



المنظمة العربية للأجهزة العليا للرقابة  
المالية والمحاسبة

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

إعداد

فريق المخطط الاستراتيجي للمنظمة العربية  
للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة

مارس **2016**



## قائمة المحتويات

الصفحة	الموضوع
2	مقدمة
6	بيانات حول إرسال الأجهزة العربية واللجان والرق التابعة للمنظمة العربية خطة التشغيلية لعامي 2014 2015
7	البيانات الاحصائية العامة حول نتائج تقييم الخطة التشغيلية لعام 2015
8	تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015
72	التوصيات



## مقدّم - 1 :

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

وبالتنسيق بين الأمانة العامة للمنظمة العربية وفريق المخطط الاستراتيجي ممثلاً برئيسه، وفي سبيل الحصول على البيانات والمعلومات المتعلقة بإنجازات الأجهزة العربية الأعضاء لأهداف الخطة التشغيلية لعام 2015، فقد قامت الأمانة العامة بتعميم كتاب على الأجهزة الأعضاء في شهر نوفمبر 2015 مرفقاً به النموذج رقم (1) المتعلق بتنفيذ الخطة التشغيلية السنوية والإرشادات والتعليمات التي تساعد الأجهزة في توعية النموذج، كما تم إرسال كتب تذكير للتقيد بالمهل المحددة ليتمكن فريق المخطط الاستراتيجي من تحليل النتائج في الوقت المناسب .

وبدعوة من الأمانة العامة للمنظمة، فقد عقد الفريق اجتماعه السادس خلال الفترة

من 6 إلى 17 ! 2016 في دولة الكويت بدعوة كريمة من ديوان المحاسبة فيها وذلك



للاطلاع على الخطط التشغيلية المرسله من قبل الأجهزة العربية الأعضاء واللجان والفرق التابعة للمنظمة العربية عن عام 2015 بهدف دراستها وتحليل نتائجها ومقارنتها مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة وإعداد توصيات بشأنه .

كما اطلع الفريق خلال الاجتماع على التوصيات النهائية التي توصل إليها المشاركون في المنتدى العلمي حول موضوع التخطيط الاستراتيجي للمنظمات الرقابية : تجربة المنظمة العربية في التخطيط الاستراتيجي " الذي نظمه ديوان المحاسبة في دولة الكويت خلال الفترة من 7 إلى 28 أكتوبر 2015، حيث استفاد الفريق من هذه التوصيات التي شكلت خارطة طريق يمكن الاسترشاد بها خاصة فيما يتعلق بدعوة الأجهزة الرقابية لتبني منهج الإدارة الاستراتيجية بمفهومها الجديد كآلية فعالة لقيادة وتوجيه ومتابعة مشاريع التطوير والإصلاح وكأداة مساعدة على تحقيق القيمة المضافة التي تقدمها تلك الأجهزة لمجتمعاته .

وقد تخلل أعمال الفريق تقديم عرض مرئي من قبل السيدة / سميرة جابر الغرير - اختصاصي أول تقنية معلومات بديوان المحاسبة بدولة الكويت - حول كيفية استخدام برنامج Teamwork للتواصل عن بعد بين أعضاء الفريق والذي تم اقتناؤه من قبل ديوان المحاسبة بدولة الكويت والمزمع وضعه تحت تصرف المنظمة العربية للاستفادة منه في



تواصل اللجان والفرق المنبثقة عن المنظمة العربية، كما أن الفريق قام بالتواصل فيما بين أعضاؤه عن طريق استخدام البرنامج بعد انتهاء الاجتماع في سبيل إعداد تقرير .  
وفيما يتعلق بأهم ملاحظات الفريق على الخطة التشغيلية لعام 2015، فيمكن تلخيصها على النحو التالي :

١ . هناك عدد من الأجهزة شاركت في تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2014 بينما لم تشارك في خطة 2015، وفي المقابل هناك أجهزة شاركت في خطة 2015 لأول مر .

٢ . هناك أجهزة ساهمت بشكل أفضل في خطة 2015 مقارنة بالخطة السابقة، وفي المقابل انخفض أداء الأجهزة الأخرى، في حين كررت العديد من الأجهزة النتائج السابقة مع إجراء بعض التعديلات على .

٣ . اقتصر بعض الخطط على أهداف عامة وبسيطة (هدفين أو ثلاثاً) لا تعكس أنشطة الجهاز بالإضافة إلى أن بعض الأجهزة قدمت خطط عامة وبيانات ناقصة يصعب التعرف على نتائجها .

٤ . عدم إعطاء اهتمام وأولوية كافية لتحقيق أهداف المخطط الاستراتيجي للمنظمة العربية لعدة أسباب من أهمها التركيز على الخطة الاستراتيجية للجهاز .



- أ . عدم التزام بعض الأجهزة بالنموذج رقم (1) والتعليمات الصادرة بشأن تعبئتها . إذ أنه لم يتصاغ بعض الأهداف بشكل صحيح وواضحوي عبارة عن أهداف عامة ذات علاقة بالمنظمة العربية وليست أهداف تشغيلية للأجهزة، وكذلك بالنسبة خطوات تنفيذ الهدف وتحديد الفترة الزمنية لتحقيقها، كما أن غالبية النتائج بسيطة وعامة ويمكن أن يرجع السبب إلى عدم أخذ الوقت الكاف في كتابة النتائج وعدم إيلاء الاهتمام والجهد المطلوب في متابعة تنفيذ أهداف المخطط الاستراتيجي للمنظمة العربية بالإضافة إلى عدم ذكر نسب الإنجاز بشكل منطقي وصحيح، كما أنه في حال انخفاض النسب لم يتم ذكر المعوقات التي حالت دون تحقيق الهدف بشكل كامل ؛ السيناريوهات البديلة أو الحلول المستخدمة لرفع العائق .
- ب . لم تقدم غالبية اللجان التابعة للمنظمة العربية خططها لعام 2015 على الرغم من أن الأنشطة التي تقوم بها لها علاقة مباشرة بتحقيق أهداف المخطط الاستراتيجي للمنظمة العربية .



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

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

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



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

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

الملاحظات	العدد في الخطة السابقة 2014	النسبة المئوية	العدد	البيان
	22	100 %	22	الأجهزة الأعضاء في المنظمة العربية
النسبة محسوبة من إجمالي عدد الأجهزة الأعضاء في المنظمة العربية (22 جهازاً)	3	7 %	3	الأجهزة غير لمشاركة في أنشطة المنظمة بشكل عام
النسبة محسوبة من إجمالي عدد الأجهزة الأعضاء في المنظمة العربية (22 جهازاً)	19	5 %	19	الأجهزة الفعالة في أنشطة المنظمة بشكل عام
النسبة محسوبة من إجمالي عدد (19 جهازاً فعالاً في أنشطة المنظمة بشكل عام)	2	5 %	5	الأجهزة الأعضاء التي لم تشارك في الخطة التشغيلية لعام 2015 نظراً لطوارئ
النسبة محسوبة من إجمالي عدد (19 جهازاً فعالاً في أنشطة المنظمة بشكل عام)	2	5 %	3	الأجهزة التي لم ترسل نتائج الخطة التشغيلية لأسباب لم تذكرها
النسبة محسوبة من إجمالي عدد (19 جهازاً فعالاً في أنشطة المنظمة بشكل عام)	15	3 %	11	الأجهزة الأعضاء التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية لعام 2015 النموذج (1)
النسبة محسوبة من إجمالي (11 جهازاً شارك في الخطة التشغيلية لعام 2015)	3	7 %	3	الأجهزة الأعضاء التي أرسلت نماذج الخطة في الموعد المقرر
النسبة محسوبة من إجمالي (11 جهازاً شارك في الخطة التشغيلية لعام 2015)	3	5 %	4	الأجهزة التي التزمت بالتعليمات في تعبئة نموذج الخطة
الأمانة العامة، لجنة المعايير المهنية والرقابية، لجنة تنمية القدرات المؤسسية، فريق البنية	4	100 %	4	الأمانة العامة واللجان والفرق المسؤولة عن تنفيذ الخطة
الأمانة العامة ولجنة المعايير المهنية والرقابية	2	0 %	2	الأمانة العامة واللجان التي شاركت في خطة 2015



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية

لعام 2015



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

1	التسلسل
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 عليه .	الهدف الفرعي (1.1)
- الأجهزة الأعضاء .	مسئولية التنفيذ
- نسبة الصلاحيات الممارسة فعليا من قبل <b>الأجهزة الأعضاء</b> مقارنة بالصلاحيات المخولة لها قانون . - عدد <b>الأجهزة الأعضاء</b> التي أعدت أدلة تعريفية وبرامج تدريبية حول كيفية ممارسة مختلف صلاحياته . - عدد <b>الأجهزة الأعضاء</b> التي قامت بتفعيل قوانينها في اتجاه دعم صلاحياتها وملاءمتها مع ما يستجد في مهنة المراجع .	مؤشرات قياس الأهداف
1.1.1 حصر الصلاحيات الواردة في القانون والتي لا يمارسها <b>الجهاز</b> بشكل كامل . 2.1.1 إعداد أدلة تعريفية وبرامج تدريبية حول كيفية ممارسة <b>الجهاز</b> لمختلف صلاحياته . 3.1.1 تفعيل قانون <b>الجهاز</b> لدعم صلاحياته وملاءمته مع ما يستجد في مهنة المراجع .	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف

### تقييم اعام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي

البيان	العدد	النسبة المئوية	العدد في عام 2014	نسبة التغير ****
الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية	11	100%	14	(-14%)
الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *	8	33%	11	(-27%)
الأجهزة التي حصرت الصلاحيات الواردة في القانون والتي لا يمارسها بشكل كامل **	7	33%	8	(-13%)
الأجهزة التي أعدت أدلة تعريفية وبرامج تدريبية حول كيفية ممارسة مختلف صلاحياته **	5	33%	7	(-29%)
الأجهزة التي قامت بتفعيل قوانينها لدعم صلاحياته وملاءمته مع ما يستجد في مهنة المراجع **	6	55%	7	(-14%)

\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية وهي 11 جهاز).

\*\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام وهي 8 أجهزة).

\*\*\* معدل تقييم النسب: ممتاز 5 00% ، جيد جدا 4 0% ، جيد 3 0% ، مقبول 2 5% ، ضعيف 1 4%.

\*\*\*\* تم احتساب نسبة التغير لعام 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة .



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
	<p>تغطية ما لا يقل عن 0 % من مهمات إدارتي رقابة الأداء والرقابة الإدارية لنشاط رقابة أداء فعاً .</p> <p>تفعيل نشاط رقابة الأداء من خلال تنفيذ ( ٦ ) مهمات تدقيق والشروع في تنفيذ ( 7 ) مهمات وفقاً للخطة المعتمده .</p> <p>المشاركة في الدورات الخارجة :</p> <p>• مشاركاً عدد ( ٥ ) من الموظفين الفنيين من إدارات الرقابة 3 مشرفي تدقيق ومدققين أولي ( للبرنامج ادر و تطبيق معايير الإنتوسا؛ الذي عقد في مايو ونوفمبر والمنظم من قبل جهازي المحاسبة المغربي والكويتي بالتعاون DI .</p> <p>وسيقوم الموظفون بتقديم المواد المطلوبة للتخر. مُيسرين في موعد أقصاه فبراير 2016 .</p> <p>• شارك في أكتوبر مدقق أول من إدارة الرقابة الإداري في البرنامج التدريبي Assessment of Internal Control المنظم من قبل مكتب المراقب العام الماليز .</p> <p>• شارك في ديسمبر مدير إدارة رقابة الأداء في البرنامج التدريبي SAI Management المنظم من قبل مكتب المراقب العام الهذبي .</p> <p>• شارك في يونيو مدقق أول من إدارة الرقابة الإدارية ومدقق من إدارة رقابة الأداء في البرنامج التدريبي حول رقابة الأداء على قطاع إنتاج وتوزيع الطاقة الكهربائي المنظم من قبل الجهاز المركزي للمحاسبات بجمهورية مصر العربية .</p> <p>• شارك في يونيو مدقق أول من إدارة الرقابة النظامي في البرنامج التدريبي الرقابة على البيانات المالية باستخدام التطبيقات المعولما المنظم من قبل ديوان المراقبة العام المملكة العربية السعود .</p> <p>• شارك في سبتمبر مدققون أوائل من إدارة رقابة اء في البرنامج التدريبي حول تقييم البرامج والسياسات العمومي : أفضل التجارب والممارسا المنظم من قبل ديوان المحاسبة بالمملكة الأردنية الهاش .</p> <p>• شارك في أكتوبر رئيس الديوان ووكيل الديوان للرقابة المالية والوكيل المساعد للموارد ونظم المعلومات في الملتقى المي حول التخطيط الاستراتيجي للمنظمات الرقابية المنظم من قبل ديوان المحاسبة بدولة الكو .</p>	<p>الرقابة</p>



