الفصل الثالث: متابعة تنفيذ التوصيات للتقارير الرقابية الصادرة

الفهرس

الفصل الثالث: متابعة تنفيذ التوصيات للتقارير الرقابية الصادرة---------- 1

أولاً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة للرقابة على الاقتصاد ---------- 6

ثانياً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة للرقابة على الحكم "مدني وأمن"---------- 20

ثالثاً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة للرقابة على الخدمات الثقافية والاجتماعية ------- 33

رابعاً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة للرقابة على المنظمات والمؤسسات غير الحكومية (NGO'S)---------- 55

خامساً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة للرقابة على البنية التحتية ---------- 67

سادساً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة للرقابة على الأداء---------- 91

سابعاً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة للرقابة على وحدات الحكم المحلي ---------- 96

ثامناً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة للشؤون القانونية وشكاوى الجمهور----------141

مقدمة

يسعى ديوان الرقابة المالية والإدارية من خلال ممارسة أعمال الرقابة بكافة أنواعها (الرقابة المالية، رقابة الامتثال، رقابة الأداء) بشكل أساسي إلى تعزيز الثقة بالسياسات المالية والإدارية للجهات الخاضعة رسمية وغير رسمية.

وتحقيقاً لما سبق فإنه يجب ألا يتوقف دور ديوان الرقابة المالية والإدارية عند مراقبة أعمال الجهات الخاضعة له وإصدار تقاريره الدورية بحقها، بل يجب أن يمتد هذا الدور ليصل إلى مرحلة متابعة التوصيات، والتحقق من إنفاذها والالتزام بفحواها، وإن الديوان في إصداره للتوصيات بنتائج أعماله يلتزم المعايير الدولية بشأن التوصيات الواردة في المعايير الصادرة عن المنظمة الدولية للأجهزة الرقابية العليا والمتمثلة فيما يلي من قواعد أساسية:

- ❖ يجب أن تكون التوصيات وجيهة وأن تضيف قيمة ما وأن تتناول أسباب المشكلات و/أو مواطن الضعف.
- ❖ يجب أن تصاغ بطريقة تبتعد عن البديهية أو أن تكون ببساطة تعكس استنتاجات الرقابة.
- ❖ يجب ألا تتعد على مسؤوليات الإدارة.
- ❖ يجب أن يكون واضحاً ما تم معالجته في كل توصية، والجهة المسؤولة عن اتخاذ أية مبادرة.
- ❖ يجب أن تكون عملية وموجهة إلى الهيئات المسؤولة والمختصة بتنفيذها.
- ❖ يجب أن تكون واضحة ومعروضة بطريقة منطقية وعقلانية.
- ❖ يجب أن ترتبط بأهداف الرقابة ونتائجها واستنتاجاتها.
- ❖ يجب أن تؤدي مع النص الكامل للتقرير إلى اقناع القارئ بأن من شأنها أن تحسن تنفيذ العمليات والبرامج الحكومية بقدر كبير، مثلاً: (تقليل التكاليف، تبسيط الإدارة، تعزيز جودة وحجم الخدمات، تحسين الفعالية أو الأثر أو الفوائد العائدة على المجتمع).

وإن الديوان يلتزم أيضاً في هذا التقرير بمتابعة ما يصدر عنه من توصيات من خلال اتباع قاعدة إصدار تقارير متعاقبة (مثل الحساب الختامي) أو اللجوء إلى المتابعة عبر إجراء مبسط، ويمثل التقرير الملحق بالتقرير السنوي لهذا العام الإجراءات التي اتبعها الديوان في متابعة التوصيات الصادرة عنه.

إن النقاش الذي يدور حول التوصيات الصادرة عن الديوان باعتبارها (لا تعتبر أحكاماً قضائية واجبة النفاذ) **لا ينفي صفة الالزام** عن تلك التوصيات، **حيث أنه استناداً للمعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبية "الإنتوساي" فإن التوصيات هي عبارة**

عن ترجمة لكلمة (Recommendations)، **وهي توصيات ملزمة بطبيعتها وفقاً للمعايير الدولية، وإن التوصيات حسب المعايير الدولية هي قاعدة للمساءلة للجهة الخاضعة للرقابة**، حول الإجراءات التي تتخذها الجهات الخاضعة في تحسين الأعمال التي تكلف بها دستورياً أو قانونياً، كما أن تفعيل نظام المسائلة يقتضي من الديوان السعي الحثيث لتعريف الجهة المكلفة بالمسائلة نظراً لاختلاف الجهات وغياب المجلس التشريعي.

تتضمن عمليات رقابة القطاع العام ثلاثة أطراف على الأقل وهم: المدقق والطرف المسئول والمستخدمين المستهدفين، ويجب النظر إلى العلاقة بين الأطراف في سياق الترتيبات الدستورية المحددة لكل نوع من أنواع الرقابة.

1. **المدقق:** يؤدي رئيس الجهاز الأعلى للرقابة والأشخاص المفوضين بمهمة إجراء الرقابة ً دور المدقق في رقابة القطاع العام. وتقع المسئولية العامة عن عمليات رقابة القطاع العام وفقاً للمحدد بولاية الجهاز الأعلى للرقابة.
2. **الطرف المسئول:** تحدد المسئوليات المعنية في رقابة القطاع العام بترتيب دستوري أو تشريعي، وقد تكون الأطراف المسئولة مسئولة عن معلومات موضوع الرقابة أو عن إدارة موضوع الرقابة أو عن معالجة التوصيات، وقد تكون أفراداً أو مؤسسات.
3. **المستخدمون المستهدفون**: وهم الأفراد أو المؤسسات أو فئاتها التي يعد المدقق تقرير الرقابة لها. وقد يكون المستخدمون المستهدفون هم الهيئات التشريعية أو الإشرافية أو المسئولون عن الحوكمة (مجالس الادارة) **أو عامة الناس.**

يستهدف الديوان من نشر التقرير السنوي وتقرير التوصيات دفع المستخدمين المستهدفين من تقاريره إلى تفعيل نظام المساءلة ونشر مفهوم المساءلة على أوسع نطاق عبر مخاطبة عامة الناس بالتقارير التي تصف واقع إدارة المؤسسات محل الرقابة لاختصاصها والتوصيات التي تصدر بنتيجة أعمال الرقابة وصولاً إلى تحسين أعمال الجهات الخاضعة وتعزيز الثقة بما تتخذ من إجراءات تنفيذاً لتلك التوصيات، حيث أن توصيات ديوان الرقابة المالية والإدارية بحق الجهات الخاضعة **يجب أن تكون ملزمة في تطبيقها**، كون التقارير الصادرة عن الديوان ذات قيمة وأثر يترجم على أرض الواقع، مما ينعكس أثرها الإيجابي على الجهات الخاضعة للنهوض بها نحو مؤسسات مهنية تتسم بالشفافية والنزاهة. وفيما يلي متابعة الإدارات العامة لتوصيات التقارير الرقابية الصادرة بعد أن تم زيارة هذه الجهات للتأكد من مدى تنفيذها، وقد بلغ عدد تقارير متابعة تنفيذ

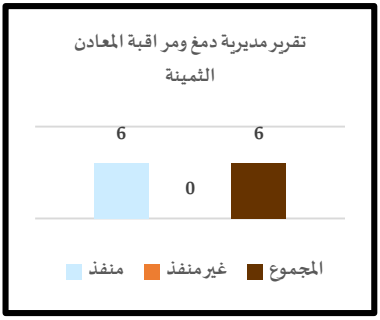
التوصيات (38) تقريراً شملت مختلف القطاعات.

أولاً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة للرقابة على الاقتصاد

- تقرير متابعة توصيات الديوان حول أعمال مديرية دمغ ومراقبة المعادن الثمينة.
- تقرير متابعة توصيات الديوان حول المشاريع الممولة من البنك الدولي.
- تقرير متابعة توصيات الديوان حول أعمال سلطة النقد الفلسطينية.
- تقرير متابعة توصيات الديوان حول أعمال هيئة مكافحة الفساد.

1. تقرير حول أعمال مديرية دمغ ومراقبة المعادن الثمينة

من خلال متابعة توصيات الديوان الواردة في تقريره حول مديرية دمغ ومراقبة المعادن الثمينة / وزارة الاقتصاد الوطني، فقد تم متابعة (6) توصيات تم الأخذ بها جميعاً، والرسم البياني يوضح ذلك:



لم يتم إعداد قواعد بيانات شاملة ودقيقة لمحلات ومصانع ومشاغل الذهب والفضة

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام مديرية دمغ ومراقبة المعادن الثمينة، بالعمل على إعداد قواعد بيانات شاملة ودقيقة لمحلات ومصانع ومشاغل الذهب والفضة، وتحديثها باستمرار، بحيث تشمل كافة محلات ومصانع ومشاغل الذهب والفضة المعتمدة والمرخصة حسب الأصول.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم إصدار تعميم لدوائر التفتيش في المديرية بشأن اعتماد استمارات، لغرض إعداد قواعد بيانات تشمل العاملين في قطاع المعدن الثمينة

❖ **رأي الديوان:**

تم الأخذ بالتوصية.

خطط عمل لدائرة الرقابة والتفتيش

❖ **التوصية:**

قيام المديرية بالعمل على إعداد خطط عمل لدائرة الرقابة والتفتيش لديها، متضمنة سياسات وإجراءات عمل تحدد أعداد الجولات التفتيشية على محلات ومصانع ومشاغل الذهب، بما يضمن التفتيش والمراقبة على كافة محلات ومصانع ومشاغل الذهب.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم اعتماد خطة عمل لتحديد المحلات والمشاغل الواجب زيارتها.

❖ **رأي الديوان:**

تم الأخذ بالتوصية.

التحقق من فعالية الجولات التفتيشية

❖ **التوصية:**

على المديرية اتخاذ الإجراءات الكفيلة للتحقق من مدى فعالية الجولات التفتيشية على محلات ومشاغل الذهب، واتخاذ إجراءات بديلة، للتأكد من خلو السوق من أي مضبوطات مخالفة للمواصفات.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

جاري العمل على اعتماد آلية عمل جديدة بالخصوص، والعمل على إعداد قواعد بيانات محوسبة لنتائج الجولات التفتيشية.

❖ **رأي الديوان:**

تم الأخذ بالتوصية.

الإشراف والمراقبة على محلات بيع الفضة

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام المديرية بالالتزام بتطبيق أحكام قانون رقم (5) لسنة 1998م، بشأن دمغ ومراقبة المعادن الثمينة، والإشراف والمراقبة على محلات بيع الفضة، بما يضمن توفير الحماية للمستهلك من مخاطر الغش والاحتيال.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

جاري العمل على إعداد دراسة حول واقع المعادن الثمينة والأحجار الكريمة، وإعداد احصائيات عن عدد المشاغل العاملة في السوق ومعرفة حجم التداول بالسوق الفلسطيني، وذلك تمهيدا لترخيص تلك المشاغل والمحلات، حسب مواد القانون رقم (5) لسنة 1998م، بشأن دمغ ومراقبة المعادن الثمينة، ودراسة الإمكانيات الفنية لدمغ معدن الفضة حسب القانون.

❖ **رأي الديوان:**

تم الأخذ بالتوصية.

إجراءات المديرية في منح التراخيص

❖ **التوصية:**

قيام المديرية بمهامها بشأن منح التراخيص اللازمة لكافة محلات الفضة، بما يضمن الالتزام بتطبيق أحكام نظام رسوم فحص وتحليل ودمغ المعادن الثمينة، والتراخيص المتعلقة بها رقم () لسنة 2012م.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

جاري العمل على تنظيم ملف الرخص، التي تصدرها المديرية للصاغة والتجار للدورة الثانية عشر، والتي تبدأ من 2020/04/20م لمدة سنتين، من خلال وضع شروط التراخيص وترميز الرخص بأرقام جديدة تتيح عدم التكرار والازدواجية.

❖ **رأي الديوان:**

تم الأخذ بالتوصية.

ضعف الضوابط الرقابية المتعلقة بشراء وحفظ أقلام الدمغ

❖ **التوصية:**

العمل على استحداث طُرق العمل الفنية لدمغ المعادن الثمينة، باستخدام الوسائل والأدوات الحديثة المتاحة في السوق العالمي (كالدمغ بواسطة أجهزة الليزر)، وذلك من خلال لجنة فنية مختصة لدراسة وتحديد طريقة الدمغ الأفضل للمعادن الثمينة، بما يضمن وضع الضوابط التي تحد من مخاطر تقليد الدمغة في السوق المحلي.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

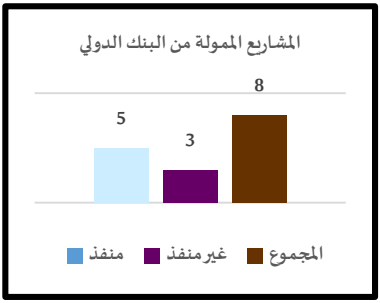
تعاملت المديرية بإيجابية مع توصية الديوان، وباشرت إجراءاتها في معالجة الموضوع، من خلال تشكيل لجان لحصر كافة الموجودات المتعلقة بأقلام الدمغ والعهد التشغيلية الفنية، ودراسة البدائل المتاحة في السوق بشأن عملية الدمغ.

❖ **رأي الديوان:**

تم الأخذ بالتوصية.

2. تقرير حول المشاريع الممولة من البنك الدولي

من خلال متابعة توصيات الديوان الواردة في تقريره حول المشاريع الممولة من البنك الدولي، فقد تم متابعة (8) توصيات، تم تنفيذ (5) توصيات، ولم يتم تنفيذ (3) توصيات، والرسم البياني يوضح ذلك:



عدم فصل بيانات برنامج (LGSIP) على البرنامج المحاسبي في سجلات خاصة

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام وزارة المالية بإضافة قسم خاص لبرنامج تحسين الحكم المحلي والخدمات المحلية على البرنامج المحاسبي، حيث يمكن فصل البرنامج من خلال التمويل أو المشروع على البرنامج المحاسبي الحكومي، وأن تقوم وزارة الحكم المحلي بعمل القيود التعديلية لفصل بيانات البرنامج، بحيث يصبح من الممكن الحصول على تقارير خاصة بالبرنامج من البرنامج المحاسبي.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم فصل البيانات على البرنامج المحاسبي عن طريق عمل رقم تمويل جديد خاص ببرنامج (LGSIP).

❖ **رأي الديوان:**

تم الأخذ بتوصية الديوان، حيث قامت وزارة الحكم المحلي بفصل البيانات على البرنامج المحاسبي في تسجيلات عام 2019م، عن طريق عمل تمويل خاص ببرنامج LGSIP، يختلف عن تمويلات البنك الدولي الاخرى.

وجود أخطاء في عرض البيانات المالية في تقرير المدقق الخارجي للفترة السابقة 2016-2017م

❖ **التوصية:**

ضرورة إعادة عرض البيانات المالية (Restate) في التقارير المالية، بحيث يتم تعديل البيانات المالية السابقة وذلك بالإفصاح عن حجم الأخطاء وطبيعتها وأثرها.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم الالتزام بعملية عرض البيانات المالية فيما يتوافق مع الأساس النقدي، حيث تم إضافة السلف الممنوحة للمجالس بتاريخ 2017/12/28م، والتي لم يتم تسجيلها في 2017م وإدراجها في عام 2018م، حيث تم إعادتها للعام 2017م.

❖ **رأي الديوان:**

تم الاخذ بتوصية الديوان، حيث تم إعادة عرض البيانات المالية (Restate) في التقارير المالية.

عدم التزام وزارة المالية بتحويل مبلغ (2) مليون دولار لوزارة الحكم المحلي من رسوم النقل على الطرق المتمثلة في مساهمة السلطة الفلسطينية في تمويل البرنامج، خلافاً للاتفاقية الموقعة مع البنك الدولي

❖ **التوصية:**

ضرورة التزام وزارة المالية والتخطيط بالاتفاقية الموقعة مع البنك الدولي، والعمل على تحويل مبلغ 2 مليون دولار لصالح المجالس القروية، ووضع خطة لتحويل المبلغ خلال الفترة المتبقية من عمر البرنامج.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم تجديد الطلب من وزارة المالية لتحويل مساهمة السلطة في البرنامج.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية، حيث أن هناك التزام من قبل إدارة البرنامج بالتوصية، من حيث متابعة تحويل مساهمة السلطة الفلسطينية، إلا أنه لم يتم الالتزام بتحويل المبلغ من قبل وزارة المالية.

عدم إقفال سلف المنح الممنوحة للمجالس القروية (المخصص السنوي للمجالس القروية)

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام المجالس القروية بإقفال السلف الممنوحة لها خلال العام اللاحق، من خلال تزويد وزارة الحكم المحلي بكافة المعززات اللازمة، ومتابعة الإقفالات من قبل وزارة الحكم المحلي والامتناع عن صرف أكثر من سلفة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

قامت وزارة الحكم المحلي بإقفال بعض سلف المنح للمجالس القروية.

❖ **رأي الديوان:**

هناك التزام جزئي بالتوصية، حيث ما زال هناك العديد من سلف المنح للمجالس القروية التي لم يتم اقفالها.

قيام وزارة الحكم بتسجيل البيانات والعمليات الخاصة ببرنامج (LGSIP) على أكثر من حساب للمنح على البرنامج المحاسبي الحكومي (حساب المنح الجارية وحساب المنح الرأسمالية)

❖ **التوصية:**

ضـرورة الالتزام بتسـجيل سـلف المنح والإقفالات على حساب المنح الرأسمالية، فحص القيود المسجلة على حساب المنح الجارية، وعمل القيود التعديلية إلى حساب المنح الرأسمالية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

قيام وزارة الحكم المحلي بتسـجيل سـلف المنح والإقفـالات على حسـاب المنح الرأسمالية.

❖ **رأي الديوان:**

تم الأخذ بتوصية الديوان وتسجيل سلف المنح والإقفالات الخاصة بها على حساب المنح الرأسمالية.

تأخر وزارة الحكم المحلي في تنفيذ ومتابعة تنفيذ مشاريع البرنامج بالشكل المطلوب

❖ **التوصية:**

ضـرورة قيام وزارة الحكم المحلي بدورها في متابعة تنفيذ هذه المشاريع، للاستفادة من المنحة بالشـكل المناسـب وفي الوقت المناسـب، وأن تقوم الوزارة بتنفيذ زيارات ميدانية على أرض الواقع للمجالس القروية التي حصلت على سلفة لتنفيذ مشاريعها، واتخاذ إجراءات مناسـبة للمجالس التي تتأخر في التنفيذ.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

قامت وزارة الحكم المحلي بجدولة تنفيذ المشـاريع على فترة زمنية وذلك للأسـباب التالية:

ترتيبات داخلية من منسـق البرنامج، ليتمكن من إدارة هذا الكم من المشـاريع، وترتيبات إدارية من المنسـق لضمان عدم حصـول عجز في التمويل، ما بين الموافقة على طرح العطاءات ووصـول التمويل من المانح، والذي لا يصل قبل شـهر حزيران، والتأكد من الجدوى من المشـاريع، من حيث الاسـتمرارية والتشـغيل من الهيئة المحلية، إضافةً إلى وجود تأخير في التنفيذ، الأمر الذي ناتج عن ظهور بعض المشـاكل خلال التنفيذ ويتطلب حلولا فنية وأوامر تغييرية، علماً بأنه يوجد في العقود الموقعة شـروط جزائية في حالة التأخير في التنفيذ من جهة المقاول.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان، حيث ما زال هناك تأخير في تنفيذ بعض المشاريع.

عدم وجود تخطيط سليم في إعداد الموازنة التقديرية السنوية للبرنامج

❖ **التوصية:**

ضـرورة العمل على مراعاة المهنية والدقة والتخطيط السـليم في إعـداد الموازنـة وتقـدير بنودهـا، والاعتمـاد على النتـائج الفعلية للسـنوات السـابقة والاحتياجات المتوقعة مستقبلاً.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم إعـداد الموازنـة اسـتناداً إلى أرصـدة المشـاريع المعتمدة مسـبقاً، وغير مدفوع

وقيمة المشاريع الجديدة للعام القادم، ومبالغ العقود والنفقات الخاصة ببناء القدرات وقيمة الحوالات المتوقع تحويلها إلى صندوق تطوير البلديات، بناءً على تحقيق مؤشرات الأداء، فإن الاختلاف الحاصل بين الموازنة والأداء الفعلي، ناتج عن التأخير في وصول حوالة الصندوق من البنك الدولي إلى الوزارة إضافة إلى التأخر في الإنجاز من قبل المجالس القروية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم الأخذ بالتوصية، حيث أن الملاحظة ما زالت قائمة من حيث وجود فرق كبير بين الموازنة والإنجاز الفعلي.

التأخر في تحقيق المؤشر المرتبط بالصرف (DLI6) أدى إلى تأخير الحصول على بعض الدفعات

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام وزارة الحكم المحلي والجهات ذات العلاقة بالالتزام بتحقيق المؤشرات، وفقا لما ورد في الاتفاقيات والخطط والاستغلال الأمثل للمنحة وفقا للجدول الزمني والتغلب على المعيقات.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

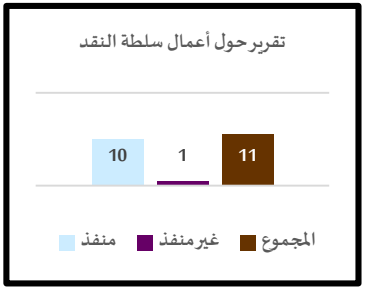
تم تحقيق المؤشر بالصرف (DLI6).

❖ **رأي الديوان:**

تم الأخذ بتوصية الديوان.

3. تقرير حول أعمال سلطة النقد الفلسطينية

من خلال متابعة توصيات الديوان الواردة في تقريره حول أعمال سلطة النقد الفلسطينية، فقد تم متابعة (11) توصية، حيث تم تنفيذ (10) توصيات، ولم يتم تنفيذ واحدة فقط، والرسم البياني يوضح ذلك:



عدم ترشيد الإنفاق والاستغلال الأمثل للموارد

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية باتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن ترشيد الإنفاق والاستغلال الأمثل للموارد المالية المتاحة لسلطة النقد.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لقد تم ترشيد النفقات والمصاريف الخاصة بسلطة النقد خلال عام 2020م، وذلك تماشياً مع توصية الديوان، حيث صدر مرسوم رئاسي جديد بامتيازات الإدارة العليا، كما نشير إلى تأثير جائحة كورونا وما رافقتها من إلغاء لقرارات السفر والإيفاد

والمصـاريف المتعلقة بها، أما فيما يتعلق بالسـيارات المسـتأجرة فنشـير إلى أنه تم إنهاء عقدي اسـتئجار مركبتين خاصـتين بالإدارة العليا منذ بداية العام 2020م، أما بشـأن سـيارات المدراء فقد تم اسـتدراج عروض أسـعار وإعداد دراسـة شـاملة حول الموضـوع، وخلصـت الدراسـة إلى أن خيار الاسـتئجار هو الخيار الأفضـل فنياً ومالياً لسلطة النقد وتم اعتماد نتائج الدراسة من مجلس الإدارة، أما بالنسبة للتأمين الصحي الذاتي، فقد تم عمل دراسة حول الموضوع وخلصـت الدراسـة إلى أن التأمين الصـحي الذاتي، يلبي متطلبات سـلطة النقد بشـكل أفضـل، عدا عن كونه الأقل تكلفة على سلطة النقد.

❖ **رأي الديوان:**

تم الأخذ بتوصية الديوان.

تحديد أنواع وسقوف الامتيازات الممنوحة للمحافظ ونائبه واعتمادها أصولاً

❖ **التوصية:**

العمل على تحديد أنواع وسقوف الامتيازات الممنوحة للمحافظ ونائبه واعتمادها أصـولاً، وذلك بما يتوافق مع أحكام المادة رقم (19) من قانون رقم (2) لسنة 1997م، بشـأن قانون سـلطة النقد الفلسـطينية، وذلك اسـتئناسـاً بأحكام النظام المالي الفلسـطيني رقم (43) لسـنة 2005م وتعديلاته، الذي حدد أنواع وسـقوف الامتيازات الممنوحة للسادة الوزراء ومن في حكمهم.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لقد صـدر مرسـوم رئاسـي بإعادة تعيين محافظ سـلطة النقد محدداً فيه كافة الامتيازات وفق سقوف محددة.

❖ **رأي الديوان:**

تم الأخذ بتوصية الديوان.

الالتزام بإعداد التقارير المطلوبة من سلطة النقد

❖ **التوصية:**

الالتزام بأحكام المادة رقم (39) من قانون سلطة النقد رقم (2) لسنة 1997م، بشأن إعداد التقارير المطلوبة وتقديمها لسيادة الرئيس ومجلس الوزراء بالوقت المحدد، مع التأكيد على ضرورة إعداد البيانات المالية لسـلطة النقد والمصـادقة عليها خلال الثلاثة الشـهور الأولى من نهاية كل سـنة مالية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

سـيتم رفع التقارير الإدارية والمالية المدققة إلى سـيادة الرئيس ودولة رئيس الوزراء وفق القانون.

❖ **رأي الديوان:**

تم الأخذ بتوصية الديوان.

