

Palestinian National Authority

State Audit &  
Administrative Control  
Bureau



السلطة الوطنية الفلسطينية

ديوان الرقابة المالية والإدارية

# ديوان الرقابة المالية

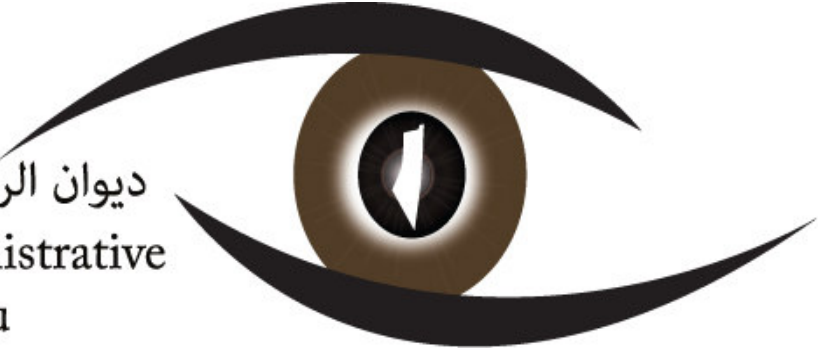
## والإدارية

### الخطة السنوية

للعام 2011

رقابة وتدقيق من اجل البناء والتنمية وتعزيز الحكم الصالح

ديوان الرقابة المالية و الإدارية  
State Audit & Administrative  
control Bureau



رقابة وتدقيق من أجل البناء والتنمية وتعزيز الحكم الصالح

## قائمة المحتويات

رقم الصفحة	الموضوع	
2	مقدمة.....	1
3	الرؤية.....	2
3	الرسالة.....	3
3	القيم الجوهرية.....	4
3	الغاية.....	5
3	الأهداف الإستراتيجية.....	6
4	التعريف بالديوان.....	7
5	أهداف الخطة السنوية للعام 2011.....	8
8	جدول البرمجة الزمنية لتنفيذ الأهداف.....	9

## مقدمة:

يهدف ديوان الرقابة المالية والإدارية الى ضمان سلامة العمل والإستقرار المالي والإداري في السلطة الوطنية بسلطاتها الثلاث، وكشف كافة أوجه الإنحراف المالي والإداري بما فيها حالات استغلال الوظيفة العامة والتأكد من ان الأداء يتفق مع احكام القوانين والإنظمة واللوائح والقرارات والتعليمات النافذة وفي حدودها، وانه يمارس باقتصاد وكفاءة وفعالية.

وانطلاقا من الأهداف الإستراتيجية لديوان الرقابة المالية والإدارية وبما ينسجم مع معايير المنظمة العالمية للأجهزة العليا للرقابة والمحاسبة، ومعايير المراجعة الحكومية والمخطط الاستراتيجي للمجموعة العربية للأجهزة العليا للرقابة ومبادئ وأدبيات التطوير الإداري حرص الديوان في خطته السنوية على الرقي في العمل الرقابي بجميع مراحلها من تخطيط وتنفيذ وصولا الى تقرير نموذجي كما تم البدء في الإتجاه نحو الرقابة البيئية مع الأستمرار في تعزيز القدرات المؤسسية للديوان من حيث انشاء مكتبة إلكترونية تكون نواة لمكتبة شاملة في المستقبل، واستكمال تسكين الموظفين على الهيكل التنظيمي المعتمد.

وفي مجال تعزيز القدرات المهنية للديوان والتنمية المستمرة للكادر البشري وضع الديوان خطته التدريبية معتمدا التدريب الداخلي والخارجي لتنمية الموظفين كما ان الديوان بصدد تنفيذ مشروع بناء قدرات ممول من الإتحاد الأوروبي.

اما في اطار العمل الرقابي فقد حرص الديوان على الإرتقاء نحو نطاق الرقابة الشاملة حيث تم التخطيط لأن تكون تقارير الديوان مركزة على الأنشطة ذات الإهمية مستندا الى خطة الحكومة في انها الأحتلال واقامة الدولة، كما استمر الديوان في التواصل مع الجهات الخاضعة لرقابته ومع الأجهزة المحلية والعربية والعالمية ذات الاختصاص، وقد حرص الديوان ايضا في خطة السنوية على تفعيل دور الجمهور في العمل الرقابي وصولا الى رقابة شعبية فاعلة.