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
	<p>شارك في مارس مشرف تدقيق من إدارة الرقابة النظامية ومدقق أول من إدارة الرقابة الإدارية في البرنامج التدريبي الأجهزة الرقابية ودورها في تقييم نظم الرقابة الداخلي " المنظم من قبل ديوان المراقبة العامة بالمملكة العربية السعودية .</p> <p>شارك في إبريل مدققون أوائل من إدارتي الرقابة النظامية والإدارية ومدقق من إدارة رقابة الأداء في البرنامج التدريبي الرقابة على المشاريع الإنشاء " المنظم من قبل ديوان المحاسبة بدولاً كويد .</p> <p>شارك في أكتوبر مشرف تدقيق بإدارة رقابة الأداء ومدققين أوائل بإدارة الرقابة الإدارية والنظامية في البرنامج التدريبي إدارة المخاطر المالية والرقابة عليه " المنظم من قبل جهاز الرقابة المالية والإدارية للدولة بسلطنة عمان .</p> <p>المشاركة في الدورات الداخلية في الديوار :</p> <p>عقدت في مايو دورة تدريبية حول منهجية الرقابة النظامية " لفئة المدققين بإدارة الرقابة النظامية .</p> <p>عقدت في مايو دورة تدريبية حول FRS Structure " لفئة المدققين والمدققين الأوائل بإدارة الرقابة النظامية .</p> <p>عقدت في يونيو دورة تدريبية حول INTOSAI and International Standards on Auditing ' لجميع الفنيين بمختلف مستوياتهم بإدارة الرقابة النظامية .</p> <p>عقدت في أغسطس دورة تدريبية حول تقييم المخاطر الرقابية وكيفية الاستجابة لهم " لفئة المدققين والمدققين الأوائل بإدارة الرقابة النظامية .</p> <p>عقدت في أغسطس دورة تدريبية حول جمع وتقييم أدلة الإثبات " لفئة المدققين والمدققين الأوائل بإدارة رقابة الأ.ع</p>	
-	إعداد مشروع قانون يضبط صلاحيات الجهاز وتم تقديمه للحكومة لعرضه على مجلس نواب الشعب .	قوانين
-	تم الانتهاء من دراسة النظام الجديد ورفعته للمقام السامي للموافقة على استقلالية الديوار .	السعودية



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
	<p>تم إعداد ، سودة لتعديل قانون الديوان تضمنت إدراج موضوع منح الحصانة الوظيفية لموظفي الديوان ضمن مشروع التعديل الثاني للقانون .</p> <p>تم تحديد الصلاحيات الموجودة في قانون الجهاز غير المنفذة وهي : إجراء التحقيق الإداري في المخالفات المالية المكتشفة، الاستعانة بخدمات مراقبي حسابات القطاع الخاص لإجراء الرقابة والتدقيق لأية جهة من الجهات الخاضعة لرقابة الديوان على أن لا تتجاوز الأعمال التي يكفلون بها نسبة % من نطاق العمل الرقابي وفقاً لخطة الديوان السنوي .</p> <p>اعداد أدلة تعريفية حول ممارسة الجهاز لصلاحياته، مثل : دليل الرقيب المالي، دليل تقويم الأداء ، منهج التدقيق وفق أسلوب ا لمخا ر ، دليل المشريات عام ، دليل التحقيق الإداري .</p> <p>تفعيل صلاحية الجهاز في الرقابة على الجهات الخاضعة لرقابته .</p>	العراق
	<p>اعتماد أدلة رقابية منبثقة عن المنظمة العربي الأربوسا .</p>	فلسطين
<p>عدم صدور اللائحة التنفيذية أدى إلى تأجيل تفعيل دور الهيئة التأديبي .</p>	<p>تم الانتهاء من نسبة 0 % من اللائحة التنفيذية الخاصة بقانون إنشاء الديواز .</p> <p>يتم العمل على تفعيل دور الهيئة المختصة بالمحاكمة التأديبية عن ارتكاب المخالفات المالي .</p> <p>صدر التعميم 2   2015 بشأن تنظيم التعامل بين الديوان والجهات المشمولة بالرقابة بشأن المخالفات المالي .</p>	الكويت
	<p>تم حصر الصلاحيات الواردة في القانون والتي لا يمارسها الجهاز بشكل كامل وتم ترتيبها وفق أولوياتها ودراسة أسباب عدم ممارستها ووضع حلول لها .</p> <p>جاري إعداد الصياغة والمراجعة لدليل الضبطية القضائية، وتم تضمين الخطة التدريبية السنوية برامج تدريبية عن هذا الموضوع وما يرتبط به من موضوعات .</p>	مصر



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
-	تم إعداد أدلة تساعد على ممارسة الجهاز لصلاحياته، مثل : دليل التدقيق ودليل التدريب . تم تقديم مقترحات لتفعيل قانون الجهاز .	الجمعية

2	التسلسل
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 1.1 ( )
- الأجهزة الأعضاء .	مسئولية التنفيذ
- قياس مدى توافق التعديلات على القوانين المنظمة لعمل <b>الأجهزة الأعضاء</b> مع معايير الاستقلالية للإلتواء .	مؤشرات قياس الأهداف
1.2.1 تقديم مشروع بتعديل بعض مواد قانون إنشاء <b>الجهاز</b> .	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف

تقييم عام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
النسبة المئوية	العدد	النسبة المئوية	العدد	البيان
****	في عام 2014	****		
100 % (-)	14	100 %	11	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
50 % (-)	9	50 %	4	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
70 % (-)	3	50 %	1	الأجهزة التي قامت أو تقوم حاليا بإعداد مشاريع بتعديل بعض مواد من قوانين إنشائها **
30 % (-)	6	50 %	3	الأجهزة التي قامت برفع مشاريع بتعديل بعض مواد من قوانين إنشائها للسلطات الأعلى **
<p>* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية وهي 11 جهاز .</p> <p>** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام وهي 4 أجهزة .</p> <p>*** معدل تقييم النسب : ممتاز 5 00 % ، جيد جدا 4 0 % ، جيد 0 9 % ، مقبول 5 9 % ، ضعيف ص 4 % .</p> <p>**** تم احتساب نسبة التغير لعام 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة .</p>				



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

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



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

3	التسلسل
تعزيز المساءلة وتطوير المعايير المهنية .	الهدف الرئيسي الأول
دعوة المنظمة الأجهزة الأعضاء لاعتماد منهجية الجودة الشاملة في كافة أنشطتها تنظيمياً وتسييراً وأداً .	الهدف الفرعي 1.1
- الأجهزة الأعضاء . - الأمانة العام .	مسئولية التنفيذ
- عدد البرامج التعريفية المعتمدة من قبل المنظمة ، الأجهزة الأعضاء لتحقيق الهدف . - عدد الأجهزة الأعضاء التي اعتمدت منهجية الجودة الشاملة .	مؤشرات قياس الأهداف
1.3.1 اعتماد ( الجهاز ) برامج تدريبية في خطة التدريب لتحقيق الهدف . 2.3.1 اعتماد ( الجهاز ) منهجية الجودة الشاملة في العمليات الرقابية .	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف
1.3.1 تنسيق ( الأمانة العام ) مع الأجهزة الأعضاء لتقديم برنامج تعريفي في موضوع تطبيق منهجية الجودة الشاملة في إدارة وعمليات الأجهزة الرقابية .	

تقييم عام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
النسبة المتغيرة ****	العدد في عام 2014	النسبة المئوية ***	العدد	البيان
( - ) 1 %	14	0 %	11	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
( + ) 7 %	7	2 %	9	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
( + ) 3 %	6	3 %	8	الأجهزة التي اعتمدت برامج تدريبية في خطة التدريب لديها لتحقيق الهدف **
( + ) 4 %	4	5 %	6	الأجهزة التي اعتمدت منهجية الجودة الشاملة في العمليات الرقابية **
<p>* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية وهم 11 جهاز .</p> <p>** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام وهم 9 جهاز .</p> <p>*** معدل تقييم النسب : ممتاز 5 00 % ، جيد جدا 0 4 % ، جيد 0 9 % ، مقبول 5 9 % ، ضعيف ص 4 % .</p> <p>**** تم احتساب نسبة التغير لعام 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة .</p>				



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإجازات	اسم الجهاز
-	يوجد تعاون بين الديوان والوكالة الامريكية للإتماء الدولي لاعتماد منهجية الجودة الشاملة، والحصول على شهادة في الجود .	الاردن
-	نظمت محكمة المحاسبات بالتعاون مع دائرة المحاسبات الهولندية ورشات عمل تم بمقتضاها تحديد مواقع التأكد من الجودة في المسار المتبع من الدائرة في أعمالها الرقابية وترسيخ مفهوم ضمان الجودة لدى أعضاء المحكم . . انتدبت المحكمة مكتب دراسات لتشخيص الوضع الحالي لإدارة المهمات الرقابية واقتراح حلول عملية واقتناء برمجيات لمسك ملفات العمل ومتابعة الأعمال الرقابية بصفة إلكتروني . أنجز فريق من محكمة المحاسبات في إطار مشاركته في برنامج الآي دي أي حول المعايير الإنتوساي عملا تقييميا بين مدى التزام المحكمة بالمعايير الإنتوساي بما في ذلك المعايير المتعلقة بضمان الجودة وتم إعداد خطة لسد الفجوة بين ما هو مطبق على عين الواقع ومتطلبات المعايير .	تونس
-	إعداد مشروع دليل لرقابة الجود . تنفيذ برامج تدريبية حول دليل معايير مجلس المحاسبة المعتم .	الجزائر
-	تم اعتماد منهجية الجودة الشاملة ويتم تطبيقها على العمليات الرقابية ومخرجاتها . ادراج برامج تدريبية في مجال الجودة الشاملة ضمن الخطة السنوية للتدريب بالديوان وتم تدريب 15 موظف في هذا المجال .	السعودية



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

العراق	<p>نفذت عدد (١) دورة تدريبية في مجال ضمان الجودة في مقر الديوان شارك فيها 43 موظف .</p> <p>تولى قسم الجودة خلال عام 2015 فحص 366 تقرير عن كافة مخرجات العمل الرقابي من حيث انسجامها مع ادلة التدقيق والمعايير والقواعد المحاسبية وفحصها من الناحية الشكلية والمهنية ومتابعة التعديل وفق معايير الجود .</p> <p>اصدار (١) تقرير فصلية تعرض على مجلس الرقابة توضح اجراءات الديوان في مجال رقابة الجود .</p>
فلسطين	<p>إعداد برامج إدارية محوسبة خاصة بالعمل الإداري داخل الديوان .</p> <p>تدريب ريق من الديوان لتطبيق معايير الإنتوساي في مراجعات الجود .</p>
الكويت	<p>تم تقديم برنامج بعنوان الجودة الإدارية الشاملة في إدارة الأعمال بروح الفريق الواحد .</p>
مصر	<p>تم إدراج برامج تدريبية ضمن خطة التدريب السنوية تساهم في تحقيق الجود .</p> <p>تم تطوير الإدارة المركزية للتفتيش الفني وتنفيذ برنامج للرقابة الداخلية سعياً لتحقيق مفاهيم الجودة في العمليات الرقابية .</p>
المغرب	<p>اعتماد برامج تدريبية بشأن اجراءات الجود .</p>



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

4	التسلسل
تعزيز المساءلة وتطوير المعايير المهني .	الهدف الرئيسي الأول
رصد وتجميع وترتيب وتصنيف المعايير المهنية والرقابية والإرشادات المتعلقة بها وصياغتها وتطويرها وتزويد الأجهزة الأعضاء بها للاستفادة منها حسب حاجياتهم .	الهدف الفرعي (1.1)
<ul style="list-style-type: none"> <li>- لجنة المعايير المهنية والرقابي .</li> <li>- لجنة تنمية القدرات المؤسسي .</li> <li>- الأمانة العام .</li> </ul>	مسئولية التنفيذ
<ul style="list-style-type: none"> <li>- مدى قيام <b>لجنة المعايير المهنية والرقابية والأمانة العامة</b> بإنشاء قاعدة بيانات تحتوي على المعايير المهني .</li> <li>- مدى مواكبة <b>لجنة المعايير المهنية والرقابية</b> للتطورات الجديدة في مجال المعايير المهنية ولطرق تطبيقها من قبل الأجهزة الأعضاء .</li> <li>- عدد البرامج التدريبية المنجزة <b>من قبل الأمانة العامة والأجهزة الأعضاء</b> حول المعايير ارقابي .</li> <li>- عدد <b>الأجهزة الأعضاء</b> التي اقترحت أدلة عمل جديدة والتي ترجمت الإصدارات الدولية في مجال المعايير المهنية والرقابي .</li> </ul>	مؤشرات قياس الأهداف
1.4.1 ترجم <b>الأجهزة الأعضاء</b> ( الإصدارات الدولية في مجال المعايير المهنية والرقابية، وتزويد الأمانة العامة به .	
<ul style="list-style-type: none"> <li>1.4.1 تنسيب الأمانة العامة مع <b>لجنة المعايير المهنية والرقابية</b> لتمكين الأجهزة من الولوج عبر موقع المنظمة إلى قاعدة بيانات تحتوي على المعايير المهني .</li> <li>2.4.1 تنسيب الأمانة العامة مع <b>لجنة المعايير المهنية والرقابية ولجنة بناء القدرات المؤسسية والأجهزة الأعضاء</b> لتنظيم برامج تدريبية حول المعايير الرقابية .</li> </ul>	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

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

\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية وهم 11 جهاز).

\*\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام وهم 4 أجهزة).

\*\*\* معدل تقييم النسب: ممتاز 5 00 %، جيد جدا 0 4 %، جيد 0 9 %، مقبول 5 9 %، ضعيف صنف 4 %).

\*\*\*\* تم احتساب نسبة التغير لعام 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة.

