

## ديوان الرقابة المالية و الإدارية

رقابة و تدقيق من أجل البناء و التنمية و تعزيز الحكم الصالح

طريق إنشاء نقاط الاتصال بين المكتب الأوروبي والسلطات والمنظمات الوطنية والإقليمية والدولية بهدف تحسين كفاءة وفاعلية الإنفاق العام. و ضمن الأنشطة واللقاءات الأخرى التي قام بها معالي رئيس الديوان خلال شهر أيار اجتمع مع سعادة السيد سيرجي كوزلوف رئيس ممثلية روسيا الاتحادية، و سعادة السيد أحمد حياصي سفير جمهورية تونس في فلسطين و السيد عبد الرحيم ملوح نائب الأمين العام للجمعية الشعبية لتحرير فلسطين، و السيد غسان الشكعة رئيس دائرة العلاقات القومية الدولية في منظمة التحرير الفلسطينية و معالي السيد ماهر المصري رئيس مجلس ادارة هيئة سوق رأس المال. كما لبي معاليه عدد من الدعوات ومنها حضور اجتماع الهيئة العامة لصندوق الاستثمار الفلسطيني وكذلك حضور احتفال اليوم الأوروبي إضافة الى حضور توقيع اتفاقية لتصميم مبنى هيئة الإذاعة والتلفزيون.

### ديوان الرقابة المالية و الادارية

يسلم التقرير السنوي 2008 لدولة رئيس الوزراء

و المجلس التشريعي.



سلم رئيس ديوان الرقابة المالية والإدارية، الدكتور محمود أبو الرب دولة الدكتور سلام فياض رئيس مجلس الوزراء، التقرير السنوي للعام 2008 حيث أثنى دولته على الجهود المميزة التي يبذلها موظفو الديوان مؤكداً تأييده للخضوات العملية التي يقوم بها الديوان للرفع من الشأن الفلسطيني عالمياً. وشدد على أهمية التعاون بين مجلس الوزراء و ديوان الرقابة في عملية تفعيل دور الديوان ودعمه في الرقابة على النظام. من جهته ثمن رئيس ديوان الرقابة دعم الحكومة المستمر والدائم لديوان الرقابة للإرتقاء بمستوى العمل الرقابي في فلسطين. حيث يمثل ديوان الرقابة فلسطين في المحافل الدولية التي تجمع ديوان الرقابة المالية بما يترتب عليه مسؤولية كبيرة في توضيح الصورة الحقيقية في إدارة المال العام و إيصال الرسائل التي تركز على حقائق منشورة للامة من خلال التقارير التي يصدرها الديوان لوزارة المالية والتي تؤكد على الشفافية المالية التي تتمتع بها السلطة الوطنية الفلسطينية كما و سلم معاليه التقرير السنوي 2008 الى رؤساء الكتل البرلمانية حيث استعرض محتويات التقرير الذي ركز على رقابة النظام و إرساء قواعد الحكم الصالح و تنمية القدرات من أجل البناء و التنمية.

## إفتتاحية العدد

### الدولة الإجرائية

تكمن أهمية الأدلة الإجرائية المؤثقة في أنها أحد الركائز التي تقوم عليها الحوكمة والتي تهدف الى تحقيق الجودة والتميز في الأداء ورفع انتاجية العمل، كما وتساهم في تعزيز الشفافية في العمل و اتخاذ القرارات. إن غياب الأدلة الإجرائية المنظمة للعمل يعتبر أحد أهم أسباب الفساد المالي و الإداري، لذا من الضروري إعداد واعتماد وتوثيق الأدلة الإجرائية في كافة المؤسسات وتعميمها على الجميع، حيث تشهد السلطة الفلسطينية حراكا إداريا واستشراف مرحلة جديدة للإرتقاء الى الحكومة الالكترونية استجابة لتقديم المتسارع للتكنولوجيا التي يشكل الحاسوب وشبكة المعلومات العصب الرئيسي لها، الأمر الذي يتطلب إعادة النظر في الأساليب المستخدمة للحفظ والأشفة في الوقت الذي أصبح فيه الحاسوب الذاكرة السلبية لحفظ جميع الوثائق والمستندات والقرارات.