## الخطة متوسطة الأمد لديوان الرقابة المالية والإدارية (2010 - 2011).

### (Vision)

### رؤية الديوان

حوكمة المال العام عبر التحسين المستمر للأداء

### (MISSION)

### رسالة الديوان

"التأكد من أن الأداء العام يتفق مع أحكام القوانين والأنظمة واللوائح والقرارات والتعليمات النافذة وفي حدودها، وأنه يمارس باقتصاد وكفاءة وفاعلية".

### (Core Values)

### القيم الجوهرية للديوان

\* الإستقلالية  
\* الإكتشاف  
\* التميز  
\* المهنية  
\* التجديد  
\* التعاون  
\* الإبداع

### الغاية

بناء ديوان رقابة وتدقيق نموذجي يقدم خدمة رقابية وتدقيق ذات جودة عالية بكفاءة وفاعلية واقتصاد.

### الأهداف متوسطة الأمد

الهدف الأول	الهدف الثاني	الهدف الثالث	الهدف الرابع
مؤسسة نموذجية تعمل وفق الممارسات الدولية الفضلى.	خدمة رقابة ذات جودة ومصداقية عالية تعزز الاستقرار المالي والإداري.	الكفاءة والفاعلية والاقتصاد في إدارة المال العام.	رقابة شعبية وإعلامية فاعلة.

## ديوان الرقابة المالية والإدارية

مؤسسة دستورية يتمتع بالشخصية الاعتبارية المستقلة، والأهلية القانونية الكاملة لمباشرة كافة الأعمال والنشاطات التي تكفل تحقيق المهام التي قام من أجلها وله موازنة خاصة ضمن الموازنة العامة للسلطة الوطنية.

لقد تم إنشاء ديوان الرقابة المالية والإدارية بموجب قانون ديوان الرقابة المالية والإدارية رقم (15) لسنة 2004 وذلك استنادا إلى المادة (96) من القانون الأساس.

### الجهات الخاضعة لرقابة الديوان:

- 1- رئاسة السلطة الوطنية والمؤسسات التابعة لها.
- 2- رئيس وأعضاء مجلس الوزراء ومن في حكمهم.
- 3- المجلس التشريعي بما في ذلك هيئاته وإدارته.
- 4- السلطة القضائية والنيابة العامة وأعضاؤها وموظفوها.
- 5- وزارات وأجهزة السلطة الوطنية.
- 6- قوات الأمن والشرطة وكافة الأجهزة الأمنية والعسكرية.
- 7- الهيئات والمؤسسات العامة والأهلية والنقابات والجمعيات والاتحادات بجميع أنواعها ومستوياتها ومن في حكمها.
- 8- المؤسسات والشركات التي تملكها أو تساهم السلطة الوطنية فيها أو تتلقى مساعدة منها أو من الجهات المانحة للسلطة الوطنية.
- 9- المؤسسات والشركات التي رخص لها باستغلال أو إدارة مرفق عام.
- 10- الهيئات المحلية ومن في حكمها.
- 11- فيما لم يرد بشأنه نص خاص تسري أحكام هذا القانون على الجهات التي تتضمن القوانين أو الأنظمة أو اللوائح أو القرارات الصادرة بشأنها قواعد خاصة.
- 12- ويطلق على الهيئات والدوائر والوحدات التي تسري عليها أحكام هذا القانون "الجهات الإدارية"

## أهداف الخطة السنوية للعام 2011

بالاستناد إلى الأهداف الرئيسية الواردة في الخطة متوسطة الأمد (2010 - 2011) لديوان الرقابة المالية والإدارية تم تحديد أهداف الخطة السنوية كما يلي:

- 1- بناء القدرات المؤسسية للديوان.
- 2- تعزيز الاستقرار المالي والإداري عبر تقديم خدمة رقابية ذات جودة عالية.
- 3- علاقات فاعلة مع الجهات الخاضعة والأجهزة النظيرة.