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
-	<p>ترجمة بعض الإصدارات الدولية في مجال المعايير المهنية والرقابية، منه:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ترجمة معايير عدد 5 .</li> <li>• ترجمة دراسات ومسودة معايير عدد 7 .</li> <li>• ترجمة استبانة عدد 1) خاصة بمعايير الرقابة الدولي .</li> <li>• ترجمة ادلة رقابية عدد 4 .</li> <li>• ترجمة عدد من المجالات مثل المجلة الاسيوية للتدقيق الحكومي ومجلة اجراءات الاعمال المصرفية الواردة من الاتحاد الدولي العربي للمحاسبين القانونيين .</li> <li>• ترجمة عدد 7) نشرات إخباري .</li> </ul>	العراق
-	اعتماد دليل الرقابة المالية والامتثال وفق متطلبات معايير الإلتوساء .	فلسطين



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

-	<p>تم ترجمة المعيار رقم 5600 حول مراجعة النظير ومرفقاتا ، وسوف يتم تزويد الأمانة العامة للمنظمة العربية لتعميمها على الأجهزة الأعضاء فور الانتهاء من المراجع .</p>	الكويت
-	<p>نقص الموارد البشرية المؤهلة يبطئ من انجاز الترجمات في الوقت المحدد له .</p>	مصر
-	<p>ساهم الجهاز في ترجمة المعايير المهنية والرقابية وسيتم موافاة الأمانة العامة بما يتوافر من ترجمات في هذا الشار .</p>	الأمانة العامة
-	<p>- التنسيق مع لجنة المعايير المهنية والرقابية لتمكين الأجهزة من الولوج عبر موقع المنظمة إلى قاعدة بيانات تحتوي على المعايير المهنية من خلال إضافة رابط ضمن موقع المنظمة يساعد الأجهزة على الدخول إلى معايير الإنتوساي .</p> <p>- فيما يتعلق بالتنسيق مع لجنة المعايير المهنية والرقابية ولجنة بناء القدرات المؤسسية والأجهزة الأعضاء لتنظيم برامج تدريبية حول المعايير الرقابية ، فقد ت :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• إقرار برنامج حول تطبيق معايير الإنتوساي بالتعاون مع مبادرة تنمية الإنتوساي .</li> <li>• تنظيم ورشة أولى بالمغرب وورشة ثانية بالكويت .</li> <li>• تم ترحيل إنجاز مهمات رقابية نموذجية وفق المعايير المعتمدة إلى الخطة القادم .</li> </ul>	الأمانة العامة
-	<p>- قامت الأمانة العامة للمنظمة العربية بتطوير قاعدة البيانات المتعلقة بالمعايير .</p> <p>- تم تكليف الأمانة العامة بإعادة مخاطبة الأجهزة الأعضاء بتجميع المعلومات حول المدربين والمادة العلمية للتدريب .</p> <p>- عداد مقالات عن كل معيار وتمت مراجعتها واعتمادها تمهيدا لنشرها في مجلة الرقابة المالية، وكلفت اللجنة ديوان المحاسبة الكويتي بإعادة النظر في المقال المتعلق بالمعيار 5500 كما تم تكليف ديوان المحاسبة الأردني بإعادة النظر في لمقال المتعلق بالمعيار 160) .</p> <p>- تنظيم برنامج تدريبي بالتعاون مع مبادرة الإنتوساي IDI حول تطبيق المعايير</p>	لجنة المعايير المهنية



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

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

### تقييم عام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي

البيان	العدد	النسبة المئوية	العدد	نسبة التغير
	في عام 2014	المنوية		***
الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية	11	10 %	14	( - ) 1 %
الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام، *	6	5 %	8	( - ) 5 %
الأجهزة التي قامت بإعداد أدلة رقابية ومهنية *	6	10 %	8	( - ) 5 %
الأجهزة التي قامت بتزويد الأمانة العامة بالأدلة **	1	7 %	1	%

\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية وهم 11 جهازاً .  
\*\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام وهم 6 أجهزة .  
\*\*\* معدل تقييم النسب : ممتاز 5 00 % ، جيد جداً 4 0 % ، جيد 0 9 % ، مقبول 5 9 % ، ضعيف صنف 4 % .  
\*\*\*\* تم احتساب نسبة التغير لعام 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة .



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
عدم ترجمة دليل الرقابة على الأداء إلى اللغة العربية الدليل متوفر باللغتين الفرنسية والإنجليزية).	تم إعداد دليل الرقابة على الأداء دليل الرقابة على تمويل الحملات الانتخابية الرئاسية والتشريعية .	تونس
-	اعتماد دليل عام جديد لمعايير الرقابة في نهاية عام 2014 . اعتماد مدونة لأخلاقيات المهنة في عام 2015 .	الجزائر
-	قام الجهاز بإعداد وتحديث عدة أدلة مهنية وتنظيمية منها : دليل الرقيب المالي، دليل تقويم الأداء، دليل التدقيق المستند للمخاطر، أدلة الرقابة المحلي، المعايير المحاسبية . تم تزويد المنظمة العربية بالأدلة الصادرة عن الجهاز . إعداد منهج التدقيق وفق أسلوب المخاطر وقد حصلت مصادقة مجلس الرقابة عليه ونشر على الموقع الإلكتروني للديوان وطبق تدريجياً . تطبيق أسلوب التدقيق المستند للمخاطر في 12 إدارة خاضعة للرقابة صدر لها تقرير عن شركة واسط للصناعات النسيجية .	العراق
قلة الموارد فيما يتعلق بتمويل ترجمة أدلة أو منهجيات عمل .	تم إعداد واعتماد أدلة بمساعدة المشروع الأوروبي للتدعيم المؤسسي ، وهي كالتالي : دليل الرقابة المالية، دليل الرقابة على الامتثال، دليل التخطيط الاستراتيجي ، دليل الرقابة على تقنية المعلومات . تم إعداد 0 % من الأدلة ومنهجيات عمل حو : • دليل منهجية عمل الديوان في تقييم نظام الرقابة الداخلي . • دليل ومنهجية عمل لجنة مراجعة التقارير . • الأدلة الإرشادية لعملية الرقابة البيئية والمساعدة في ترجمة بعض . • ميثاق دليل أخلاقيات المهنة . • دليل الرقابة المالي . • دليل رقابة امتثال .	فلسطين



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

-	<p>تم إعداد الأدلة التفصيلية التالي :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• دليل الحكومة للوزارات والجهات الملحق .</li> <li>• دليل النفد .</li> <li>• دليل الاستثمارات .</li> <li>• دليل مكافحة الفسا .</li> </ul>	الكويت
-	<p>جاري العمل نحو إعداد أدلة رقابية للجهاز، وسوف يتم تزويد الأمانة العامة للمنظمة العربية بنسخ منها فور اعتمادها رسمياً .</p>	مصر
-	<p>تم تبني الأدلة الصادرة عن دواوين المحاسبة والمراجعة بدول مجلس التعاون الخليج .</p> <p>يتم حالياً دراسة دليل رقابة الجودة الذي أعدته مبادرة تنمية الإنتوساي . DI</p>	لجنة المعايير المهنية



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

6	التسلسل
تعزيز المساءلة وتطوير المعايير المهني .	الهدف الرئيسي الأول
وضع دليل إرشادي، من قبل المنظمة، لتقييم الأجهزة العربية لأدائها وكفاءتها ومردودية أعماله .	الهدف الفرعي (1.1)
- لجنة المعايير المهنية والرقابيد . - الأجهزة الأعضاء .	مسئولية التنفيذ
- مستوى استفادة لجنة المعايير المهنية والرقابية من التجارب الدولية والإقليمية والعربية في وضع معايير لتقييم الأداء . - عدد الأجهزة الأعضاء التي استفادت من الدليل في تطوير وتحسين الأداء .	مؤشرات قياس الأهداف
1.6.1 تطوير لجنة المعايير المهنية والرقابية للدليل الإرشادي لتقييم الأجهزة العربية لأدائها وكفاءتها ومردودية أعماله .	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف
1.6.1 الاستفادة من الدليل الإرشادي للمنظمة العربية في تطوير وتحسين أداء الجهاز .	

تقييم عام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغير ****	العدد في عام 2014	النسبة المئوية ***	العدد	البيان
(-) 1 %	14	10 %	11	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
(+) 5 %	3	5 %	5	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
(-) 2 %	2	1 %	1	الأجهزة التي استفادت من الدليل الإرشادي للمنظمة العربية لتقييم أداءه *
(+) 10 %	1	10 %	5	الأجهزة التي استفادت من جهات أخرى لتقييم أداءه *

\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية وهي 11 جهاز).

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

\*\*\* معدل تقييم النسب: ممتاز 5 00 %، جيد جدا 4 0 %، جيد 0 9 %، مقبول 5 9 %، ضعيف صنف 4 %).

\*\*\*\* تم احتساب نسبة التغير لعام 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة .



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإجازات	اسم الجهاز
-	تم قياس أداء الديوان واعداد التقرير النهائي، كما تم تزويد مبادرة تنمية انتوساي ( DI ) بنسخة من .	السعودية
-	استفاد الجهاز من الدليل الإرشادي للمنظمة العربية في إعداد عدة أدلة منه : دليل الرابة البيئية على النفايات الطيب ، دليل دور الأجهزة العليا للرقابة والبيئة المستدامة معيار 130 ، دليل إرشادي لمعالجة المياه الصالحة للشرب .	العراق
-	تم تقييم الديوان وفق إطار قياس الأداء بالتعاون مع البنك الدولي وجهاز المحاسبة النرويجي .	فلسطين
-	يستفيد الديوان من الأدلة التي تصدرها المنظمة الدولية والإقليمية في تطوير أداء . تم ترحيل انجاز الهدف فيما يتعلق بالدليل الإرشادي للمنظمة العربية للخطة القادمة لعدم الحصول على الدليل .	الكويت
-	سيتم العمل بهذا التوجيه حال اعتماد الدليل الإرشادي للمنظمة العربي .	مصر



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

### لجنة المعايير المهنية

تبنى منهجية الإلتوساي لقياس أداء الأجهزة العليا للرقابة المالية ومتابعة ما تصدره الإلتوساي من معايير في هذا الشأن، خاصة المعايير التالي :

- SSAI 10 : إعلان المكسيك حول استقلالية أجهزة الرقابة العليا .
- SSAI 11 أفضل الممارسات حول استقلالية جهاز الرقابة الأعلى .
- SSAI 20 : مبادئ الشفافية والمساءلة .
- SSAI 40 : رقابة جودة التدقيق .

وقد تم إقرار التوصية بتبني منهج الإلتوساي من قبل المجلس التنفيذي في اجتماعه الثاني والخمسين وستقوم الأمانة العامة للمنظمة العربية بإرسال كتب للأجهزة العربية الأعضاء بهذا الشأن .

7	التسلسل
بناء قدرات الأجهزة العليا للرقاب .	الهدف الرئيسي الثاني
دعوة المنظمة الأجهزة الأعضاء لوضع خطة استراتيجية في مجال تنمية القدرات .	الهدف الفرعي (1.2)
- الأجهزة الأعضاء . - لجنة تنمية القدرات المؤسسي .	مسئولية التنفيذ
- عدد <b>الأجهزة الأعضاء</b> التي أعدت خطة استراتيجية في مجال تنمية القدرات من إجمالي الأجهزة . - عدد <b>الأجهزة الأعضاء</b> التي استفادت من التجارب الدولية والإقليمية والعربية في تحديد أهداف الخط . - عدد الأجهزة التي ساهمت <b>لجنة تنمية القدرات المؤسسية</b> في مساعدتها لوضع استراتيجيتها في مجال تنمية القدرات .	مؤشرات قياس الأهداف
1.1.2 إعداد <b>الجهاز</b> خطة استراتيجية تركز على تنمية القدرات . 2.1.2 استفاد <b>الجهاز</b> من التجارب الدولية والإقليمية والعربية في تحديد أهداف الخط . 3.1.2 استفادة من <b>لجنة تنمية القدرات المؤسسية</b> في مساعدة <b>الجهاز</b> لوضع استراتيجية في مجال تنمية القدرات .	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف

تقييم عام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

البيان	العدد	النسبة المئوية ***	العدد في عام 2014	نسبة التغير ****
الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية	11	10 %	14	(- 1 %)
الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *	6	5 %	10	(- 1 %)
الأجهزة التي قامت بإعداد خططها الاستراتيجية مع التركيز على تنمية القدرات **	3	0 %	10	(- 1 %)
الأجهزة التي استفادت من التجارب الدولية والإقليمية والعربية في تحديد أهداف الخط **	5	3 %	8	(- 3 %)
الأجهزة التي استفادت من لجنة تنمية القدرات المؤسسية في وضع أهدافها **	1	7 %	3	(- 7 %)

\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية وهي 11 جهازاً .  
 \*\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام وهي 6 أجهزة .  
 \*\*\* معدل تقييم النسب : ممتاز 5 00 % ، جيد جداً 4 0 % ، جيد 0 9 % ، مقبول 5 9 % ، ضعيف ص 4 % .  
 \*\*\*\* تم احتساب نسبة التغير لعام 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابق .

### لنتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة

اسم الجهاز	الإنجازات	المعوقات
البحرين	تم اعتماد الخطة الاستراتيجية الثانية للفترة 015 018 في أبريل 2015 . تم إعداد الخطة الجديدة بالتعاون مع المبادرة الأوروبية لدعم الحوكمة IGMA .	-
العراق	تم وضع خطة استراتيجية للتدريب بالاستعانة بالمخطط الاستراتيجي للمنظمة العربية، وحددت أهداف الخطة بالاعتماد على الأهداف المرسومة في المخطط الاستراتيجي . حددت أهداف الخطة الاستراتيجية للديوان بالاعتماد على الأهداف المرسومة في المخطط الاستراتيجي للمنظمة العربية . تم الاستعانة بدليل تنمية القدرات الصادر عن الإنتوسا، ويتم التحديث وفقاً للمستجدات اللاحقة .	-
فلسطين	تم تنفيذ 0 % من الهدف من خلال البدء في تشكيل فريق تدريب داخلي ( الاستفادة من المشاركين من دورات IDI ) تطبيق المعايير على المستوى الداخلي للديوان .	عدم وجود خبراء في مجال تنمية القدرات .



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

التّ	<p>تم إدراج هدف رئيسي خاص بتنمية القدرات بالإضافة إلى أن الأهداف الأخرى بالخطة الجديدة تعني ببناء القدرات المؤسسية والمهنية للديوان .</p> <p>استفاد الديوان من دليل التخطيط الاستراتيجي الصادر عن مبادرة IDI بالإضافة إلى الأخذ بالاعتبار الخطة الاستراتيجية للإنتوسايو الأوسايو الأرابوساء .</p>
م	<p>الخطة الاستراتيجية المعتمدة بالجهاز تركز على تنمية القدرات المؤسسي .</p> <p>يتم الاستفادة من التجارب الدولية والإقليمية والعربية ومن لجنة تنمية القدرات المؤسسية في تحديد أهداف الخطة الاستراتيجية في مجال تنمية القدرات .</p>
مغربي	<p>تم الاستئناس بالوثائق والأدلة الصادرة عن لجنة تنمية القدرات عند تحديد أهداف الجهاز .</p>



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

8	التسلسل
بناء قدرات الأجهزة العليا للرقاب .	الهدف الرئيسي الثاني
دعوة المنظمة الأجهزة الأعضاء لاعتماد نظام إدارة جودة التدقيق ضمان الجودة " في عملياتها الرقابية .	الهدف الفرعي (1.2)
- الأجهزة الأعضاء . - الأمانة العام .	مسئولية التنفيذ
- عدد الأجهزة الأعضاء التي لديها نظام إدارة جودة التدقيق مقارنة بإجمالي الجهاز . - عدد البرامج التعريفية عن ضمان الجودة المقدمة من قبل الأمانة العامة ( 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 ضمان الجودة " للعمليات الرقابية .	

