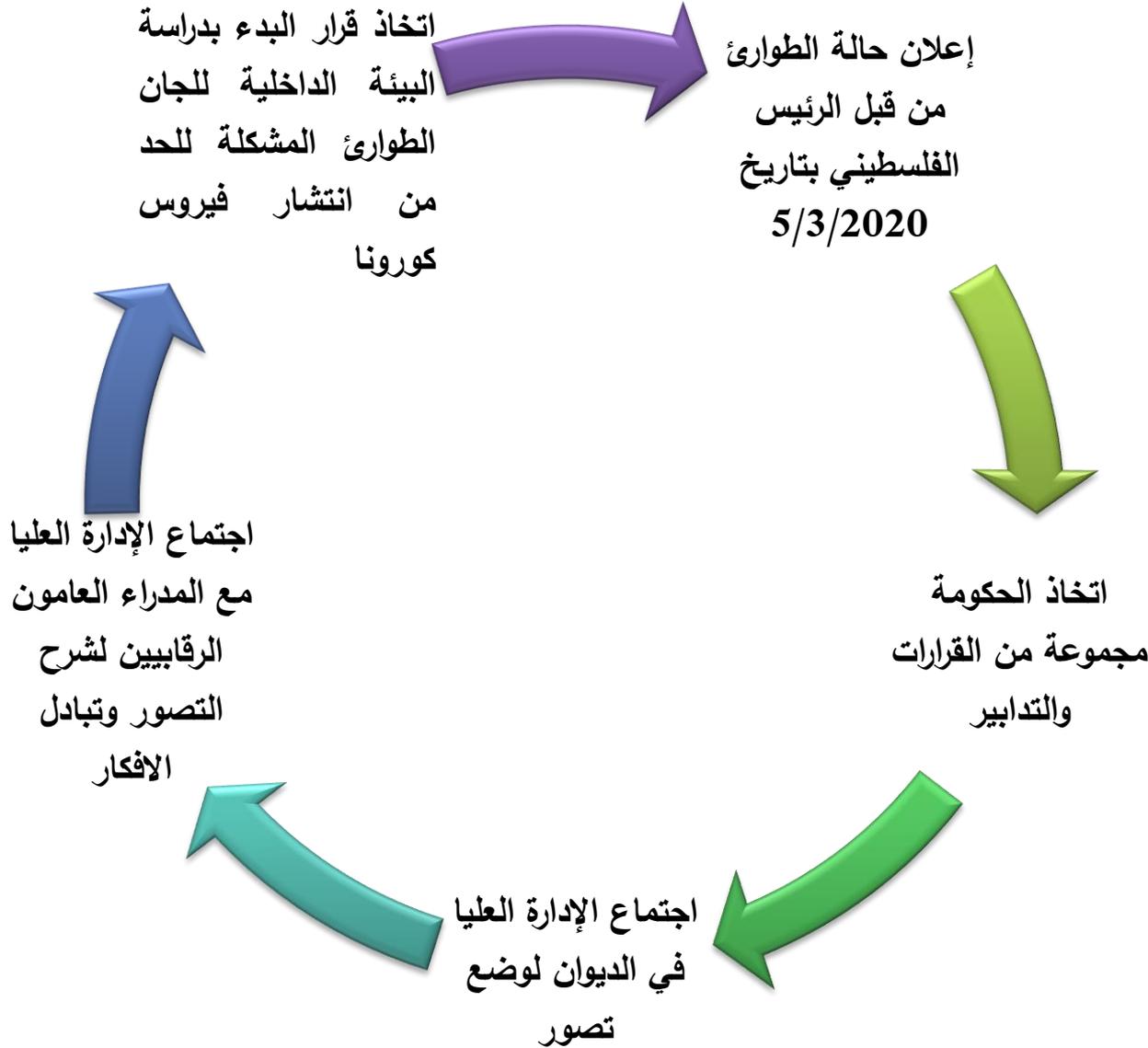
## رقابة أداء

- التدقيق على فعالية لجان الطوارئ المشكلة للحد من انتشار فايروس كورونا

## الصديق الناصح

- عضو مراقب في لجان الشراء المباشر بوزارة الصحة.