## رئاسة الديوان

### رئيس ديوان الرقابة المالية و الإدارية يشارك في مؤتمر حول حماية الأموال العامة

شارك معالي د. محمود أبو الرب في المؤتمر الرابع الخاص بحماية الأموال العامة وتعظيم الاستفادة منها والتعاون بين الهيئات المحلية والدولية، الذي انعقد في القاهرة بتنظيم من المفوضية الأوروبية (مكتب المساعدة الأوروبية و المكتب الأوروبي لمكافحة الاحتيال) و بالتعاون مع مكتب الأمم المتحدة لمكافحة المخدرات والجريمة. حضر المؤتمر جميع الدول العربية الواقعة على البحر المتوسط ممثلين برؤساء الأجهزة الرقابية والنيابة العامة و وزراء المالية وهيئات مكافحة الفساد. كما أكد المؤتمر في بيانه الختامي على ضرورة تعزيز مبادئ وسائل الحوكمة من أجل توفير الرقابة على الأموال العامة، تسهيل نظم الحفظ الرقابية للإدرات، متابعة فرق الأروبية وخاصة "أولاف" و"يوروب أيد" و المحكمة الأوروبية لمقفي الحسابات من ناحية وبين الهيئات والسلطات والمنظمات الاقليمية والدولية من ناحية أخرى بهدف تحسين كفاءة وفعالية الإنفاق العام و مكافحة الفساد وتبادل الخبرات العلمية والمعلومات في مجال التدريب و تحسين وسائل الاتصال و التشبيك عن

### الحوكمة مجموعة ضوابط ووسائل رقابية تضمن حسن الإدارة أن تحدث من التصرفات الغير سليمة للمسيرين

شارك معالي السيد ماهر المصري رئيس مجلس إدارة هيئة سوق رأس المال ضمن سلسلة اللقاءات التي يعقدها ديوان الرقابة مع المسؤولين وأصحاب القرار. حيث تحدث المصري عن نظام حوكمة المؤسسات في فلسطين، والتي هي مجموعة من النظم والقوانين والأدلة التي تربط العلاقة بين المؤسسة الحكومية والشركات والمؤسسات التابعة لها.

ودعا الأستاذ المصري ديوان الرقابة للتعاون مع الهيئة مؤكداً ضرورة أن يتمتع موظفو الديوان بالاجابية في التعامل مع المؤسسات، وأن يصدروا الأحكام بعد التأكد منها.

### علاقات الديوان مع المجتمع المحلي

رئيس ديوان الرقابة: يجب تعزيز صمود القطاع الخاص باعتباره شكل من أشكال النضال الفلسطيني

شدد رئيس ديوان الرقابة المالية والإدارية د.محمود أبو الرب، على أهمية دور القطاع الخاص الفلسطيني وضرورة تعزيز مقومات صموده وبخاصة دفع مستحقته المالية دون تأخير.

وأضاف الدكتور محمود أبو الرب أن ديوان الرقابة المالية والإدارية يتابع الأوضاع الصعبة التي يمر بها اتحاد المقاولين ويخاطب الجهات المعنية لحل كافة مشاكله.

بدوره تحدث المهندس عادل عودة رئيس اتحاد المقاولين و قال أن قطاع البناء هو محور مهم لعجلة الاقتصاد، فالتطور الاقتصادي في فلسطين مرهون بتطور هذا القطاع بشكل رئيسي.

### النشطة الإدارية الرقابية

الإدارة العامة للرقابة على الحكم (مديني و أمن)

أنجزت الإدارة العامة للرقابة على الحكم والأمن عدة تقارير رقابية منها تقرير الرقابة على وزارة العدل . كما شاركت الإدارة في عدة لجان مختلفة منها لجنة مراجعة التقارير و لجنة المشتريات و لجنة البعثات و الدورات التدريبية و لجنة التقرير الربع سنوي الأول. عملت الإدارة على استيعاب بعض الموظفين الجدد وفق الخطة المعتمدة كما قامت الإدارة بالمساهمة في بناء وحدة رقابية داخلية لدى الخدمات الطبية العسكرية . كما تم المشاركة في المؤتمر السنوي الثاني لإصلاح القطاع الأمني في فلسطين بالإضافة إلى مشاركة الإدارة في البحث العلمي حول (غسيل الأموال ودور الأجهزة الرقابية). عقدت الإدارة العامة اجتماعاً مع وحدة شؤون المحافظات في ديوان الرئاسة لبحث واقع المحافظات وسبل تطوير عملها واقتراح توصيات لمعالجة نقاط الضعف .