التعاقد مع مدقق الحسـابات الخارجي لفترة طويلة

❖ **التوصية:**

ضرورة دراسة المخاطر الناتجة عن استمرار التعاقد مع مدقق الحسابات الخارجي لفترة طويلة، وتقييم مدى تأثير ذلك على استقلالية المدقق واتخاذ الإجراءات الكفيلة بحماية المؤسسة من المخاطر، عبر اعتماد سياسة تغيير المدقق الخارجي بشكل دوري، مع التأكيد على عدم قيام المدقق الخارجي بتقديم خدمات غير خدمات التدقيق، وذلك لضمان عدم نشوء تضارب في المصالح.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لقد تمت دراسة المخاطر الناتجة عن استمرار التعاقد مع مدقق حسابات خارجي بإسهاب، من قبل لجنة التدقيق ومجلس الإدارة، وقد تم اتخاذ قرارٍ للحد من هذه المخاطر، حيث تم الطلب من الشركة تغيير الشريك المسؤول عن عملية التدقيق لعام 2019م، وذلك بهدف ضمان استقلالية المدقق.

❖ **رأي الديوان:**

تم الأخذ بتوصية الديوان.

احتساب و اقتطاع ضريبة الدخل المترتبة على رواتب الموظفين العاملين لدى سلطة النقد في المحافظات الجنوبية

❖ **التوصية:**

العمل على احتساب واقتطاع ضريبة الدخل المترتبة على رواتب الموظفين العاملين لدى سلطة النقد في المحافظات الجنوبية، وتوريدها لصالح الخزينة العامة عن الفترة (2007/06-2016/12) وتزويد الإدارة العامة لضريبة الدخل بكشف تفصيلي بالرواتب وتفاصيلها، وذلك التزاماً بأحكام قانون ضريبة الدخل وتعليماته.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

إن سلطة النقد تؤكد التزامها بالقرارات الصادرة عن سيادة الرئيس، والتي تتلخص في كل من القرار بقانون رقم (22) لسنة 2017م، بشأن إلغاء التشريعات المتعلقة بالإعفاء من دفع الضرائب ورسوم الخدمات في المحافظات الجنوبية، والقرار بقانون رقم (10) لسنة 2017م، بشأن إلغاء التشريعات بشأن إعفاء المواطنين والمكلفين في المحافظات الجنوبية، من دفع الضرائب ورسوم الخدمات، وفق المرسوم الرئاسي رقم (18) لسنة 2007م، كما وتؤكد سلطة النقد التزامها بتوريد كافة الضرائب وفق القوانين النافذة، علماً بأنه قد تم بحث هذه المسألة مع المعنيين في وزارة المالية في حينه.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان.

لا يوجد نظام للبطاقات الائتمانية

❖ **التوصية:**

وضع نظام للبطاقات الائتمانية يحدد آلية الاستخدام والسقوف والصلاحيات

والالتزام بأحكام النظام المالي المعمول به في سلطة النقد.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لقد تم إعداد مسودة تعليمات بخصوص إصدار وإدارة البطاقات الائتمانية، بحيث تضمنت هذه التعليمات، الصلاحيات والمستفيدين وآلية التسوية والسقف وغير ذلك، وهي قيد الاعتماد من قبل مجلس الإدارة حسب الأصول.

❖ **رأي الديوان:**

تم الأخذ بتوصية الديوان.

ضعف الالتزام بأسس الشفافية والنزاهة ومبدأ تكافؤ الفرص في التعيينات

❖ **التوصية:**

قيام مجلس الإدارة باتخاذ الإجراءات اللازمة لضمان الالتزام بأسس الشفافية والنزاهة ومبدأ تكافؤ الفرص، عند تعيين الموظفين في سلطة النقد.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لقد قامت سلطة النقد باتخاذ إجراءات تنظيمية جذرية في عدة دوائر، وذلك بهدف تعزيز الالتزام بأسس الشفافية والنزاهة في تنفيذ تلك التعليمات، وبما يحقق مبدأ تكافؤ الفرص والتنافس عند تعيين الموظفين، وفقاً لأنظمة وقوانين سلطة النقد النافذة.

❖ **رأي الديوان:**

تم الأخذ بتوصية الديوان.

قانونية الزيادات المباشرة في رواتب موظفي سلطة النقد

❖ **التوصية:**

قيام مجلس الإدارة باتخاذ الإجراءات اللازمة التي تضمن قانونية الزيادة المباشرة في رواتب موظفي سلطة النقد.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم التأكد من قانونية الزيادات المشار اليها في تقرير الديوان، كما وقرر مجلس الإدارة التعاقد مع جهة خارجية لمراجعة سلم الدرجات وسلم والرواتب وذلك في ضوء إقرار خطة استراتيجية وهيكل وظائف جديد لسلطة النقد.

❖ **رأي الديوان:**

تم الأخذ بتوصية الديوان.

لا يوجد لجنة للحوكمة

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام مجلس الإدارة بتشكيل لجنة للحوكمة، للعمل على مراجعة كافة القرارات الصادرة عنه والأنظمة والتعليمات المعتمدة والمعمول بها من قبل سلطة النقد، وذلك لضمان إرساء مبادئ الحوكمة وأسس النزاهة والشفافية في أعمال سلطة النقد.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم مؤخراً إقرار هيكل للحوكمة ضمن الاستراتيجية الجدية لسلطة النقد بهدف الارتقاء بمستوى الحوكمة لديها.

❖ **رأي الديوان:**

تم الأخذ بتوصية الديوان.

العمليات الاستثمارية لسلطة النقد

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام مجلس الإدارة باتخاذ الإجراءات الكفيلة لضمان سلامة إجراءات الإدارة التنفيذية، عند قيامها بالعمليات الاستثمارية، بما يضمن عدم تعرض استثمارات سلطة النقد للمخاطر غير مقبولة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تقوم لجنة الاستثمار المنبثقة عن مجلس الإدارة بمتابعة كافة الإجراءات المتعلقة بالعمليات الاستثمارية، بما يضمن عدم تعرض استثمارات سلطة النقد للمخاطر غير المقبولة حيث عقدت اللجنة (5) اجتماعات منذ مطلع العام 2020م، كما تم تفعيل دور قسم التحليل والامتثال لدائرة العمليات النقدية في الهيكل التنظيمي الجديد.

❖ **رأي الديوان:**

تم الأخذ بتوصية الديوان.

تركز استثمارات سلطة النقد

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام مجلس الإدارة باتخاذ الإجراءات اللازمة، للحد من مخاطر تركز استثمارات سلطة النقد، وذلك لضمان الحفاظ على أموال سلطة النقد.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

انخفضت نسبة التركز لدى الجهة الواردة في تقرير الديوان من (64%) إلى (15%) من اجمالي استثمارات سلطة النقد الداخلية، ومن (19%) إلى (6%) من إجمالي المحفظة الاستثمارية لسلطة النقد، حيث زالت أسباب ارتفاع نسب التركز سابقاً.

❖ **رأي الديوان:**

تم الأخذ بتوصية الديوان.

4. تقرير حول هيئة مكافحة الفساد

من خلال متابعة توصيات الديوان الواردة في تقريره حول أعمال هيئة مكافحة الفساد، فقد تم متابعة (11) توصية، ولم يتم تنفيذ هذه التوصيات التي وردت في التقرير النهائي، وكانت كالتالي:

إغلاق الحسابات

❖ **التوصية:**

العمل على إغلاق الحسابات في نهاية السنة المالية وفقاً للقانون رقم (7) لسنة 1998م بشأن تنظيم الموازنة العامة والشؤون المالية وإعادة الفائض النقدي المتراكم في حسابات الهيئة إلى حسابات وزارة المالية، وقيام قسم الموازنة بالهيئة بالمهام والواجبات المناطة به بما يضمن إعداد الموازنة وفق الأسس والأنظمة المعمول بها في المؤسسات العامة، وتزويد المحاسب العام ببيان تفصيلي عن النفقات الشهرية للهيئة، وذلك لضمان عدم تحميل الخزينة

العامة أعباء مالية اضافية والاستغلال الأمثل للموارد المالية المتاحة للدولة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم الأخذ بالتوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الالتزام بقرارات مجلس الوزراء لمهام السفر الخارجية

❖ **التوصية:**

الالتزام بقرارات مجلس الوزراء بشأن ترشيد الانفاق، فيما يتعلق بتكاليف مهام السفر الخارجية، والبنود الأخرى بما يضمن الاستغلال الأمثل للموارد المالية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم الأخذ بالتوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الالتزام بقرارات مجلس الوزراء بالإنفاق على الدورات التدريبية

❖ **التوصية:**

ضرورة التزام الهيئة بقرارات مجلس الوزراء بشأن وقف الصرف على الدورات التدريبية الخارجية، والعمل على تعديل التعليمات التنفيذية المعمول بها بالهيئة بشأن مهام السفر بما يضمن توافقها مع نظام موظفي الهيئة رقم (7) لسنة 2011م.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم الأخذ بالتوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الانفاق على بند المكافآت

❖ **التوصية:**

ضرورة التزام الهيئة بالقوانين والأنظمة بشأن الانفاق على بند المكافآت وبند مهام السفر والدورات التدريبية الخارجية، والعمل على استرداد كافة المبالغ المصروفة دون أساس وسند قانوني.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم الأخذ بالتوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

نظام موظفي الهيئة

❖ **التوصية:**

ضرورة الالتزام بأحكام نظام موظفي الهيئة رقم (7) لسنة 2011م بشأن صرف رواتب موظفيها، وإعادة احتساب الرواتب المصروفة لموظفيها، واتخاذ المقتضى القانوني بشأن المبالغ المصروفة بالزيادة دون سند قانوني واستردادها بأثر رجعي.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم الأخذ بالتوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

تنفيذ المراسيم الرئاسية

❖ **التوصية:**

ضـرورة التزام الهيئـة بتنفيـذ المراسـيم الرئاسـية وقرارات مجلس الوزراء الموجهة للمؤسسات العامة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم الأخذ بالتوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

نظام بشأن التعيينات

❖ **التوصية:**

ضـرورة قيـام الهيئـة بـإعـداد نظـام و/أو تعليمـات بشـأن التعيينـات في الوظـائف الدائمة لديها والمصـادقة عليها حسـب الأصـول، وتحديد الشـواغر في الموازنات السـنوية للهيئـة، والإعلان عن الوظـائف الشـاغرة حسـب الأصـول، مع التأكيد على ضـرورة تناسـب المؤهل العلمي مع طبيعة الوظـائف الشـاغرة في الهيئـة، والالتزام بقرارات مجلس الوزراء بشأن وقف التعاقد مع الموظفين المتقـاعـدين من الوظيفـة العمومية، وذلك بما يضـمن تكافؤ الفرص والالتزام بمبـادئ النزاهـة والشـفـافيـة في عملية التعيين.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم الأخذ بالتوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الإعارة من جهات حكومية

❖ **التوصية:**

اعادة النظر في كافة الاعارات التي تمت من جهات حكومية إلى الهيئة باعتبارها تمت خلافاً للقانون، كما يلفت الديوان انتباهكم إلى مبدأ عدم اسـتقرار المراكز القانونية التي تمت خلافاً للقانون.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم الأخذ بالتوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الترقيات

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام الهيئة بإخضاع الترقيات لديها لشـروط تنـافسـيـة وإجراء الاختبـارات الكفيلة بترقية الموظف اسـتنـاداً لمبـدأ الكفاءة، بما يضـمن تحقيق مبادئ العدالة والمساواة بين الموظفين المؤهلين للترقية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم الأخذ بالتوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

تعيين المراقبين الماليين

❖ **التوصية:**

ضرورة الالتزام بأحكام المادة رقم (49) من قانون رقم (7) لسـنة 1998م بشـأن تنظيم الموازنة العامة والشؤون المالية بخصوص تعيين مراقبين مـاليين في الهيئـة، وذلـك لتقـديم المشـورة لهـا ولمراقبـة تنفيـذ

الموازنة العامة التزاماً بالمعايير والقواعد المالية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم الأخذ بالتوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

وحدة الرقابة الداخلية

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على تفعيل وحدة الرقابة الداخلية في الهيئة بما يضمن قيامها بالمهام المناطة بها في مراقبة أعمال الهيئة وأنشطتها، للحد من الأخطاء ومعالجتها.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم الأخذ بالتوصية.

❖ **رأي الديوان:**

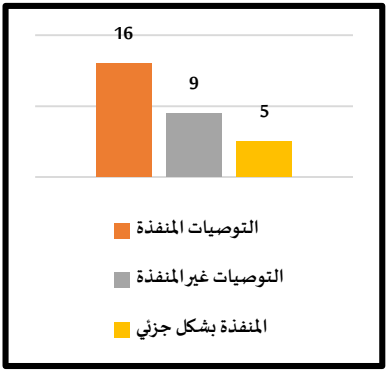
لم يتم تنفيذ التوصية.

ثانياً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة للرقابة على الحكم "مدني وأمن"

- تقرير التحويلات الطبية في الخدمات الطبية العسكرية عن السنة المالية المنتهية 2018م.
- تقرير حول أعمال جهاز الضابطة الجمركية عن السنة المالية المنتهية 2018م.
- أمانات دائرة التنفيذ/ مجلس القضاء الأعلى.
- تقرير المحكمة الدستورية العليا.
- تقرير رواتب العسكريين.

مقدمة

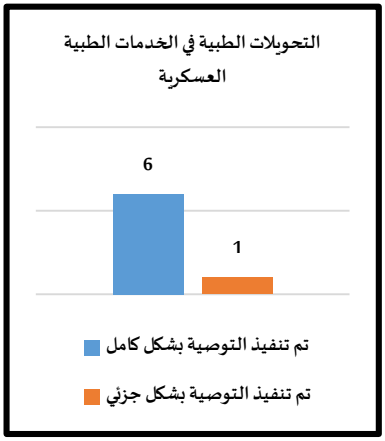
قامت الإدارة العامة للرقابة على الحكم "مدني وأمن" بمتابعة توصيات ثلاثة تقارير رقابية، حيث بلغت عدد التوصيات (30) توصية، ووفقاً للمتابعة، تبين تنفيذ (16) توصية، ولم يتم تنفيذ (9) توصية، في حين تم تنفيذ (5) توصيات بشكل جزئي، والرسم يوضح ذلك:



وفيما يلي التوصيات في التقارير الرقابية التي تم متابعتها:

5. تقرير التحويلات الطبية في الخدمات الطبية العسكرية

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير التحويلات الطبية في الخدمات الطبية العسكرية عن السنة المالية المنتهية 2018م، والبالغ عددها (7) توصيات، حيث تبين تنفيذ (6) توصيات، وبما نسبة (86%)، وتم تنفيذ توصية واحدة بشكل جزئي، بما نسبة (14%)، والرسم يوضح ذلك:



التنسيق بين قسم العلاج الخارجي في الخدمات الطبية العسكرية ودائرة شراء الخدمة في وزارة الصحة

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على تعزيز وتكثيف التنسيق والتعاون المشترك ما بين قسم العلاج الخارجي في الخدمات الطبية العسكرية ودائرة شراء الخدمة في وزارة الصحة من خلال تحديد اشخاص للاتصال والتواصل (مدير عام المستشفيات في وزارة الصحة) بما يحقق اقصى فاعلية في إدارة عملية العلاج الخارجي.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم تشكيل لجنة من قبل وزارة الصحة لدراسة الشراكة مع الخدمات الطبية

العسكرية وشراء الخدمة، وانتداب عضو من طرف اللجنة الطبية للمشاركة فيها، وتم تشكيل لجنة دراسة منظومة الخدمات الطبية العسكرية وترشيح مدير إدارة الدراسات والتخطيط والتدريب في الخدمات الطبية العسكرية لتمثيلها في اللجنة، كما تم العمل على تحديث العقود وأسعار الخدمات الطبية العسكرية بما يتوافق مع أسعار الخدمات الطبية المقدمة لوزارة الصحة أيهما أقل، حيث تم مراسلة وزارة الصحة بتزويد الخدمات الطبية العسكرية بكافة العقود وقوائم الأسعار الموقعة بين وزارة الصحة والمراكز والمستشفيات الخاصة في فلسطين والخارج، وتم تحديث الاتفاقيات بين الخدمات الطبية العسكرية والمراكز والمستشفيات الخاصة حيث تم اعتماد تصنيفها وفقاً لما تم اعتماده من قبل وزارة الصحة والخدمات الطبية العسكرية، وبما ينسجم مع أسعار الخدمات المقدمة لوزارة الصحة أيهما أقل.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

التحويل إلى مستشفيات القطاع الخاص بالرغم من توفر الخدمة في المستشفيات الحكومية

❖ **التوصية:**

ضرورة التأكد من عدم وجود الخدمة في المستشفيات والمراكز الحكومية قبل التحويل للمستشفيات الأخرى، وضرورة توجيه عملية التحويل الطبي إلى مستشفيات وزارة الصحة كأولوية، وألا يتم اللجوء إلى التحويل لمستشفيات القطاع الخاص إلا في حالات استثنائية لا يتوفر فيها البديل في مستشفيات وزارة الصحة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

نظراً لعدم قدرة مستشفيات وزارة الصحة على استيعاب جميع الحالات المحولة لتلقي بعض الخدمات الطبية كالتصوير بالرنين المغناطيسي (MRI) والتصوير الطبقي (CT-SCAN) والتنظير (Endoscopy)، تم تشكيل لجنة لدراسة منظومة الخدمات الطبية العسكرية وإمكانية إنشاء مشفى عسكري لتوفير تلك الخدمات للقطاع العسكري، كما تم إصدار قرار مجلس للوزراء يقضي بتشكيل لجنة لدراسة برامج الخدمات الطبية العسكرية وأنشطتها وإنشاء مستشفى عسكري، على أن تتولى اللجنة دراسة الوضع الحالي للخدمات الطبية العسكرية وسلة الخدمات التي تقدمها وتكلفتها المالية بما يشمل التحويلات الطبية لأفراد الأجهزة الأمنية لمستشفيات القطاعين الأهلي والخاص (قرارات مجلس الوزراء رقم (76) بتاريخ 2020/09/28).

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

تفاوت في أسعارشراء الخدمات الطبية

❖ **التوصية:**

التنسيق والتعاون المشترك مع دائرة شراء الخدمة في وزارة الصحة في ابرام عقود واتفاقيات ومذكرات تفاهم لشراء الخدمات الطبية مع المستشفيات والمراكز الطبية في القطاع الخاص بما يضمن الحصول على أقل الأسعار مع مراعاة معايير محددة للجودة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم العمل على توحيد أسعار شراء الخدمات الطبية بين المراكز والمستشفيات الخاصة فيما يتعلق بالخدمات المتشابهة، كما تم العمل على تحديث الاتفاقيات بما يضمن توافق أسعار الخدمات الطبية المقدمة مع الأسعار المقدمة لوزارة الصحة أيهما أقل

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

دليل إجراءات لقسم التحويلات الطبية

❖ **التوصية:**

ضرورة وجود دليل إجراءات معتمد ينظم عمل قسم التحويلات الطبية في الخدمات الطبية العسكرية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم استحداث دليل إجراءات خاص بإدارة العلاج الخارجي

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

غياب سياسة واضحة في التحويل للمستشفيات الخاصة

❖ **التوصية:**

ضرورة وجود سياسة واضحة ومحددة في عملية التحويل وتسديد المستحقات المالية بحيث يتم مراعاة العدالة في عملية تسديد الديون.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم تحديث الاتفاقيات بما يوفر نظام لآلية الدفع والتسديد للمستشفيات والمراكز الطبية بحيث يتم الزامها برفع المطالبات المالية المترتبة على معالجة المرضى المحولين نهاية كل شهر مرفقة بالفواتير الطبية الأصلية وتفاصيلها والتقارير الطبية لكل مريض على حدة، فيما يتم التعهد لموجب العقد بتسديد المطالبات خلال ثلاثة أشهر من بعد وصول المطالبة للإدارة المالية العسكرية الا في حالة الظروف الطوارئ والأزمات المالية، كما يتم عمل مراجعة مالية بموجب العقد كل ستة أشهر بين الفريقين للتأكد من تسوية كافة الأمور المالية، كما تم التعميم على كافة المستشفيات والمراكز الطبية الية العمل الواجب الالتزام بها والتي تنظم عملية التحويل والتسديد.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

ازدواجية في التعامل في نسب التغطية مع بعض الحالات المتشابهة من المرضى

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على أساس نظام أو دليل شامل يفصل جميع فئات الحالات التي يتم تغطيتها ونسب التغطية لتلك الحالات بما يضمن تحقيق العدالة والشفافية في عملية التحويل الطبي، الى جانب عدم اللجوء الى الاستثناءات في عملية التحويل الطبي.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم التعميم على جميع الأجهزة الأمنية بنسب التغطية لجميع الحالات وذلك لمنع حدوث أي ازدواجية للحالات المتشابهة.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

التقييم الدوري لأداء مزودي الخدمات

❖ **التوصية:**

ضرورة إجراء تقييم دوري لأداء مزودي الخدمات الطبية في القطاع الخاص بالتعاون مع وزارة الصحة وذلك بما يتناسب مع العقود الموقعة معهم.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

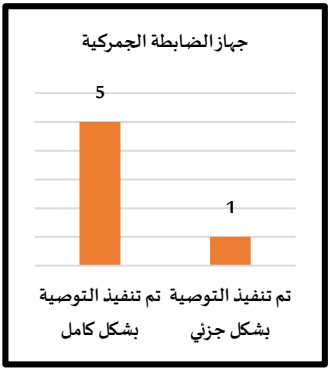
تم تشكيل لجنة رقابة من قبل الخدمات الطبية العسكرية على المستشفيات والمراكز الطبية الخاصة بتاريخ 2020/05/18م وذلك للتدقيق على الالتزام بالإجراءات الطبية المطلوبة وتقييم أداء مزودي الخدمات الطبية بما يتناسب مع العقود الموقعة معهم، كما تم تحديث العقود بما يلزم المستشفيات والمراكز الخاصة المتعاقد معها ويشدد على المحافظة على جودة الخدمة المقدمة وبذل العناية القصوى والزامها بتحمل المسؤولية والتعويض في حال أخلت بذلك.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

6. تقرير حول أعمال جهاز الضابطة الجمركية

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير أعمال الضابطة الجمركية عن السنة المالية المنتهية 2018م، والبالغ عددها (6) توصيات، حيث تبين تنفيذ (5) توصيات، وبما نسبة (83%)، وتم تنفيذ توصية واحدة بشكل جزئي، بما نسبة (17%)، والرسم يوضح ذلك:



التسويات البنكية

❖ **التوصية:**

ضرورة الالتزام بعمل تسويات شهرية للحساب البنكي.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

يتم الالتزام حاليا بعمل تسويات شهرية للحساب البنكي للمطابقة بين الحركات في سجل اليومية والحركات في الحساب البنكي.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية

الخطط التشغيلية

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام الدوائر في الجهاز بعمل خطط تشغيلية على مستوى كل دائرة بحيث تعكس عملياً الأهداف الاستراتيجية للجهاز.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم عمل خطط تشغيلية على مستوى الدوائر، حيث تم اطلاع الفريق على خطط بعض الدوائر عن عام 2021م، وهم دائرة التدريب ودائرة العمليات ودائرة الشؤون القانونية.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

❖ **التوصية:**

البت في القضايا

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على سرعة البت بالقضايا العالقة من قبل جهات الاختصاص والعمل على انهاءها وخاصة فيما يتعلق بالقضايا المحولة الى النيابة والمحاكم، والمتابعة مع جهات الاختصاص بشأن ذلك.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

يتم الالتزام بالعمل المستمر على سرعة البت في القضايا العالقة من قبل جهات الاختصاص والعمل على انهاءها وخاصة فيما يتعلق بالقضايا المحولة الى النيابة والمحاكم، والمتابعة مع جهات الاختصاص بشأن ذلك.

حيث بلغ عدد القضايا العالقة حسب الكشف الذي تم تزويده للفريق عن العام 2020م (884) قضية، فيما بلغت في العام 2019 (1,725) قضية، وفي العام 2018م (3,283) قضية، مما يؤشر الى سعي الجهاز الى انهاء القضايا العالقة من خلال العمل مع جهات الاختصاص التي تقع مسؤولية انهاء القضايا العالقة عليها.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

استخدام السجلات الخاصة

❖ **التوصية:**

ضرورة الالتزام باستخدام جميع السجلات الخاصة بإدارة مستودعات الجهاز بما فيها سجل الموجودات الثابتة واللوازم المستهلكة وقيد جميع الحركات المتعلقة بها من إدخال وإخراج من وإلى المستودعات.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

يتم الالتزام باستخدام بعض النماذج والسجلات الخاصة بإدارة المستودعات خاصة فيما يتعلق بسجل الموجودات الثابتة واللوازم المستهلكة حيث تم اطلاع الفريق على عينة من سندات الادخال والإخراج المستخدمة للموجودات الثابتة واللوازم المستهلكة، بالإضافة الى استخدام سندات الاستلام والإخراج للتموين الشهري، ويجري العمل حالياً على تحديث السجل اليدوي وإنشاء سجل محوسب بحيث يتم تجميع وترصيد جميع الحركات المتعلقة بها من ادخال وإخراج من والى المستودعات

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

المستودعات للمضبوطات

❖ **التوصية:**

ضرورة توفير مستودعات بمساحات واسعة تتوفر فيها وسائل الحماية ويتم فيها ترتيب المضبوطات حسب كل قضية وأن يراعى طبيعة كل نوع من أنواع المضبوطات عند تخزينها في المستودعات بحيث يسهل الوصول إليها.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم العمل على تجهيز عدد من المستودعات في بعض المناطق كالخليل وجنين واريحا، الى جانب العمل على تجهيز أراض في مناطق أخرى مثل طوباس ونابلس لبناء مقار لمستودعات جديدة الى جانب إعادة ترتيب العمل في المستودعات الأخرى

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

الموازنة التقديرية

❖ **التوصية:**

تقوم الإدارة المالية المركزية العسكرية بالطلب من الأجهزة الأمنية بإعداد موازنة خاصة بكل جهاز أمني، بحيث يتم تحديد سقف لكل بند من بنود الصرف المعتمدة من أجل التحليل وإظهار الانحراف وقياس مدى التقيد بالموازنة، وإنما يتم توزيع المصروفات على البنود.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تقوم الإدارة المالية العسكرية حالياً بالتعميم على الأجهزة وطلب عمل موازنة تقديرية خاصة بالجهاز للعام القادم ضمن وفقاً لبنود الصرف سواء للنفقات التشغيلية أو الرأسمالية.