تقييم عام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
البيان	العدد	النسبة المئوية	العدد في عام 2014	نسبة التغير ****
الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية	11	100%	14	(-14%)
الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *	7	40%	13	(-57%)
الأجهزة التي قامت بتفعيل نظام إدارة جودة التدقيق **	7	100%	13	(-57%)
الأجهزة التي قامت بإعداد مدربين وتقديم برامج تدريبية في ضمان الجودة **	4	70%	6	(-33%)
الأجهزة التي قامت بإعداد وتقديم برامج تدريبية في ضمان الجودة لمصلحة الأجهزة العربية **	2	0%	صفر	-100%

\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية وهي 11 جهازاً .  
 \*\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام وهي 7 أجهزة .  
 \*\*\* معدل تقييم النسب : ممتاز 5 00% ، جيد جداً 4 0% ، جيد 3 0% ، مقبول 2 50% ، ضعيف 1 40% .  
 \*\*\*\* تم احتساب نسبة التغير لعام 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة .



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
-	يوجد في الديوان مديرية توكيد الجودة و ارقابة النوع ( تقوم بهذه المهم . يوجد مشروع تعاون مع الوكالة الامريكية للتنمية USAID للحصول على شهادة الايزو لعمليات الديواز .	الأردن
-	تم إعداد فريق مدربين في مجال ضمان الجودة بالتعاون مع الآي دي آي " . قترح الفريق دليل تم إخضاعه لمبادرة الأوروبية لدعم الحوكمة IGMA لإبداء الرأي ويتم حاليا تنقيحه لتبني . شارك عضو من الفريق المدرب مع الآي دي آي " في لقاء تدريبي للأرابوساي بقطر .	الجزائر
-	استمرار العمل بقسم الجودة من خلال فحص التقارير الرقابية ومتابعة التعديلات وفقاً لمعايير الجودة وادلة التدقيق . مناقشة تقارير قسم الجودة في مجلس الرقاب .	العراق
عدم وجود دليل يتلاءم مع بيئة الديوان ومتطلبات معايير الإنتوساي .	تم تنفيذ 0 % من الهدف من خلا : • انجاز برنامج حول ' ضمان الجودة ' للعمليات الرقابية بالتعاون مع DI . • تفعيل فريق ضمان الجودة في الديواز .	فلسطين
-	تم تفعيل نظام إدارة جودة التدقيق بالديوان من خلال اعتماد ضوابط تشكيل اللجنة الرئيسية وفرق جودة التدقيق في قطاعات الرقابة اللاحقة وتحديد اختصاصاته . تم تقديم برنامج بعنوان نظام إدارة جودة التدقيق " للعاملين بديوان المحاسب . شارك مدرب من ديوان المحاسبة في تقديم برنامج مراجعة ضمان جودة التدقيق في قطر .	الكويت



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

-	تم تفعيل نظام إدارة جودة التدقيق . تم إعداد وتقديم برامج تدريبية في ضمان الجودة من خلال خطة التدريب السنوية للجهاز .	مصر
-	تم تفعيل نظام إدارة جودة التدقيق بالجهاز بهدف الرفع من جودة العمل الرقابي ومن مخرجات الجهاز وقد تم إصدار مجموعة من التقارير الرقابية تراعي هذا الجانب . تم اعداد وتنظيم برامج تدريبية في ضمان الجودة داخل الجهاز ولمصلحة الأجهزة العربي .	المغرب
-	تم تنفيذ برنامج تدريبي حول موضوع مراجعة ضمان الجودة في قطر في شهر مايو 2015 .	الأمانة العامة



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

9	التسلسل
بناء قدرات الأجهزة العليا للرقاب .	الهدف الرئيسي الثاني
دعوة المنظمة الأجهزة الأعضاء لاعتماد دليل مبادرة تنمية الإنتوساي في عمليات التدريب لديه .	الهدف الفرعي (1.2)
الأجهزة الأعضاء .	مسئولية التنفيذ
- عدد البرامج المنجزة من قبل <b>الأجهزة الأعضاء</b> وفق الدليل المعتمد مقارنة بإجمالي البرامج التدريبية المنجز .	مؤشرات قياس الأهداف
1.3.2 الاستفادة من دليل مبادرة تنمية الإنتوساي في عمليات التدريب في <b>الجهاز</b> .	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف

### تقييم عام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي

البيان	العدد	النسبة المئوية	العدد في عام 2014	نسبة التغير ****
الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية	11	100%	14	(-) 1%
الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *	5	50%	9	(-) 4%
الأجهزة التي استفادت من دليل مبادرة تنمية الإنتوساي في عمليات التدريب لديه **	3	70%	9	(-) 7%

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

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

\*\*\* معدل تقييم النسب : ممتاز 5 00% ، جيد جدا 0 40% ، جيد 0 90% ، مقبول 5 90% ، ضعيف ص 40% .

\*\*\*\* تم احتساب نسبة التغير لعام 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابق .



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

### النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة

المعوقات	الإجازات	اسم الجهاز
-	يتم سنوياً إقامة دورات تدريبية وفق المنهجية الحديثة للتدريب .	السعودية
عدم اعتماد الدليل من قبل دائرة التدريب .	تم تنفيذ 0 % من الهدف من خلا : • مواكبة التطورات الحديثة في مختلف المجالات المهنية الرقابية • انجاز برامج تدريبية وفق الدليل العام للتدريب .	فلسطين
-	تتوافق أنشطة التدريب مع دليل مبادرة تنمية الإنتوساي بنسبة 0 % وينحصر الاختلاف في نسبة 0 % وفقاً لطبيعة عمل الديواز .	الكويت
-	تم اعتماد دليل مبادرة الإنتوساي في إعداد الخطة السنوية للتدريب .	مصر
-	يتم الاستعانة بدليل مبادرة تنمية الإنتوساي في عمليات التدريب في جهاز .	المغرب



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

10	التسلسل
بناء قدرات الأجهزة العليا للرقاب .	الهدف الرئيسي الثاني
دعوة المنظمة الأجهزة الأعضاء لاعتماد أساليب الرقابة الحديثة وبصفة خاصة الرقابة الإلكترونية.	الهدف الفرعي (1.2)
- الأجهزة الأعضاء . - الأمانة العام .	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 - عدد الأجهزة الأعضاء التي اعتمدت أساليب الرقابة الحديثة مقارنة بإجمالي عدد الأجهزة .	مؤشرات قياس الأهداف
1.4.2 اعتماد أساليب الرقابة الحديثة (في الجهاز) . 2.4.2 تطور عدد المهمات الرقابية المعتمد (في الجهاز) على أساليب الرقابة الحديثة ضمن الخطة السنوية للتدقيق . 3.4.2 تطوير عدد الدورات التدريبية المنجزة (في الجهاز) مجال الرقابة الإلكترونية .	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف
4.2 .تنسيق الأمانة العامة مع لجنة تنمية القدرات المؤسسية والأجهزة الأعضاء للإعداد لدورات تدريبية حول أساليب الرقابة الحديثة وبصفة خاصة الرقابة الإلكترونية .	

### تقييم ا عا، لنتائج تحقيق الهدف الفرعي

البيان	العدد	النسبة المئوية	العدد في عام 2014	النسبة التغير
الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية	11	100%	14	(- 1) %
الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *	8	30%	11	(- 7) %
الأجهزة التي اعتمدت أساليب الرقابة الحديثة **	6	50%	11	(- 5) %
الأجهزة التي قامت بتطوير المهمات الرقابية المعتمدة على أساليب الرقابة الحديثة ضمن الخطة السنوية للتدقيق **	6	50%	5	(-) %
الأجهزة التي قامت عداد وتقديم برامج تدريب حول أساليب الرقابة الحديثة خاصة الرقابة الإلكترونية **	7	30%	9	(- 2) %

\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية وهي 11 جهاز).

\*\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام وهي 8 أجهزة).



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

\*\*\* معدل تقييم النسب: ممتاز 5 00 % ، جيد جدا 0 4 % ، جيد 0 9 % ، مقبول 5 9 % ، ضعيف صفا 4 % .  
 \*\*\* تم احتساب نسبة التغير لعا. 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة .

### النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة

اسم الجهاز	الإنجازات	المعوقات
رقن	في إطار التعاون مع الاتحاد الأوروبي والجهاز الهولندي تم إنجاز مهمات نموذجية تعتمد أساليب رقابة حديث . يتم سنويا إنجاز عدد من الدورات التدريبية لمستويات متعددة في مجال استعمال منظومة (ACL) وفي مجال الرقابة الإلكترونية الضرورية لاقتنائهم .	-
الجزائر	تم إدراج هدف يتعلق باعتماد أساليب الرقابة الحديثة في الخطة الاستراتيجية الجديدة للجهاز . تم تقييم بيئة تقنية المعلومات للجهاز بالتعاون مع بالتعا ون مع المبادرة الأوروبية لدعم الحوكمة SIGMA بإجراء تقييم ذاتي TSA . تنفيذ برامج تدريبية حول الإشراف الفني (تقييم السياسات العمومي) .	-
السعودية	يستخدم الجهاز أنظمة آلية تساعده في تفعيل عملية التدقيق مثل (IDEA, team Meat) مع استمرارية البحث عن احدث الاساليب في حال توفرها وثبات فاعليته . زيادة عدد المهمات الرقابية المعتمدة على أساليب الرقابة الحديثة ضمن الخطة السنوية للتدقيق بنسبة 0 % في السن . ينفذ الديوان سنوياً عدد من الدورات التدريبية في مجال الرقابة الالكترونية داخل المملكة وخارجها .	-



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

العراق	<p>اعتماد أساليب الرقابة الحديثة بالجهاز، منها : أسلوب تقييم أداء البرامج والسياسات الحكومية، أسلوب التدقيق المستند للمخاطر .</p> <p>إقامة دورات تدريبية في مجال الرقابة الإلكترونية .</p> <p>صدرت 4 تقارير للسنة 2015 في مجال البرامج والسياسات وهناك 6 تقارير قيد الاتجاز للسنة 2015! .</p> <p>خطأ 2016 للبرامج والسياسات قيد الاتجاز والمناقشة في مجلس الرقاب .</p> <p>اخضاع 12   ادارة للتدقيق وفق منهج التدقيق المستند للمخاطر و صدر تقرير عن شركة واسط للصناعات النسيجية .</p> <p>اقاماً 2 دورة في مجال التدقيق الالكتروني الحديث وتدقيق المعلومات لمنتسبي دوائر الدول .</p> <p>اقاماً 2 دورة لمنتسبي الديوان في الرقابة الالكترونية بلغ عدد المشاركين 40 منتسب .</p>
عمان	<p>نظام إدارة التدقيق <b>Audit Management System</b> حالياً في طور تحليل البيانات لهيكلته إلكتروني .</p>
فلسطين	<p>تنفيذ عدد من البرامج التدريبية حول التدقيق على تكنولوجيا المعلومات البدء بإجراء مهام رقابية في مجال الرقابة الإلكترونية .</p>
الكويت	<p>تم تنفيذ 15 برنامج DEA .</p> <p>تم تنفيذ 10 برامج تدريب على نظام إدارة العمليات الرقابية IMS .</p>



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

<p>نقص الموارد البشرية والمادية الحواسيب والبرمجيات).</p>	<p>اعتماد أساليب الرقابة الحديثة بالجهاز وتطبيقها حسب الإمكانيات المتاحة لدى الجهات الخاضعة للرقاب . تم تنفيذ نسبة 0 % من خطة لتطوير عدد المهمات الرقابية المعتمدة على أساليب الرقابية الحديثة ضمن خطة التدريب السنوي . تم تطوير 0 % من الدورات التدريبية المنجزة في مجال الرقابة الالكتروني .</p>	<p>مصر</p>
<p>-</p>	<p>في إطار تنفيذ برنامج العمل للمنظمة تمت برمجة وتنفيذ لقاء تدريبي حول موضوع الرقابة على البيانات المالية باستخدام التطبيقات المعلوماتية بالرياض .</p>	<p>الأمانة العامة</p>



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

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

تقييم عام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
النسبة المئوية	العدد	النسبة المئوية	العدد	البيان
في عام 2014	في عام 2014	في عام 2014	في عام 2014	
100%	14	100%	11	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
71%	11	71%	9	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
57%	8	57%	9	الأجهزة التي قامت بإنشاء وحدة للتدريب لديها **
57%	8	71%	6	الأجهزة التي طورت عمليات التدريب لديها وفق أفضل التجاريف **
<p>* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية وهي 11 جهازاً .</p> <p>** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام وهي 9 أجهزة .</p> <p>*** معدل تقييم النسب : ممتاز 5 00% ، جيد جداً 4 0% ، جيد 3 0% ، مقبول 2 9% ، ضعيف صنف 1 4% .</p> <p>**** تم احتساب نسبة التغير لعام 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة .</p>				