### الأهداف الفرعية ومسؤولية التنفيذ

رقم الهدف	الهدف الأول: بناء القدرات المؤسسية للديوان	مسؤولية التنفيذ
1	مكتبة الكترونية متطورة للديوان.	وحدة التخطيط والتطوير وتنمية القدرات، الإدارة العامة لتكنولوجيا المعلومات.
2	ضمان الاستخدام الأمثل للموارد المتاحة للديوان.	وحدة الرقابة الداخلية، الإدارة العامة للشؤون المالية والإدارية، مكتب مدير عام الديوان
3	تقييم وتطوير مستمر وشامل لشبكات الحاسوب والأنظمة المحوسبة.	الإدارة العامة لتكنولوجيا المعلومات.
4	مواكبة التطورات التقنية بمجال تكنولوجيا المعلومات.	الإدارة العامة لتكنولوجيا المعلومات.
5	تعزيز الرقابة الإلكترونية.	الإدارة العامة لتكنولوجيا المعلومات والإدارات العامة الرقابية.
6	خدمات لوجستية ومعلوماتية بكفاءة وفاعلية لرئيس الديوان.	مكتب رئيس الديوان، العلاقات العامة
7	حوسبة متطورة للعمل في الديوان.	الإدارة العامة لتكنولوجيا المعلومات.
8	البناء المؤسسي للديوان.	مكتب مدير عام الديوان، الإدارة العامة للشؤون المالية والإدارية، وحدة التخطيط والتطوير وتنمية القدرات.
9	إعداد مشروع الموازنة للعام 2012.	الإدارة العامة للشؤون المالية والإدارية، ومشاركة كافة الإدارات والوحدات.
10	الحفاظ على امن المعلومات المؤرشفة.	مكتب رئيس الديوان، الإدارة العامة

للشؤون المالية والإدارية، الإدارة العامة لتكنولوجيا المعلومات.		
مكتب رئيس الديوان.	أرشيف ورقي حديث ومتطور.	11
وحدة التخطيط والتطوير وتنمية القدرات.	بحوث ودراسات لتطوير عمل الديوان.	12
وحدة التخطيط والتطوير وتنمية القدرات.	خطة تدريب معتمدة للعام 2011	13
مكتب مدير عام الديوان، وحدة الرقابة الداخلية، وحدة التخطيط والتطوير وتنمية القدرات.	ضمان وجود تقارير عادلة وموضوعية عن سير العمل في الديوان.	14
وحدة التخطيط والتطوير وتنمية القدرات، والإدارات العامة ذات العلاقة.	المشاركة في البحوث والدراسات العلمية ذات العلاقة.	15
الإدارة العامة للشؤون المالية والإدارية، مكتب مدير عام الديوان.	التسكين على الهيكلية المعتمدة.	16
وحدة التخطيط والتطوير وتنمية القدرات.	ضمان إدارة المعلومات بكفاءة وفاعلية.	17

رقم الهدف	الهدف الثاني: تعزيز الاستقرار المالي والإداري عبر تقديم خدمة رقابية ذات جودة عالية.	مسؤولية التنفيذ
1	تقارير رقابية عن أعمال وحدات الحكم المحلي تشمل المشاريع، المستودعات، الأملاك، المنح والقروض والتبرعات، شؤون الموظفين.	الإدارة العامة للرقابة على وحدات الحكم المحلي.
2	متابعة شكاوى، وقضايا طارئة	الإدارات العامة الرقابية، والإدارة العامة للشؤون القانونية
3	الرقابة على العطاءات	الإدارات العامة الرقابية، الإدارة العامة للشؤون القانونية
4	تقارير رقابية عن أعمال الجهات الإدارية للإدارة العامة للرقابة على الحكم والأمن تشمل المشاريع، المستودعات، الأملاك، شؤون	الإدارة العامة للرقابة على الحكم والأمن.