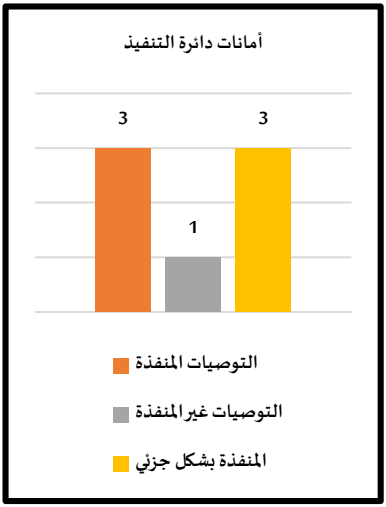
❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

7. أمانات دائرة التنفيذ/ مجلس القضاء الأعلى

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير أمانات دائرة التنفيذ في مجلس القضاء الأعلى، والبالغ عددها (7) توصيات، حيث تبين تنفيذ (3) توصيات، وبما نسبة (43%)، ولم يتم تنفيذ توصية واحدة، بما

نسبة (14%)، وتم تنفيذ (3) توصيات بشكل جزئي بنسبة (43%)، والرسم يوضح ذلك:



الإطار القانوني لاستثمار مبالغ الأمانات

❖ **التوصية:**

العمل على تنظيم عملية استثمار مبالغ أمانات دائرة التنفيذ ضمن إطار قانوني، بحيث يتم تحديد آلية استثمار هذه المبالغ ومرجعية الإيراد المتأتي منه.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم تشكل لجنة لدراسة الاتفاقية المبرمة بين مجلس القضاء وبنك المودع فيه مبالغ الأمانات، وقد خرجت بتوصيات أن أموال الأمانات لا تعتبر أموالاً عامة أو إيراداً عاماً، وإن استثمار الأموال المودعة في حساب الأمانات من خلال وضعها كوديعة، وهذا يساهم في تخفيف العبء عن الخزينة العامة وتغطية تكلفة حفظ المال، وإن عملية الاستثمار تخضع لأحكام قانون الشراء العام وفق الأصول.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

شجرة الحسابات للأمانات

❖ **التوصية:**

العمل على إنشاء شجرة حسابات لحساب الأمانات وجميع أنواع الأمانات المقبوضة، مثل: الكفالات ونفقات الشهود ورسوم الطعن في محكمة النقض، ورسوم محكمة الجمارك الاستئنافية...الخ.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

جاري تصميم برنامج خاص للإيرادات والأمانات في مجلس القضاء الأعلى من خلال الإدارة العامة لتكنولوجيا المعلومات، بالإضافة إلى أنه جاري اعتماد هذا البرنامج من خلال وزارة المالية للبدء بالعمل به، وسيتم من خلال البرنامج معالجة كافة السجلات الخاصة بالأمانات والإيرادات.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

برنامج إلكتروني لإدارة الأمانات

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على تطوير برنامج ميزان بحيث يتم من خلاله إدارة الحسابات والعمليات المالية لتسجيل الأمانات في دوائر التنفيذ (القبض ورد الأمانات) بكافة

أنواعها، أو تطوير برنامج محاسبي متعلق بإدارة الأمانات في دوائر التنفيذ.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

جاري العمل على تطوير هذا البرنامج من خلال الإدارة العامة لتكنولوجيا المعلومات في المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

تسجيل البيانات المالية للأمانات

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على تسجيل البيانات المالية لبعض الأمانات (مثل: نفقات الشهود، والكفالات) على برنامج ميزان.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم تفعيل الصلاحيات لعدد من دوائر التنفيذ في محاكم: رام الله، الخليل، حلحول، بيت لحم، وجاري العمل على تفعيل الصلاحيات لباقي المحاكم.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

الحساب البنكي السابق للأمانات

❖ **التوصية:**

ضرورة إغلاق الحساب البنكي للأمانات في بنك فلسطين وحظر استلام أموال تخص أمانات دوائر التنفيذ خاصة من خلال الحوالات البنكية، والعمل على تحويل المبالغ البنكية المودعة في بنك فلسطين إلى حساب الأمانات في البنك المستثمر به أصولاً.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم إغلاق الحساب من بنك فلسطين وتحويل جميع الأموال إلى البنك المستثمر به أصولاً.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

إيداع الكفالات النقدية

❖ **التوصية:**

لا يتم إيداع الكفالات النقدية في حساب الأمانات في اليوم التالي ليوم التحصيل في بعض عمليات القبض اليدوي التي تمت عام 2018م، حيث تبقى بحوزة الموظف لفترة زمنية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم التعميم على جميع المحاكم لإيداع مبالغ الأمانات في اليوم نفسه وتم المتابعة مع البنك لتأخير عمله في المحاكم حتى الساعة الثانية والنصف.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

ربط قيمة الوديعة وفق الاتفاقية

❖ **التوصية:**

ضرورة الالتزام بربط قيمة الوديعة حسب المبالغ الواردة في الاتفاقية مع البنك المستثمر به، ولم يقم البنك بتحويل جميع

قيمة الفائدة على الوديعة إلى حساب فوائد ودائع المحاكم.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

انتهت الاتفاقية القديمة وتم عقد اتفاقية جديدة أصولاً، وتم الأخذ بالتوصية، وجاري العمل على تنفيذ الاتفاقية الجديدة.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

8. تقرير المحكمة الدستورية العليا

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير المحكمة الدستورية العليا عن السنوات المالية المنتهية من 2016م وحتى 2018م، حيث تم متابعة توصيتين اثنتين، ولم يتم العمل على تنفيذهما، وهما:

تحديد المركز القانوني للأمين العام للمحكمة الدستورية العليا

❖ **التوصية:**

تعديل قانون المحكمة الدستورية العليا بتحديد المركز القانوني لأمين عام المحكمة اما بالاختصاص المالي والإداري أو الاختصاص الفني بشأن إعداد الملف الدستوري.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم مخاطبة مجلس الوزراء بشأن تعديل قانون المحكمة الدستورية العليا ومن بين المواد التي تم الطلب تعديلها اختصاصات أمين عام المحكمة الدستورية العليا، إلا أنه لم يصدر قرار بقانون حتى الآن يعدل قانون المحكمة الدستورية العليا.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الحد من تضارب المصالح في المحكمة الدستورية العليا

❖ **التوصية:**

الحد من تضارب المصالح من خلال نقل الموظفين الذين تربطهم صلة قرابة في المحكمة سواء كانت تتعلق برئيس المحكمة أو القضاة او الموظفين الإداريين.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

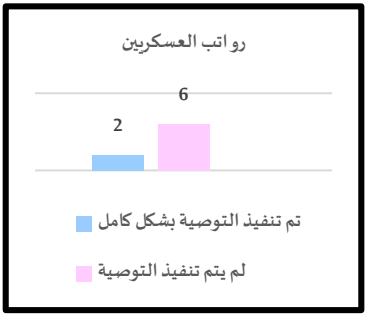
لم يتم تزويد الديوان بأي وثائق تثبت وقف تضارب المصالح في المحكمة الدستورية العليا من خلال نقل الموظفين الذين تربطهم صلة قرابة في المحكمة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

9. تقرير رواتب العسكريين

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير رواتب العسكريين المصروفة من خلال الإدارة المالية المركزية، والبالغ عددها (8) توصيات، حيث تبين أنه لم يتم تنفيذ (6) توصيات، وبما نسبة (75%)، وتم تنفيذ (2) توصية، بما نسبة (25%)، والرسم يوضح ذلك:



تحديد عدد الترقيات في الموازنة

❖ **التوصية:**

ان يتم تحديد بشكل واضح وصريح عدد الترقيات التي سيتم أخذها في الموازنة العامة لسنة مقبلة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

ان اعتماد عدد الترقيات التي سيتم اخذها في الموازنة للعام قادم يعتمد على وجود هيكل تنظيمي يوضح الشاغر من الرتب العسكرية حيث باشرت هيئة التنظيم والادارة بوضع مسارات للحد من هذه التحديات وتبلورت مقترحات الحلول في خطة لإصلاح الموارد البشرية 2018-2022م تستند بالأساس الى الهياكل التنظيمي في لكافة قوى الامن الفلسطيني وبهذا الخصوص باشرنا العمل بالمخاطبات اللازمة لكافة مكونات قوى الامن من الانجاز الهياكل التنظيمية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

العلاوة الاجتماعية

❖ **التوصية:**

تطبيق قانون الخدمة المدنية بشأن صرف العلاوة الاجتماعية للموظفين بما لا يتعارض مع قانون الخدمة في قوى الأمن رقم (8) لسنة 2005م لحين إصدار لائحته التنفيذية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

إن غياب اللائحة التنفيذية لقانون الخدمة في قوى الأمن أدى إلى اللجوء إلى اللائحة التنفيذية لمنظمة التحرير الفلسطينية التي كان معمول بها قبل صدور قانون الخدمة المدنية في تحديد بعض الاستقطاعات والعلاوات لقد قامت المالية العسكرية بإعداد مشروع قانون للقوى الامن وهو حاليا قيد الدراسة.

يتم صرف العلاوة استناداً إلى اللائحة التنفيذية للمنظمة التحرير الفلسطينية حيث تصرف العلاوة لزوجة العسكري (103) شيقل وهي ما يقابلها شريحة منظمة التحرير عشرة دنانير وعند التحويل تصبح (103) شيقل. وكذلك علاوة الاجتماعية للابن (31) شيقل وتقابلها في منظمة التحرير شريحة ثلاثة دنانير.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

قيمة التأمين الصحي

❖ **التوصية:**

ضـرورة الالتزام بـاقتطـاع قيمـة التـأمين الصـحي من رواتب الموظفين العسـكريين حسب قرار مجلس الوزراء رقم (113) لسنة 2004م بنظام التامين الصـحي الفلسـطيني بحد أدنى لا يقل عن (40) شيقل وحد أعلى لا يزيـد عـن (75) شـيـقـل، واسـتـثـنـاء المتقاعدين من الحد الأدنى.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

اسـتـنـاداً إلى اللائحـة التنفيـذيـة للمنظمـة التحرير نسـبة التأمين الصـحي الشـخصـي المسـتقطع من راتب العسـكري في منظمة التحرير يساوي (2.5%) من الراتب الأساسي وعند ترجمة هذه النسـبة في سـلم الرواتب المعمول بـه حـاليـاً فـإنـه يتم اقتطـاع مـا نسبته (2.5%) من الراتب الأساسي والعلاوة الدورية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

تصويب البيانات

❖ **التوصية:**

ضـرورة تصـويب أرقام الهويات بين المالية المركزية وهيئة التنظيم والادارة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم مراجعة وتدقيق ارقام الهويات من طرف هيئـة التنظيم والإدارة وتبين أن بيـانـات التنظيم والادارة صـحـيـة وجـاري تصـحـيح البيانات في الادارة المالية المركزية.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

التعيين وفق القانون

❖ **التوصية:**

ضرورة الالتزام بعدم التعيين دون بلوغ سن (18) سنة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم إصدار أمر إداري بتعديل تاريخ الالتحاق ليصبح من عمر (18) عاماً حسب النظام.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

تصويب الوضع القانوني

❖ **التوصية:**

ضرورة تصويب الوضع القانوني للموظفين الذين يتقاضون رواتب على حساب وموازنة الأجهزة الأمنية، وهم ليسـوا موظفين فيها وهم: المؤتمر الشـعبي للقـدس، الحركـة العليا في قطاع غزة، المقر العام في قطاع غزة، المقر العام في المحافظات الشـمالية، الموظفين بمسمى راتب مقطوع.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

العسـكريين المتواجدين في المؤتمر الوطني الشـعبي للقدس كانوا متواجدين بالأصـل منذ تشكيلة، لا يتم التعامل مع العسكريين في المؤتمر الوطني الشـعبي ضمن تشكيلات قوى الأمن، يتم التعـامل معهم كمنتـدبين لغايات حراسـة المقر العام، أما بالنسـبة للمقر العام ليس من ضـمن تشـكيلات قوى الأمن الفلسـطيني، ولكن بسـبب وجود عدد

من الحالات لمنتسبي قوى الأمن (قديماً وحديثاً ومستقبلاً) التي يصعب التعامل معها وعن أماكن تجميع هذه الحالات فقد تم إضافتهم على كشف تحت اسم المقر العام لحين البت بوضعهم وذلك للأسباب التالية: غير ملتزمين بالعمل بأجهزتهم ولا تقبل أجهزة أخرى استيعابهم، قانون التقاعد لا ينطبق عليهم، ولا يوجد مسوغ قانوني للتعامل معهم.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

تصويب المسميات مع القانون

❖ **التوصية:**

تصويب بعض المسميات (رتب) ومعادلتها بالرتب التي تم ذكرها في قانون الخدمة في قوى الأمن.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

الرتب المذكورة أو الرتب التنظيمية تم منحها للعاملين في التنظيمات لكي يتم الفصل ما بين الرتب العاملة وما بين الرتب التنظيمية كونهم لم يحصلوا على دورات عسكرية أو أمنية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

تصويب الفروقات

❖ **التوصية:**

ضرورة تصويب الفروقات في قيمة الرواتب المحتسبة من خلال المالية المركزية والمصروفة من وزارة المالية والرواتب التي وصلت للبنوك.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

بناء على قرار من دولة رئيس الوزراء السبق د. سلام فياض تم وقف صرف المكافآت الشهرية لكافة الرواتب مقطوعة وتم تنفيذ القرار من طرف وزارة المالية دون تزويدنا بكشوف توضح من اوقف الصرف له، وحاليا تقوم الهيئة بمراجعة الكشف المرفق مع وزارة المالية لاستيضاح اسباب استمرار الصرف وسوف نبلغكم بنتائج لاحقاً.

❖ **رأي الديوان:**

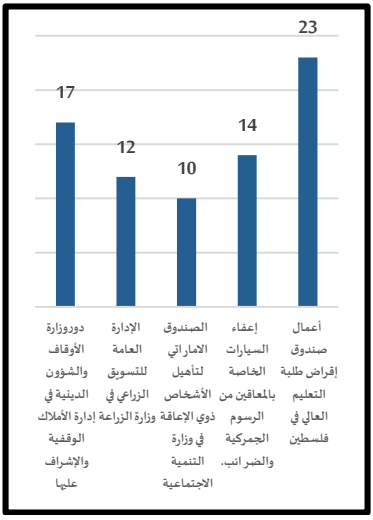
لم يتم تنفيذ التوصية.

ثالثاً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة للرقابة على الخدمات الثقافية والاجتماعية

- دوروزارة الأوقاف والشؤون الدينية في إدارة الأملاك الوقفية والإشراف عليها عن العام 2018م.
- تقرير حول تقييم الإدارة العامة للتسويق الزراعي في وزارة الزراعة عن العام 2017م.
- تقرير حول الصندوق الاماراتي لتأهيل الأشخاص ذوي الإعاقة في وزارة التنمية الاجتماعية عن العام 2018م.
- تقرير حول إعفاء السيارات الخاصة بالمعاقين من الرسوم الجمركية والضرائب.
- تقرير حول أعمال صندوق إقراض طلبة التعليم العالي في فلسطين عن العام 2016م.

مقدمة

تم متابعة تنفيذ التوصيات ل 5 تقارير، وهي (تقرير حول دور وزارة الأوقاف في إدارة الأملاك الوقفية والإشراف عليها عن العام 2018م، تقرير حول تقييم الإدارة العامة للتسويق الزراعي في وزارة الزراعة عن العام 2017م، تقرير حول الصندوق الإماراتي لتأهيل الأشخاص ذوي الإعاقة في وزارة التنمية الاجتماعية عن العام 2018م، تقرير حول إعفاء السيارات الخاصة بالمعاقين من الرسوم الجمركية والضرائب، وتقرير حول أعمال صندوق إقراض طلبة التعليم العالي في فلسطين عن العام 2016م)، حيث بلغ عدد التوصيات التي تم متابعتها (76) توصية، والشكل يوضح ذلك:



وقد بلغ عدد التوصيات التي تم تنفيذها (3) توصيات، فيما بلغ عدد التوصيات التي تم تنفيذها بشكل جزئي (18) توصية، وبلغ عدد التوصيات التي لم يتم تنفيذها (55) توصية. وفيما يلي التقارير التي تم متابعة تنفيذ التوصيات الواردة فيها:

10. دوروزارة الأوقاف والشؤون الدينية في إدارة الأملاك الوقفية والإشراف عليها

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير حول دور وزارة الأوقاف والشؤون الدينية في إدارة الأملاك الوقفية والإشراف عليها عن العام 2018م، حيث تبين بأنه تم تنفيذ توصية واحدة فقط، وبما نسبته (6%)، بينما تم تنفيذ (6) توصيات بشكل جزئي وبما نسبته (35%)، ولم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (10) توصيات، وبما نسبته (59%)، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

الأنظمة والقوانين

❖ **التوصية:**

العمل على إعادة صياغة القوانين والأنظمة وتوحيدها في قانون فلسطيني واحد يتناول كافة القضايا والتعليمات المناسبة والاحتياجات الضرورية، التي تساعد على تنمية أموال الوقف وفهم تطبيقها بشكل يتلاءم مع متطلبات المجتمع، والعمل على

تطبيق قرارات مجلس الوزراء رقم (68 و61) لعام 2004م.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراء بخصوص التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الموظفين المشرفين على الأملاك الوقفية

❖ **التوصية:**

ضرورة توزيع الموظفين المشرفين على الأملاك الوقفية في المديريات بما يتناسب مع عددها وحجمها.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراء بخصوص التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

مهام ومسؤوليات الإدارة العامة للأملاك الوقفية

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام الإدارة العامة للأملاك الوقفية بإعداد الخطط السنوية التي توضح أهدافها وغاياتها ومخرجاتها، حتى يتسنى لها تنفيذ مهامها بصورة دقيقة تعكس حقيقة أعمالها ومتابعاتها للأملاك الوقفية.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم إعداد الخطط السنوية التي توضح الأهداف والغايات.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

حصر الأملاك الوقفية

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام الوزارة بتسجيل وحصر كافة الأملاك الوقفية، والعمل على توفير كافة الحجج الوقفية لها، وإجراء مسح شامل لجميع الأراضي الوقفية وتحديد مساحاتها بدقة، وإعداد تقارير سنوية مفصلة عن الأراضي الوقفية توضح مساحة كل أرض وقفية وعمل تقييم ومقارنة لها من سنة لأخرى، وتحديد الاعتداءات عليها إن وجدت.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراء بخصوص التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية

تقييم الوزارة لأصولها الثابتة من الأملاك الوقفية

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام الوزارة بتقييم أصولها الثابتة من الأملاك الوقفية، سواءً بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة، لتحديد قيمتها.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

صعوبة العمل على تقييم الأملاك الوقفية في بعض المناطق بسبب مواقعها المختلفة التي تعد صعبة الوصول.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

إعداد قاعدة بيانات للأملاك الوقفية

❖ **التوصية:**

ضـرورة العمل على إعداد قاعدة بيانات دقيقة وشـاملة لجميع الأملاك الوقفية ومسـاحاتها، بأرقام قطع وأحواض جديدة ومواقعها الجغرافية، والتنسـيق مع هيئة تسـوية الأراضي والمياه وسـلطة الأراضي، واسـتخراج شـهادات وقيود التسـجيل الجديدة لتحديث بيانات الأراضي والأملاك الوقفية التي خضـعت لأعمال التسـوية وضـرورة وجود كافة المعززات اللازمة لاتفاقيات وعقود التأجير.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراء بخصوص التوصية.

رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

التوجيه المحاسبي

❖ **التوصية:**

ضـرورة قيام الوزارة بالتوجيه المحاسـبي الصحيح لحساباتها، وتسجيل كل بند من إيراداتها ونفقاتها وتصـنيفها بالشـكل الصحيح.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

يكون التوجيه المحاسـبي الخاطئ بناءً على الموظف المدخل لسـوء الفهم في بنود الإيرادات، ويتم علاجها بقيود محاسـبية مركزية في الوزارة، حيث يتم العمل على توجيه الموظف للبنود الصحيحة في حال اكتشاف الخطأ.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

السلف غير المغلقة

❖ **التوصية:**

ضرورة إغلاق السلف غير المغلقة، التي تم تحويلها من حسـابات إيرادات الأملاك الوقفية لحسـاب موسـم الحج بقيمة (800,000) دينار، ولم يتم إثباتها كذمة مدينة في حسابات الأملاك الوقفية.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراء بخصوص التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الشيكات برسم التحصيل

❖ **التوصية:**

ضرورة إيداع الشيكات برسم التحصيل في البنك أولاً بأول فور اسـتلامها من المستأجرين، ومتابعة الشيكات المرتجعة وتحصيلها أولاً بأول.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

تم التفاهم مع البنك العربي على إيداع الشيكات برسم التحصيل على أن تكون بلا عمولة، حيث تم استحداث برنامج إلكتروني (داخلي) مربوط ما بين الوزارة والمديريات، لإدخال بيانات الشيكات عليه وإرسال النسخة الاصلية للوزارة، لإيداعها في البنك واستلام وصل بالإيداع.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

الذمم المدينة على المؤسسات الحكومية

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام الوزارة بالعمل على تحصيل الذمم المدينة المسجلة على المؤسسات الحكومية، وتنظيم عقود إيجار بالأملاك الوقفية (مدارس حكومية) المستغلة، وتجديد عقود الإيجار للأملاك الوقفية المنتهية، والتي تقوم المؤسسات الحكومية باستغلالها.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

يتم العمل على متابعة الإيجارات للجهات الحكومية بعضوية الأملاك الوقفية والدائرة المالية والشؤون القانونية والرقابة الداخلية، وذلك لحل كافة الإشكاليات العالقة بالأراضي أو العقارات الوقفية المؤجرة للجهات الحكومية، حيث تقوم الرقابة الداخلية بتحضير تقرير بعقارات الجهات الحكومية للبدء بالعمل.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

الذمم المدينة على وزارة المالية

❖ **التوصية:**

ضرورة المتابعة مع وزارة المالية لتحصيل الذمم المستحقة عليها لوزارة الأوقاف والخاصة بوقف خاصكي سلطان، تطبيقاً لقرار سيادة الرئيس الصادر بتاريخ 2011/04/04م، وتسجيلها كذمة على وزارة المالية حتى تسديدها.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

مازال الموضوع عالق مع وزارة المالية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الفروقات بين الأرصدة الافتتاحية وسجلات الذمم المدينة

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام الوزارة بمراجعة الفروق في سجلات الذمم المدينة والأرصدة الافتتاحية للأعوام 2015، 2016، 2017م، والبحث عن أسباب عدم تطابقها واختلافها.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

تم استحداث برنامج إلكتروني داخلي مربوط مع المديريات لأي تعديل على العقود والذمم والاستحقاقات، أو أي إدخال جديد للتحققات المالية أولاً بأول.

رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

إجراءات تحصيل الذمم المدينة

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام الوزارة بتعزيز الإجراءات التي يتم من خلالها تحصيل وتسجيل الذمم المدينة المستحقة لها، وإثبات الذمم المدينة المتعلقة بأقساط بدل المفتاحية في السجلات.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

يتم عمل المطالبات المالية للمتأخرات، كما يتم توجيه إخطارات عدلية عن

الشـيكات الراجعـة عن طريق المحـاميين التابعين لوزارة الأوقاف.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

خطة استثمارية لإدارة الأملاك الوقفية

❖ **التوصية:**

ضـرورة وجود خطة اسـتثمارية واضـحة لإدارة أموال الأملاك الوقفيـة، تسـاهم في تنمية هذه الأموال والاستفادة من العائدات الاسـتثمـاريـة لهـا، وضـمـان تصـنـيف الاستثمارات بشكل صحيح.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراء بخصوص التوصية.

رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

منهجية لمتابعة المتخلفين عن السداد

❖ **التوصية:**

تحديد منهجية واضـحة في الوزارة يتم من خلالها ملاحقة المتخلفين عن سداد المبالغ المستحقة عليه للوزارة.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

يتم عمل المطالبات المالية للمتأخرات، كما يتم توجيه إخطارات عدلية عن الشـيكات الراجعـة عن طريق المحـاميين التابعين لوزارة الأوقاف.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

التنسيق مع جهات الاختصاص

❖ **التوصية:**

ضـرورة التـنسـيـق مع الـدوائـر ذات الاختصاص في سلطة الأراضي، لاستخراج شـهادات وقيود التسـجيل الجديدة، وذلك لتحديث بيانات الأراضـي والأملاك الوقفية التي خضعت لأعمال التسوية من قبل هيئة تسوية الأراضي والمياه في سجلات الأملاك الوقفية، حيث أن مديريات الوزارة لا تقوم بتزويـد الإدارة العـامـة للأملاك الوقفيـة بـالبيـانـات الجـديـدة، التي حصـلـت عليها للأراضـي والعقـارات الوقفيـة، لإدخـالهـا وتثبيتهـا على البرنـامج الإلكتروني بشـكـل سـليم، يوضـح أرقام قطعها وأحواضـهـا حسب أعمال الفرز والتسوية الجديدة.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

يتم العمل بشكل متواصل وحسب مجريات العمل بتوثيق وتحديث البيانات وتثبيتها على البرنامج الإلكتروني أولاً بأول.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

برنامج إلكتروني لتوثيق الأملاك الوقفية وتوفير التقارير اللازمة

❖ **التوصية:**

ضـرورة تطوير برنـامج إلكتروني فعـال، لتوثيق الأملاك الوقفيـة وتوفير البيـانـات والتقارير المطلوبة، بما يلبي مصلحة العمل من تسـجيل وتوثيق للاتفاقيات السـابقة والحـاليـة وتوضـيـح أملاك الوقف بكـافـة

بياناتها، بشكل يربط كافة المديريات بالإدارة العامة للأملاك الوقفية.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم تحديث النظام أو البرنامج الإلكتروني.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

11. تقرير حول تقييم الإدارة العامة للتسويق الزراعي في وزارة الزراعة

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير تقييم الإدارة العامة للتسويق الزراعي في وزارة الزراعة عن العام 2017م، حيث تبين بأنه تم تنفيذ توصيتين اثنتين بشكل كامل وبما نسبته (16%)، و (5) توصيات بشكل جزئي وبما نسبته (42%)، ولم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (5) توصيات، وبما نسبته (42%). وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

الخطة السنوية للإدارة

❖ **التوصية:**

ضرورة إعداد خطة سنوية خاصة بالإدارة بما يتوافق مع المهام والمسؤوليات المناطة بها، وإجراء تقييم دوري لعمل للإدارة واتخاذ الإجراءات الكفيلة بالنهوض بعملها وتحقيق أهدافها بالشكل المطلوب.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

قامت الإدارة العامة للتسويق الزراعي بالتعميم على الدوائر التابعة لها بعمل خطط سنوية لكل دائرة، وبالتالي يتم الخروج بخطة سنوية للإدارة العامة.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

الاحتياجات التدريبية للموظفين

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام الإدارة بإجراء تقييم لاحتياجات الموظفين التدريبية، والعمل على وضع خطة تدريب ضمن الإمكانيات المالية المتاحة، للمساهمة في رفع كفاءة وقدرة الموظفين وزيادة معارفهم ومهاراتهم في العمل.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

قامت الإدارة العامة للتسويق الزراعي، بتقدير احتياج الموظفين للتدريب، وعمل دورات تدريبية لموظفي المديريات مع موظفي الدوائر بشكل داخلي، وتم إرسال موظفين من المديريات إلى دورة خارجية في الصين خاصة بإدارة الأسواق.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

المشاركة في المهرجانات الزراعية والمعارض الدولية

❖ **التوصية:**

على الإدارة العامة وضع الآليات المناسبة لضمان تواجد من يمثل دائرة المعارض والمهرجانات الزراعية، في المهرجانات الزراعية المحلية والمعارض الدولية، بما

يحقق إنجاز مهام الدائرة بالشكل المأمول والمطلوب.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراء بخصوص التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

إعداد الدراسات عن الأسواق الدولية

❖ **التوصية:**

ضرورة القيام بجمع البيانات والمعلومات اللازمة عن الأسواق الدولية الخارجية، ليتسنى وضعها أمام أصحاب القرار لاتخاذ قرارات تساهم في عقد اتفاقيات دولية، من شأنها فتح أسواق جديدة أمام المنتجات الفلسطينية المحلية.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

تم عمل دراسات من قبل الإدارة العامة للتسويق الزراعي على أسواق قطر والإمارات، بالشراكة مع مؤسسة (ب.ت) وتم عمل الدراسة ومناقشتها في العام 2019م.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصيات بشكل جزئي.

إعداد التقارير اليومية

❖ **التوصية:**

على الدائرة تقديم تقارير يومية حول الكميات الواردة والصادرة وحجم الطلب وحالة الأسواق ورفعها للمدير العام ليتسنى اتخاذ القرارات المناسبة وفقاً لتلك التقارير.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراء بخصوص التوصية.

رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

بيانات المحاصيل والمنتجات الزراعية

❖ **التوصية:**

ضرورة إلزام جميع الموظفين العاملين في مديريات الزراعة، بإدخال كافة البيانات والمعلومات المتعلقة بالمحاصيل والمنتجات الزراعية أولاً بأول، ليتسنى إعداد تقارير دورية ويومية وتقديمها للجهات المختصة.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

قامت الإدارة العامة بمتابعة إدخال البيانات على قاعدة البيانات من قبل المديريات، وهناك التزام بنسبة (90%).

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

الزيارات الميدانية للأسواق وتوثيقها

❖ **التوصية:**

ضرورة إجراء زيارات ميدانية للأسواق الفلسطينية بصورة منتظمة وفقاً لمنهجية واضحة تبين الهدف من تلك الزيارات، كما نوصي بضرورة إعداد تقارير عن واقع تلك الزيارات وتقديم نتائجها لصانعي ومتخذي القرار في الوزارة، لمعالجة الانحرافات

ووضع إجراءات تساهم في تطوير وتحديث عمل الأسواق المحلية.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم العمل على توثيق الزيارات الميدانية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

العلامة التجارية للمنتجات الفلسطينية

❖ **التوصية:**

على الدائرة وضع تصور واقتراح يساهم في وضع علامات تجارية خاصة بالمنتجات الفلسطينية الزراعية المصدرة للخارج، لحماية الشركات التسويقية المحلية، ومنعاً لاستغلال المنتجات الفلسطينية من قبل أطراف أخرى.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم العمل على وضع علامة تجارية من قبل وزارة الزراعة على المنتجات الزراعية، حيث أن هناك قرار من مجلس الوزراء للعمل على اعتماد علامة تجارية شاملة لجميع المنتجات الفلسطينية المصدرة، سواء كانت زراعية أو غير زراعية، وسميت (عصفور الشمس) علامة تجارية فلسطينية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

التنسيق لفتح أسواق جديدة في الخارج

❖ **التوصية:**

على الدائرة صياغة آليات ووضعها بين أيدي صناع القرار في الوزارة، بهدف التنسيق والتواصل مع الملاحق التجارية التابعة لمكاتب التمثيل الفلسطيني بالخارج، للمساهمة في فتح أسواق وآفاق تسويقية جديدة في كافة دول العالم.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

يوجد تواصل من قبل وزارة الزراعة مع السفارات والملاحق التجارية، عند التحضير للمعارض الخارجية حيث تم التنسيق مع الملحق التجاري في سفارة فلسطين في تركيا، وتم تحديث اتفاقية تجارية مع تركيا حيث أن جميع الاتفاقيات تتم من خلال وزارة الاقتصاد الوطني، وهناك مذكرة تفاهم بين وزارة الاقتصاد الوطني ووزارة الزراعة.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

تعديل الكوتا الزراعية بما يتناسب مع احتياجات السوق الفلسطيني

❖ **التوصية:**

على وزارة الزراعة إعداد دراسة تتعلق بالكوتا الزراعية، من حيث مدى تحقيق الاستفادة منها والأضرار المترتبة عليها، وسبل الارتقاء بها ومخاطبة الجهات المعنية لمحاولة تعديلها مع الجانب الاسرائيلي بما يتناسب واحتياجات السوق المحلي الفلسطيني.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

قامت وزارة الزراعة بعمل دراسة على الخراف المستوردة عن طريق الكوتا الزراعية، وتم التوافق مع الطرف الآخر برفع الكمية من 25,000 خروف إلى 50,000 خروف، حسب احتياج السوق الفلسطيني.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

اتخاذ الإجراءات القانونية بحق غير الملتزمين بالاستيراد

❖ **التوصية:**

ضرورة تطبيق الغرامات المالية بشكل كامل على جميع المستوردين غير الملتزمين باستيراد السلع المعفاة بالكميات المتفق عليها.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم العمل بالملاحظة، حيث أنه لم يتم فرض غرامات على المستوردين غير الملتزمين باستيراد السلع المعفاة بالكميات المتفق عليها.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

توزيع الكوتا على المستفيدين

❖ **التوصية:**

ضرورة بذل الجهود من قبل الوزارة لضمان توزيع حصص الكوتا على أكبر قد ممكن من المستفيدين المختلفين، منعاً لاحتكار الاستيراد من قبل بعض المستوردين.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

قامت وزارة الزراعة بالإعلان مرتين خلال عام 2020م للمستوردين، للتقدم للمنافسة ودخول شركات جديدة للكوتا الزراعية لمنع الاحتكار.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

12. تقرير حول الصندوق الاماراتي لتأهيل الأشخاص ذوي الإعاقة في وزارة التنمية الاجتماعية

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير حول الصندوق الإماراتي لتأهيل الأشخاص ذوي الإعاقة في وزارة التنمية الاجتماعية عن عام 2018م، حيث تبين بأنه لم يتم تنفيذ أي توصية من التوصيات وعددها (10) توصيات، وبما نسبته (100%)، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

الخطط والسياسات

❖ **التوصية:**

ضرورة وجود خطط وسياسات واضحة ومعتمدة لإدارة الصندوق والإشراف عليه، تتضمن أهداف واضحة لتحقيقها وتحديد جدول زمني وخط أساس ومؤشرات لقياس الأداء، ليتم من خلالها تقييم مدى تنفيذ الأهداف، والوقوف على الانحرافات وتصويبها في الوقت المناسب.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

آليات استرداد الذمم المستحقة

❖ **التوصية:**

ضرورة القيام بوضع آليات واضحة لاسترداد الذمم المستحقة للصندوق من خلالها، وملاحقة المتخلفين عن السداد قانونياً، لضمان توفر السيولة النقدية واستمرارية قيام الصندوق بمنح القروض، وضرورة البحث عن مصادر تمويل جديدة للصندوق إن أمكن ذلك.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

المصاريف التأسيسية للصندوق

❖ **التوصية:**

ضرورة تزويدنا بالبيانات والمعلومات الخاصة بالمصاريف التأسيسية للصندوق وقيمتها (4,370) دولار، وتوضيح ماهيتها وطبيعتها، ومدى تسجيلها كعهدة وإدخالها في سجل موجودات الوزارة.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

تقارير دورية حول المشاريع التي يتم تمويلها

❖ **التوصية:**

ضرورة إعداد تقارير دورية توضح حالة المشاريع التي يتم تمويلها، من حيث استمراريتها، وإعداد دراسات توضح أسباب عدم استمرارية بعض المشاريع وتعثرها.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

ضمانات التحصيل

❖ **التوصية:**

ضرورة وجود الضمانات الكافية للتحصيل، من خلال الاستعلام البنكي عن المقترضين وكفلائهم، للتأكد من قدرة المقترضين على السداد.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

تشكيل مجلس الإدارة والصندوق

❖ **التوصية:**

ضـرورة وجود قرار تشـكيل مجلس إدارة الصـندوق، ومحاضـر اجتماعاته وقرار تشـكيل اللجنة الفنية، وتشـكيل لجنة فحص القدرات، ليتم من خلالها دراسـة المشاريع قبل المصادقة على تمويلها.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصـوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الرقابة على أعمال الصـندوق من قبل وحدة الرقابة الداخلية في الوزارة

❖ **التوصية:**

القيام بالمتابعة والرقابة على أعمال الصـندوق، من خلال وحدة الرقابة الداخلية، وتعيين مدقق حسـابات خارجي، للتدقيق على الصـندوق، وفقاً لما جاء في التعليمات رقم (2) لعام 2018م بشـأن الصندوق.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصـوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

تسـجيل البيانات على النظام الإلكتروني والربط بين الوزارة ومديرياتها

❖ **التوصية:**

تسـجيل وتوثيق بيانات الصـندوق على النظام الإلكتروني المحوسـب للوزارة، والربط الإلكتروني بين الوزارة ومديرياتها، فيما يتعلق ببيانات الصـندوق، لتسـهيل متابعة أعماله والإشراف عليه.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصـوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الأرشفة الإلكترونية

❖ **التوصية:**

أرشـفة الملفات الورقية للصـندوق (ملفات المسـتفيدين وضـمانات التحصـيل والكمبيالات) إلكترونياً، لحفظها من التلف والضياع.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصـوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

حفظ الملفات الورقية وأرشفتها

❖ **التوصية:**

توفير مكان مناسب لحفظ الملفات الورقية للصـندوق خاصـة ضـمانات التحصـيل (الكمبيالات) لحمايتها من التلف والضياع.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

13. تقرير حول إعفاء السيارات الخاصة بالمعاقين من الرسوم الجمركية والضرائب

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في التقرير حول إعفاء السيارات الخاصة بالمعاقين من الرسوم الجمركية والضرائب، حيث تبين بأنه تم تنفيذ توصية واحدة بشكل كامل وبما نسبته (7%)، و (3) توصيات بشكل جزئي وبما نسبته (22%)، ولم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعدد (10) توصيات، وبما نسبته (71%). وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

منح الإعفاء

❖ **التوصية:**

ضرورة إعادة النظر في عدم منح الأشخاص ذوي الإعاقات الأخرى (حسية أو ذهنية أو عقلية) من الحصول على الإعفاء بالإنابة، من أجل مساعدتهم في تأدية واجباتهم اليومية وتسهيل عملية تنقلهم، وعدم اقتصاره على الأشخاص ذوي الإعاقات الحركية (الشلل والبتر والتشوهات للأطراف العلوية أو أحدهما وحالات الكلل وضمور العضلات الشديد) فقط.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

تعديل اللائحة التنفيذية رقم (8) لسنة 2006م

❖ **التوصية:**

ضرورة تعديل اللائحة التنفيذية رقم (8) لسنة 2006م وتعديلاتها، بشأن إعفاء سيارات المعاقين من الرسوم الجمركية والضرائب، بحيث تحدد مهام المرشدين والمنسقين في وزارة التنمية الاجتماعية، والآلية التي سيتم من خلالها متابعة طلبات الإعفاء المقدمة للوزارة، وتحدد الإجراءات التي سيتم اتخاذها في حال ثبوت استخدام السيارة في غير غايات خدمة الشخص المعاق نفسه.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الاستفادة من برامج وزارة التنمية الاجتماعية

❖ **التوصية:**

ضرورة إعادة النظر في مدى إمكانية استفادة المعاق من الإعفاء سواءً

الشخصي أو بالإنابة في حال امتلاكه سيارة أخرى، وفي مدى إمكانية استفادته من برامج وزارة التنمية الاجتماعية الأخرى (المساعدات الاجتماعية النقدية والقروض) في حال حصوله على الإعفاء.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان**

لم يتم تنفيذ التوصية.

آلية وإجراءات عمل لجنة الإعفاء

❖ **التوصية:**

ضرورة وجود آلية واضحة ومعتمدة للجنة الإعفاء، يتم من خلالها تحديد إجراءات عملها والجهة المسؤولة عن الأرشفة والتوثيق لملفات الإعفاء، والمكان الذي سيتم الاحتفاظ به ملفات الإعفاء، وتحديد مدة العضوية في اللجنة.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

التنسيق بين الجهات ذات العلاقة

❖ **التوصية:**

ضرورة التنسيق بين الجهات ذات العلاقة (وزارة التنمية الاجتماعية، وزارة النقل والمواصلات، ووزارة المالية)، وضرورة وجود قاعدة بيانات موحدة للإعفاءات على السيارات يتم من خلالها تسهيل العمل ومتابعة ملفات الإعفاء والحاصلين عليها.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الإعفاءات المسجلة في وزارة النقل والمواصلات وغير المسجلة في وزارة التنمية الاجتماعية

❖ **التوصية:**

بيان أسباب حصول (1,054) سيارة على إعفاء من الرسوم الجمركية والضرائب، وفقاً لكشف وزارة النقل والمواصلات وغير مسجلة على كشف الإعفاء في وزارة التنمية الاجتماعية.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

سيتم تشكيل لجنة من ممثل الوزارة في لجنة الإعفاء لبحث الملاحظة بالتفصيل.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصيات بشكل جزئي.

الأسس والمعايير التي يتم منح الإعفاءات بناءً عليها من قبل لجنة الإعفاء

❖ **التوصية:**

ضرورة استناد لجنة الإعفاء في قراراتها على أسس واضحة وسليمة، والتعامل مع كافة الطلبات المقدمة للحصول على الإعفاء،

والتي تحمل نفس التشخيص الطبي بعدالة ومساواة، وتحديد أسباب رفض أو قبول الطلبات بشكل واضح على محاضر اجتماعاتها.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بالخصوص.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

دور اللجنة الطبية العليا

❖ **التوصية:**

ضرورة التزام اللجنة الطبية العليا بدورها المحدد في المادة رقم (2/3) من اللائحة رقم (8) لسنة 2006م، بشأن إعفاء سيارات المعاقين من الرسوم الجمركية والضرائب، ببيان الواقع الطبي للشخص المعاق وعدم التوصية بمنح أو رفض الحصول على الإعفاء على السيارات، حيث يعتبر ذلك من صلاحيات لجنة الإعفاء.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

تشخيص الحالات بشكل غيرواضح من قبل اللجنة الطبية العليا

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام اللجنة الطبية العليا بالتشخيص الطبي بشكل واضح للحالات التي يتم عرضها عليها، وكتابة طبيعة الحالة بالتفصيل، لتمكين لجنة الإعفاء من اتخاذ القرار المناسب بمنح أو رفض طلب الحصول على الإعفاء.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

تضارب التشخيص في التقارير الطبية بين اللجان الطبية العليا واللجان الطبية المحلية

❖ **التوصية:**

ضرورة البحث في أسباب تضارب تقارير اللجان الطبية العليا والمحلية في التشخيص الطبي لبعض الحالات.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الرقابة والمتابعة للسيارات التي تم منحها الإعفاء

❖ **التوصية:**

ضرورة وجود رقابة ومتابعة للسيارات المعفاة من الجهات ذات العلاقة، للتحقق من التزام السيارات المعفاة بحمل الرقم (31)، ومتابعة السيارات منتهية القيد

والتواصل مع وزارة الداخلية، بشكل دوري ومستمر للتحقق من بقاء الحاصلين على الإعفاء على قيد الحياة، ومتابعة السيارات المعفاة التي تتجاوز سعة محركها (2000 CC)، وعدم منح الإعفاء لها مستقبلاً.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

التوصية بمنح كافة المركبات التي تم منحها الإعفاء رقم (31) والربط مع وزارة الداخلية فيما يخص تفقد الحياة، والالتزام بعدم تسجيل سيارات تزيد سعة محركها عن (2000) CC.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

الازدواجية في الحصول على الإعفاء

❖ **التوصية:**

ضرورة متابعة حصول أحد الأشخاص على إعفاءين من الرسوم الجمركية والضرائب على السيارات مسجلين في مديرية نابلس ومديرية رام الله، وضرورة التنسيق والمتابعة من قبل الجهات ذات العلاقة قبل منح الإعفاء للتحقق من عدم وجود إعفاءات أخرى مسجلة بنفس أسم الشخص.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

تم متابعة الموضوع من قبل سلطة الترخيص.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

النظام الإلكتروني المحوسب

❖ **التوصية:**

ضرورة وجود نظام الكتروني محوسب يحتوي على قواعد بيانات واضحة ودقيقة يربط كافة الجهات ذات العلاقة (وزارة التنمية الاجتماعية، وزارة المالية، وزارة النقل والمواصلات) يتم من خلاله تسجيل وتوثيق بيانات ومعلومات الإعفاء من الرسوم الجمركية والضرائب لسيارات المعاقين، ويقوم بإصدار التقارير الخاصة بالإعفاءات ويتم إدارة ملف الإعفاء من خلاله بسهولة.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الأرشفة الإلكترونية ومكان حفظ الملفات الورقية

❖ **التوصية:**

ضرورة أرشفة ملفات الإعفاء إلكترونياً في الجهات ذات العلاقة (وزارة التنمية الاجتماعية، وزارة المالية، وزارة النقل والمواصلات) لحفظها من التلف والضياع، وتوفير مكان ملائم لأرشفة الملفات الورقية للإعفاء، بشكل مناسب وآمن يحفظها من التلف والضياع، ويسهل الرجوع إليها وقت الحاجة.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

يتم العمل على أرشفة الملفات أولاً بأول، وتم توفير مكان للأرشيف في المبنى الجديد للوزارة.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

14. تقرير حول أعمال صندوق إقراض طلبة التعليم العالي في فلسطين

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في التقرير حول أعمال صندوق إقراض طلبة التعليم العالي في فلسطين عن العام 2016م، حيث تبين بأنه لم يتم تنفيذ أي توصية بشكل كامل، وقد تم تنفيذ (3) توصيات بشكل جزئي وبما نسبته (13%)، ولم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (20) توصية، وبما نسبته (87%). وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

مهام مجلس الإدارة

❖ **التوصية:**

ضرورة أن يقوم مجلس الإدارة بالمهام والصلاحيات الموكلة له في القانون من حيث وضع وإقرار خطة استراتيجية وبرامج العمل اللازمة لتنظيم عمل الصندوق، واعتماد هيكل تنظيمي ووصف وظيفي للصندوق، اعتماد موازنة سنوية للصندوق، وإصدار أدلة إجراءات لعمل الصندوق، لضمان سير عمله بطريقة تمكنه من الاستمرارية في تقديم خدمة الإقراض.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

ربط البرامج الإلكترونية في الصندوق

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على توحيد البرامج في الصندوق، وأن يكون هناك ارتباط بين هذه البرامج لتلافي وجود فروقات مالية بينها.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

اختلاف رصيد الذمم

❖ **التوصية:**

بيان أسباب الفرق الفعلي بين مجموع القروض على البرنامج الإداري، ومجموعها على برنامج بيسان المحاسبي، وتصحيح رصيد حساب ذمم تحت التسوية.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

تم اجراء تسوية مع جامعة الأزهر فقط.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

اعتماد طلبات القروض

❖ **التوصية:**

عـدم اعتمـاد أي طلـب قرض غير مكتمـل المعززات، والعمل على مراســلة الجامعات بضــرورة تـدقيق معـززات الـطلـب قـبـل اعتماده.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصــوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

اعتماد مخصصات المؤسسات التعليمية

❖ **التوصية:**

ضــرورة العمل على وضــع آلية لاحتســاب المخصـصـات للمؤسـسـات التعليمية، وأن يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصــوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

آليات تجميد الكمبيالات

❖ **التوصية:**

ضــرورة العمل على وجود إجراءات مكتوبة ومعتمدة لآلية تجميد الكمبيالات، ومعرفة الجهة المستفيدة من مخصص القرض.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصــوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الكمبيالات الملغاة

❖ **التوصية:**

ضرورة بيان أسباب وجود كمبيالات ملغية، دون وجود سـبب واضـح وموثق ودون وجود اسـم المسـتخدم الذي قام بالإلغاء، وعدم إلغـاء كمبيـالات إلا بعـد معرفـة كيف تم اســتخدام المخصــص الخاص بها من قبل المؤسسات التعليمية.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصــوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الكمبيالات المحفوظة

❖ **التوصية:**

ضــرورة العمل على إيجـاد طريقـة لإثبـات القـروض التي تكون حـالتهـا في البرنـامج الإلكتروني "محفـوظ"، من خلال تـوقيـع المقترضــين الـذين يوجـد في حســاباتهم كمبيالات بحالة محفوظ على معززات لهذه القروض.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

تم ايجاد بعض الحلول لمشــاكل القروض التي تكون حـالتهـا في البرنـامج الإلكتروني "محفـوظ"، من خلال طلـب كشــف من المؤســســة التعليميـة لقروض الطـالـب،

واعتماد المبلغ الموجود في الكشف، إلا أنه لم يتم توقيع المقترضين، الذين يوجد في حساباتهم كمبيالات بحالة محفوظ على معززات لهذه القروض.

رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

معززات القروض

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على التأكد من وجود معزز لكل قرض مسجل في حسابات المقترضين والمسجلة على قاعدة البيانات في الصندوق.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

اختلاف قيمة الكمبيالات الورقية عن قيمتها المسجلة على النظام الإلكتروني

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على تدقيق الكمبيالات، والتأكد من قيمتها الورقية، وتسجيلها بشكل صحيح على حسابات المقترضين، ليظهر الرصيد الفعلي والصحيح في حسابات المقترضين.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

كمبيالات غير موقعة من كفلاء

❖ **التوصية:**

ضرورة الالتزام بالأركان الشكلية للكمبيالة، والعمل على إيجاد طريقة لإعادة توقيع الكمبيالات التي لا يوجد عليها توقيع كفيل، وذلك لتسهيل عملية تحصيلها من المقترضين.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الالتزام بمعايير وشروط منح القروض

❖ **التوصية:**

ضرورة الالتزام بمعايير الحاجة وشروط منح القروض، وتطبيق ذلك بعدالة ومساواة بين المقترضين، وعدم منح قروض أعلى أو أقل من المسموح به.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

تعديل نسب القروض

❖ **التوصية:**

ضـرورة بيان الأسـباب التي أدت إلى تعديل القروض دون الالتزام بالمعايير والشـروط الموضـوعة لمنح القروض، وتحديد الجهة المسؤولة عن الموافقة على التعديل.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصـوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

طلاب لديهم أكثر من قرض في نفس الفصل الدراسي

❖ **التوصية:**

ضـرورة مراجعة الحالات التي لها أكثر من كمبيالة لنفس الفصـل الدراسـي (حصـلت على أكثر من قرض)، والتأكد من صـحة البيانات والقروض التي تم تسـجيلها على حسابات المقترضين.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصـوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

اختلاف عدد وقيمة القروض بين الصندوق والمؤسسات التعليمية

❖ **التوصية:**

ضـرورة العمل على إجراء مقارنات للبيانات الموجودة في المؤسـسـات التعليمية، والتأكد من تسجيل كافة القروض في قاعدة البيانات الموجودة في الصـندوق، وأنها متطابقة من حيث العدد والقيمة، وذلك لتمكين الصـندوق من تحصـيل هذه القروض.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

تم إجراء تسوية مع جامعة الأزهر فقط.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

الإجراءات القانونية

❖ **التوصية:**

ضـرورة العمل على اتخاذ الإجراءات القانونية بحق المقترضـين غير الملتزمين بالسداد، لضمان استمرارية الصندوق.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصـوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

التعهدات التي حالتها محفوظ ولم يتم تدقيقها

❖ **التوصية:**

ضـرورة العمل على تدقيق التعهدات التي حالتها محفوظ، وأرشـفتها وتدقيقها حسب الإجراء المتبع في الصـندوق، والتأكد من صـحة البيانات المدخلة على هذه التعهدات.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

إلغاء التعهدات والالتزامات

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على توضيح سبب إلغاء تعهدات والتزام دون وجود سبب للإلغاء، ودون وجود اسم المستخدم الذي قام بالإلغاء.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

التعهدات المكررة لنفس المقترض

❖ **التوصية:**

العمل على توحيد ودمج التعهدات والالتزام المكررة لنفس المقترض وفق إجراء موحد وواضح للصندوق وللمؤسسات التعليمية، بحيث يكون لكل مقترض نموذج تعهد والتزام واحد فقط.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

كمبيالات غير مدخلة على التعهدات

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على مراجعة وتدقيق التعهدات (مدققة ومحفوظة)، التي لم يتم اضافتها على التعهد والالتزام، والحالات المشابهة لها والعمل على تعديلها وإدراج هذه الكمبيالات ضمن التعهد والجدولة الخاصة بالمقترض.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

المبالغ الفائضة وغير المستغلة من القروض

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على تفعيل البند الوارد في الاتفاقية، بخصوص إعادة المبالغ الفائضة وغير المستغلة في حسابات الطلبة من القروض إلى الصندوق، واتخاذ الإجراءات المناسبة في حال لم يتم الالتزام من قبل الجامعات.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

أرشفة كمبيالات المقترضين في ملفاتهم

❖ **التوصية:**

العمل على أرشـــفة الكمبيالات في ملفات خاصـــة بالمقترضـــين بحيث يحتوي ملف المقترض على كافة الكمبيالات الخاصة به، وضـــرورة العمل على أرشـــفة نماذج التعهد والالتزام في ملفات المقترضـــين، لتســـهيل عملية الوصـــول إليها في الوقت المناســـب، ولتسهيل عملية مراجعتها وتدقيقها من قبل موظفي الصندوق.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصـــوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

أرشفة نماذج التعهد والالتزام

❖ **التوصية:**

ضرورة التزام الجامعات بالاتفاقية الموقعة بخصـــوص أرشـــفة طلبات القروض (تعتبر الأرشـــفة من مســـؤولية الجامعات)، كما أنه على الصـــندوق الالتزام التام بأرشـــفة كامل الملفـات الخـاصـــة بـالقروض بطريقـة صـحيحة وســليمة، حفاظاً على حقوقها المالية وحقوق الغير.

❖ **الإجراء المتخذ من الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصـــوص تنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

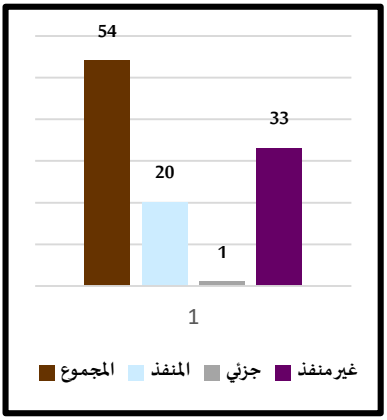
لم يتم تنفيذ التوصية.

رابعاً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة للرقابة على المنظمات والمؤسسات غير الحكومية (NGO's)

- تقرير جمعية عطاء فلسطين الخيرية/ رام الله.
- جمعية شاشات سينما المرأة/ رام الله.
- نقابة أصحاب مدارس تعليم السياقة/ رام الله.

مقدمة

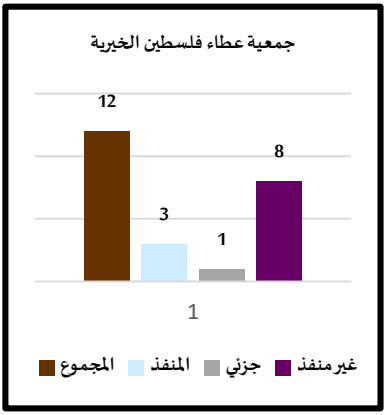
قامت الإدارة العامة للرقابة على المؤسسات والمنظمات غير الحكومية بمتابعة توصيات ثلاثة تقارير رقابية، حيث بلغت عدد التوصيات (54) توصية، ووفقاً للمتابعة، تبين تنفيذ (20) توصية، ولم يتم تنفيذ (33) توصية، في حين تم تنفيذ توصية واحدة بشكل جزئي، والرسم يوضح ذلك:



وفيما يلي التوصيات في التقارير الرقابية التي تم متابعتها:

15. جمعية عطاء فلسطين الخيرية/ رام الله

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير جمعية عطاء فلسطين الخيرية / رام الله، والبالغة عددها (12) توصية، حيث تبين تنفيذ (3) توصيات، وبما نسبة (25%)، وتم تنفيذ توصية بشكل جزئي، بما نسبة (8%)، ولم يتم تنفيذ (8) توصيات، بما نسبة (67%)، والرسم يوضح ذلك:



الرقابة الداخلية

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على إنشاء وحدة رقابة داخلية، أو تشكيل لجنة رقابة من مجلس الإدارة، لضمان سلامة العمليات المالية والإدارية في الجمعية، وكشف أوجه الانحراف في الوقت المناسب.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراءات متخذة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الفصل في الصلاحيات بين أعمال المحاسبة وأمانة صندوق الإيرادات

❖ **التوصية:**

ضرورة الفصل في المهام بين أعمال المحاسبة وأمانة صندوق الإيرادات.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

منذ عام 2018م حدث فصل بين أعمال المحاسبة وأمانة صندوق الإيرادات، حيث يقوم مسؤول المشاريع باستلام التبرعات ويقوم بالتوقيع على سند القبض، إلى جانب أمين الصندوق (عضو مجلس الإدارة)، ويتم الإيداع خلال عدة أيام في البنك

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

الإجراءات الداخلية الخاصة بالدائرة المالية

❖ **التوصية:**

ضرورة اعتماد نظام رقابي فاعل على أداء الدائرة المالية بحيث يكون هناك مراجعة واعتماد لكافة عمليات الصرف والقبض والتسويات البنكية الشهرية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراءات متخذة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

مراكز التكلفة

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على تخصيص حساب بنكي منفصل لكل مشروع، وتخصيص مركز تكلفة على النظام المحاسبي أيضاً لكل مشروع بشكل منفصل، وذلك لتسهيل عمليات الضبط والرقابة الإدارية على نفقات وإيرادات المشاريع.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراءات متخذة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

نظام الرواتب

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على اعتماد نظام رواتب للعاملين في الجمعية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد اجراءات متخذة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

اجتماعات مجلس الإدارة

❖ **التوصية:**

ضرورة الالتزام بعقد الاجتماعات وفق القوانين والأنظمة المنظمة لعمل الجمعية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم عقد ثلاثة اجتماعات فقط خلال عام 2019م.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الحسابات البنكية على نظام الجمعية

❖ **التوصية:**

ضرورة اتخاذ الإجراءات اللازمة لإغلاق تلك الحسابات دفترياً، واتخاذ القرارات اللازمة لضمان قيام الدائرة المالية مستقبلاً، بإغلاق الحسابات فور توقف العمل بها.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراءات متخذة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

التسويات البنكية

❖ **التوصية:**

ضرورة الالتزام بإعداد تسويات منتظمة لكافة الحسابات المعرفة على النظام، بما فيها الحسابات الصفرية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراءات متخذة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

المخزون

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على اتخاذ الإجراءات الرقابية اللازمة، للحفاظ على المخزون وكافة الموجودات الثابتة، مثل (محاضر جرد، وتكليف موظف بعهدة المخزون...الخ).

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراءات متخذة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

لجنة الزكاة والاستئناس

❖ **التوصية:**

ضرورة الالتزام بالتنسيق مع الجهات المختصة، مثل: لجنة الزكاة، والاستئناس برأيها لتوجيه المساعدات للأسر الأكثر احتياجاً للمساعدات.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

هناك شراكة مع وزارة التنمية الاجتماعية من خلال المنصة الإلكترونية المشتركة، للبحث عن العائلات المستورة بحيث يتم إدخال رقم هوية المستفيد، للتأكد من الجهات التي تم تلقي الدعم منها، كما يتم التواصل مع المجالس القروية واللجان في المخيمات.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

كفالة الأيتام

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على تخصيص حساب بنكي، يتم من خلاله تنفيذ جميع عمليات القبض والصرف الخاصة بمصروف كفالة الأيتام.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراءات متخذة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

توزيع الكفالات

❖ **التوصية:**

ضرورة الالتزام بتوزيع كافة الكفالات البنكية في قطاع غزة، من خلال حوالات بنكية، كما هو الحال في الضفة الغربية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

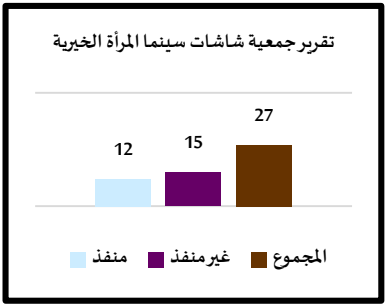
كافة عمليات الصرف للمستفيدين أصبحت تنفذ من خلال حوالات بنكية.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

16. جمعية شاشات سينما المرأة / رام الله

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير جمعية شاشات سينما المرأة / رام الله، والبالغ عددها (27) توصية، حيث تبين تنفيذ (12) توصية، وبما نسبة (44%)، ولم يتم تنفيذ (15) توصية، بنا نسبة (56%)، والرسم يوضح ذلك:



آليات الضبط والرقابة

❖ **التوصية:**

العمل على إيجاد آليات ضبط ورقابة بديلة لمتابعة العمل، وذلك لضمان اكتشاف الانحرافات ووضع التوصيات المناسبة لمعالجتها.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراءات متخذة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الموازنة التقديرية

❖ **التوصية:**

إعداد موازنة تقديرية تفصيلية سنوية، تساهم في تنفيذ الخطط والبرامج ضمن سياسة مالية واضحة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراءات متخذة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

خطة استراتيجية

❖ **التوصية:**

على الجمعية إعداد خطة استراتيجية تغطي أعمال الجمعية المتوقعة لعدة سنوات.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراءات متخذة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

خطط سنوية

❖ **التوصية:**

إعداد خطط سنوية قابلة للقياس، والأخذ بعين الاعتبار التوافق مع توجهات الوزارة المختصة (وزارة الثقافة) بالخصوص.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراءات متخذة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

اجتماعات مجلس الادارة

❖ **التوصية:**

التزام مجلس الإدارة بعقد اجتماعاته الدورية، مرة كل ثلاثة أشهر وفقاً للنظام الأساسي للجمعية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم عقد (3) اجتماعات خلال عام 2019م.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

المصادقات على السندات اليدوية

❖ **التوصية:**

ضرورة الالتزام بالمصادقة على كافة سندات الصرف اليدوية والإلكترونية من قبل المسؤولة المالية والمديرة العامة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

اكتمال مرفقات المطالبات المالية

❖ **التوصية**

ضرورة إرفاق مطالبة مالية مع كافة سندات الصرف وختم الفواتير الضريبية بخاتم "مدفوع".

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

الحسابات البنكية للمشاريع

❖ **التوصية:**

لم تقم الجمعية بفتح حساب بنكي مستقل، لكل مشروع من المشاريع التي تنفذ من قبلها والممولة من جهات عدة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراءات متخذة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

مخصص نهاية الخدمة

❖ **التوصية:**

تخصيص حساب بنكي لمخصص نهاية الخدمة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم تخصيص حساب لمخصص نهاية الخدمة بتاريخ 2020/07/01م.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

مذكرات تسوية

❖ **التوصية**

ضرورة إعداد مذكرات تسوية تظهر بشكل واضح البنود العالقة بالإضافة إلى المصادقة على إعدادها ومراجعتها حسب الأصول.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

حساب الشيكات الآجلة

❖ **التوصية:**

ضرورة إنشاء حساب شيكات آجلة مستقل ضمن شجرة الحسابات الخاصة بالجمعية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم إنشاء حساب شيكات مؤجلة أو (لم تصرف بعد) ضمن ميزان المراجعة 2018م.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

تسجيل الأفلام

❖ **التوصية:**

لا يوجد ما يثبت تسجيل الأفلام التي تم إنتاجها وتصويرها بشكل مباشر من الجمعية، في كشف الأصول الورقي لضمان الرقابة عليها، وخاصة أنها تعتبر منتج هام جداً يتم صرف غالبية موازنة الجمعية لإنتاجه.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراءات متخذة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الأصول الثابتة

❖ **التوصية:**

ضرورة إعداد كشف تفصيلي لكافة الأصول، التي تم شراؤها أو التبرع بها للجمعية، منذ تأسيسها من واقع عملية جرد حقيقية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراءات متخذة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

جرد الأصول الثابتة

❖ **التوصية:**

ضرورة الالتزام بعمل جرد دوري وسنوي لكافة الأصول الثابتة الموجودة في الجمعية، بالإضافة لإعداد كشف حقيقي يبين كافة الأصول الثابتة المتواجدة فعلياً داخل مقر الجمعية ومكتبها في قطاع غزة، يظهر أماكن تواجدها والرقم التسلسلي الخاص بها "الباركود"، سواء كانت هذه الأصول مستهلكة بالكامل أم لا.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراءات متخذة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

جدولة الديون

❖ **التوصية:**

ضرورة جدولة الديون المتراكمة للمديرة العامة، والعمل على صرفها من الحسابات البنكية بطريقة منتظمة، بما يتلاءم مع موارد الجمعية المالية، ومراعاة خصم الضريبة المستحقة من هذه الدفعات وتوريدها لدائرة ضريبة الدخل.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراءات متخذة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الضوابط الرقابية على عمليات الصرف

❖ **التوصية:**

ضـــرورة فرض ضـــوابط رقابية على عملية الصـــرف من التبرعات، بما يضـــمن تعزيز الشفافية وتجنب تضارب المصالح.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم الالتزام بتنفيذ التوصية، بحيث أصبحت التبرعات النقدية تودع مباشرة في البنك.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

التسوية الضريبية

❖ **التوصية:**

ضـــرورة قيام الجمعية بإجراء تســـوية مع دائرة ضـــريبـة الـدخـل، عن الضـــرائـب المتراكمة عن السنوات السابقة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم الشروع بتنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

توريد المستحقات الضريبية

❖ **التوصية:**

ضـــرورة قيام الجمعية بتوريد مســـتحقات الضريبة بشكل دوري لدائرة ضريبة الدخل.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

ختم الشيكات بخاتم مدفوع

❖ **التوصية:**

ضرورة ختم جميع الشيكات الصادرة بخاتم "يصرف للمستفيد الاول".

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

سلم الرواتب

❖ **التوصية:**

ضـــرورة إعداد ســـلم رواتب ومراعاة تطبيقه في صرف رواتب موظفي الجمعية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراءات متخذة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الحوالات المالية

❖ **التوصية:**

ضـــرورة التقيـد بـإرفـاق فيش الحوالات المالية مع ســـندات الصـــرف، التي تحتوي على الحوالات المالية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراءات متخذة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

رواتب الموظفين

❖ **التوصية:**

ضرورة التقيد بإعداد كشف شهري برواتب الموظفين بحيث يقوم بإعداده موظف آخر

ليس لـه علاقـة بـإعـداد وترحيـل قيـود الرواتب.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراءات متخذة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

قيود الرواتب

❖ **التوصية:**

العمل على اعتماد قيود الرواتب من قبل المستويات الإدارية العليا.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراءات متخذة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

ذمم الموظفين

❖ **التوصية:**

ضـرورة العمل على تحميل قيود الرواتب الشهرية على ذمة الموظفين.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

آلية الدفع الرواتب

❖ **التوصية:**

اعتماد آليـة الـدفع عبر الحوالات البنكيـة لرواتب كافة الموظفين.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

بيانات المتبرع

❖ **التوصية:**

العمل على إيضـاح اسـم المتبرع، واسـتقبال التبرعـات من خلال الحسـابـات البنكيـة للجمعية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراءات متخذة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الإيرادات النقدية

❖ **التوصية:**

التوقف عن التحويل المباشـر للإيرادات النقديـة للصـندوق النقدي في الجمعيـة، والعمل على إيداعها في الحسـابات البنكية حسب الأصول.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

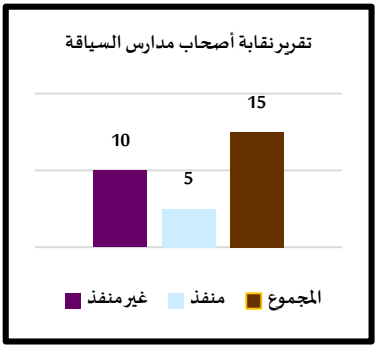
❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

17. نقـابـة أصـحـاب مـدارس تعـلـيـم السياقة /رام الله

قام الديوان بمتابعة التوصـيات الواردة في تقرير نقابة أصحاب مدارس تعليم السياقة /رام اللـه، والبـالـغ عـددهـا (15) توصـيـة، حيث تبين تنفيذ (5) توصـيات، وبما نسـبة

(33%)، ولم يتم تنفيذ (10) توصيات، بما نسبة (77%)، والرسم يوضح ذلك:



النظام المحاسبي

❖ **التوصية:**

ضرورة وجود نظام محاسبي في النقابة يضبط جميع العمليات المالية (الإيرادات المحصلة والتوريدات البنكية وعمليات الصرف والقبض).

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

الفصل بين الصناديق النقدية ومصاريف الرواتب

❖ **التوصية:**

ضرورة الفصل بين صندوق السلفة النثرية، وصندوق الإيرادات الرئيسي، والالتزام بتغذية صندوق السلفة النثرية من خلال البنك فقط، وضرورة تغطية المصاريف التشغيلية ومصاريف الرواتب، من خلال شيكات تصرف من حساب النقابة البنكي أو من خلال حوالات بنكية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراءات متخذة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

التوريدات النقدية

❖ **التوصية:**

ضرورة الالتزام بتوريد جميع الإيرادات النقدية من صندوق الإيرادات الرئيسي أسبوعياً.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

التسويات البنكية

❖ **التوصية:**

ضرورة الالتزام بإعداد تسويات بنكية دورية للحسابات البنكية، ليتم من خلالها ضبط الفروقات والعمل على معالجتها، والتأكد من اكتمال عمليات التسجيل الدفتري لكافة الحركات الدائنة والمدينة على البنك.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراءات متخذة.

❖ **رأي الديوان:**

❖ لم يتم تنفيذ التوصية.

إعداد نظام المالي

❖ **التوصية:**

ضـــرورة العمـل على إعـداد نظـام مـالي أو تعليمـات ماليـة معتمـدة، لتنظيم إجراءات القبض والإيداع النقدي ولتنظيم إجراءات الصرف.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد اجراءات متخذة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

توظيف محاسب

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على توظيف محاسب للنقابة يقوم بـالعمـل على تنظيم أمورهـا المـاليـة، وضـــرورة الفصـــل في مهـام إعـداد القوائم والبيانات المالية الختامية ومهام التدقيق عليها وإبداء رأي حولها.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

الموازنة التقديرية

❖ **التوصية:**

ضـــرورة العمل على إعداد موازنات تقديرية سنوية للنقابة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراءات متخذة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الهيكلية المعتمدة

❖ **التوصية:**

ضرورة عمل هيكلية معتمدة ومصادق عليها من الجهات ذات الاختصاص.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراءات متخذة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

سندات القبض الفرعية

❖ **التوصية:**

ضـــرورة الالتزام بإصـــدار دفاتر ســـندات قبض فرعية، تعطى لكل مدرســـة أو مدرب ســـياقة فوراً لكل دفعة على حدة في وقت الاســـتلام الفعلي للإيراد وتحرير ســـندات قبض لكل عملية دفع على حدة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

تغير مدقق الحسابات الخارجي

❖ **التوصية:**

ضـــرورة تغيير مدقق الحســـابات الخارجي للنقابة كل ثلاث ســـنوات على الأكثر، وذلك باستدراج عروض أسعار حسب الأصول.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراءات متخذة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الذمم المدينة

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على ترصيد الذمم المدينة المتراكمة على كل مدرسة وإجراء القيود المحاسبية اللازمة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراءات متخذة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

ديون النقابة

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على اتباع سياسة واضحة لتحصيل ديون النقابة، ووضع سياسة ومعايير واضحة لإعدام الدين.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراءات متخذة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

كشوفات رواتب الموظفين

❖ **التوصية:**

ضرورة إعداد كشف شهري برواتب الموظفين واعتماده قبل اعداد سندات الصرف، وقبل تنفيذ عملية الصرف.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراءات متخذة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

صرف الرواتب

❖ **التوصية:**

ضرورة أن يتم تسديد قيمة الراتب من خلال حوالات بنكية أو شيكات مختومة، بختم يصرف للمستفيد الأول وإرفاق معززات صرف الراتب كاملة مع سندات صرف الراتب.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراءات متخذة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

ختم الشيكات

❖ **التوصية:**

ضرورة ختم الشيك بختم يصرف للمستفيد الاول.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

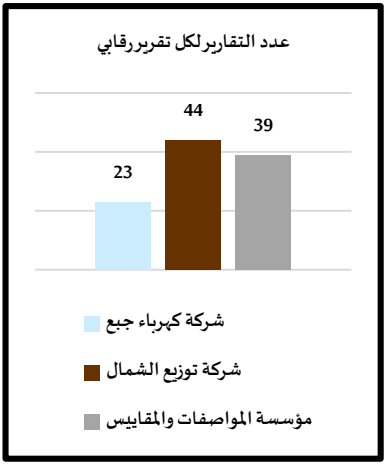
تم تنفيذ التوصية.

خامساً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة للرقابة على البنية التحتية

- امتثال مؤسسة المواصفات والمقاييس لنظام علامة الجودة ومدى التقيد بالتعليمات الإلزامية الفنية لأصحاب المصانع ومختبرات الفحص والمعايرة 2017-2018م.
- شركة توزيع كهرباء الشمال المساهمة العامة المحدودة 2019م.
- القوائم المالية لشركة كهرباء جبع للأعوام من 2010-2015م.