### البنية التحتية

وذلك وفق خطة الاستيعاب المعتمدة من قبل معالي رئيس الديوان، حضور ورش العمل وسلسلة اللقاءات التي نظمها الديوان، عقد ثلاث اجتماعات دورية على مستوى الإدارة، وفي إطار سعي الإدارة إلى التواصل مع الجهات الخاضعة لرقابتها شارك وفد من الإدارة في حضور وضع التجرر الأساس لمشروع الصالة الرياضية-المرحلة الأولى من مجمع رام الله الرياضي الترفيهي-ضمن مشروع مئوية بلدية رام الله.

### الإدارة العامة للشؤون القانونية

قامت الإدارة العامة للشؤون القانونية ومتابعة شكاوى الجمهور بانها متابعة ستة عشر شكوى لدى الجهات المعنية وإعداد استشارات قانونية في المواضيع التالية : المصادقة على هياكل تنظيمية تتبع لمنظمة التحرير استشارة بخصوص أوضاع الموظفين الحاصلين على مؤهل علمي أقل من جامعي استشارة بخصوص تفويض صلاحيات الوزراء لمن هم دون الفئة العليا. استشارة بخصوص إجازة بدون راتب. واستشارة قانونية بشأن قرار وزير النقل بشأن رسوم ترخيص المركبات وشاركت الإدارة في لقاءات ونشاطات داخلية وخارجية منها المشاركة في لجنة حقوق الإنسان بوزارة الخارجية المشاركة بورشة عمل حول حماية حقوق المتقاعدين والمشاركة في لجان تحقيق انضباطية بالتعاون مع مكتب الأمم المتحد لمكافحة الجريمة والمخدرات . كما قامت الإدارة باستقبال موظفين جدد وإعداد أدلة إجراءات لاستقبال الشكاوى ونماذج لتفريع الشكاوى والتنسيق مع وحدة تكنولوجيا المعلومات لتطوير عملها وربطها إلكترونياً .

### الإدارة العامة للرقابة على الخدمات الاجتماعية والثقافية

أنجزت الإدارة العامة عدة تقارير منها تقديم تقرير عن أعمال وزارة الثقافة للأعوام 2007/2008، تقريسر عن أعمال وزارة الشباب والرياضة 2007/2008، تقرير حول الرقابة على امتحانات ومقالات المتقدمين للوظائف في وزارة الصحة الفلسطينية . كما شاركت الإدارة الإدارة العامة للشؤون القانونية في متابعة الشكوى المقدمة من قبل بعض الأطباء في وزارة الصحة الفلسطينية حول عدم صرف العلاوة الطبية لمن يحملون شهادة ماجستير الصحة العامة و صرفها للبيض الأخر، تقرير حول الشكوى المقدمة للديوان من بعض موظفي وزارة الشؤون الاجتماعية حول التسكين على الهيكل التنظيمي، تقرير حول الرقابة على سير امتحان المتقدمين للوظائف التعليمية والإرشادية في وزارة التربية والتعليم في محافظات الوطن المختلفة المشاركة بصفة عضو مراقب في جلسات المحافظة الأسبوعية الخاصة بوزارتي الصحة والمربية والتعليم عدد(5)عطاءات.

### النشطة الإدارية غير الرقابية

وحدة العلاقات العامة

كان لوحدة العلاقات العامة عدة نشاطات في شهر أيار من أهمها العمل على نسج علاقات مع مؤسسات محلية مثل وزارة شؤون المرأة والهيئة المستقلة لحقوق الإنسان (ديوان الظلم) و متابعة حركة التأسيس الخاصة بيوم التكب و زيارة اتحاد المقاولين مع معالي الدكتور محمود أبو الرب.