	الموظفين، خطة الإصلاح والتنمية، النفقات	
الإدارة العامة للرقابة على المؤسسات والمنظمات غير الحكومية.	تقارير رقابية عن أعمال الجهات الإدارية للإدارة العامة للرقابة على المؤسسات والمنظمات غير الحكومية تشمل المشاريع، المستودعات، الأملاك، شؤون الموظفين، الموارد، النفقات	5
الإدارة العامة للرقابة على الخدمات الاجتماعية والثقافية.	تقارير رقابية عن أعمال الجهات الإدارية للإدارة العامة للرقابة على قطاع الخدمات الاجتماعية والثقافية. تشمل المشاريع، المستودعات، الأملاك، شؤون الموظفين، تنفيذ خطة الحكومة، النفقات	6
الإدارة العامة للرقابة على قطاع البنية التحتية.	تقارير رقابية عن أعمال الجهات الإدارية للإدارة العامة للرقابة على قطاع البنية التحتية تشمل المشاريع، المستودعات، الأملاك، شؤون الموظفين، تنفيذ خطة الحكومة، النفقات.	7
الإدارات العامة الرقابية.	تدقيق الحساب الختامي.	8
الإدارة العامة للشؤون القانونية.	مراجعة التقارير الرقابية قانونياً.	9
الإدارات العامة الرقابية.	تقارير رقابة أداء، ورقابة بيئية	10
الإدارة العامة للشؤون القانونية.	تقديم الاستشارات القانونية.	11
جميع الإدارات والوحدات في الديوان، مكتب مدير عام الديوان	تقارير ربعيه وسنوية	12

رقم الهدف	الهدف الثالث:علاقات فاعلة مع الجهات الخاضعة والأجهزة النظيرة.	مسؤولية التنفيذ
1	التواصل مع المؤسسات العربية والعالمية ذات الإختصاص.	مكتب رئيس الديوان، وحدة العلاقات العامة ، وحدة التخطيط والتطوير وتنمية القدرات.
2	المشاركة في المؤتمرات والندوات العالمية ذات الإختصاص.	وحدة العلاقات العامة، الإدارة العامة المختصة، وحدة التخطيط والتطوير وتنمية القدرات.
3	تعزيز ثقافة الرقابة داخل المجتمع الفلسطيني والمؤسسات الفلسطينية.	وحدة العلاقات العامة، الإدارات ذات الإختصاص.
4	تطوير العلاقة ما بين الديوان والمؤسسات الخاضعة للرقابة.	وحدة العلاقات العامة.

## جدول البرمجة الزمنية لتنفيذ الأهداف

معايير القياس	الفترة الزمنية (ربع سنوية)	مسؤولية التنفيذ	الأهداف الفرعية	رقم الهدف	
				فرعي	رئيسي
مكتبة الكترونية تحوي العديد من المراجع والدوريات وتدار وفق نظام معتمد يحقق الاستفادة لموظفي الديوان.		وحدة التخطيط والتطوير وتنمية القدرات ، الإدارة العامة لتكنولوجيا المعلومات والدعم الفني.	مكتبة الكترونية متطورة للديوان.	1	1
وجود تقارير رقابية ذات نوعية عالية تبين مدى الكفاءة والفاعلية والاقتصادية في استخدام الموارد.		وحدة الرقابة الداخلية، الإدارة العامة للشؤون المالية والإدارية ، مكتب مدير عام الديوان.	ضمان الاستخدام الأمثل للموارد المتاحة بالديوان.	2	1
شبكة حاسوب متطورة وفق المعايير العالمية تحقق الكفاءة والفاعلية في حفظ وأرشفة ونقل المعلومات في الديوان.		. الإدارة العامة لتكنولوجيا المعلومات.	تقييم وتطوير مستمر وشامل لشبكات الحاسوب والأنظمة المحوسبة.	3	1
برامج حديثة ومتطورة.		الإدارة العامة لتكنولوجيا المعلومات.	مواكبة التطورات التقنية بمجال تكنولوجيا المعلومات.	4	1
برامج محوسبه تدعم العمل الرقابي.		الإدارة العامة لتكنولوجيا المعلومات، والإدارات العامة الرقابية.	تعزيز الرقابة الإلكترونية.	5	1
مكتب رئيس الديوان مدار بفاعلية وكفاءة		مكتب رئيس الديوان، وحدة العلاقات العامة.	خدمات لوجستية ومعلوماتية بكفاءة وفاعلية لرئيس الديوان.	6	