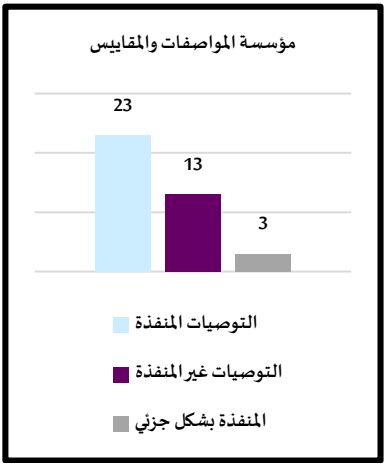
مقدمة

قامت الإدارة العامة للرقابة على البنية التحتية خلال عام 2020م، بمتابعة توصيات (3) تقارير رقابية، وقد بلغت عدد التوصيات التي تم متابعتها (106) توصية، توزعت على الجهات الرقابية كما يوضحها الرسم البياني التالي:



18. تقرير حول امتثال مؤسسة المواصفات والمقاييس لنظام علامة الجودة ومدى التقيد بالتعليمات الإلزامية الفنية لأصحاب المصانع ومختبرات الفحص والمعايرة 2017-2018م

بلغ عدد التوصيات المنفذة (23) توصية أي بنسبة (66%)، وغير المنفذة (13) توصية بما نسبته (33%)، والمنفذة بشكل جزئي (3) توصيات بنسبة (7%)، والرسم البياني يوضح ذلك:



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

تحويل رصيد حساب الأمانات لحساب الإيراد العام

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على دفع المستحقات من حساب الأمانات، وتحويل الوفر إلى حساب الإيراد العام، والتي مضى عليها أكثر من سنتين استناداً للنظام المالي.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم تحويل الوفر إلى حساب الإيرادات العامة ودفع المستحقات.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

تحويل نسبة (10%) من الأمانات

❖ **التوصية:**

ضـرورة تحويل نسـبة (10%) من تكلفة الخدمات المقدمة للمستفيدين إلى حساب الإيراد العام، اسـتناداً إلى مراسـلة وزارة المـاليـة بهـذا الخصـوص بتـاريـخ 2014/05/11م.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم تحويل النسـبة المخصـصـة إلى حسـاب الإيرادات الموحد.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

اسـتخدام قلم الرّصـاص بقيد وترصـيد التحصـيلات النقدية على دفاتر الإيرادات والأمانات

❖ **التوصية:**

ضـرورة الالتزام بقيد وترصـيد التحصـيلات بقلم الحبر، والتوقيع عليها من قبل أمين الصندوق.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم الالتزام بقلم الحبر وعدم اسـتخدام قلم الرصاص.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

الفصل في المهام والصلاحيات

❖ **التوصية:**

ضـرورة العمل على الفصـل في المهام والصـلاحيات للموظفين الماليين، وفقاً لما ورد في النظام المالي الفلسطيني.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم الفصل في المهام، ولكن يتم تدقيقها من قبل وحدة الرقابة الداخلية.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

التقارير الأسبوعية

❖ **التوصية:**

ضرورة الالتزام بالنظام المالي الفلسطيني لا سيما المادة رقم (39 بند 1)، وإعداد تقارير أسـبوعية بالتحصـيلات والمصـادقة عليها وفق الأصول.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

يتم إعداد تقارير شهرية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

استدراج العروض

❖ **التوصية:**

ضـرورة العمل على تنظيم عملية شـراء الخدمات من المختبرات بما يضمن شـفافية ونزاهة الإجراءات.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم التواصـل مع وزارة المالية بالخصـوص وأخذ استثناء.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

تنظيم اتفاقيات

❖ **التوصية:**

ضـرورة العمل على عقد اتفاقيات مع كل مختبر مُعتمد من قبل المؤسـسـة، توضح

طبيعة العلاقة التعاقدية بين الطرفين، حيث إنّ التلزيم لا يكفي لتنظيم العلاقة بين المختبر والمؤسسة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم عمل اتفاقيات من خلال استدراج عروض أسعار.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

فحوصات المختبرات الخاصة

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على تنظيم العلاقة مع الجهات الحاصلة على خدمات المؤسسة، واتخاذ إجراءات عمليّة للحدّ من احتمالية تضارب المصالح، التي قد تنشأ عن استخدام مختبرات الجهات التي حصلت على شهادة جودة من خلال المؤسسة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم عمل أي إجراء من قبل المؤسسة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

قيد وحصر الفواتير والمستحقات

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على قيد حصر الالتزامات ودفعها.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم العمل على قيد وحصر الالتزامات ودفعها.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

غياب أحد أعضاء المجلس

❖ **التوصية:**

ضرورة الالتزام بالنظام بشأن تشكيل المجلس واعتماد آلية رسميّة في تفويض الصلاحيات عند غياب أحد أعضاء المجلس.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراء من قبل المؤسسة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

مشاركة الشؤون المالية والإدارية في الجلسات

❖ **التوصية:**

ضرورة الالتزام بنظام الجودة بشأن تشكيل المجلس.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم تجنب الملاحظة في النظام المعدل.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

عدم التزام حضور جلسات المجلس

❖ **التوصية:**

ضرورة التزام ممثلي الجهات الخارجيّة بحضور اجتماعات مجلس الجودة، والمشاركة بالقرارات المُتخذة تعزيزاً لحوكمة القرارات.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم الاطلاع على عدة جلسات وكانت كاملة الأعضاء.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

عدم توثيق الرأي الفني

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على توثيق الرأي الفني الذي يتم الحصول عليه من ذوي الخبرة والاختصاص بمحضر جلسة مجلس الجودة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم مشاهدة ملفات جديدة وتم الأخذ بالتوصية فيها، وذلك من خلال توثيق الرأي الفني لمحضر جلسة مجلس الجودة.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

لم يتم الالتزام باعتماد برامج الجودة

❖ **التوصية:**

ضرورة تولي مجلس الجودة لمهامه المنصوص عليها في نظام علامة الجودة ومنها اعتماده برامج الجودة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

يتم اعتماد القائمة فقط.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

عدم المصادقة على تشكيل اللجان

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على المصادقة على تشكيل اللجان الفنية من قبل مجلس الجودة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم معالجة التوصية في نظام الجودة الجديد.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

اللجان الفنية استناداً لنظام الجودة 1-2004

❖ **التوصية:**

ضرورة الالتزام بالنظام بشأن تشكيل اللجان الفنية، وضرورة الالتزام بالمدة القانونية لفترة عمل وعضوية اللجان الفنية المنصوص عليها في النظام.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم معالجة التوصية في نظام الجودة الجديد.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

المطالبات المالية استناداً لنظام الجودة 1-2004

❖ **التوصية:**

ضرورة الالتزام بآلية سداد الدفعات للمستفيدين كما حددت في التعليمات المالية بشأن الرسوم، ضرورة متابعة المعاملات ومراجعتها بشكل دقيق ومنتظم، وضرورة تحري الدّقة عند مراجعة المعاملات والمطالبات المالية الخاصة بالشركات المستفيدة من خدمات المؤسسة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم الالتزام بسداد الدفعات للمستفيدين، وتم الالتزام بمتابعة المعاملات، بالإضافة إلى التدقيق من رئيس القسم/ تدقيق مدير دائرة الجودة.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

ضمان السرية استناداً لنظام الجودة 1-2004

❖ **التوصية:**

ضرورة الالتزام بما ورد بالملحق رقم (5) من نظام الجودة (1-2004)، فيما يخص اتخاذ الإجراءات اللازمة لضمان الحفاظ على السرية

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم معالجة الملاحظة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

لم يتم أرشفة ملفات الشركات الحاصلة على شهادة الجودة وفهرستها

❖ **التوصية:**

يجب تنظيم الأرشيف الخاص بملفات الشركات الحاصلة على شهادة الجودة، وفهرسة الملفات بطريقة تضمن الحفاظ عليها وتسهل الوصول إليها في الوقت المناسب.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

يوجد فهرس لأرقام الملفات، ولكن لا يوجد فهرس لمحتوياتها.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

شهادة الجودة رقم PS-41 الخاصة بشركة (ح.ص.غ)، وشهادة الجودة رقم PS-69 الخاصة بشركة (م.و)

❖ **التوصية:**

ضرورة الالتزام بنظام الجودة واتخاذ القرار الأنسب حول شهادات الجودة، عند التجديد.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم معالجة التوصية ضمن نظام الجودة المعتمد الجديد.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

شهادة الجودة رقم PS-117 الخاصة بشركة (م.ب)

❖ **التوصية:**

ضرورة الالتزام ببرامج المتابعة الأولية من حيث عدد الفحوصات وطبيعتها المطلوبة لغايات منح الشهادة الفنية المنصوص عليها في النظام، وضرورة الالتزام بقرارات مجلس الجودة وعدم تجديد الشهادة وطباعتها، إلا بعد اكتمال البرنامج وتسوية الوضع المالي.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم معالجة التوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

تجديد شهادة الجودة الخاصة بمصنع اللدائن استثنائياً بموجب محضر اجتماع الجودة 2011/08/01م

❖ **التوصية:**

ضرورة التزام المؤسسة بإجراءات منح أو سحب أو تجميد أو إلغاء الشهادات حسب الأصول، وأخذ توصيّة اللجنة الفنية بالحسبان عند اتخاذ أي قرار من قبل المجلس.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم المعالجة في النظام الجديد.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

نظام جائزة الجودة في فلسطين ومتابعة تنفيذه

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام مؤسسة المواصفات والمقاييس بإعداد نظام جائزة الجودة ومتابعة تنفيذه في فلسطين.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

جاري العمل على تأهيل موظفين وإعطائهم تدريبات في المجال.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

تسجيل واعتماد مدققين في مجالات الجودة والبيئة والسلامة

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام المؤسسة بتسجيل واعتماد مدققين في مجالات الجودة والبيئة والسلامة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

جاري العمل على تأهيل موظفين واعطائهم تدريبات في المجال.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

عدم اعتماد نظام وحدات القياس من قبل مجلس الوزراء

❖ **التوصية:**

ضرورة متابعة اعتماد مسودة نظام وحدات القياس من قبل مجلس الوزراء.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

جاري المتابعة مع مجلس الوزراء.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

لا يوجد مرجعية ثابتة يمكن للمؤسسة الاعتماد عليها لحصر جميع الشركات والمصانع والجمعيات وغيرها التي تمارس نشاطاً تجارياً ويجب أن تخضع أدوات القياس لديها للمعايرة

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام المؤسسة بالتواصل مع كافة الجهات ذات الاختصاص، لحصر الجهات التي يجب معايرة أجهزتها وتكوين قاعدة بيانات محدّثة سليمة، يمكن اعتبارها مرجعاً ثابتاً لكافة الأجهزة الواجب معايرتها.

الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم عمل قاعدة بيانات وتحديثها بشكل مستمر.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

لم يتم الالتزام بمراجعة عمليات المعايرة

❖ **التوصية:**

ضرورة التزام مديرية القياس الوطني بإيجاد آلية لمراجعة وتدقيق عمليات المعايرة، والتأكيد على ضرورة الفصل في المهام بين الفاحصين والمدققين.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم عمل أي إجراء بالخصوص.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

عدم وجود سياسة واضحة لتدوير الموظفين في المؤسسة

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام المؤسسة بتطوير سياسة واضحة لتدوير الموظفين على الإدارات والأقسام الفنية المختلفة، التي يتطلب عملها تقديم خدمات فنية للأطراف ذات العلاقة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم تطوير سياسة لتدوير الموظفين.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

سجل الأختام الحكومية

❖ **التوصية:**

ضرورة الالتزام بالنظام المالي بشأن ضبط العُهد لا سيما المادة رقم (63).

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم الالتزام بالنظام المالي الفلسطيني.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

تدوين السندات الملغاة

❖ **التوصية:**

ضرورة التزام مؤسسة المواصفات والمقاييس بالنظام المالي، لاسيما المادة رقم (29 البند 8)، التي تنص على تدوين السندات الملغاة في سجل سندات القبض الملغاة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم عمل سجل لسندات القبض الملغاة.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

سجل رئيسي للدفاتر

❖ **التوصية:**

ضرورة التزام مؤسسة المواصفات والمقاييس بالنظام المالي، لاسيما المادة (5 بند 5)، التي تنص على مسك سجل رئيسي لدفاتر سندات القبض.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم إعداد سجل رئيسي لدفاتر سند القبض.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

تنظيم كشوفات شهرية

❖ **التوصية:**

ضرورة التزام مؤسسة المواصفات والمقاييس بالنظام المالي، لاسيما المادة رقم (6 البند 7)، التي تنص على"" تنظيم كشوفات شهرية لدفاتر سندات القبض".

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم إعداد كشوف شهرية لدفاتر سندات القبض.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

حصر دفاتر سندات القبض المستعملة

❖ **التوصية:**

ضرورة التزام مؤسسة المواصفات والمقاييس بالنظام المالي، لاسيما المادة (6 البند 8)، التي تنص على قيام المؤسسة بحصر الدفاتر المستعملة في نهاية كل سنة وإرسالها إلى المحاسب العام.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم رفض استلامها من قبل المحاسب العام.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الاحتفاظ بدفاتر سندات القبض في مكان آمن

❖ **التوصية:**

ضرورة الالتزام ببنود النظام المالي لسنة 2005م، لا سيما المادة (6 بند 4)، التي تنص على الاحتفاظ بدفاتر سندات القبض المستعملة وأروماتها في مكان آمن.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراء من قبل المؤسسة.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

التسكين للوظائف الفنية على الهيكل التنظيمي

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على تصويب تسكين الموظفين ومراعاة وضع الشخص المناسب في المكان المناسب.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

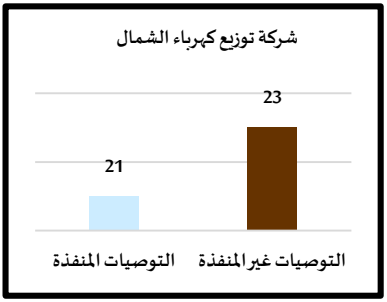
تم العمل على تصويب أوضاع بعض الموظفين.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

19. تقرير حول أعمال شركة توزيع كهرباء الشمال المساهمة العامة المحدودة

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير شركة توزيع كهرباء الشمال، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (21) توصية، بما نسبته (48%)، بينما لم يتم تنفيذ (23) توصية بما نسبته (52%)، كما يوضحها الرسم البياني:



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

الوقت اللازم لتزويد المشتركين الجدد بالخدمة

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام الشركة بعمل ما يلزم لتقليل الأيام المطلوبة، لقيام طواقم الشركة بإيصال الخدمة للمشتركين الجدد.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

أصبح معدل الوقت اللازم لتزويد الخدمة (16) يوماً خلال عام 2019م، بعد أن كان (21) يوماً خلال الأعوام (2017-2018م).

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

تكرار الشكاوى المقدمة من المواطنين

❖ **التوصية:**

انخفاض معدل الشكاوى الواردة للشركة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

استمرت الشركة بهذه الإيجابية، حيث بلغ معدل الشكاوى 1000/2 في العامين 2018-2019م.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

تباليغ الأعطال التي تم استقبالها من خلال برنامج الطوارئ

❖ **التوصية:**

دراسة أسباب المشاكل المتعلقة بانقطاع التيار الكهربائي وعطل العدادات في مناطق امتياز الشركة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

قامت الشركة بتغيير عداد مسبق الدفع التركي والمصري إلى نظام (STS)، ممّا أدى إلى تقليل الأعطال، حيث تم تغيير2,300 عداداً تركياً و5,000 عداداً مصرياً.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

مدة انقطاع التيار الكهربائي وتكرار الانقطاع عن المشتركين

❖ **التوصية:**

العمل على معالجة أسباب انقطاع التيار الكهربائي الناتجة عن وجود خلل في الخدمة المقدمة للمواطنين.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم تشغيل محطة صرة وتم تزويد شركة توزيع الشمال بالقدرة اللازمة لمعالجة النقص.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

التوسع في نقاط البيع (pal pay) ومراكز خدمات المشتركين التابعة للشركة

❖ **التوصية:**

ضرورة استمرار الشركة في سياستها المرتبطة بالتوسع في مناطق امتياز الشركة، من خلال فتح نقاط بيع خدمة في مناطق جغرافية جديدة، لما له من أثر في حصول المواطنين على الخدمات بسهولة، وتقليل المخاطر اليومية الناتجة عن جباية الأموال من هذه المراكز، وتخفيض ضغط العمل على موظفي الشركة، حيث أن مسؤولية تشغيل النقاط الخارجية إدارياً ومالياً وفنياً تقع على شركة (pal pay).

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

ارتفع عدد مراكز الخدمة إلى (116) في عام 2018م، و(128) في عام 2019م، علماً أنها كانت (80) في عام 2017م.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

مبيعات التيار ومعدل التحصيل

❖ **التوصية:**

ضرورة الوصول لتحصيل كامل قيمة المبيعات، والعمل على تحويل كافة المشتركين إلى الدفع المسبق.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

أوضحت الشركة أن نسبة المبيعات غير المحصلة هي للاستهلاك الحكومي، ولا يمكن أخذ إجراءات بها.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

مشتريات التيار الكهربائي ونسبة الفاقد من الكميات المشتراة

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل بشكل جاد للتقليل من نسب الفاقد في شبكة الكهرباء، من خلال صيانة الشبكة للتقليل من فاقد الشبكة وفحص العدّادات بشكل دوري، واتخاذ إجراءات فعّالة بحق الأشخاص الذين يثبت تلاعبهم بالعداد، وصولاً للنسب المقبولة عالمياً، وهي (10%)، الأمر الذي يؤدي إلى تحسن المبيعات وزيادة الإيرادات السنوية للشركة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

أوضحت الشركة أن نسبة الفاقد تعود لعدم التزام المواطنين في المخيمات بشكل أساسي، وجائحة كورونا في العام 2020م.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

التطورات الحاصلة على الشبكات الكهربائية

❖ **التوصية:**

ضرورة استمرار الشركة بتطوير شبكات الكهرباء المملوكة لها ضمن مناطق امتيازها بشكل دوري.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

استمرت الشركة في تطوير شبكتها الكهربائية.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

نسبة الموظفين العاملين بالشركة لأعداد المشتركين

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام إدارة الشركة بمتابعة مؤشرات أعداد الموظفين بشكل سنوي، بما يضمن استمرار تقديم الخدمات للمواطنين بجودة عالية وتحقيق مصالح الشركة من التوظيف.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم زيادة عدد مراكز الشحن pal pay لاستمرار تقديم الخدمة.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

رأس مال الشركة

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام الشركة باتخاذ الإجراءات اللازمة لتقييم موجودات الشركة، وتحديد نسبة مساهمة كل شريك في رأس مال الشركة حسب الأصول.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم عمل تقييم بانتظار اجتماع للهيئة العامة لإقراره.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

المؤسسون للشركة

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على تعديل النظام الداخلي وعقد التأسيس وتصويب الوضع القانوني للشركة، للحفاظ على مصالح الشركة مالياً وإدارياُ وقانونياً.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

بقي الوضع كما هو عليه.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

إصدار شهادات مساهمة بقيمة الأسهم للشركاء

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على إصدار شهادة مساهمة لكل شريك بقيمة الأسهم المستحقة له في الشركة، وختمها وتوقيعها من قبل المفوضين بالإنفاق عن الشركة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم إقرار نسب المساهمة لكل شريك، لكن لم يتم إصدار شهادة الأسهم لكل مساهم.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

تعيين المستشار القانوني

❖ **التوصية:**

ضرورة الالتزام ببنود النظام الداخلي للشركة، بشأن تعيين المستشار القانوني، وذلك من خلال الهيئة العامة، وفقاً لما نصت عليه المادة رقم (20/1) من النظام الداخلي للشركة، وإلغاء التعاقد مع مكتب

المحاماة، والالتزام بالتعيين وفق المادة (6/20) من النظام الداخلي.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

سوف يتم حل الموضوع.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

تعيين مستشارين لمجلس الإدارة

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام مجلس الإدارة بدراسة ملفات المستشارين الخارجيين وتصويب الوضع القائم، وفقاً للنظام الداخلي للشركة، وإلغاء التعاقد معهم، وعدم التعاقد مع مستشارين خارجيين وفقا للنظام.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراء بالخصوص.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة

❖ **التوصية:**

ضرورة الالتزام عند تشكيل اللجان بعدم وجود تضارب بين المهام، وضرورة إعادة تشكيل اللجان بما يتوافق مع النظام، وأن يكون تشكيل اللجان في الشركة من أعضاء مجلس الإدارة فقط، والتواصل المباشر مع مدراء الإدارات في الشركة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراء بالخصوص.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

هيكلة الحسابات (التصنيف المحاسبي)

❖ **التوصية:**

ضرورة تصنيف الحسابات في الدليل وفقاً للمعايير المحاسبية المطبقة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم الكشف على البرنامج المحاسبي وتبين إجراء التعديل اللازم.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

تأكيدات أرصدة البلديات

❖ **التوصية:**

ضرورة عمل تسوية مع بلدية نابلس، ومعالجة الفرق الناتج في الرصيد في السجلات وأخذه بعين الاعتبار في القوائم المالية لعام 2018م.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم إجراء التعديل اللازم.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

المباني والأراضي

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام الشركة باتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن تسجيل الأرض، ونقل ملكيتها من البلدية إلى الشركة بأسرع وقت ممكن، لتجنيب الشركة مشاكل قانونية في المستقبل، وتحميلها أعباء مالية إضافية، وإلزام الوكيل الدوري بتنفيذ الوكالة، ونقل

الملكية من بلدية نابلس إلى الشركة لدى دائرة تسجيل الأراضي، وفي حال الرفض من قبل الوكيل الدوري يتم مباشرة الإجراءات القانونية الخاصة بتنفيذ الوكالات.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

في انتظار هيئة تسوية الأراضي لإنجاز مشروع الطابو في منطقة رأس العين.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

رصيد ضريبة القيمة المضافة

❖ **التوصية:**

ضرورة تسوية حساب الشركة مع الإدارة العامة لضريبة القيمة المضافة في وزارة المالية، واعتماد الرصيد الفعلي في القوائم المالية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم دفع المبلغ 297,666 شيقل لضريبة القيمة المضافة.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

الصفقات المصرح عنها في كشف برنامج الإيرادات الموحد المعمول به في وزارة المالية (RMS) والإيرادات المصرح عنها في سجلات الشركة

❖ **التوصية:**

ضرورة التصريح عن جميع الإيرادات واحتساب ضريبة القيمة المضافة، على جميع إيرادات الشركة وتوريدها للخزينة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم التوريد.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

الموجودات الثابتة (الإضافات)

❖ **التوصية:**

ضرورة الالتزام بالقوانين السارية بخصوص ضريبة القيمة المضافة، والتصريح عن جميع الإيرادات والمشتريات حسب الأصول.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم التعديل.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

التأخر في سداد فواتير شركة الكهرباء القطرية

❖ **التوصية:**

ضرورة التزام الشركة بتسديد قيمة الفواتير للشركة القطرية في موعدها، وتفادي تحملها غرامات وفوائد التأخير.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

سوف يتم العمل على ذلك.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الشيكات الراجعة

❖ **التوصية:**

ضـرورة معـالجـة الـفروقـات الـواردة في التقرير، والعمل على تسـويـة حسـابـات الشيكات الراجعة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم التعديل.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

الذمم المدينة

❖ **التوصية:**

ضـرورة اعتماد سـياسـة محددة وواضحة، لتحصـيل الذمم المسـتحقة للشـركة على المشـتركين، من خلال تنظيم حملات جباية واتباع الإجراءات القانونية، وضرورة اعتماد سـياسـة لمخصـص الديون المشـكوك في تحصـيلها على أسـاس العمر الزمني للذمم المدينة وليس على اسـاس نسـبة ثابتة من الذمم.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم التعديل.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

ذمم مشتركي نظام الفوترة

❖ **التوصية:**

ضـرورة اعتماد سـياسـة محددة وواضحة، لتحصـيل الذمم المسـتحقة للشـركة على المشـتركين، من خلال وضـع إجراءات وسـياسـات فعاله مسـتخدمة في الشـركة لآلية تحصـيل الذمم المسـتحقة على المشـتركين، وتنظيم حملات جباية واتباع الاجراءات القـانونيـة من أجـل تسـجـيـل الاشتراك باسم المؤسسـة المسـتفيدة من الخـدمـة، بـالإضـافـة إلى تزويـد الـديوان بـمبررات تسـجـيـل الـذمم عـلى رئيس المؤسـسـة، وذلك لغـايـات اسـتكمـال إجراءات التدقيق.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

سوف يتم التعديل على ذلك.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الذمم الدائنة

❖ **التوصية:**

ضـرورة الاسـتمرار بـدفع مسـتحقـات الموردين، وتخفيض رصـيـد الذمم الدائنة خلال الأعوام القـادمـة، كمـا يجـب التركيز على تسـديـد ثمن الكهربـاء من الشـركـة القطرية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

جاري العمل على ذلك.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

مواصلات الموظفين

❖ **التوصية:**

ضـرورة تطبيق سـياسـة الشـركة بخصـوص المواصـلات على جميع الموظفين، وإلغـاء الاسـتثناء غير المبرر، بالإضـافـة إلى تزويد

الديوان بمبررات صرف المواصلات بشكل استثنائي للموظفين المذكورين.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم التعديل إلى 150 شيقل للجميع.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

تحمل الشركة تكاليف التأمين الصحي عن الموظفين

❖ **التوصية:**

ضرورة اتخاذ الإجراءات اللازمة من قبل مجلس الإدارة، بخصوص تنظيم وتغطية نفقات التأمين الصحي، بما يتوافق مع دليل سياسات الموارد البشرية المعتمد في الشركة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم التعديل.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

دفع رواتب موظف الأمن التابع لشركة عقارات

❖ **التوصية:**

ضرورة عدم تجديد عقد موظف الأمن من شركة عقارات، حيث أن شركة عقارات ملزمة بتقديم خدمات الأمن لكامل المجمع.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم التعديل.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

صرف علاوة المخاطرة للموظفين

❖ **التوصية:**

ضرورة صرف علاوة المخاطرة حسب طبيعة العمل، وللموظفين الذين يتوافر في طبيعة أعمالهم نوع من المخاطرة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم التعديل.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

المحروقات

❖ **التوصية:**

الصرف الفعلي لتكلفة المحروقات التي يستهلكها الموظفين عند استخدام مركباتهم الشخصية، حيث أن صرف (1,1) شيكل لكل كيلو متر يؤدي إلى التزام الشركة بنفقات أكثر من الصرف الفعلي.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم التعديل.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

ترقيات الموظفين على درجات استثنائية

❖ **التوصية:**

ضرورة عرض كافة الترقيات المذكورة على مجلس الإدارة، واتخاذ قرار بشأنها وتزويد الديوان بالنتائج، وضرورة الالتزام بترقيات الموظفين حسب دليل سياسات الشؤون الإدارية والتسلسل الطبيعي للدرجات

السنوية، وأن تتم كافة الترقيات من الجهة المخولة بذلك فقط.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم اتخاذ أي إجراء.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

إجازات الموظفين

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على وضع خطة لاستنفاذ إجازات الموظفين بشكل سنوي، والالتزام بدليل سياسات الشؤون الإدارية فيما يتعلق بمنح الإجازات وترصيدها.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم التعديل.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

إيرادات ثمن نسخة العطاء

❖ **التوصية:**

ضرورة التزام قسم المشتريات والعطاءات بالمادة رقم (5) بند (2)، من دليل سياسات المشتريات والعطاءات، واستيفاء ثمن الكراسة حسب قيمة العطاء، وذلك لضمان الجدية من قبل المورد أو منفذ الخدمة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم التعديل.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

❖ **التوصية:**

ضرورة التزام رئيس وأعضاء مجلس الإدارة بالمبلغ المسموح به، حسب قانون الشركات، كبدل مكافأة حضور جلسات مجلس الإدارة وعدم تجاوزه، وأن يتم توزيع المكافأة في حال وجود أرباح وحسب عدد الجلسات التي حضرها كل عضو.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

سوف يتم العمل على ذلك.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

إنهاء خدمات بعض موظفي الشركة

❖ **التوصية:**

ضرورة التزام مجلس الإدارة بالنظام الداخلي للشركة، والالتزام بقانون العمل الفلسطيني بما يخص إنهاء خدمات الموظفين.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم رفع سن التقاعد إلى (64) عاماً.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

اتباع سياسة التعيين المباشر

❖ **التوصية:**

ضرورة التزام الشركة بالإجراءات الرسمية المتبعة للتعيين (إعلان جريدة، مقابلات...الخ) عند الحاجة إلى تعيين الموظفين.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

سوف يتم العمل على ذلك.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

اختلاف المؤهل العلمي عن طبيعة العمل

❖ **التوصية:**

ضرورة تحديد شروط ومؤهلات شغل الوظيفة، والاختيار بما يتناسب مع طبيعة العمل، وتحقيق مصالح الشركة من التعيين.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