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

### النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة

المعوقات	الإجازات	اسم الجهاز
-	<p>تأهيل عدد (!) من الموظفين الفنيين كمدرسين داخل الجهاز من خلال برنامج إعداد المدرب بالتعاون مع مبادرة تنمية الإبتوساء؛ DI .</p> <p>تنفيذ الفعاليات التدريبية وفقا لاحتياجات الإدارات ومتطلبات المسار الوظيفي .</p> <p>تنفيذ الآلية المعتمدة بالديوان للإرشاد Mentoring من خلال مراجعة محاضر جلسات الإرشاد وخطط التطوير الفردية للموظفين وتحديثا لخطط مستجدات التحسين والواجب المتحقق وفقاً للمسار الوظيفي المحدد للموظف .</p>	البحرين
-	<p>يتم إعداد خطط سنوية تدريبية وفقاً لأفضل التجارب .</p>	تونس
-	<p>إعداد عرض حول المعيار SSAI 1315 وفق منهجية الأي دي أي .</p> <p>يتم تنفيذ برنامج سنوي لتبادل المعارف المكتسب .</p>	الجزائر
-	<p>لدى الديوان إدارة للتطوير الإداري ويتم دعمها بالكفاءات الإدارية حسب الحاج .</p> <p>يعد الديوان خطط للتدريب سنوية لتدريب موظفيه وفق أساليب حديثة .</p>	السعودية
<p>الإجراءات الإدارية أخرت تنفيذ الهدف بشكل كامل .</p>	<p>تم اعداد صيغة نظام للمركز التدريبي وقيد استكمال اجراءات التنفيذ .</p>	العراق
<p>لا يوجد دليل للتدريب العا .</p> <p>1 وجد خطط تدريبية عامة للديواز .</p>	<p>تم تنفيذ 0% من الهدف إنشاء لجنة لاعتماد الدورات التدريبية واقتراح معايير تقييم لعمل الدائر .</p>	فلسطين



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

-	<p>تم وضع أسس لتحديد احتياجات الخطة التدريبية 2016؛ 2017 وفق المفاهيم الحديث .</p> <p>تشكيل لجنة متخصصة لمراجعة وتقييم المواد التدريبية .</p> <p>إعداد دراسة لإشراك قطاع الرقابة على الوزارات والرقابة المسبقة ضمن برنامج التحول من النظام النقدي إلى أساس الاستحقاق .</p>	تقييم
-	<p>تم تنفيذ البرامج التدريبية وفق المنهجية الحديثة للتدريب المعتمدة من قبل الإنتوسا .</p>	مهم
-	<p>تفعيل العمل بمركز التدريب .</p> <p>الرفع من نسبة الدورات التدريبية .</p>	التعاون



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

12	التسلسل
بناء قدرات الأجهزة العليا للرقاب .	الهدف الرئيسي الثاني
دعوة المنظمة الأجهزة الأعضاء إلى الحرص على انتقاء أفضل العناصر من ذوي الكفاءات وإخضاع جميع أعضائها للتدريب المستمر، وتوفير سبل المحافظة عليها .	الهدف الفرعي (2.5)
- الأجهزة الأعضاء .	مسئولية التنفيذ
- عدد الأجهزة الأعضاء. المعتمدة لسياسات وأنظمة موجهة لجذب الكفاءات والمحافظة :- بها - عدد الأجهزة الأعضاء التي استفادت من التجارب الرائدة في تحقيق الهدف . - عدد الأنشطة المعتمدة من قبل الأجهزة الأعضاء من أجل التعليم المستمر والتحفيز والتنمية الذاتية لأعضائهم .	مؤشرات قياس الأهداف
1.6.2 تطوير ( الجهاز ) آلية التوظيف . 2.6.2 اختيار ( الجهاز ) الكفاءات وفق آلية التوظيف الجديد . 3.6.2 تطوير ( الجهاز ) خطة تدريب المعينين الجدد وتأهيل العاملين بالجهاز . 4.6.2 وض ( الجهاز ) خطة للمحافظة على الكفاءات والاستفادة من خبراتهم لأطول فترة ممكنة بالجهاز .	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف

تقييم عام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
النسبة المتغيرة ****	العدد في عام 2014	النسبة المئوية ***	العدد	البيان
( - ) 1 %	14	0 %	11	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
%	9	2 %	9	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
( - ) 3 %	9	7 %	6	الأجهزة التي قامت بتطوير آلية التوظيف **
( - ) 3 %	6	2 %	8	الأجهزة التي طورت خطط تدريب المعينين الجدد وتأهيل العاملين بالجهاز **
( + ) 4 %	7	2 %	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 وهم 11 جهاز).</p> <p>** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام وهم 9 أجهزة).</p> <p>*** معدل تقييم النسب : ممتاز 5 00 % ، جيد جدا 4 0 % ، جيد 3 0 % ، مقبول 2 5 9 % ، ضعيف ص 4 %).</p> <p>**** تم احتساب نسبة التغير لعام 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة .</p>				



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

### النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة

المعوقات	الإجازات	اسم الجهاز
<p>الاتشغال الشديد لموظفي الديوان بممارسة أعمالهم الاعتيادية يحول دون مشاركتهم الفعالة في مسابقة البحوث .</p>	<p>تنفيذ الآلية المعتمدة بالديوان للتوظيف، حيث أنها أدت إلى توظيف عدد من المدققين أثبت أدائهم أنهم من أصحاب الكفاءة . تحديث قاعدة بيانات للمتقدمين المتميزين . ابتعاث عدد من الموظفين للحصول على الشهادات المهنية خلال عام 2015 حيث حصل 4 موظفين فنيين على مؤهل CIA وحصلت موظفة فنية على مؤهل ACCA وموظفة فنية أخرى على مؤهل CMA كما حصلت موظفة فنية على مؤهل CPA . توفير مصادر وكتب متعلقة بتطوير قدرات الموظفين بمكتبة الجهاز . تحفيز الموظفين على المشاركة في مسابقات البحوث والدراسات في المجال الرقابي .</p>	<p>رقابة</p>
<p>—</p>	<p>يتمّ حالياً انتداب القضاة المراقبين عن طريق لجنة انتداب يشارك في أعمالها أساتذة جامعيون وممثلون عن الوظيفة العمومية وممثلون عن الدائر . ويمرّ أمام لجنة الانتداب المرشح الذي يستوفي ملفه الشروط المضمّنة بالنص المنظم للانتدابيات . يتمّ حالياً انجاز عدد من الدورات التدريبية في جميع المجالات الرقابية للمعينين الجدد وتأهيل العاملين بالجهاز وفق خطة تدريب يتمّ إعداده . تتوصل الدائرة إلى المحافظة على الكفاءات المتوفّرة لديها باعتبار النظام الأساسي الذي يحكم أعضاءه .</p>	<p>تكوين</p>



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

-	<p>يتم إعداد الخطة استراتيجية للموارد البشرية . يجري التفكير في تعديل قانون الجهاز لفتح المجال لتوظيف تخصصات مختلفة . تم إنجاز دورة تدريبية في هذا العام لمدة 103 ساعة موجهة للعاملين الجدد . تم إنهاء الأعمال التحضيرية لبرامج تأهيل العاملين من ذوي الخبرة بمشاركة واسعة . اعتماد سياسة تسعى إلى الحد من تسرب الكفاءات إلى خارج الجهاز . اعتماد آلية لتمديد فترة خدمة الكفاءات التي بلغت سن التقاعد .</p>	الجزائر
-	<p>يتم اختيار الكفاءات للعمل في الديوان وفقاً لضوابط محددة واختبارات يجب اجتيازها للحصول على وظائف بالديو . يتم إلحاق جميع الموظفين حديثي التعيين ببرامج تدريبية قبل انخراطهم في أعمال التدقيق . يتم سنوياً تدريب موظفي الديوان لرفع مستوى التأهيل العلمي والمهني .هم</p>	السعودية
<p>لم يتمكن الجهاز من توظيف أعضاء جدد في عام 2015 بسبب الأزمة الاقتصادية .</p>	<p>الاستعانة بالكفاءات من الذين أحيوا للتقاعد كخبراء في الجهاز .</p>	العراق
-	<p>وجود المشروع الأوروبي للتطوير المؤسسي . سعي الديوان من خلال لجنة الدورات والبعثات شمل كافة أعضائه في الدورات .</p>	فلسطين
-	<p>تشغيل النظام الآلي لتلقي طلبات العمل بالديوان عن طريق الإنترنت . إعادة تشكيل لجان المقابلات وفقاً للآلية الجديدة . تم تنفيذ خطة تدريب المعينين الجدد نظرياً وميدانياً وفقاً للآلية الجديدة .</p>	الكويت



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

-	<p>تم تطوير آلية التوظيف بهدف اختيار أفضل الكفاءات من خلال الاختبارات والمقابلات الشخصية .</p> <p>تم إبلاغ إدارات الجهاز بالآلية الجديدة للتوظيف بهدف الالتزام بها عند إجراء مقابلات التوظيف .</p> <p>تم تطوير خطة تدريب المعينين الجدد وخطة تأهيل العاملين بالجهاز وخطة إعداد مدرّيز .</p> <p>تم إعداد مقترح ضمن القانون الجديد لزيادة مرتبات العاملين بالجهاز بهدف المحافظة على الكفاءات لأطول فترة ممكنة .</p>	مصر
-	<p>تم وضع خطة للمحافظة على الكفاءات من خلال التدريب والاستفادة من خبراتهم لأطول فترة ممكنة بالجهاز .</p>	المغرب



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

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

### تقييم عام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي

نسبة التغير ****	العدد في عام 2014	النسبة المئوية ***	العدد	البيان
- 1 %	14	% 0	11	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
- 3 %	11	% 2	9	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام، *
- 7 %	11	% 3	8	الأجهزة التي استفادت من خبرائها من خريجي الآي دي آي IDI **
%	4	% 4	4	الأجهزة التي استفادت من خبرائها في شتى المجالات **

\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية وهم 11 جهاز).

\*\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام وهم 9 أجهزة).

\*\*\* معدل تقييم النسب: ممتاز 5 00 % ، جيد جدا 0 4 % ، جيد 0 9 % ، مقبول 5 9 % ، ضعيف صنف 4 %).

\*\*\*\* تم احتساب نسبة التغير لعام 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة .



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
اسم الجهاز	الإنجازات	المعوقات
البحرين	مشاركة مدربي الجهاز من خريجي الآي دي آي (IDI) في تنفيذ (١) فعاليات تدريبية خلال السند .	-
تونس	تتم عمليات الإعداد والتقديم على أساس الترشيح ولا تقتصر على دعوة مدربي الآي دي آي لتأمين بعض الدورات التدريبية وخاصة منها ما تعلق بمجال تنمية القدرات . تضع المحكمة سنويا خطة للتدريب يتم الاستفادة بها من أغلب الخبراء المتوفرين بالمحكمة وفي أغلب المجالات إلا أن الأمر يستدعي لاحقا مزيدا من الاهتمام وخاصة في مجالات تنمية القدرات والرقابة الالكترونية .	-
الجزائر	تدريب فريق جديد من المدربين في إطار برنامج الآي دي آي لتدريب المدربين . يتابع الجهاز فرص الاستفادة من تدريب أعضائه محليا ودوليا .	-
السعودية	تم تدريب عدد (١) موظفين في دورات إعداد المدرب التي تنفذها مبادرة تنمية الانتوساي IDI . تم تنفيذ خطه تدريبية تتضمن برامج تدريبية يقدمها خريجي IDI .	-
العراق	شارك عدد (١) من منتسبي الجهاز في دورة اخصائي تدريب مدرب من خلال برامج الإنتوساء . يتم الاستفادة من الخبراء بالجهاز في إقامة ورش عمل وتقديم برامج تدريبية .	-
فلسطين	البدء في تشكيل مدربين داخليين من خبراء الديوان من خريجي DI . وجود مدرب من موظفي الديوان معتمد من DI .	-



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

-	<p>نفذ المدربين الحاصلين على شهادة IDI نسبة 2 % من إجمالي البرامج التدريبية في الديوان . يتم الاستفادة من كافة الخبراء في شتى المجالات في تقديم البرامج التدريبية والدراسات .</p>	جاء
-	<p>يتم الاستفادة من خريجي مبادرة تنمية الإنترنت IDI في تحديد موضوعات الخطة التدريبية وتنفيذ البرامج وإعداد مدربين جد . تم وضع خطة للاستفادة من الخبراء في شتى المجالات في الجهاز من خلال حصر مجالات الخبرة لديهم والاستفادة منهم بما يتوافق مع خبراتهم .</p>	جاء
-	<p>تم الاستفادة من خريجي مبادرة تنمية الإنترنت IDI في تنشيط البرامج التدريبية وفي إعداد دليل التدريب .</p>	جاء



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

14	التسلسل
بناء قدرات الأجهزة العليا للرقاب .	الهدف الرئيسي الثاني
دعوة الأجهزة الأعضاء لإقامة علاقات تعاون وتبادل للخبرات مع الهيئات الوطنية كالجامعات والهيئات الرقابية والمهني .	الهدف الفرعي (2.2)
- الأجهزة الأعضاء .	مسئولية التنفيذ
- عدد اتفاقيات التعاون المبرمة بين <b>الأجهزة الأعضاء</b> والهيئات الوطنية . - عدد خبراء الهيئات الوطنية الذين تمت الاستعانة بهم من قبل <b>الأجهزة الأعضاء</b> . - عدد البحوث المشتركة المنجزة بين <b>الأجهزة الأعضاء</b> والهيئات الوطنية . - عدد منتسبي <b>الأجهزة الأعضاء</b> الذين يقومون بإلقاء المحاضرات لدى الهيئات الوطنية . - عدد منتسبي <b>الأجهزة الأعضاء</b> المشاركين في اللجان المهني .	مؤشرات قياس الأهداف
- 1.8.2 إبرام <b>الجهاز</b> بروتوكولات تعاون مع الهيئات الوطنية المهني . - 2.8.2 وضع <b>الجهاز</b> خطة للمشاركة في البحوث المشتركة مع الهيئات الوطنية . - 3.8.2 التنسيق مع الهيئات المهنية لمشاركة أعضاء <b>الجهاز</b> في إلقاء محاضرات مهنية لديه . - 4.8.2 لتنسيق مع الهيئات المهنية لمشاركة أعضاء <b>الجهاز</b> في اللجان التخصصية لديه .	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف

### تقييم ا عا لنتائج تحقيق الهدف الفرعي

النسبة المتغيرة	العدد في عام 2014	النسبة المئوية	العدد	البيان
( - ) 1 %	14	% 0	11	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
( - ) 4 %	7	% 5	6	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
( - ) 3 %	7	% 3	5	الأجهزة التي اقامت علاقات تعاون وتبادل الخبرات مع الهيئات الوطنية *
( - ) 0 %	1	% 7	4	الأجهزة التي وضعت خطة للمشاركة في البحوث المشتركة مع الهيئات الوطنية *
( - ) 7 %	6	% 3	5	الأجهزة التي قام أعضاؤها بإلقاء محاضرات مهنية في الهيئات الوطنية *
%	4	% 7	4	الأجهزة التي شارك أعضاؤها في اللجان التخصصية لدى الهيئات الوطنية *

\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية وهي 11 جهاز).