# بداية العمل خلال جائحة COVID-19



# بداية العمل خلال جائحة COVID-19

تم إعداد خطة لرقابة  
الأداء على فعالية لجان  
الطوارئ المشكلة للحد  
من انتشار فيروس  
كورونا

تم توزيع المدققين  
بحيث يعمل كل مدقق  
في منطقته



تم تجميع الدراسات  
الأولية التي اشارت  
لضرورة التدقيق على  
فعالية لجان الطوارئ

تم استثناء محافظة  
بيت لحم بسبب  
الاعلاق الكامل لها  
من قبل الحكومة

البداية بالعمل الميداني  
لدراسة بيئة لجان  
الطوارئ



# البدء بالعمل الميداني خلال جائحة COVID-19

## إسم التقرير

فعالية لجان الطوارئ المشكلة للحد من انتشار فايروس كورونا

• 1

فحص إجراءات لجان الطوارئ المشكلة في المحافظات والمدن والقرى للتأكد من مدى توفر الضوابط والإجراءات اللازمة لتحقيق الهدف المرجو من إعلان حالة الطوارئ في البلاد بكفاءة وفعالية واقتصاد.

## الهدف من التدقيق

• 2



سؤال التدقيق

ما مدى فعالية الإجراءات  
المعمول بها من قبل اللجان  
والجهات المشرفة بما يحقق  
الهدف من تشكيلها؟