استأنف سلسلة اللقاءات مع السادة عبد الرحيم ملوح نائب الأمين العام للجمعية الشعبية و غسان الشكعة/رئيس دائرة العلاقات القومية و الدولية في منظمة التحرير و ماهر المصري رئيس مجلس إدارة هيئة سوق رأس المال . كما استقبلت الوحدة دوره للعلاقات العامة لجميع مدراء العلاقات العامة في مؤسسات السلطة الوطنية حيث تم عقد هذه الدورة في ديوان الرقابة .

### التقرير المالي للنفقات التشغيلية عن شهر أيار 2009

بلغ إجمالي مصادر الأموال خلال شهر أيار مبلغ 92669.85 شيكل وذلك كرسيد مدور من شهر نيسان 2009 بقيمة 17586.52 شيكل و سلفة الأمر المالي رقم "1" والذي يغطي الفترة من 1/1/2009 حتى 28/2/2009 بحوالة بنكية بقيمة 75083.33 شيكل .

في حين بلغ إجمالي النفقات خلال الشهر (19188.2) شيكل انقسمت الى نفقات مدفوعة بقيمة (3657.37) شيكل ونفقات مستحقة بقيمة (15530.83) شيكل . كما بلغ رصيد النفقات المستحقة المدورة من شهر نيسان 2009 مبلغ (27462.53) شيكل.

### الاجتماعيات

قدمت أسرة الديوان التهنائي والتبريكات للزميل شادي زكاره بالمولود الجديد كما قدمت التعازي للزملاء نهى الرباعي، عصام ذياب، محمد نصار بوفاة أقربا لهم.

### مكتب مدير عام الديوان

تم تكليف ق.أ مدير عام الديوان بأعمال رئيس الديوان طيلة فترة غياب معالي رئيس الديوان خارج القطر .

وقد تركزت انجازات مكتب مدير عام الديوان على عدة مجالات: التنسيق مع جهات داخلية وخارجية بجميع ما يتعلق بمصلحة العمل، متابعة سير العمل في كافة الإدارات العامة الرقابية والمساندة والوحدات، متابعة النشرة الإخبارية الشهرية لديوان، متابعة الخطط الرقابية للإدرات، متابعة فرق العمل الميدانية، الإشراف الكامل على كافة أعمال الإدارة العامة للرقابة على وحدات الحكم المحلي، الإشراف على تدريب الموظفين الجدد وفق خطة الاستيعاب المعتمدة، كما وشارك ق.أ مدير عام الديوان في العديد من الاجتماعات التي تم عقدها مع معالي رئيس الديوان

ومنها الاجتماعات التالية: حضور اجتماع في ديوان الرئاسة مع ممثلي الإدارة العامة للشؤون الحكومية والمجلس التشريعي حيث تناول الاجتماع سبل التعاون بين ديوان الرقابة وديوان الرئاسة، تمثيل معالي رئيس الديوان في المؤتمر السنوي الثاني لإصلاح القطاع الأمني في فلسطين الذي عقد في الأكاديمية الفلسطينية للعلوم الأمنية، زيارة اتحاد المقاولين .

### ديوان الرقابة المالية و الإدارية و صنع القرار

### الرقابة و التدقيق من أجل البنا. التنمية و تعزيز الحكم الصالح

استمرار الانقسام وفشل الحوار يؤثران على مستقبل القضية الفلسطينية

استضاف ديوان الرقابة المالية والإدارية المحامي غسان الشكعة عضو اللجنة التنفيذية ومدير العلاقات القومية والدولية في منظمة التحرير الفلسطينية، ضمن سلسلة اللقاءات التي يعقدها مع المسؤولين وأصحاب القرار وتحدث الشكعة عن الوضع الداخلي والسياسي الفلسطيني، والحالة التي وصلت اليها القضية الفلسطينية والمشروع الوطني نتيجة حالة الانقسام والانشقاق بين شطري الوطن. كما تطرق الشكعة إلى الحوار الفلسطيني الذي يعاني من التفرع، نتيجة تغليب بعض الفصائل المتحاوره الشخصية على حساب مشروع الدولة الفلسطينية. وأكد على ضرورة تجسيد الوحدة الوطنية و تغليب المصلحة الوطنية على المصالح الأخرى.