سوف يتم العمل على ذلك.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

التعيين على شاغر غير موجود بالهيكلية المعتمدة

❖ **التوصية:**

ضرورة الالتزام بالهيكلية المعتمدة، والعمل على تعديل واعتماد الهيكل التنظيمي للشركة إن كان ذلك لازماً.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم تعديل الهيكلية وبانتظار إقرارها من مجلس الإدارة.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

تعيين مدير فرع الشركة في جنين

❖ **التوصية:**

ضرورة التزام الشركة بالأنظمة الإدارية المعتمدة والمعمول بها في الشركة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

سوف يتم العمل على ذلك.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

ترقيات الموظفين إلى الدرجات العليا

❖ **التوصية:**

ضرورة عرض الترقيات على مجلس الإدارة واتخاذ قرار بشأنها وتزويد الديوان بالنتائج، وضرورة الالتزام بالأنظمة والقوانين المنظمة للعمل في الشركة وعدم تنفيذ الترقيات إلا وفقاً لدليل سياسات الشؤون الإدارية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

سوف يتم العمل على ذلك.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الموظفون المنتدبون من بلدية نابلس للعمل في الشركة

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام مجلس الإدارة باتخاذ الإجراءات الضرورية، لتغيير عقد انتداب موظفي بلدية نابلس إلى الشركة أصولاً إلى عقد إعارة، حيث أن الانتداب يكون بين دائرتين حكوميتين، وضرورة عدم دفع الرواتب من قبل البلدية للموظفين المعارين

إلى شـركة كهرباء الشـمال، وأن يتم الدفع مباشرة من قبل الشركة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

سوف يتم العمل على ذلك.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

العهد الشخصية والرسمية

❖ **التوصية:**

ضـرورة مسـك سـجلات عهدة شـخصـية للوازم المسـلمـة للموظفين وتثبيتهـا عهـد رسمية على مستخدميها.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

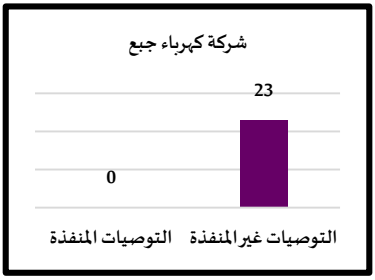
تم التعديل.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

20. تقرير حول القوائم المالية لشـركة كهرباء جبع 2010-2015م

قام الديوان بمتابعة التوصـيات الواردة في تقرير شـركة كهرباء جبع، حيث تبين بأنه لم يتم تنفيذ (23) توصية بما نسبته (100%)، كما يوضحها الرسم البياني:



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصـيات التي خلص إليها التقرير:

ملاحظات عامة حول تقارير مدقق الحسابات للأعوام 2010 -2015م

❖ **التوصية:**

ضـرورة تنظيم وفرض إجراءات رقابية على أعمال الشـركة، وتعيين مدقق حسـابات من قبل وزير الاقتصـاد الوطني على حسـاب الشـركة، وفقاً للمادة (214) من قانون الشـركات لإعادة تدقيق البيانات المالية وتنفيذ تدقيق الامتثال ابتداءً من العام 2005م، ودعوة وزير الاقتصـاد الوطني الهيئة العامة لاجتماع طارئ وفقاً للمادة (147) من قانون الشـركات (إذا ثبت للوزير بعد الاسـتئناس برأي المراقب المبني على أسـباب مبررة أن الشـركة تعاني أوضـاعاً مالية أو إدارية سـيئة لم يسـتطع مجلس إدارة الشـركة معالجتها وتلافيها مما يجعل اسـتمرارها مهدداً لمصـلحة الشـركة ومسـاهميها ، ويحق له أن يدعو في الحال الهيئة العامة لاجتماع طارئ، ويعرض عليها أوضـاع الشـركة من مالية وإدارية، وأن يطلب رأيها في الموضـوع)، ومسـاءلة مجلس الإدارة والمدققين.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم الأخذ بالتوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

لا تملك الشركة ترخيصا لتوزيع الكهرباء

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على تصويب أوضاع الشركة وفقا لأحكام قانون تنظيم قطاع الكهرباء، وفرض إجراءات رقابية خاصة من قبل مجلس مهنة تنظيم قطاع الكهرباء وسلطة الطاقة وتحمل مسؤولياتهم تجاه الشركة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم الأخذ بالتوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

لا تلتزم الشركة بقرارات مجلس الوزراء بخصوص التعرفة الكهربائية

❖ **التوصية:**

ضرورة التزام الشركة بالقانون والتعليمات والقرارات الصادرة عن الجهات ذات الاختصاص وخصوصا تلك المتعلقة بالتعرفة وتسديد الديون والالتزامات السابقة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم الأخذ بالتوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

لم يتم تزويد طاقم الديوان ببعض متطلبات التدقيق

توفير كافة متطلبات التدقيق التي لم تقدم لطاقم التدقيق والبحث في أسباب عدم توفيرها.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم الأخذ بالتوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

وجود تضارب للمصالح من قبل مدقق حسابات الشركة للعام 2010م

التوصية:

ضرورة إعادة تدقيق السنوات التي تم تدقيقها من قبل مدقق الحسابات (ر.م.ك)، بالتعاقد مع مدقق حسابات، من خلال مراقب الشركات ومراجعة صحة التوزيعات ومدى امتثالها للقانون، واتخاذ الإجراءات القانونية بحقه.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم الأخذ بالتوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

لا يوجد فصل في الصلاحيات بالإضافة إلى ضعف الإجراءات الرقابية على النقد

❖ **التوصية:**

ضرورة اعتماد إجراءات رقابية فاعلة على جميع العمليات في الشركة وإشراك مجلس الإدارة في الرقابة على العمليات، من خلال توفير التدقيق الداخلي، وإيداع النقد في البنك بشكل يومي والتحقيق في أسباب وجود عجز في النقد.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم الأخذ بالتوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

عدم صحة تسجيل بعض الذمم والمخصصات وعدم عدالة أرصدة بعضها

❖ **التوصية:**

ضرورة مراجعة القيود المسجلة على تلك الذمم والمخصص، والتأكد من حدوثها وتسجيل ما حدث فعلاً، وإلغاء قيود التوزيعات من حساب المخصص، واعتماد سياسة لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها، وإعادة إصدار بيانات مالية جديدة، بحيث تعكس الوضع المالي للشركة بشكل عادل، ومساءلة مجلس الإدارة ومدقق الحسابات عن التلاعب في البيانات المالية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم الأخذ بالتوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

لم يتم تسجيل بعض الذمم والمخصصات

❖ **التوصية:**

ضرورة الإفصاح عن جميع الالتزامات في البيانات المالية وفقا للمبادئ المحاسبية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم الأخذ بالتوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

لم يتم احتساب ضريبة القيمة المضافة على بعض الإيرادات ولم يتم تقديم بعض الإقرارات الضريبية

❖ **التوصية:**

ضرورة احتساب ضريبة القيمة المضافة على جميع إيرادات الشركة وتوريدها للخزينة، ومراجعة احتساب ضريبة القيمة المضافة ما قبل عام 2011م، وتوريد فروقات إعادة الاحتساب (إن وجدت) للخزينة العامة، حيث لم نتمكن من مراجعتها، وتحديد أسباب عدم الالتزام بتقديم الإقرارات الضريبية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم الأخذ بالتوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

توزيعات الأرباح

❖ **التوصية:**

ضرورة تزويد الديوان بالبيانات المالية وتقارير مدقق الحسابات، لمراجعتها من قبل فريق التدقيق وإبداء الرأي حولها.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم الأخذ بالتوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

توزيع أرباح خلال عام 2011م عن نتائج أعمال العام 2010م، توزيع أرباح خلال عام 2012 عن نتائج أعمال العام 2011م،

توزيع أرباح خلال عام 2013م عن نتائج أعمال العام 2012م، وتوزيع أرباح خلال عام 2014م عن نتائج أعمال عام 2013م

❖ **التوصية:**

ضرورة إعادة تدقيق البيانات المالية والتأكد من صحة التسجيل المحاسبي، وفقاً للمبادئ المحاسبية، وعرض البيانات المالية بصورة عادلة، ومراجعة صحة توزيع الأرباح، استناداً لأحكام قانون الشركات، ومساءلة مدققي الحسابات وتحميلهم المسؤولية عن تقديم ميزانية غير مطابقة للواقع، والتوزيعات غير الصحيحة وغير المطابقة لحالة الشركة الحقيقية، ومراجعة إذا ما شملت عملية التوزيعات جميع المساهمين.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم الأخذ بالتوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

تخفيض إيرادات ومصاريف

❖ **التوصية:**

ضرورة تصحيح البيانات المالية وتعيين مدقق حسابات مستقل، من قبل وزير الاقتصاد الوطني ومراقب الشركات، وفقاً للمادتين (213 و214) من قانون الشركات رقم (12) لسنة 1964م وتعديلاته (المادة 213) والتي تنص على أنه يحق للوزير والمراقب مراقبة الشركات المساهمة في كل ما يتعلق بتنفيذ أحكام هذا القانون والأنظمة الصادرة بموجبه ونظام الشركة، ويحق لهما في أي وقت تكليف مدقق حسابات الشركة أو انتداب مدقق حسابات آخر وعلى حساب الشركة للقيام بتدقيق حساباتها وقيودها وسائر أعماله) و(مادة 214) والتي تنص على أنه "يجوز للوزير أن ينتدب شخصاً أو أكثر أو مدقق حسابات مرخص للتحقيق في أعمال أية شركة وتقديم تقرير له عنها، وذلك بناءً على أسباب معقولة يقتنع بها الوزير، بناءً على تنسيب المراقب، ويقرر الوزير مقدار المكافأة التي تعطى له أو لهم على حساب الشركة، مقابل الجهد الذي يبذل، ومساءلة مجلس الإدارة ومدققي الحسابات السابقين بمسؤوليتهم عن تنظيم ميزانية غير مطابقة لواقع الشركة الحقيقي والمصادقة عليها".

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم الأخذ بالتوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

تخفيض المخصصات عوضا عن تسجيل بعض المصاريف

❖ **التوصية:**

ضرورة تصحيح البيانات المالية وتعيين مدقق حسابات مستقل من قبل وزير الاقتصاد الوطني وفقاً للمادتين (213 و214) من قانون الشركات رقم (12) لسنة

1964 وتعديلاته، ومساءلة مدققي الحسابات السابقين بمسؤوليتهم عن تقديم ميزانية غير مطابقة لواقع الشركة الحقيقي.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم الأخذ بالتوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

عدم ترصيد ذمم المساهمين من التوزيعات

❖ **التوصية:**

ضرورة التوزيع العادل للأرباح الفعلية المتحققة عن نتائج أعمال الشركة على جميع المساهمين وفقاً لحصة كل مساهم.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم الأخذ بالتوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

ضعف الإجراءات الرقابية على المستودعات، كما لا يوجد تأمين على أصول الشركة وضد الحوادث

❖ **التوصية:**

ضرورة وجود سجلات ومحاضر استلام وسندات إخراج وجرد دوري للمخزون، ومقارنتها مع الأرصدة الدفترية وسياسة لتسجيل المخزون في البيانات المالية والتأمين على أصول الشركة وضد الحوادث.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم الأخذ بالتوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

لا يوجد لدى الشركة نظام داخلي وهيكلية وأدلة إجراءات

❖ **التوصية:**

ضرورة تنظيم عقود عمل للموظفين وإعداد هيكلية معتمدة للشركة ووصف وظيفي يوضح المسؤوليات.

اقتطاع ضريبة الدخل المستحقة عن بدل العمل الإضافي والمكافآت والالتزام بقانون ضريبة الدخل، وتنظيم عملية إقراض واقتراض الموظفين من أموال الشركة بموجب تعليمات أو نظام خاص.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم الأخذ بالتوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

قروض لرئيس مجلس الإدارة

❖ **التوصية:**

ضرورة تسديد القروض التي تم الحصول عليها، والالتزام مستقبلاً بنص المادة رقم (113) من قانون الشركات.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم الأخذ بالتوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

لا توجد ملفات مكتملة للمشتركين

❖ **التوصية:**

ضـرورة فتح ملف لكل مشـترك يحتوي على جميع بيانات المشـترك، ورقم العداد وأية تغييرات، وتصـنيف الاشـتراك وحوادث الاعتداءات على الشبكة وإثبات الغرامات.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم الأخذ بالتوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

عدم دقة احتساب الفاقد والتأخر في سداد فاتورة القطرية

❖ **التوصية:**

ضرورة احتساب نسبة الفاقد بشكل دقيق، من خلال الفرق بين مجموع الكميات المباعة والمشتراة، وتسديد فواتير المشتريات، خلال فترة السماح لتجنب تحمل تكاليف إضافية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم الأخذ بالتوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الملاحظات الفنية على نظام الشحن المسبق

❖ **التوصية:**

ضرورة تفعيل AUDIT TRIAL، لضمان الكشف عن أي تلاعب أو خلل قد يحدث على مستوى قواعد البيانات، وضرورة تشفير البيانات الحساسة في قاعدة بيانات نظام الشحن لضمان عدم التلاعب، وضرورة وجود ضوابط تضمن توثيق كافة الحركات التي تقوم بها الشركتان على "السيرفر" الذي يحوي النظام وعلى قواعد البيانات، لضمان الرجوع لسجل الحركات في حال حدوث أي مشاكل، بالإضافة إلى ضرورة وجود آلية تضمن صحة النسخ الاحتياطية التي يتم أخذها، وذلك من خلال وجود فحص متكرر من قبل الشركة لهذه النسخ عبر استرجاع البيانات الخاصة بها والتأكد من صحتها، وضرورة أن تحتفظ شركة كهرباء جبع بنسخة من النسخ الاحتياطي لقاعدة بيانات نظام الشحن في مكان آمن، كما لابد من توفير مكان خاص لغرفة "السيرفرات: لضمان عدم انقطاع الخدمات المقدمة في حال حدوث كوارث.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم الأخذ بالتوصية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

سادساً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة للرقابة على الأداء

- متابعة مدى تنفيذ توصيات الديوان حول فاعلية الإجراءات الرقابية على مراكز التجميل والعناية بالبشرة التي تستخدم الأجهزة والمواد الطبية.
- متابعة مدى تنفيذ توصيات الديوان حول فاعلية الإجراءات الرقابية في إدارة الطرق في المحافظات الشمالية.

مقدمة

قامت الإدارة العامة للرقابة على الأداء بمتابعة تنفيذ توصيات تقارير رقابية صادرة بشكل نهائي في عام 2020م، وقد تمت المتابعة لتقريرين رقابيين، وقد بلغ عدد التوصيات التي تم متابعتها (7) توصيات لمجمل التقارير، وكانت نسبة تنفيذ هذه التوصيات بشكل جزئي (3) توصيات بنسبة (43%) من المجموع الكلي، أما التوصيات غير المنفذة فقد بلغت (4) توصيات بنسبة (57%)، وهنا عرض لأهم التوصيات التي لم تقم الجهات بتنفيذها، وفقاً لكل تقرير رقابي:

21. متابعة مدى تنفيذ توصيات الديوان حول تقرير فاعلية الإجراءات الرقابية على مراكز التجميل والعناية بالبشرة التي تستخدم الأجهزة والمواد الطبية

تهدف عملية التدقيق إلى التحقق من قيام وزارة الصحة ومديرياتها، بدورها في تنظيم عمل مراكز التجميل والعناية بالبشرة، من خلال قيامها بدورها في إجراء رقابة فعالة على تلك المراكز، والتأكد من التزامها بشروط الترخيص، بما يحافظ على سلامة المواطنين رواد تلك المراكز.

توفير تشريع إصدار وسياسات وبرامج تنظم آلية ترخيص مراكز التجميل والعناية بالبشرة

❖ **التوصية:**

ضرورة أن تقوم وزارة الصحة باتخاذ الإجراءات اللازمة لتوفير تشريع، وإصدار وسياسات وبرامج تنظم آلية ترخيص مراكز التجميل والعناية بالبشرة، والشروط الفنية الخاصة بمكان المركز، والشروط الخاصة بمزاولي هذه المهنة، ومستخدمي المواد والأجهزة الطبية، بشكل يسمح بتنظيم هذه المهنة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم تقم الجهة بإعداد أي نظام خاص بترخيص مراكز العناية بالبشرة، يكون متكاملاً وواضحاً وشاملاً، ويكون بداية لتنظيم هذه المهنة، وإنما بتعليمات جديدة تخص استخدام جاهز الوميض الضوئي.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

الإجراءات اللازمة لتفعيل الرقابة المستمرة والمنتظمة على مراكز العناية بالبشرة

❖ **التوصية:**

ضرورة أن تقوم وزارة الصحة باتخاذ الإجراءات اللازمة لتفعيل الرقابة المستمرة والمنتظمة على مراكز العناية بالبشرة، من خلال توفير الطواقم المؤهلة والمختصة، وتنظيم الزيارات الدورية، وفحص الأجهزة والأدوية المتوفرة في تلك المراكز.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

إن بعض الكادر المختص غير حاصل على مؤهل علمي خاص بأمراض الجلدية أو بالأجهزة التي تصدر أشعة، كما أنه يحتاج إلى مختص التمييز بين الأجهزة التي تصدر أشعة بدرجات مسموح استخدامها من الأجهزة التي تصدر أشعة لا يجوز استخدامها إلا من قبل طبيب جلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الإجراءات التفتيشية التي تقوم بها وزارة الصحة ومديرياتها على مراكز العناية بالبشرة والإجراءات اللازمة لضمان توفير نماذج خاصة بعملية التفتيش موحدة لجميع المديريات، وتقارير عمل دورية لطبيعة أعمال المفتشين وآلية توثيق عملهم

❖ **التوصية:**

ضرورة تكثيف وتفعيل الإجراءات التفتيشية التي تقوم بها وزارة الصحة ومديرياتها، على مراكز العناية بالبشرة، وضرورة أن تقوم الوزارة باتخاذ الإجراءات اللازمة، لضمان توفير نماذج موحدة وخاصة بعملية التفتيش لجميع المديريات، وتقارير عمل دورية لطبيعة أعمال المفتشين وآلية توثيق عملهم.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

ضعف في فعالية الجولات التفتيشية التي تقوم بها طواقم وزارة الصحة، حيث تكاد أن تكون معدومة في عام 2020م، ويعود ذلك لعدم وجود سياسة واضحة أو تعليمات كافية بشأن الرقابة على هذه المراكز من قبل الوزارة، وجائحة كورنا والإغلاقات التي حدثت.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

إجراءات المتابعة من قبل وزارة الصحة ومديرياتها لمراكز العناية بالبشرة

❖ **التوصية:**

ضرورة تكثيف إجراءات المتابعة من قبل وزارة الصحة ومديرياتها لمراكز العناية بالبشرة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

قصور وضعف في إجراءات المتابعة بجميع أشكالها، خاصة وأنه هناك ضعف في عمليات التفتيش لمراكز العناية بالبشرة للأعوام 2019-2020م، وبالتالي تبع ذلك ضعف في عملية المتابعة لهذه المراكز وخاصة المراكز غير المرخصة.

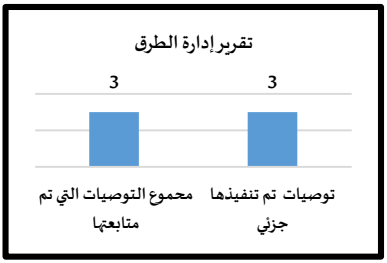
❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

22. متابعة مدى تنفيذ توصيات الديوان حول فاعلية الإجراءات الرقابية إدارة الطرق في المحافظات الشمالية

تهدف عملية التدقيق إلى تقييم فعالية وكفاءة الإجراءات التي تقوم بها الجهات ذات العلاقة، في إدارة الطرق في المحافظات

الشمالية للمحافظة على الطرق، والحد من وقوع حوادث السير، والتي قد تؤدي إلى حدوث إصابات أو وفيات للمواطنين، وأضرار في الممتلكات العامة والخاصة.



ضعف فاعلية عمليات التخطيط المتعلقة بصيانة الطرق لدى الجهات ذات العلاقة

❖ **التوصية:**

أن تقوم وزارة الحكم المحلي باتخاذ الإجراءات المناسبة، لضمان قيام الهيئات المحلية بإعداد الخطط الاستراتيجية والموازنات وفقاً لمعايير واضحة ومنطقية وقابلة للقياس.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

عدم وجود خطط استراتيجية في بعض الهيئات المحلية فيما يتعلق بالطرق، وكذلك ضعف القدرة التخطيطية لدى الهيئات المحلية، حيث لا يتوفر لدى بعضها معايير لاختيار المشاريع الخاصة بالطرق، وهناك ضعف بالالتزام بتوفير معايير فنية واضحة لآلية تخطيط وتنفيذ مشاريع الطرق، كما لا يتوفر لدى العديد من الهيئات المحلية بيانات كافية حول الطرق لديها.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

ضعف كفاءة وفعالية عمليات وإجراءات تنفيذ الطرق لدى الجهات ذات العلاقة

❖ **التوصية:**

أن تقوم وزارة الحكم المحلي بدورها الإشرافي من خلال الإدارة العامة للمشاريع والمديريات، في متابعة مشاريع الطرق في الهيئات المحلية، وأن تقوم الهيئات المحلية باتخاذ الإجراءات المناسبة لضمان توفير بيانات كافية حول الطرق لديها، للاستفادة منها في عمليات التخطيط والتنفيذ والصيانة والإشراف والرقابة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

وجود بعض التعديات على حرم الطريق والأرصفة، وضعف الاهتمام بإنشاء مظلات الانتظار وصيانتها، وضعف الالتزام بتوفير العواكس الأرضية (عيون القطة)، ضعف التزام بعض الهيئات المحلية بتوفر الأرصفة الملائمة على جوانب الطريق، ضعف التزام بعض الهيئات المحلية في توفير الشواخص المرورية الملائمة للطريق، كما لازال هناك ضعف بالتزام بعض الهيئات المحلية في توفير مكان لركن المركبات الخاصة والعامة، وفي التزام بعض الهيئات المحلية في توفير الحواجز للطرق المنحدرة، وضعف

كفاءة وفاعلية الهيئات المحلية في تصـريف مياه الأمطار.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

أسـباب ضـعف فاعلية وكفاءة الجهات ذات العلاقة في تنفيذ متابعة وصـيانة الطرق

❖ **التوصية:**

أن تـقـوم وزارة الحـكـم المحـلي بـاتـخـاذ السـيـاسـات والإجراءات اللازمة لضـمان تنفيذ ومتابعة وصـيـانة الطرق من قبل الهيئات المحلية وفقا للأصـول، وأن تقوم الهيئات المحلية بصـرف المبالغ المحولة لها من قبل وزارة المالية عن عائدات الطرق، على الأمور الخاصة بصيانة وتأهيل الطرق، ووفقاً لما هو مخطط في الموازنة، وعدم اسـتغلال هذه الأموال للطرق للصـرف على بنود أخرى.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

ضـعف فعالية وكفاءة الهيئات المحلية في متـابعـة تخطيط جوانـب الطرق وممرات المشـاة، وكذلك ضـعف فعالية الهيئات المحلية في متابعة المزروعات على الأرصـفة وفي الجزر، وضـعف فعالية الهيئات المحلية في متـابعـة الطرق غير المعبدة، وفي وضـع المطبات ومتـابعتهـا، وضـعف في التزام الهيئات المحلية في متـابعـة إغلاق الحفر وأغطيـة تصـريف ميـاه الأمطـار والميـاه العادمة.

❖ **رأي الديوان:**

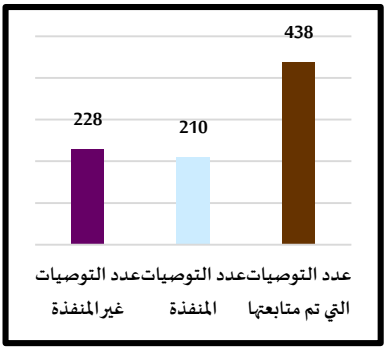
تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

سابعاً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة للرقابة على وحدات الحكم المحلي

- مجلس قروي سالم/مشروع المياه.
- مجلس قروي الساوية/مشروع المياه.
- بلدية بيت فوريك/مشروع المياه.
- مجلس قروي رامين/مشروع المياه.
- بلدية كفر اللبد/مشروع المياه.
- بلدية بيت ليد/مشروع المياه.
- مجلس قروي مادما/مشروع المياه.
- بلدية زيتا/مشروع المياه.
- بلدية بلعا/مشروع المياه.
- بلدية عصيرة الشمالية/مشروع المياه.
- بلدية طولكرم/ مو اقف المركبات.
- بلدية الخليل/ مو اقف المركبات.
- بلدية نابلس/ مو اقف المركبات.
- بلدية جنين/ مو اقف المركبات.
- مجلس قروي قوصين.

مقدمة

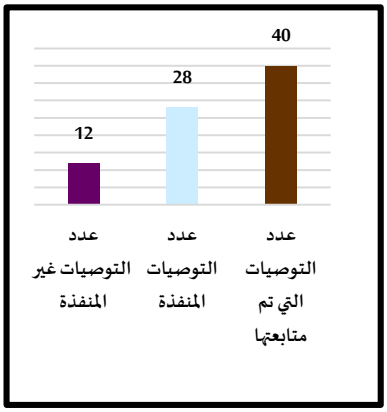
قامت طواقم التدقيق للإدارة العامة للرقابة على وحدات الحكم المحلي بجولات ميدانية على عدد من هيئات الحكم المحلي للتأكد من مدى التزامها في تنفيذ التوصيات الواردة في تقارير التدقيق حيث تم متابعة (438) توصية وردت في (15) تقرير، تم الالتزام في تنفيذ (210) توصية، وما زالت (228) توصية قيد التنفيذ، وبالتالي فإن نسبة الالتزام في تنفيذ توصيات الديوان في هيئات الحكم المحلي بلغت (48%).