الاعتماد على العمل المحوسب داخل الإدارات .				الإدارة العامة لتكنولوجيا المعلومات ، وحدة العلاقات العامة ، وحدة التخطيط والتطوير	حوسبة متطورة للعمل في الديوان	7	1
كفاية الموارد المادية والمساحات في الديوان ، والتوزيع المناسب لها.				مكتب مدير عام الديوان، الإدارة العامة للشؤون المالية والإدارية، وحدة التخطيط والتطوير وتنمية القدرات	البناء المؤسسي للديوان.	8	1
تقارير مالية عن تنفيذ الموازنة، وإعداد موازنة العام 2012.				الإدارة العامة للشؤون المالية والإدارية ، وكافة الإدارة العامة والوحدات.	مشروع الموازنة للعام 2012 وفق موازنة البرامج.	9	1
مدى سرية المعلومات وبيان مسؤولية الوصول إليها.				مكتب رئيس الديوان ، الإدارة العامة للشؤون المالية والإدارية، الإدارة العامة لتكنولوجيا المعلومات.	الحفاظ على امن المعلومات المؤرشفة.	10	1
وجود أرشيف متطور يعمل وفق نظام معتمد يحقق الحفاظ على المعلومات والوصول لها بسهولة ويسر.				مكتب رئيس الديوان، الإدارة العامة للشؤون المالية والإدارية.	أرشيف ورقي حديث ومتطور.	11	1
وجود عدد من البحوث تساهم في تطوير العمل في الديوان.				وحدة التخطيط والتطوير وتنمية القدرات، وحدة العلاقات العامة.	بحوث ودراسات لتطوير عمل الديوان.	12	1
وجود خطة تدريبية قابلة للتنفيذ تمثل الحاجات الفعلية لموظفي الديوان تتوافق مع مبادئ التطوير الإداري.				وحدة التخطيط والتطوير وتنمية القدرات، الإدارات العامة المختصة.	خطة تدريب معتمدة للعام 2011.	13	1
وجود تقارير شاملة عن				مدير عام الديوان، وحدة	ضمان وجود تقارير عادلة	14	1

سير العمل في الديوان.				الرقابة الداخلية، وحدة التخطيط والتطوير.	وموضوعية عن سير العمل في الديوان.		
مساهمة الديوان في البحوث والدراسات التي تجريها المنظمات والمؤسسات ذات الاختصاص.				وحدة التخطيط والتطوير وتنمية القدرات، والإدارات العامة ذات العلاقة.	المشاركة في البحوث والدراسات العلمية ذات العلاقة.	15	1
استكمال التسكين وفق الهيكلية المعتمدة..				مكتب مدير عام الديوان، الإدارة العامة للشؤون المالية والإدارية، مكتب رئيس الديوان.	التسكين على الهيكلية.	16	1
إدارة فاعلة للمعرفة.				وحدة التخطيط والتطوير وتنمية القدرات.	ضمان إدارة المعلومات بكفاءة وفاعلية.	17	1
وجود 42 تقرير رقابي وفق معايير الرقابة العالمية حول عمل وحدات الحكم المحلي.				الإدارة العامة للرقابة على وحدات الحكم المحلي.	تقارير رقابية عن أعمال وحدات الحكم المحلي تشمل المشاريع، المستودعات، الأملاك، المنح والقروض والتبرعات، شؤون الموظفين.	1	2
وجود نظام يضمن المتابعة الجيدة للشكاوى وسرعة انجازها.				الإدارات العامة الرقابية، الإدارة العامة للشؤون القانونية.	متابعة شكاوى ، وقضايا طارئة	2	2
وجود تقارير حول سير العطاءات في السلطة الوطنية الفلسطينية.				الإدارات العامة الرقابية، الإدارة العامة للشؤون القانونية	الرقابة على العطاءات	3	2
وجود 26 تقرير رقابي وفق معايير الرقابة العالمية حول عمل الجهات الإدارية لقطاع الحكم والأمن.				الإدارة العامة للرقابة على قطاع الحكم والأمن.	تقارير رقابية عن أعمال الجهات الإدارية للإدارة العامة للرقابة على الحكم والأمن تشمل المشاريع، المستودعات، الأملاك، شؤون الموظفين، خطة الإصلاح والتنمية.	4	2
وجود 27 تقرير رقابي				الإدارة العامة للرقابة على	تقارير رقابية عن أعمال	5	2