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



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

\*\*\* معدل تقييم النسب: ممتاز 5 00 % ، جيد جدا 4 0 % ، جيد 0 9 % ، مقبول 5 9 % ، ضعيف ص 4 % .  
 \*\*\* تم احتساب نسبة التغير لعام 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة .

### النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة

اسم الجهاز	الإجازات	المعوقات
رقابة	تمّ حالياً إلقاء بعض المحاضرات المهنية لدى عدد من الهيئات المهنية وتعمل الدائرة على مزيد التنسيق مع هذه الهيئات لتكثيف عدد اللقاءات والمشاركات . يشارك حالياً عدد من القضاة المراقبين في اللجان التخصصية لدى بعض الهيئات المهنية، كما يشارك أعضاء الجهاز في أعمال لجان العمل للإلتوساء .	-
الجزيرة	إدراج هدف في الخطة الاستراتيجية بشأن الدعاون مع الهيئات الوطنية المهنية والقيام ببحوث مشتركة والمشاركة في فعالياتهم ولجانهم وتشجيع العاملين في الجهاز للانضمام لعضوية الهيئات المهني .	-
السعودية	يعقد لديوان سنوياً ندوة يدعو لها كافة الجهات ذات العلاقة . يعقد الديوان اجتماعات عند الحاجة مع الهيئات الرقابية والمهنية والجامعات . يشارك الديوان بالبحوث العلمية في المؤتمرات والاجتماعات التي يشارك في عضويتها . يحضر الديوان في كافة اللجان التخصصية والتي يدعى لها ويشارك في عضويتها .	-



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

	<p>يتم التهيئة لإبرام بروتوكولات التعاون مع الهيئات والمؤسسات الوطنية لأنها حسب الخطة تنفذ عامي 2016 و2017 .</p> <p>القاء محاضرات من قبل منتسبي الديوان في دوائر الدولة بواقع 15 محاضرة شارك فيها 14 محاضر من حملة الشهادات العليا في المحاسبة القانوني .</p> <p>يتم اشراك منتسبي الديوان من حملة الشهادات العليا بالقاء محاضرات في الجامعات العراقي .</p> <p>يشترك بعض من منتسبي الجهاز في اللجان المهنية والمختصة مثل : ( لجنة مع الجامعات، ( لجنة مع وزارة التخطيط، ( لجنة مع وزارة المالي .</p>	العراق
	<p>عقد 3 اتفاقيات مع الجامعات .</p> <p>تنفيذ 2 محاضرات بخصوص نادي التدقيق .</p> <p>تنفيذ 20 محاضرة في مدارس حكومية وخاصة بالتنسيق مع وزارة التربية والتعليم العالم .</p>	فلسطين
<p>لم تم تحقيق الهدف بشكل كامل نظرا لضغط العمل والمسئوليات المسندة للجهاز في الوقت الراهن .</p>	<p>أبرم الجهاز العديد من الاتفاقيات لإقامة علاقات تعاون وتبادل للخبرات مع الهيئات الوطني .</p> <p>يتم حاليا تحديد عدد المشاركين في البحوث المشتركة مع الهيئات الوطني .</p> <p>شارك أعضاء من الجهاز في إلقاء محاضرات مهنية لدى بعض الهيئات الوطني .</p> <p>شارك أعضاء من الجهاز في اللجان التخصصية لدى بعض الهيئات الوطنية</p>	مصر



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

15	لتسلسل
تعزيز التعاون وتبادل الخبرات .	الهدف الرئيسي الثالث
دعوة المنظمة الأجهزة الأعضاء إلى تبادل المعلومات والخبرات والتجارب والزيارات بين الأجهزة العربية ومع الأجهزة الأجنبية .	الهدف الفرعي (1.3)
- الأجهزة الأعضاء . - الأمانة العام .	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 الأمانة العام في إنشاء منتدى في موقع المنظمة للمناقشة والاستفسار عن .	مؤشرات قياس الأهداف
1.1.3 تطوير الانشطة المتصلة بتبادل الخبرات وأفضل الممارسات وعقد الورشات الدورية بين (الجهاز) وبين الأجهزة العربية والأجنبي .	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف
1.1.3 إدرا: الأمانة العام) المعطيات حول مبادرات التعاون المشتركة ضمن مجلة الرقابة وضمن موقع المنظمة لتشجيع الأجهزة التي لم تكن لها مبادرات من قبل على السعي للاستفادة منه . 2.1.3 إنشا. الأمانة العام) منتدى للمناقشة ضمن موقع المنظم .	

تقييم عام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغير ****	العدد في عام 2014	النسبة المئوية ***	العدد	البيان
(- ) 1 %	14	10 %	11	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
(- ) 10 %	10	3 %	8	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
(- ) 10 %	10	10 %	8	الأجهزة التي تبادلوا الخبرات وأفضل الممارسات وعقد الورش مع الأجهزة العربية **
(- ) 7 %	6	5 %	2	الأجهزة التي تبادلوا الخبرات وأفضل الممارسات وعقد الورش مع الأجهزة الأجنبية **
* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية وهي 11 جهاز).				
** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام وهي 8 أجهز).				
*** معدل تقييم النسب: ممتاز 5 00 % ، جيد جدا 0 4 % ، جيد 0 9 % ، مقبول 5 9 % ، ضعيف ص 4 %).				
**** تم احتساب نسبة التغير لعام 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابق .				



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
اسم الجهاز	الإنجازات	المعوقات
البحرين	استضافة وفد من ديوان المحاسبة الأردني في نوفمبر للاطلاع المتبادل على تجارب الديوانين في مجال العمل الرقابي .	-
تونس	استضافت الدائرة العديد من الوفود من الأجهزة الإفريقية شارك أعضاء الجهاز في تقديم العديد من الدورات التدريبية لأجهزة أخرى .	-
السعودية	يشارك الديوان في كافة الندوات وورش العمل ذات الصلة . يعقد العديد من البرامج التخصصية بالتعاون مع الأجهزة النظير .	-
العراق	الجهاز مستمر في تنفيذ خطة تبادل المعلومات والخبرات والتجارب والزيارات بين الأجهزة العربية ومع الأجهزة الأجنبية . المشاركة في دورات تدريبية مع الجهات العربية عقد وحضور عدد من اللقاءات العربية منها المشاركة في الاجتماع التنفيذي لورشة الاي كات بالتعاون مع DI . المشاركة في الملتقى العربي الاوربي الخامس للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبية دور الأجهزة العليا للرقابة في مراقبة خطط الانقاذ المالية الحكومي .	لم يتم تحقيق الخطة على النحو المرجو بسبب ضيق الوقت وصعوبة الحصول على سمات الدخول لبعض البلدان .
فلسطين	المشاركة في جميع الأنشطة التدريبية والمؤتمرات وورش العمل الخاصة بالعمل الرقابي والمهني .	-
الكويت	تم تحديد مجالات تبادل الخبرات مع الأجهزة الرقابية خلال الزيارات المتبادل . قامت وفود بزيارة الديوان من الجهاز القطري والمنغولي وجامعة الدول العربي .	-



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

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



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

16	التسلسل
تعزيز التعاون وتبادل الخبرات .	الهدف الرئيسي الثالث
دعوة المنظمة الأجهزة الأعضاء للتنسيق مع الأمانة العامة لتبادل المعلومات حول برامج التدريب .	الهدف الفرعي (1.3)
<ul style="list-style-type: none"> <li>- الأجهزة الأعضاء .</li> <li>- الأمانة العام .</li> <li>- لجنة تنمية القدرات المؤسسي .</li> </ul>	مسئولية التنفيذ
<ul style="list-style-type: none"> <li>- عدد البرامج التدريبية للأجهزة الأعضاء التي أدرجتها الأمانة العامة ضمن موقع المنظم .</li> <li>- عدد الأجهزة الأعضاء المشاركة في الدورات التدريبية من إجمالي الأجهزة .</li> <li>- عدد المواضيع المقترحة من لجنة تنمية القدرات المؤسسية والمدرجة ضمن خطط التدريب السنوية للأجهزة .</li> </ul>	مؤشرات قياس الأهداف
<p>1.2.3 تعزيز مشاركة الأجهزة العربية في البرامج التدريبية التي يقيمها الجهاز .</p> <p>2.2.3 وضع الجهاز خطة للمشاركة في الدورات التدريبية التي تنفذها الأجهزة العربي .</p>	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف
<p>1.2.3 توحيد الأمانة العام ) رسالة سنوية للأجهزة الأعضاء بدعوتها لتزويد الأمانة العامة ببرامج التدريب لديه .</p> <p>2.2.3 إدراج الأمانة العام ) برامج التدريب ضمن موقع المنظمة على شبكة الانترنت .</p>	
<p>1.2.3 مساهمة لجنة تنمية القدرات المؤسسية في تقديم مقترحات بالمواضيع ضمن خطط التدريب السنوية للأجهزة .</p>	

تقييم عام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
نسبة التغير ****	العدد في عام 2014	النسبة المئوية ***	العدد	البيان
( - ) 1 %	14	10 %	11	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
( - ) 5 %	5	3 %	4	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
( - ) 3 %	3	2 %	2	الأجهزة التي قامت باستضافة مشاركين من الأجهزة العربية ضمن خطتها التدريبية **
%	2	2 %	2	الأجهزة التي شاركت في الدورات التدريبية التي تقيمها الأجهزة العربي **
* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية وهي 11 جهاز .				
** تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام وهي 4 أجهزة .				



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

\*\*\* معدل تقييم النسب : ممتاز 5 00 % ، جيد جدا 0 4 % ، جيد 0 9 % ، مقبول 5 9 % ، ضعيف صنف 4 % .  
 \*\*\* تم احتساب نسبة التغير لعام 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة .

### النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة

اسم الجهاز	الإجازات	المعوقات
السعودية	ينظم الديوان سنوياً دورات ولقاءات تدريبية ويدعو الاجهزة العربية للمشاركة فيها في إطار برنامج عمل المنظمة العربي . يشارك الديوان سنوياً في الدورات التدريبية التي تقيمها الاجهزة الاعضاء في إطار برنامج عمل المنظمة العربي .	-
فلسطين	يتم تزويد الأمانة العامة ببعض النشاطات التدريبية للديوان .	-
الكويت	تم تعميم الخطة التدريبية للجهاز على الأمانة العامة والأجهزة العربية . تم تنفيذ برامج تخصصية بمشاركة منتسبي الجهاز اليمني والإماراتي والسعودي والعماني . استعانت المنظمة العربية بمدرّبين من الديوان لتقديم برامج تدريبية لدى الجهاز العماني والقطري والتعاون مع الـ DI . شارك منتسبين من الديوان في البرامج التي تقيمها المنظمة العربية .	-
مصر	تم موافاة الأجهزة العربية بخطة التدريب للجهاز ودعوتهم للمشاركة فيه .	لم يتم إيفاد منتسبي الجهاز للمشاركة في البرامج التدريبية التي تعقدها الأجهزة العربية وذلك لعدم توافر الظروف المناسبة .



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

### الأمانة العامة

اقتصر إرسال المعطيات بهذا الخصوص في سنة 2015 على جهاز وحيد الكوين ، علما بأن الأجهزة التي أرسلت برامجها التدريبية السنوية كانت ( أجهزة في عا، 2014 .

تقوم الأمانة العامة بتوجيه رسالة سنوية للأجهزة الأعضاء بدعوته لتزويد الأمانة العامة ببرامج التدريب لديه . شرعت الأمانة العامة في إدراج برامج التدريب للأجهزة الأعضاء بالموقع الإلكتروني سيتم تفعيل هذا الهدف بشكل أفضل في سنة 2016 وذلك مع جاهزية الموقع الإلكتروني الجديد .



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

17	التسلسل
تعزيز التعاون وتبادل الخبرات .	الهدف الرئيسي الثالث
تشجيع الأجهزة الأعضاء على اعتماد أسلوب مراجعة النظر " فيما بيند .	الهدف الفرعي (3.1)
- الأجهزة الأعضاء . - الأمانة العام .	مسئولية التنفيذ
- عدد <b>الأجهزة الأعضاء</b> التي قامت بتعديل قوانينها من أجل إتاحة اعتماد أسلوب مراجعة النظر " . - تنفيذ برنامج بشأن مراجعة النظر " من قبل أربعة <b>أجهزة أعضاء</b> على الأقل . - عدد الأنشطة الاتصالية المنجزة من قبل <b>الأمانة العامة</b> لتشجيع اعتماد أسلوب مراجعة النظر .	مؤشرات قياس الأهداف
1.3.3 إيرا. ( <b>الجهاز</b> ) الاتفاقيات مع بعض الأجهزة العربية بشأن مراجعة النظر " .	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف
1.3.3 نظير ( <b>الأمانة العام</b> ) ورشة لفائدة القيادات العليا للأجهزة تخصص للبحث في الخطط التشغيلية لتطبيق أهداف المخطط ومن ضمنها مراجعة النظر .	