### منظمة التحرير جمعت كل مكونات الشعب الفلسطيني تحت إطار موحد

زار السيد عبد الرحيم ملوح عضو اللجنة التنفيذية لمنظمة التحرير الفلسطينية نائب الأمين العام للجمعية الشعبية ديوان الرقابة المالية والإدارية ضمن سلسلة اللقاءات التي يعقدها مع المسؤولين وأصحاب القرار بعنوان (رقابة وتدقيق من أجل البناء والتنمية وتعزيز الحكم الصالح). وتحدث ملوح خلال اللقاء، عن منظمة التحرير التي جمعت كل مكونات الشعب الفلسطيني في إطار سياسي واحد، وهي التي شكلت إرهابات الوضع الفلسطيني تحت إطار موحد. دعا ملوح إلى ضرورة وجود رقابة تشريعية في فلسطين تستند للقانون، وأن يكون هناك تكاتف بين المؤسسات لتطبيق القانون.

### الإدارة العامة للرقابة على البنية التحتية

التقارير الرقابية المنجرة : تقرير سلطة جودة البيئة، تقرير العطاءات لشهر ايار / 2009 ( بصفة عضو مراقب ) تقرير سلطة الطاقة الفلسطينية، تقرير المباني الحكومية المؤجرة.

أعمال رقابية أخرى : المشاركة بصفة مراقب بلجنة العطاءات المركزية و شاركت الإدارة ب(16) جلسة بمجموع 34 عطاء . أعمال غير رقابية: المشاركة في اليوم المحاسبي الدراسي الثاني في جامعة بيرزيت بتاريخ 9 أيار.

### الإدارة العامة للرقابة على الاقتصاد

قامت الاداره بنشاطات عدة كان أهمها إعداد تقرير حول الوضع المالي للسلطة الوطنية الفلسطينية للربع الأول من العام 2009 .

القيام بالاجتماع مع المسؤولين في وزارة المالية لأموور تتعلق في بدء إجراءات التدقيق على الإيرادات والنفقات للسلطة الوطنية الفلسطينية للربع الأول من العام 2009 و المشاركة في حضور جلسات لجان العطاءات " عضو مراقب " في عدد من المؤسسات الخاضعة للرقابة واعداد تقارير بالتناجح، استمرار العمل في اللجان التي تم تشكيلها من قبل معالي السيد رئيس الديوان وهي لجنة المشتريات ولجنة تدقيق أعمال الديوان .

عقد ورشة عمل في الديوان لعرض نتائج الزيارة إلى ديوان المحاسبة في الأردن كذلك و ورشة تحت عنوان " أدوات الاستثمار " .

### الإدارة العامة للرقابة على المؤسسات والمنظمات غير الحكومية

أنجزت الإدارة العامة للرقابة على المؤسسات والمنظمات غير الحكومية التقارير الرقابية التي تخص "جمعية لعاش الأسرة"، "مؤسسة المنظمات الشعبية"، "الشكوى المقدمة من قبل منظمة اللجنة الشعبية وأهالي مخيم عين السلطان/أريحا، إعداد التقرير النهائي الخاص بـ "وزارة العمل" الاشتراك في "لجنة الموازنة العامة" وحضور اجتماع في وزارة التخطيط بهذا الخصوص. المشاركة في "اجتماع فريق المخطط الاستراتيجي التابع للمجموعة العربية في لقة المغربية"، وإعداد ورشة عمل داخلية بهذا الخصوص. المشاركة في لقاء عمل بعنوان " الفساد في قطاع المياه" وأخر بعنوان"إعداد مسودة مبادئ عامة لنظام تدقيق داخلي للمنظمات الأهلية الفلسطينية" نظما تحت رعاية مؤسسة الائتلاف من أجل النزاهة والمساءلة (أمان).