وفق معايير الرقابة العالمية حول عمل المنظمات والمؤسسات غير الحكومية.				المؤسسات والمنظمات غير الحكومية.	الجهات الإدارية للإدارة العامة للرقابة على المؤسسات والمنظمات غير الحكومية تشمل المشاريع، المستودعات، الأملاك، شؤون الموظفين، المنح والقروض والتبرعات.		
وجود 23 تقرير رقابي وفق معايير الرقابة العالمية حول عمل قطاع الخدمات الإجتماعية والثقافية.				الإدارة العامة للرقابة على قطاع الخدمات الاجتماعية والثقافية.	تقارير رقابية عن أعمال الجهات الإدارية للإدارة العامة للرقابة على رقابي على قطاع البنية التحتية تشمل المشاريع، المستودعات، الأملاك، شؤون الموظفين، تنفيذ خطة الحكومة	6	2
وجود 25 تقرير رقابي وفق معايير الرقابة العالمية حول عمل قطاع البنية التحتية.				الإدارة العامة للرقابة على قطاع البنية التحتية.	تقارير رقابية عن أعمال الجهات الإدارية للإدارة العامة للرقابة على رقابي على قطاع البنية التحتية تشمل المشاريع، المستودعات، الأملاك، شؤون الموظفين، تنفيذ خطة الحكومة	7	2
تقرير رقابي وفق معايير الرقابة العالمية تبين مدى تعبير الحساب الختامي عن عمل الجهة الخاضعة واتفاقه مع القوانين والأنظمة والتعليمات.				الإدارات العامة الرقابية.	تدقيق الحساب الختامي.	8	2
الإسناد القانوني للمخالفات في التقارير الرقابية، ومدى التكيف القانوني لها.				الإدارة العامة للشؤون القانونية.	مراجعة التقارير الرقابية قانونيا.	9	2

وجود تقارير حول أداء بعض الجهات الخاضعة، وجود تقارير حول الرقابة البيئية				الإدارات العامة الرقابية.	تقارير رقابة أداء، تقارير رقابة بيئية.	10	2
مدي مساهمة الإدارة العامة للشؤون القانونية في سير أعمال الديوان.				الإدارة العامة للشؤون القانونية	تقديم الاستشارات القانونية.	11	2
وجود تقارير ربعيه عدد 4 عن سير نتائج العمل الرقابي وعمل الديوان وتقرير سنوي شامل للعام 2011 عن نتائج العمل الرقابي في الديوان.				جميع الإدارات والوحدات في الديوان ، مكتب مدير عام الديوان	تقارير ربعيه وسنوية.	12	2
مدى تنفيذ الزيارات وتحقيق التعاون والتواصل مع الأجهزة والمنظمات ذات الاختصاص.				مكتب رئيس الديوان، وحدة العلاقات العامة، وحدة التخطيط والتطوير وتنمية القدرات.	التواصل مع المؤسسات العربية والعالمية ذات الاختصاص.	1	3
الإعداد المناسب للمؤتمرات وعدد ونوعية المؤتمرات التي يتم إجرائها ومدى تحقيق الهدف المنشود من هذه المؤتمرات.				وحدة العلاقات العامة، الإدارة العامة المختصة، وحدة التخطيط والتطوير وتنمية القدرات.	المشاركة في المؤتمرات والندوات العالمية ذات الاختصاص.	2	3
التعاون والتواصل مع المجتمع الفلسطيني و تعزيز الثقة بتقارير الديوان.				وحدة العلاقات العامة، الإدارة العامة المختصة.	تعزيز ثقافة الرقابة داخل المجتمع الفلسطيني والمؤسسات الفلسطينية	3	3
قوة ومتانة العلاقة مع المؤسسات الخاضعة لرقابة الديوان وقبول الجهات للعمل الرقابي..				وحدة العلاقات العامة.	تطوير العلاقة ما بين الديوان والمؤسسات الخاضعة للرقابة.	4	3