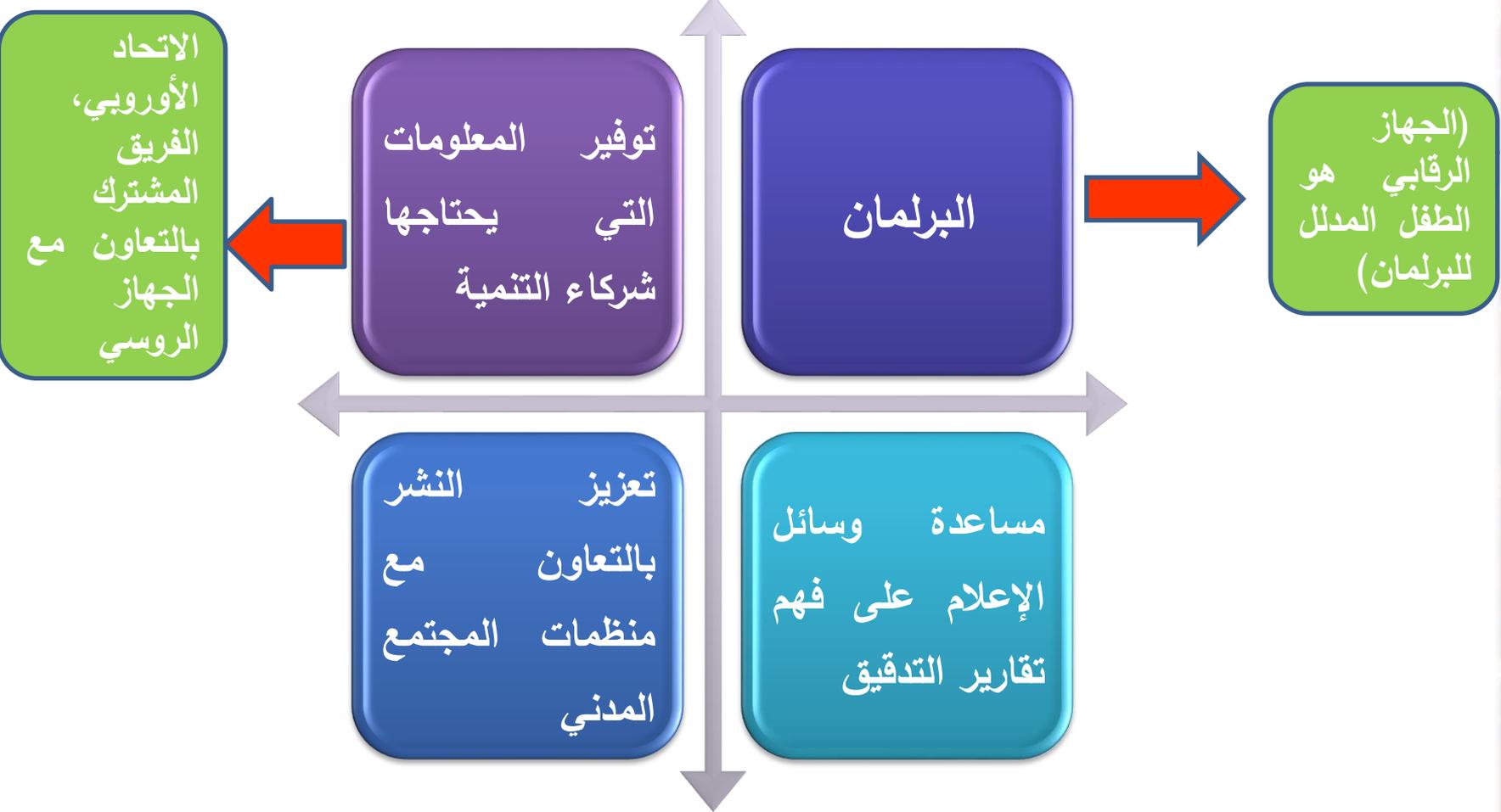
# المخاطر خلال عملية التدقيق

- 1 المخاطر المتعلقة بتشكيل اللجان وتحديد المهام والاختصاصات.
- 2 مخاطر حول ضعف الالتزام من قبل اللجان بقرارات المحافظة والجهات العليا خلافا للهدف من تشكيلها.
- 3 مخاطر عدم شفافية الإجراءات المتخذة وغياب الضوابط التي تضمن النزاهة.
- 4 مخاطر بشأن إدارة الإجراءات الوقائية.
- 5 مخاطر بشأن فاعلية نظم المساءلة.
- 6 مخاطر ناتجة من الاستثناءات الممنوحة لبعض الفئات.
- 7 مخاطر ناتجة عن الإجراءات المتبعة في عمليات الشراء في اللجان الرئيسية والفرعية.
- 8 مخاطر بشأن إدارة الحجر الصحي.

## المعيقات خلال مهمة تدقيق لجان الطوارئ

- 1 عدم تفرغ الجهات الخاضعة للعمل مع المدققين أو تزويدهم بالبيانات المطلوبة
- 2 عدم التوثيق لدى الجهات الخاضعة.
- 3 آليات العمل غير واضحة وغير محددة بطريقة واضحة.
- 4 التداخل في عمل اللجان وازدواجيتها.
- 5 إغلاق بعض المناطق كاملة بسبب انتشار الفيروس، وعدم القدرة على تنقل بعض الموظفين، وعدم توفر وسائل نقل عامة.
- 6 الظروف الخاصة لكل هيئة محلية وفق احتمالية تعرضها للفيروس.
- 7 عدم السيطرة الكامل على المنطقة من قبل الهيئة المحلية، وعدم قدرة بعضها على ضبط مداخل ومخارج المنطقة التابعة لها.

# إشراك الأطراف ذات العلاقة



# ممارسات جيدة مشتركة في التعامل مع السلطة التنفيذية والجهات المشمولة بالرقابة

## الممارسات الفضلى

التواصل بطريقة تزيد من الفهم والمعرفة بدور الجهاز ومسؤولياته كمراقب مستقل للقطاع العام

القيام بمبادرات لتحسين إجراءات الجهاز و تعزيز معرفة قيمة النتائج التي توصل إليها

العمل على تولي السلطة التنفيذية والجهات المشمولة بالرقابة إدراك بوجه خاص الحاجة إلى الشفافية والمساءلة في القطاع العام

أن يكون الجهاز نموذج من حيث الشفافية وتطبيق مبادئ الحوكمة، وأن تكون أعماله منصفة وغير منحازة وان لا يثير سلوك المدقق شكوكا حول موثوقية وأهلية الجهاز ذاته

## الخلاصة

تؤكد المعايير الدولية الصادرة عن منظمة الانتوساي بالانفتاح على الأطراف ذات العلاقة وتعزيز التعاون معها وفق مبدأ **شركاء لا رقباء** بحيث يسهم التعاون المشترك في تعزيز الشفافية والمساءلة في القطاع العام

في النهاية،،،

قلوبنا مع جميع الأجهزة العليا للرقابة حول  
العالم التي تحاول ان تقوم بعملها في  
هذا الوقت الصعب