تقييم عام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
البيان	العدد	النسبة المئوية	العدد	النسبة المئوية
الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية	11	100%	14	78.6%
الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *	5	50%	3	60%
الأجهزة التي اعتمدت أسلوب مراجعة النظر **	5	100%	3	60%
الأجهزة التي أبرمت اتفاقيات مع الأجهزة العربية الزميلة بشأن مراجعة النظر **	1	100%	1	100%
الأجهزة التي أبرمت اتفاقيات مع الأجهزة الأجنبية بشأن مراجعة النظر **	2	100%	1	50%

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

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

\*\*\* معدل تقييم النسب : ممتاز 5 00% ، جيد جداً 4 0% ، جيد 3 0% ، مقبول 2 0% ، ضعيف 1 0% .

\*\*\*\* تم احتساب نسبة التغيير لعام 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة .



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
اسم الجهاز	الإنجازات	المعوقات
تونس	تقدّمت المحكمة بترشّح إلى عملية مراجعة النظر فيما يخصّ الاستقلالي ، وفي هذا الإطار ستخضع في سنة 2016 إلى عملية مراقبة النظر سيتم تنفيذها من قبل جهازين رقا .	-
الجزائر	تم اعتماد مبدأ مراجعة النظر " تحت اشراف هيئة أوريبي . تم الاعتماد على التوصيات الصادرة لإعداد واعتماد مشروع التوأمة مع هيئة أوريبي .	لم يتم اعتماد أسلوب مراجعة النظر مع الأجهزة العربي .
العراق	تم تنفيذ اتفاقية مراجعة النظر مع الجهاز الهولندي .	لم يتم اعتماد أسلوب مراجعة النظر مع الأجهزة العربي .
الكويت	جاري حاليا التنسيق مع بعض الأجهزة العربية بشأن تنفيذ مراجعة النظر .	-
مصر	يشارك الجهاز ضمن فريق العمل المكلف بمراجعة النظر المقرر القيام بها في دائرة المحاسبات التونسي .	-
الأمانة العامة	تم الاتفاق مع منظمة الإنتوساي حول تنفيذ برنامج مراجعة النظر إمضاء الشروط المرجعي ، وتم اختيار الجهاز التونسي للخضوع لعملية الرقابة من قبل الجهازين المصري والنمساوي . وسيتم إجراء المراجعة الميدانية خلال شهر فبراير 2016 وإصدار التقرير خلال النصف الثاني من سنة 2016! . تم خلال شهر أكتوبر 2015 تنظيم ملتقى علمي حول التخطيط الاستراتيجي بالكويت وتم خلاله التعرض لموضوع مراجعة النظر .	-



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

18	التسلسل
تعزيز التعاون وتبادل الخبرات .	الهدف الرئيسي الثالث
دعوة المنظمة الأجهزة الأعضاء إلى العمل على تطوير وتحديث الموقع الخاص بكل منها على شبكة الإنترنت والمساهمة في إثراء موقع المنظم .	الهدف الفرعي (1.3)
- الأجهزة الأعضاء . - الأمانة العام .	مسئولية التنفيذ
- عدد الأجهزة الأعضاء التي تقوم سنويا بتطوير وتحديث الموقع الخاص بكل منها على شبكة الإنترنت . - عدد الأجهزة الأعضاء التي تقوم سنويا بإثراء الموقع الإلكتروني للمنظم . - مدى قيام الأمانة العامة بإبراز إنجازات الأجهزة الأعضاء في تقريرها السنوي .	مؤشرات قياس الأهداف
1.4.3 وضع خطة لتطوير وتحديث موقع ( الجهاز ) على شبكة الإنترنت سنوي . 2.4.3 وضع الجهاز خطة لإثراء الموقع الإلكتروني للمنظمة سنوي .	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف
4.3. تنسيق الأمانة العامة مع لجنة تنمية القدرات المؤسسية للنظر في اعتماد مسابقة كل سنتين لاختيار أفضل موقع للأجهزة على شبكة الانترنت . 2.4.3 تنسيق الأمانة العامة مع لجنة تنمية القدرات المؤسسية لضبط قائمة من المعطيات المطلوب من الأجهزة تقديمها لتضمينها في موقع المنظم .	

تقييم عام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي				
البيان	العدد	النسبة المئوية	العدد في عام 2014	نسبة التغير ****
الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية	11	100%	14	(-14%)
الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *	8	33%	10	(-20%)
الأجهزة التي وضت خطة لتطوير وتحديث موقعها على شبكة الإنترنت **	8	100%	10	(-20%)
الأجهزة التي وضت خطة لإثراء الموقع الإلكتروني للمنظمة سنوي **	4	0%	3	(-75%)

\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية وهم 11 جهاز .

\*\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام وهم 8 أجهزة .

\*\*\* معدل تقييم النسب : ممتاز 5 00% ، جيد جدا 4 0% ، جيد 3 0% ، مقبول 2 50% ، ضعيف 1 40% .

\*\*\*\* تم احتساب نسبة التغير لعام 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة .



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
-	تم تصميم الموقع الإلكتروني الجديد والتشغيل التجريبي له، وسوف يتم تشغيله رسمياً أوائل 2016 بعد تحديث محتوياته . تم تزويد الأمانة العامة لمنظمة العربية بأخبار ومشاركات الديوان خلال السنة لنشرها في مجلة الرقابة المالية العدد الثاني لعام 2015 والتي من المفترض نشرها على موقع المنظم . مشاركة مدير تدقيق بإدارة الرقابة النظامية في يونيو 2015 بمقالة محررة بعنوان الإدارة الاستراتيجية في أجهزة الرقابة العليا وأخرى في ديسمبر 2015 بعنوان الدفع الرباعي للأجهزة العليا للرقابة في مجال الحوكمة ، حيث نشرنا في العديدين الأول والثاني لسنة 2015 لمجلة الرقابة المالية لأرابوسا .	البحرين
-	قوم المحكمة سنويا بوضع خطة لتطوير وتحديث موقعها على شبكة الإنترنت سنوي .	تونس
-	تحديث مستمر لموقع الخاص بالجهاز على شبكة الإنترنت .	الجزائر
-	تم اعادة تصميم وتحديث بوابة الديوان على الانترنت . يتم إدخال وتحديث البيانات بصفة مستمر .	السعودية
-	الجهاز مستمر في تحديث موقعه الإلكتروني ونشر أهم التقارير الرقابية الصادرة وتقارير الرقابة التخصصية ونشر المعايير والأدلة الرقابية . توجد صفحة خاصة للجهاز على موقع المنظمة العربي .	العراق



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

-	<p>تم إطلاق الموقع الإلكتروني للديوان واشتمل على قاعدة بيانات معلوماتية ومعرفية شاملة وتفصيلي .</p> <p>تحديث الموقع الإلكتروني للديوان لزيادة التفاعل والتواصل مع كافة الأطراف والشركاء .</p> <p>تم تطوير الموقع إلى اللغة الإنجليزية .</p> <p>ترجمة تقارير رقابية ومجلات شهرية وأخبار ونشاطات .</p>	فلسطين
-	<p>تم رفع أداء موقع الديوان على الشبكة العالمية للتوافق مع معايير الحوكمة الإلكترونية وإضافة عدد من الخدمات الجديدة للتوافق مع متطلبات <b>Governance</b> .</p> <p>تم تطوير موقع خاص لملتقى التخطيط الاستراتيجي للمنظمات الرقابية الذي عقد في الكويت في شهر أكتوبر 2015 .</p> <p>تم تزويد موقع الإلكتروني للمنظمة العربية بالبيانات والمعلومات .</p>	الكويت
-	<p>تم تحديث الموقع الإلكتروني الخاص بالجهاز على شبكة الإنترنت .</p> <p>سيتم موافاة الأمانة العامة بالبيانات الإلكترونية كلما تمكن ذلك .</p>	مصر
<p>تم ترحيل الهدف إلى السنوات القادمة في انتظار مزيد التشاور حول المسألة وأخذ رأي الأجهزة الأعضاء علما ن عديد الأجهزة بصدد تطوير مواقعهم .</p>	<p>فيما يتعلق بالتنسيق مع لجنة تنمية القدرات المؤسسية للنظر في اعتماد مسابقة كل سنتين لاختيار أفضل موقع للأجهزة على شبكة الانترنت فقد تم إرجاء تحقيق الهدف للسنة القادمة .</p>	الأمانة العامة



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

19	التسلسل
تعزيز التعاون وتبادل الخبرات .	الهدف الرئيسي الثالث
حث الأجهزة على تكليف موظف اتصال دائم بهدف التنسيق مع الأمانة العامة واللجان والفرق المختصة لتعزيز عملية نشر وتبادل المعلومات .	الهدف الفرعي (3.5)
- الأجهزة الأعضاء . - الأمانة العام .	مسئولية التنفيذ
- عدد <b>الأجهزة الأعضاء</b> التي قامت بتعيين موظف اتصال بين الجهاز والأمانة العامة واللجان والفرق التابعة للمنظم .	مؤشرات قياس الأهداف
1.5.3 تفعيل <b>الجهاز</b> ) أوجه التنسيق والتواصل مع المنظمة العربية والأمانة العامة واللجان والفرق التابعة للمنظم .	المشاريع المقترحة لتنفيذ
5.3. تنسيق <b>الأمانة العامة</b> مع المعنيين من أجل إعادة تقديم مشروع قرار إلى المجلس التنفيذي يوصي الأجهزة بتكليف موظف اتصال دائ .	الهدف

### تقييم عام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي

نسبة التغير ****	العدد في عام 2014	النسبة المئوية ***	العدد	البيان
(-) 1 %	14	0 %	11	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
(-) 5 %	8	5 %	6	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
(-) 3 %	8	0 %	3	الأجهزة التي اعتمدت موظف اتصال بيها وبين الأمانة العامة واللجان والفرق التابعة للمنظمة **
(-) 7 %	3	3 %	5	الأجهزة التي تتواصل بفاعلية مع الأمانة العامة واللجان والفرق التابعة للمنظمة **

\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية وهم 11 جهاز).

\*\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام وهم 6 جهاز).

\*\*\* معدل تقييم النسب : ممتاز 5 00 % ، جيد جدا 0 4 % ، جيد 0 9 % ، مقبول 5 9 % ، ضعيف ص 4 %).

\*\*\*\* تم احتساب نسبة التغير لعام 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة .



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

### النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة

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



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

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



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

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

تقييم عام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي		
النتيجة 2014	النتيجة 2015	البيان
نعم	نعم	قيام الأمانة العامة بإعداد مشروع لتنظيم العمل لديه
نعم	نعم	قيام الأمانة العامة بتعزيز الموارد البشرية لديه من حيث العدد والكفاءة
نعم	نعم	قيام الأمانة العامة بتأهيل نظام المعلومات والاتصال لديه



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

### النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة

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



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

21	التسلسل
منظمة إقليمية نموذجي .	الهدف الرئيسي الرابع
تعزير الموارد المالية للمنظم .	الهدف الفرعي 4.1)
- المجلس التنفيذي . - الأمانة العام . - الأجهزة الأعضاء .	مسئولية التنفيذ
- عدد الأجهزة الأعضاء المتحملة لأعباء مشاركة منتسبيها في اللقاءات التدريبية . - تحسن نسبة الأجهزة الأعضاء التي تسدد مساهماتها في الآجال المحدد . - قيمة تمويل أنشطة المنظمة ومصادر الدعم التي تحصل عليها الأمانة العام .	مؤشرات قياس الأهداف
1.2.4 تطور مساهمة الجهاز) في موازنة المنظمة العربي . 2.2.4 النظر في زيادة قيمة المساهمات التطوعية من الجهاز) للمنظمة العربي . 3.2.4 تحمل الجهاز) جميع أعباء مشاركة أعضائه في اللقاءات التدريبية التي تنفذها المنظمة العربي .	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف
1.2.4 إعداد الأمانة العام) مبادرة تعاون تكون جاهزة سنا 2015 للعرض على لجنة المانحين لا نتوسا . 2.2.4 إعداد الأمانة العامة لمقترح حول تعديل مساهمات الأجهزة الأعضاء يعرض على أنظار الجمعية العامة سنا 2016 .	

### تقييم ا عام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي

البيان	العدد	النسبة المئوية	العدد في عام 2014	النسبة المئوية	التغير
الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية	11	10 %	14	100 %	(-)
الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عا، *	6	5 %	7	50 %	(-)
المساهمات التطوعية من الأجهزة الأعضاء للمنظمة العربي **	5	3 %	4	50 %	-
تحمل الأجهزة الأعضاء: جميع أعباء مشاركة أعضائه في اللقاءات التدريبية التي تنفذها المنظمة العربي **	6	100 %	6	100 %	
إعداد الأمانة العامة مبادرة تعاون للعرض على لجنة المانحين للإنتوساي	لا	-	نعم		تأجيل
إعداد الأمانة العامة مقترح بتعديل مساهمات الأجهزة الأعضاء يعرض على العامة س 2016	لا	-	نعم		تأجيل

\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية وهم 11 جهاز).

\*\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام وهم 6 أجهز).

\*\*\* معدل تقييم النسب: ممتاز 5 00 % ، جيد جدا 4 0 % ، جيد 0 9 % ، مقبول 5 9 % ، ضعيف صا 4 %).



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

\*\*\*\* تم احتساب نسبة التغير لعام 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة .

### النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة

المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
-	يتحمل الجهاز كافة أعباء مشاركة أعضائه في اللقاءات التدريبية والأنشطة التي تنفذها المنظمة العربي .	البحرين
-	يقوم الديوان بتسديد حصته في ميزانية المنظمة في مواعيدها المحدد . يتحمل الديوان كافة تكاليف الموظفين المشاركين في المؤتمرات والاجتماعات واللقاءات التدريبية . يتحمل الديوان استضافة الديوان اللقاءات التدريبية واجتماعات اللجان المتخصصة .	السعودية
-	يتحمل الجهاز كافة أعباء مشاركة أعضائه في اللقاءات التدريبية والأنشطة التي تنفذها المنظمة العربي .	العراق
-	يتحمل الجهاز كافة أعباء مشاركة أعضائه في اللقاءات التدريبية والأنشطة التي تنفذها المنظمة العربي . يتحمل الجهاز مصاريف استضافة اللقاءات والاجتماعات العربية التي تعقد بالجهاز . يتم دفع مساهمة نقدية للمنظمة العربي .	الكويت
-	يتحمل الجهاز بعض الأعباء نيابة عن المنظمة في اجتماعاتها التي تعقد بالجهاز . يتحمل الجهاز كافة أعباء مشاركة أعضائه في اللقاءات التدريبية والأنشطة التي تنفذها المنظمة العربي .	مصر



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

-	<p>يتحمل الجهاز كافة أعباء مشاركة أعضائه في اللقاءات التدريبية والأنشطة التي تنفذها المنظمة العربي .</p> <p>تحمل الجهاز مصاريف استضافة اللقاءات والاجتماعات العربية التي تعقد بالجهاز وهم :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• برنامج تطبيق معايير الإنتوساي بالتعاون مع الأزر ابوسايو آي دي آي .</li> <li>• اللقاء التدريبي حول موضوع مكافحة الغش والفساد في القضايا البيئي .</li> </ul>	المغرب
<p>تتطلب مسألة مساهمات الأجهزة الأعضاء تعديل الفصل المتعلق بهذا الموضوع ضمن النظم الأساسي للمنظمة، وتحتاج المسألة للتشاور بين رؤساء الأجهزة قد يتجاوز مداه الإطار الزمني للمخطط الحالي خاصة وأنه لم يتم لمس استعداد بعض الأجهزة لتعديل مساهماتها</p>	<p>إعداد مقترح من قبل خبير تنمية القدرات بالأمانة العامة تتعلق بتنظيم برنامج تدريبي حول المعايير المهنية للإنتوساي وتم عرض المقترح على لجنة تنمية القدرات المؤسسي .</p> <p>إرجاء تقديم مقترح من قبل الأمانة العامة حول تعديل مساهمات الأجهزة الأعضاء يعرض على أنظار الجمعية العامة سنة 2016 .</p>	الأمانة العامة



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

22	التسلسل
منظمة إقليمية نموذجي .	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 4.1)
- الأمانة العام . - اللجان وفرق العمل . - الأجهزة الأعضاء .	مسئولية التنفيذ
- مستوى جهود الأمانة العامة واللجان وفرق العمل والأجهزة الأعضاء في تعزيز الالتزام بالضوابط والقواعد المنظمة للجان وفرق العمل .	مؤشرات قياس الأهداف
1.3.4 تعزيز الالتزام بالضوابط والقواعد المنظمة للجان وفرق العمل عند اختيار (الجهاز) لمنتسبيه كأعضاء في اللجان وفرق العمل المشكلة من قبل المنظمة العربية .	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف
1.3.4 إعلا (الأمانة العام) الأجهزة بالضوابط المهنية المطلوب توفرها في أعضاء اللجان والتنسيق مع الأجهزة الأعضاء من أجل المحافظة على أعضاء اللجان لأطول فترة .	

### تقييم عام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي

نسبة التغير ****	العدد في عام 2014	النسبة المئوية ***	العدد	البيان
(-) 1 %	14	0 %	11	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
(-) 3 %	8	4 %	7	الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام *
(-) 3 %	8	0 %	7	مدى التزام الأجهزة الأعضاء بالضوابط والقواعد التي تحددها المنظمة العربية عند الترشيح لمشاركة منتسبيه في عمل اللجان والفرق **
صعوبة إلزام الأجهزة	نعم	-	إلى حد ما	إبلاغ الأمانة العامة الأجهزة الأعضاء بضرورة الالتزام بالقواعد المعتمدة في تشكيل اللجان والفرق

\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية وهي 11 جهاز).

\*\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام وهي 7 أجهز).

\*\*\* معدل تقييم النسب : ممتاز 5 00 % ، جيد جدا 0 4 % ، جيد 0 9 % ، مقبول 5 9 % ، ضعيف ص 4 %).

\*\*\*\* تم احتساب نسبة التغير لعام 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابق .



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

### النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة

اسم الجهاز	الإنجازات	المعوقات
تونس	يلتزم الجهاز بالضوابط والقواعد التي تحددها المنظمة العربية عند ترشيح بعض من أعضائه للمشاركة في عمل اللجان والفرق .	-
السعودية	يقوم الديوان بترشيح موظفيه في اللجان وفقاً لمعايير وضوابط وحسب التخصصات المناسبة لطبيعة اللجان وفرق العمل .	-
العراق	يلتزم الجهاز بالضوابط والقواعد التي تحددها المنظمة العربية عند ترشيح بعض من أعضائه للمشاركة في عمل اللجان والفرق .	-
قطر	يلتزم الجهاز بالضوابط والقواعد التي تحددها المنظمة العربية عند ترشيح بعض من أعضائه للمشاركة في عمل اللجان والفرق .	-
الكويت	يلتزم الجهاز بضوابط الترشيح المعتمدة من المجلس التنفيذي وفقاً لما جاء بالقرار رقم 05 / 009 .	-
مصر	يلتزم الجهاز بالضوابط والقواعد التي تحددها المنظمة العربية عند ترشيح بعض من أعضائه للمشاركة في عمل اللجان والفرق .	-
المغرب	يلتزم الجهاز بالضوابط والقواعد التي تحددها المنظمة العربية عند ترشيح بعض من أعضائه للمشاركة في عمل اللجان والفرق .	-
الأمانة العامة	يتم إعلام الأجهزة الأعضاء رسمياً بالضوابط المهنية المطلوب توفرها في أعضاء اللجان عند تكوين تلك اللجان أو عند تجديد أو تغيير تلك اللجان .	يصعب على الأمانة العامة فرض هذه الضوابط على الأجهزة، مع الإشارة إلى أن بعض الأجهزة لا تلتزم دائماً بهذه الضوابط .



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

23	التسلسل
منظمة إقليمية نموذجي .	الهدف الرئيسي الرابع
تطبيق المنهجية الحديثة في عقد اللقاءات العلمية والتدريبية على مستوى المنظم .	الهدف الفرعي (1.4)
- الأمانة العام . - لجنة تنمية القدرات المؤسسي .	مسئولية التنفيذ
- درجة تطور عدد اللقاءات المنجزة من قبل الأمانة العامة وفق المنهجية الحديث . - الجهود المبذولة من قبل لجنة تنمية القدرات المؤسسية في تطبيق المنهجية الحديثة للتدريب .	مؤشرات قياس الأهداف
1.4.4 التنسيق (الأمانة العام) مع الأجهزة الأعضاء لتنفيذ برنامج عمل لتدريب المدربين وفق المنهجية الحديثة للتدريب .	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف

### تقييم عام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي

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

### النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة

المعوقات	الإجازات	اسم الجهاز
-	تم إدراج الهدف في مصفوفة التنفيذ ضمن الأهداف التي يتم تنفيذها في عام 2014 فقد .	الأمانة العامة



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

24	التسلسل
منظمة إقليمية نموذجية .	الهدف الرئيسي الرابع
تطوير وتفعيل بنك المعلومات لدى الأمانة العامة وحث الأجهزة الأعضاء على إثرائه بالمعلومات .	الهدف الفرعي ( 5.4 )
- الأمانة العام . - الأجهزة الأعضاء .	مسئولية التنفيذ
- مستوى جهود الأمانة العامة في تطوير بنك المعلومات الخاص بالمنظم . - عدد الأجهزة الأعضاء المساهمة في تزويد القاعدة بالبيانات . - عدد الزيارات لقاعدة بيانات المنظمة لدى الأمانة العامة ودرجة تطورها سنوي .	مؤشرات قياس الأهداف
1.5.4 مساهمة الجهاز في إثراء قاعدة البيانات للمنظمة بالمعلومات الهام .	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف
1.5.4 التنسيق الأمانة العام مع الأجهزة الأعضاء بشكل منتظم لتقديم المعطيات اللازمة وتضمن تقرير نشاط الأمانة العامة سنويا لمعطيات حول مدى استغلال البنذ .	

### تقييم عام لنتائج تحقيق الهدف الفرعي

نسبة التغير ****	العدد في عام 2014	النسبة المئوية ***	العدد	البيان
(-) 1 %	14	% 0	11	الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية
%	3	% 7	3	عدد الأجهزة التي شاركت في تحقيق الهدف بشكل عام *
%	3	% 0	3	عدد الأجهزة التي ساهمت بفاعلية في إثراء قاعدة البيانات للمنظمة بالمعلومات الهامة **

\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي أرسلت نتائج الخطة التشغيلية وهم 11 جهاز).

\*\* تم احتساب النسبة المئوية مقارنة مع عدد الأجهزة التي حققت الهدف بشكل عام وهم 3 جهاز).

\*\*\* معدل تقييم النسب : ممتاز 5 00 % ، جيد جدا 0 4 % ، جيد 0 9 % ، مقبول 5 9 % ، ضعيف ص 4 %).

\*\*\*\* تم احتساب نسبة التغير لعام 2015 مقارنة مع نتائج الخطة التشغيلية السابقة .



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

النتائج المحققة على مستوى كل جهاز / المنظمة		
المعوقات	الإنجازات	اسم الجهاز
-	يسهم الجهاز في إثراء قاعدة البيانات الخاصة بالمنظمة العربية من خلال نشر الأدلة والمعايير التي يقوم بترجمتها إلى اللغة العربية . كما يقوم بنشر العدد السنوي من مجلة الرقابة الحكومية المترجمة إلى اللغة العربية بالإضافة إلى أوراق العمل التي يساهم بطرحها أثناء اللقاءات العربية .	العراق
-	يتم تزويد الأمانة العامة من خلال لجنة المجلة بأخبار وانشطة الديوار .	فلسطين
-	يسهم الجهاز بصفة مستمرة في إثراء قاعدة البيانات الخاصة بالمنظمة العربية .	الكويت
-	قدمت 9 أجهزة المعطيات المطلوبة وسيتواصل التنسيق في هذا الشأن مع بقية الأجهزة خلال سنة 2016 .	الأمانة العامة



## تحليل وتقييم نتائج تنفيذ الخطة التشغيلية لعام 2015

25	التسلسل
منظمة إقليمية نموذجية .	الهدف الرئيسي الرابع
إرساء مزيد من التعاون مع المنظمات والهيئات الدولية والإقليمية .	الهدف الفرعي (5.4)
- المنظم .	مسئولية التنفيذ
- عدد مبادرات التعاون المبرمة بين <b>المنظمة</b> والمنظمات والهيئات الدولية والإقليمية ودرجة تطورها سنوي . - عدد البرامج والأنشطة المنجزة في إطار مبادرات التعاون بين <b>المنظمة</b> والمنظمات والهيئات الدولية والإقليمية .	مؤشرات قياس الأهداف
1.6.4 تنسيق <b>الأمانة العامة</b> مع المنظمات والهيئات الدولية وخاصة المنظمات النظرية من أجل إقرار مبادرات تعاون .	المشاريع المقترحة لتنفيذ الهدف

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



## التوصيات



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

- ١ . التأكيد على اهمية اعتماد مفهوم الإدارة الاستراتيجية " كسبيل للارتقاء بالعمل المؤسسي لدى الأجهزة العليا للرقابة المالية والمد سب .
- ٢ . حث الأجهزة العربية العليا للرقابة والمحاسبة على ضرورة الاسهام بشكل فاعل في توفير وسائل الدعم البشري والمالي للمنظمة العربية والأمانة العامة وجعلها قادرة على ادارة وتوجيه مواردها المتاحة بطريقة كفؤة وفعالة سعياً لتنفيذ خطتها الاستراتيجية . وفي المقابل، أن تقوم الأمانة العامة بإعداد تصورها لميزانيتها وفقاً لخطة البرامج والأداء .
- ٣ . العمل على تدارك الثغرات والصعوبات التي رافقت تنفيذ الخطط التشغيلية في السنتين الأخيرتين والاستفادة من نتائج التقرير من خلال التعرف على تجارب بعض الأجهزة العربية في المجالات العديد .
- ٤ . التأكيد على ضرورة التزام الأجهزة والفرق واللجان بالمهل المحددة للإجابة على مراسلات الامانة العامة ذات الصلة بموضوع التخطيط الاستراتيجي .



- ٦ . ضرورة تشكيل فريق دائم لمتابعة تنفيذ الخطط الاستراتيجية وعلى مستوى كل جهاز رقابي على ان يكون أحد اعضاء هذا الفرق مكلف بالاتصال مع فريق مخطط الاستراتيجية للمنظمة، وتناط بالفريق المشكل مهمة تزويد فريق المخطط الاستراتيجي للمنظمة بنتائج متابعة تنفيذ الخطط التشغيلية السنوية في التوقيتات المحددة وفقاً للماذج المعتمدة والإرشادات المعتمدة، على أن يخضع الفريق لبرامج تدريبية متخصصة في مجال تنفيذ الخطط التشغيلياً .
- ٧ . دعم الجهود المبذولة من طرف العديد من الأجهزة الأعضاء الساعية لتعديل قوانينها بما ينسجم مع معايير الإنتوساي وفي مقدمتها مبدأ الاستقلالياً والذي تشمل استقلالية الجهاز ماليا وإداريا وحصانة رؤساء الأجهزة والعاملين فيه .
- ٧ . توجيه الأجهزة بإضفاء لمرونة لتعديل خططها بما يتلاءم مع المستجدات المهنية الدولية وتحديد الفترات الزمنية القابلة لتنفيذ هذه المستجدات ومنها :
- الالتزام بالمعايير الدولية لانتوساي، مراجعة النظر، التقويم الذاتي للنزاهة " انتوسنت " .
- ٨ . يثمن فريق المخطط الاستراتيجي للمنظمة العربية التوصيات الصادرة عن ملتقى التخطيط الاستراتيجي الذي انعقد في دولة الكويت في شهر اكتوبر 2015 ويدعو إلى تفعيلها خاصة التوصيات المتعلقة بالأمور التالي :



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



## وفي النهاية

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

مع تحيات،

فريق المخطط الاستراتيجي للمنظمة العربية

مارس 2016