### الإدارة العامة للرقابة على وحدات الحكم المحلي

الانجازات الرقابية:- أنجزت الإدارة أعمال التدقيق على كل من: ديوان الرقابة المالية والإدارية، المراقبة على امتحان التوظيف في بعض مديريات التربية والتعليم، وقد تم انجاز التقارير الخاصة بها. كما تم المشاركة في حضور جلسات لجان العطاءات في كل من بلدية رام الله البيرة، بيتونيا واعداد تقارير بالنتائج وعلى صعيد الأعمال والأنشطة غير الرقابية وتنمية القدرات وفضل المهارات تعمل الإدارة على متابعة وتدريب 11 موظف

### وحدة التخطيط والتطوير وتنمية القدرات

شارك موظفو الوحدة في دورات حول العلاقات العامة والإعلام و الإعلام السياسي الإسرائيلي و كتابة الأبحاث العلمية باللغة الانجليزية .

### وحدة الرقابة الداخلية وضبط الجودة

من أهم الانجازات الرقابية لوحدة الرقابة الداخلية وضبط الجودة لشهر أيار 2009 التدقيق على إجازات الموظفين و تدقيق و مراجعة كافة المعاملات المالية قبل صرفها، تدقيق و مراجعة بعض العقود والمعاملات الإدارية قبل اعتمادها، الرقابة على الالتزام بمخصصات الإنفاق وعدم تجاوزها. أما فيما يخص الأعمال والأنشطة غير الرقابية ،حضور الاجتماعات الدورية مع معالي رئيس الديوان و تنظيم -ورشة عمل لكافة موظفي الديوان عن نتائج الزيارة التي شاركت فيها الوحدة مع معالي رئيس الديوان للجهاز المركزي للحسابات وهيئة الرقابة الإدارية في جمهورية مصر العربية ، مشاركة الوحدة في ورشة عمل في مؤسسة (أمان) حول مناقشة مسودة دليل نظام التدقيق الداخلي للمنظمات الأهلية الفلسطينية في أمان و تدريب عدد من الموظفين الجدد على الدورة المستندية وتقييم نظام الرقابة الداخلي .

### وحدة التخطيط والتطوير وتنمية القدرات

قامت وحدة التخطيط والتطوير وتنمية القدرات خلال شهر 5/2009 بانجاز الأعمال التالية :-

- دليل إجراءات إعداد الخطة السنوية.
- دليل إجراءات تصميم برنامج تقييم أداء.
- دليل إجراءات الأعمال الإدارية التي تقوم بها الوحدة.

كما شاركت الوحدة في اجتماعات لجنة التدريب والدورات وتم حضور عدد من ورش العمل الداخلية التي يجرها الديوان مع صنع الرأي .

### الإدارة العامة لتكنولوجيا المعلومات والدعم الفني

في إطار التحسين المستمر لعمل الإدارة العامة لتكنولوجيا المعلومات والدعم الفني، وضمن الخطة الاستراتيجية للديوان بالرقى في العمل الإداري والرقابي للوصول إلى أفضل الممارسات الدولية، وبناء على التوجه في العمل المؤسساتي لبناء معايير وأدلة إجراءات شاملة للمؤسسات كسند رئيسي لا يمكن الاستغناء عنه في العمل .

وضمن التوسع في الأعمال والأنشطة وزيادة في عدد الموظفين في الديوان ، ابتدأ العمل خلال الشهر الحالي بتوسعة في الشبكة والبنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات وذلك لضمان توفر ربط شامل لجميع أجهزة الديوان بالإضافة إلى ربط

### الحصول على المزيد من المعلومات عن نشاطات الديوان

يرجى زيارة الموقع الإلكتروني للديوان [www.saacb.ps](http://www.saacb.ps)

العنوان : رام الله – الماصيون – مقابل محافظة رام الله و البيرة

الهاتف: 02-2972289-2972293

الفاكس: 2967716

صندوق بريد: 755

البريد الإلكتروني: [facb@facb.gov.ps](mailto:facb@facb.gov.ps)