وفيما يلي عرض لأهم التوصيات الجوهرية ومدى التزام الهيئات في التنفيذ:

23. مجلس قروي سالم/ مشروع المياه

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير مشروع المياه في مجلس قروي سالم، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (28) توصية بما نسبته (70%) بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (12) توصية بما نسبته 30%.



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

تعرفة المياه

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام المجلس برفع أسعار التعرفة المائية لوزارة الحكم المحلي لاستكمال إجراءات المصادقة عليها حسب الأصول، من خلال رفعها إلى سلطة المياه الفلسطينية، حيث نصت المادة رقم (10) بخصوص إجراءات تعديل التعرفة في بندها الأول، بأن يقوم مقدم الخدمة بتقديم طلب تحديد أو تعديل التعرفة إلى وزارة الحكم المحلي، والتي تقوم بتحويله إلى سلطة المياه.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

يوجد تعرفة وسيتم رفع كتب رسمية بها إلى وزارة الحكم المحلي وسلطة المياه، من أجل اعتمادها في موازنة العام 2021م.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

آلية التحصيل

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام المجلس بوضع آلية لتحصيل أثمان المياه السابقة (الذمم) المستحقة على المشتركين، بعد أن يتم احتسابها وترصيدها على المشتركين.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

قام المجلس بترصيد الديون على المواطنين من تاريخ 2013/11/01م ولغاية 2018/10/30م، والذي هو تاريخ بداية مشروع المياه وتركيب عدادات مسبقة الدفع.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

الاشتراكات غير الفعالة

❖ **التوصية:**

قيام المجلس بمراجعة كافة الاشتراكات التي لم يتم إجراء أية حركات عليها في برنامج الشحن المسبق، ومعرفة أسباب ذلك ومعالجتها وفقاً للقانون.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

قام المجلس بالكشف عن الأسماء التي لا تشحن، وقام المجلس بتوجيه كتاب رسمي لوزارة الحكم المحلي، من أجل وضع آلية لتحصيل الديون والالتزام بالشحن، لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

الاستهلاكات

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام المجلس بتحديد نوع الاستهلاك لاشتراكات المياه، والعمل على فصل الاستهلاك المنزلي عن الاستهلاك التجاري والصناعي لمبيعات المياه في المجلس، حيث أنه من السهولة الفصل بين الاشتراكات وتحديد أنواعها والتي من الممكن أن تتم بشكل بسيط وغير مكلف عن طريق الجباة وقارئي العدادات من خلال زياراتهم الميدانية، أو من خلال برنامج الشحن المستخدم من قبل المجلس.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم تحديد نوع الاستهلاك من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

حساب ذمة

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام المجلس بفتح حساب ذمة خاص بدائرة مياه الضفة الغربية، على النظام المالي للمجلس.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم فتح الحساب على البرنامج المالي وإدخال فواتير مشتريات المياه.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

كفالة عدلية

❖ **التوصية:**

ضـــرورة قيـام محاســـب المجلس والجـابي بتوفير كفـالـة عـدليـة، تتلاءم مع طبيعـة المهام الموكلة إليهم، والمبالغ التي تحصـــل من أموال الجباية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

براءة الذمة

❖ **التوصية:**

ضـــرورة قيام المجلس بتفعيل براءة الذمة للمتقدمين للحصـــول على اشـتراك مياه من المجلس.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

دورة مستندية

❖ **التوصية:**

ضـــرورة وجود دورة مســـتندية للمســـتودع وكذلك تكليف موظف بمهام أمين مستودع.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

جدولة الديون

❖ **التوصية:**

ضـــرورة قيام المجلس وخاصـــة بعد قيامه بتركيب عـدادات مســـبقـة الـدفع، بجدولـة الديون المترتبة عليه مع دائرة مياه الضـــفة الغربية، والالتزام بســـداد الفاتورة الشـــهرية للدائرة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

جدولة الذمم السابقة

❖ **التوصية:**

ضـــرورة جدولة ذمم المشـــتركين قبل العام 2013م من خلال برنـامج الـدفع المســـبـق وتحصـــيلهـا من المشـــتركين، من خلال الشحنات التي يقومون بها.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

مطالبات مالية

❖ **التوصية:**

ضـــرورة اســـتمرار المجلس بعمل مطالبات مالية للمشـــتركين، في الســـاعات العادية لسـداد المسـتحقات المترتبة عليهم، وللحد من تراكم الذمم المدينة عليهم.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

جدولة ديون دائرة المياه

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام المجلس وخاصة بعد قيامه بتركيب عدادات مسبقة الدفع، بجدولة الديون المترتبة عليه مع دائرة مياه الضفة الغربية ووزارة المالية، والالتزام بسداد الفاتورة الشهرية للدائرة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

شبكة المياه

❖ **التوصية:**

تأهيل الخطوط الرئيسية في شبكات المياه واستبدال العدادات القديمة بالإضافة إلى عمليات الصيانة الدورية والمتابعة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

تطوير شبكة المياه

❖ **التوصية:**

ضرورة البدء بوضع خطة شاملة لتطوير شبكة المياه، وتغيير شبكات المياه القديمة والمهترئة، والتي تحتاج إلى تبديل.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

خزان المياه

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام المجلس وبالتعاون مع الجهات ذات الاختصاص، بالعمل على بناء خزان مياه جديد ذو سعة مناسبة يساهم في تلبية احتياجات السكان من المياه.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

دورة مستندية

❖ **التوصية:**

ضرورة وجود دورة مستندية كاملة من سجل للأصناف الموجودة في للمستودع، وسندات إدخال وإخراج، وكذلك تكليف موظف بالإضافة لعمله بأعمال أمين المستودع.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

جرد دوري

❖ **التوصية:**

ضرورة إجراء جرد دوري للأصول والمستودعات من قبل لجان جرد مستقلة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

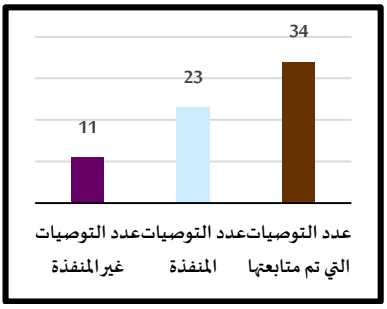
لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

24. مجلس قروي الساوية/ مشروع المياه

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير مشروع المياه في مجلس قروي الساوية، حيث تبين أنه تم تنفيذ (23) توصية بما نسبته 68%، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (11) توصية بما نسبته 32%.



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

الاستهلاكات

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام المجلس بفصل الاستهلاك المنزلي عن الاستهلاك التجاري لمبيعات المياه في المجلس، حيث أنه من السهولة الفصل بين هذه الاشتراكات وتحديد أنواعها والتي من الممكن أن تتم بشكل بسيط وغير مكلف عن طريق الجباة وقارئي العدادات من خلال زياراتهم الميدانية، أو من خلال برنامج الشحن المستخدم من قبل المجلس.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

فصل الاشتراكات

❖ **التوصية:**

أن يتم تحديد أسعار البيع بعد أن يتم الفصل بين الاشتراكات، بحيث يتم وضع سعر خاص للاستهلاك المنزلي، وسعر خاص في باقي الاستهلاكات سواء التجاري أو الزراعي.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

فحوصات مخبرية

❖ **التوصية:**

الالتزام بتوصية مجلس تنظيم قطاع المياه في فلسطين، بضرورة قيام مقدم الخدمة بتوفير الفحوصات المخبرية بشكل دوري، وأن يتم الاستعانة بمختبرات وزارة الصحة الفلسطينية لقياس جودة المياه، وأن يتم توثيق هذه الفحوصات لدى المجلس.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

أصول المياه

❖ **التوصية:**

على المجلس العمل على تقييم أصول مشروع المياه، وأن يتم إضافة مشتريات العِدد واللوازم لقائمة الأصول الخاصة بمشروع المياه.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

جرد دوري

❖ **التوصية:**

ضرورة إجراء جرد دوري للصناديق الفرعية الخاصة بتحصيلات المياه في المجلس، وتوثيقها بمحاضر أصولية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

دورة مستندية

❖ **التوصية:**

ضرورة وجود دورة مستندية كاملة من سجل للأصناف الموجودة في المستودع، وسندات إدخال وإخراج وكذلك تكليف موظف، بالإضافة لعملة بأعمال أمين المستودع.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

كفالة عدلية

❖ **التوصية:**

ضرورة وجود كفالة عدلية للمحاسب تتلاءم والعهد المالية التي بحوزته، عملاً بأحكام المادة رقم (66) من النظام المالي للهيئات المحلية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

جرد دوري

❖ **التوصية:**

ضرورة إجراء جرد دوري للأصول واللوازم والعِدد في المستودع، من قبل لجان جرد مستقلة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

مركز تكلفة

❖ **التوصية:**

ضرورة تنظيم مركز تكلفة خاص بمشروع المياه، بحيث يشمل على جميع المصاريف الفعلية، بما فيها رواتب الموظفين في مشروع المياه.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

دورة مستندية

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام المجلس برفع أسعار التعرفة المائية لوزارة الحكم المحلي، لاستكمال إجراءات المصادقة عليها حسب الأصول، من خلال رفعها إلى سلطة المياه الفلسطينية لإقرار التعرفة، حيث أن المادة رقم (10) من نظام التعرفة المائية للعام 2013م، والمصادق عليها من قبل مجلس الوزراء في جلسته رقم (37) بتاريخ 2013/01/15م بخصوص إجراءات تعديل التعرفة في بندها الأول تنص على أن يقوم مقدم الخدمة بتقديم طلب تحديد أو تعديل التعرفة إلى وزارة الحكم المحلي والتي تقوم بتحويله إلى سلطة المياه لإقرار التعرفة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

حفر آبار

❖ **التوصية:**

العمل على تشجيع المواطنين لحفر آبار جمع منزلية لمياه الأمطار لتغطية حاجات البيوت ولري الحدائق المنزلية، حيث أن ذلك يساهم في التخفيف من حاجة القرية للمياه وخاصة في فصل الصيف.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم البدء بحفر آبار من قبل المواطنين وتم تشجيعهم من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

حملات توعية

❖ **التوصية:**

ضرورة القيام بحملات توعية تساهم في الحد من استهلاك المياه والسرقات التي تتم من قبل بعض المشتركين، على أن تشمل هذه الحملات إرشادات توعوية للاقتصاد في استهلاك الماء في البيوت، واستخدام أنظمة الري بالتنقيط في الزراعة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم تنظيم حملات توعية للحد من السرقات للمياه.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

الاستخدام الأمثل للمياه

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام المجلس بالاستخدام الأمثل للمياه المتاحة له والتي يحصل عليها من دائرة المياه والعمل على تخفيض نسب الفاقد في الشبكة لأدنى مستوياته.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم العمل على تخفيض نسب الفاقد في المياه.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

فصل المهام

❖ **التوصية:**

ضرورة فصل بين مهام أمين الصندوق وأعمال المحاسبة الأخرى من خلال تكليف عضو مجلس بالقيام بأعمال أمين الصندوق.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم العمل على فصل بين مهام أمين الصندوق وأعمال المحاسبة الأخرى.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

إيداع الإيرادات

❖ **التوصية:**

ضرورة إيداع إيرادات المجلس يومياً في حساب المجلس في البنوك.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

يتم العمل على إيداع الإيرادات في البنوك يومياً.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

تركيب عدادات مسبقة الدفع

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام المجلس بتحسين إيرادات مشروع المياه، من خلال تركيب عدادات الدفع المسبق، الذي يعمل المجلس على تركيبها وتفعيلها في البلدة، بدلاً من العدادات الميكانيكية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

يقوم المجلس بتركيب عدادات الدفع المسبق.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

فصل الإيرادات

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام محاسب المجلس بفصل الإيرادات حسب طبيعتها، تطبيقاً لمبدأ الافصاح.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

يقوم المحاسب بفصل الايرادات حسب طبيعتها تطبيقاً لمبدأ الإفصاح.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

فاقد المياه

❖ **التوصية:**

على المجلس القيام بعمليات الصيانة الدورية لشبكة المياه للحد من فاقد المياه المرتفع.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

يقوم المجلس حالياً بعمليات الصيانة الدورية لشبكة المياه للحد من فاقد المياه المرتفع.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

اتفاقية شراء المياه

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام المجلس بتوقيع اتفاقية شراء المياه من قبل دائرة مياه الضفة الغربية، على أن تتضمن كافة الشروط التي تضمن حق المجلس في الحصول على المياه، وحق دائرة المياه في الحصول على أثمان هذه المياه.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

يعمل المجلس حالياً على توقيع اتفاقية شراء المياه من قبل دائرة مياه الضفة الغربية، على أن تتضمن كافة الشروط التي تضمن حق المجلس في الحصول على المياه، وحق دائرة المياه في الحصول على أثمان هذه المياه.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

فصل الإيرادات حسب طبيعتها

❖ **التوصية:**

ضرورة فصل الإيرادات حسب طبيعتها، بحيث يتم فصل ذمم المياه المحصلة عن أثمان المياه الحالية في البرنامج المحاسبي والتقارير المالية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

يتم فصل ذمم المياه المحصلة، عن أثمان المياه الحالية في البرنامج المحاسبي والتقارير المالية.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

ترشيد النفقات

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام المجلس بترشيد مصروفاته وتوجيه الإيرادات المتأتية من مشروع المياه، لتسديد الفاتورة الشهرية والالتزامات المترتبة على مشروع المياه، والعمل على تطوير شبكة المياه واجراء الصيانة الدورية اللازمة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

يتم العمل على ترشيد النفقات قدر الإمكان.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

صلاحيات المستخدمين

❖ **التوصية:**

تعديل صلاحيات المستخدمين على النظام، وحصر صلاحية المشرف على مستخدم واحد مثل إضافة مشترك أو تعديل بيانات.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

يتم تعديل صلاحيات المستخدمين على النظام.

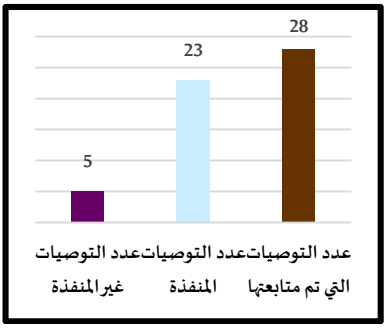
❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

25. بلدية بيت فوريك/ مشروع المياه

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير مشروع المياه في بلدية بيت فوريك،

حيث تبين بأنه تم تنفيذ (23) توصية بما نسبته 82%، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (5) توصيات بما نسبته 18%.



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

الاستهلاكات

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام البلدية بفصل الاستهلاك المنزلي عن الاستهلاك التجاري والصناعي لمبيعات المياه في المجلس، حيث أنه من السهولة الفصل بين هذه الاستهلاكات وتحديد أنواعها عن طريق الجباة وقارئي العدادات من خلال زياراتهم الميدانية، أو من خلال برنامج الشحن المستخدم من قبل البلدية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تتبع البلدية تسعيرة واحدة للاشتراكات كافة، وذلك بناءً على دراسات للتكلفة، وحيث أن البلدية تتبع نظام الشرائح في استهلاك المياه.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

صيانة الشبكة

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام البلدية بإجراء صيانة لشبكة المياه في البلدة، وأن يتم إجراء الصيانة الدورية والوقائية لشبكة المياه بهدف إطالة العمر الزمني للشبكة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

قامت البلدية بعمل صيانة للشبكة إضافة إلى تنظيف الخزان الرئيسي.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

امدادات آمنة للمياه

❖ **التوصية:**

يجب أن يحصل المشتركون على إمدادات مياه آمنة وصالحة للشرب، تتماشى مع المواصفات الفلسطينية ذات العلاقة، ومن أجل تقييم مدى متابعة جودة المياه من قبل مقدم الخدمة، يتوجب على البلدية اعتماد عدد من مؤشرات جودة المياه الرئيسية، وفقاً لمجلس تنظيم قطاع المياه.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم عمل هذه الفحوصات في جامعة النجاح وكانت النتائج صحيحة وخالية من الشوائب.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

شبكة المياه

❖ **التوصية:**

ضـرورة قيام المجلس البلدي بالعمل على وضـع خطة شـاملة لتوسـيع شـبكة المياه الحالية، وذلك من خلال العمل مع جهات ذات الاختصـاص أو من خلال التمويل الذاتي إن أمكن، والعمل على إيصال شبكة المياه لجميع المواطنين التي توجد منازلهم خارج نطاق شبكة المياه الحالية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم مسـح المناطق التي لا تصـلها شـبكة المياه، حيث يتم إدراج ما يمكن تنفيذه من توسعة الشبكة في الموازنة القادمة للبلدية، وتم رفع طلبات للتمويل الذاتي لهذه التوسعة.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

براءة الذمة

❖ **التوصية:**

ضـرورة قيام البلدية بالطلب من المتقدم للحصـول على اشـتراك مياه، براءة ذمة من البلدية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

يتم العمل بالتوصـية منذ بداية عام 2020م.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

مستحقات البلدية

❖ **التوصية:**

ضـرورة قيام البلدية باتخاذ كافة الإجراءات القـانونيـة بحق المتخلفين عن دفع المستحقات المترتبة عليهم.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

فصل الإيرادات

❖ **التوصية:**

الفصـل في تسـجيل إيرادات المياه بين الايرادات المتأتية من التحصـيلات الحالية والإيرادات المتأتية من سداد ديون سابقة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

اتفاقية شراء المياه

❖ **التوصية:**

ضـرورة قيام البلدية بتوقيع اتفاقية شـراء المياه من قبل مجلس الخدمات المشـترك على ان تتضـمن كافة الشـروط التي تضـمن حق البلدية في الحصـول على المياه وحق البلدية في الحصول على اثمان هذه المياه.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

يتم العمل على ترشـيد النفقات قدر الإمكان.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

التأمين على النقد

❖ **التوصية:**

ضـــرورة قيام البلدية بالتأمين على النقد في الخزنـة، وعلى عمليـة نقـل الأموال من وإلى البنوك، لدى شركات التامين.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

جرد دوري

❖ **التوصية:**

ضـــرورة إجـراء جـرد دوري لـلأصـــول والمستودعات من قبل لجان جرد مستقلة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

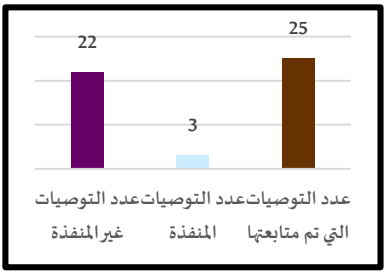
لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

26. مجلس قروي رامين/ مشروع المياه

قام الديوان بمتابعة التوصـيات الواردة في تقرير مشـروع المياه في مجلس قروي رامين، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (3) توصـيات بما نسـبتـه 12%، بينمـا لم يتم تنفيـذ بـاقي التوصيات وعددها (22) توصية بما نسبته 88%.



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصـيات التي خلص إليها التقرير:

الاستخدام الأمثل للمياه

❖ **التوصية:**

ضـــرورة قيام المجلس بالاســـتخدام الأمثل للمياه المتاحة لـه، والعمـل على تخفيض نسـب الفاقد في الشـبكة لأدنى مسـتوياته، حيث أن قـدرة المجلس على زيادة الكميات المتاحة له محدودة وعدم وجود مصـــادر أخرى للمجلس تســـاهم في ســـد حـاجـة المشتركين من المياه.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم دراســـة الشـــبكة وتم تخفيض نســـبة الفاقد إلى (29%).

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

سجلات المشتركين

❖ **التوصية:**

ضـــرورة متابعة ســـجلات المشـــتركين أولاً بأول، وفحص العدادات المشكوك في أمرها كل فترة، وإعداد تقارير فنية بذلك.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

قام المجلس باستبدال جميع العدادات السابقة.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

مصادر مياه بديله

❖ **التوصية:**

ضرورة إيجاد مصدر مياه آخر، بالإضافة إلى البئر الحالي لسد النقص الموجود ولإيجاد مصدر آخر في حال تعطل بئر بلدية عنبتا.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الفحوصات المخبرية للمياه

❖ **التوصية:**

الالتزام بتوصية مجلس تنظيم قطاع المياه في فلسطين، بضرورة قيام مقدم الخدمة بتوفير الفحوصات المخبرية بشكل دوري، وأن يتم الاستعانة بمختبرات وزارة الصحة الفلسطينية، لقياس جودة المياه وأن يتم توثيق هذه الفحوصات لدى البلدية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

حفر آبار

❖ **التوصية:**

العمل على تشجيع المواطنين لحفر آبار جمع منزلية لمياه الأمطار، لتغطية حاجات البيوت ولري الحدائق المنزلية، حيث أن ذلك يساهم في التخفيف من حاجة القرية للمياه، وخاصة في فصل الشتاء ومن استهلاكها للمياه.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

حملات توعية

❖ **التوصية:**

القيام بحملات توعية تساهم في الحد من استهلاك المياه، والسرقات التي تتم من قبل بعض المشتركين، على أن تشمل هذه الحملات ارشادات توعوية للاقتصاد في استهلاك الماء في البيوت، واستخدام أنظمة الري بالتنقيط في الزراعة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

ضوابط رقابية

❖ **التوصية:**

ضرورة وجود ضوابط ورقابة على عملية إدخال الديون والتعديل عليها في برنامج الدفع المسبق.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

دورة مستندية

❖ **التوصية:**

ضرورة وضع جميع لوازم المجلس في مخزن مع توفير دورة مستندية محكمة لإدارة المخزن.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

التأمين على النقد

❖ **التوصية:**

ضرورة وجود تفاصيل لقيمة الديون المحصلة والبنود المتعلقة بها.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

خدمات المياه

❖ **التوصية:**

ضرورة التزام المجلس بتعليمات وزارة الحكم المحلي، بعدم تقديم خدمات المياه للمنازل إلا بعد الحصول على شهادة براءة ذمة من المجلس، والحصول على رخصة بناء مصدقة من مديرية الحكم المحلي.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

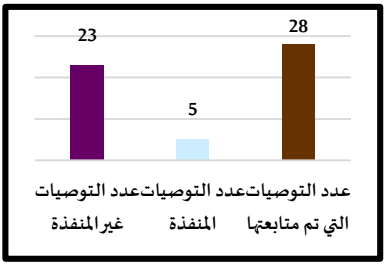
لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

27. بلدية كفر اللبد/ مشروع المياه

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير مشروع المياه في بلدية كفر اللبد، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (5) توصيات بما نسبته (18%) بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (23) توصية بما نسبته 82%.



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

شبكة المياه

❖ **التوصية:**

ضرورة توسعة شبكة المياه لتصل لكافة مناطق البلدة، وتركيب المضخات اللازمة لإيصال المياه إلى جميع أجزاء الشبكة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم إضافة خطوط ذات قطر عالي لبعض المناطق التي تعاني من الضعف، وتم طرح عطاء لشراء مضخة لتركيبها على المناطق التي تعاني من ضعف المياه.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

الاستخدام الأمثل للمياه

❖ **التوصية:**

ضـرورة قيام البلدية بتفعيل براءة الذمة للمتقدمين للحصـول على اشـتراك مياه من البلدية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم تفعيل براءة الذمة من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

طلبات شراء

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على استخدام وإرفاق طلبات الشـراء في حـالـة توريـد مواد بحيـث تكون معتمدة من الجهات ذات العلاقة ومصادقة من رئيس البلدية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

كفالة عدلية

❖ **التوصية:**

ضرورة تنظيم كفالة عدلية لأمين الصندوق والجـابي، تتـلاءم والعـهـد المـالـيـة الـتي بحوزتهم.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الجباية

❖ **التوصية:**

ضـرورة تفعيل عمليات الجبـايـة لإيرادات أثمـان المـيـاه، لـتـوفـير المـوارد المـالـيـة الكافية، التي تمكن البلدية من اسـتخدامها في سـداد مـا ترتـب عليهـا من ذمم دائنـة متراكمـة، بـالإضـافـة إلى تطوير وتنويع الخـدمـات المقـدمـة إلى المواطنين ورفع جودتها.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

عدادات المياه

❖ **التوصية:**

ضـرورة تركيب عدادات مياه رئيسـية لكل منطقة من مناطق البلدة، لدراسـة وتحليل نسـب الفاقد في الشـبكة، ووضـع الحلول الملائمة والمناسبة لمعالجة الفاقد.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الاستخدام الأمثل للمياه

❖ **التوصية:**

ضـرورة قيام البلدية بالاسـتخدام الأمثل للمياه المتاحة لها، والعمل على تخفيض نسـب الفاقد في الشـبكة لأدنى مسـتوياته، حيث أن قدرة البلدية على زيادة الكميات المتاحة لها محدودة، وعدم وجود مصـادر أخرى للبلدية تسـاهم في سـد حاجة المشتركين من المياه.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

حملات توعية

❖ **التوصية:**

ضـرورة القيام بحملات توعية تسـاهم في الحد من اسـتهلاك المياه والسـرقات، التي تتم من قبل بعض المشـتركين، على أن تشـمل هذه الحملات ارشـادات توعوية للاقتصـاد في اسـتهلاك الماء في البيوت، واستخدام أنظمة الري بالتنقيط في الزراعة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

حفر آبار

❖ **التوصية:**

العمل على تشـجيع المواطنين لحفر آبار جمع منزلية لمياه الأمطار، لتغطية حاجات البيوت ولري الحدائق المنزلية، حيث أن ذلك يسـاهم في التخفيف من حاجة القرية للمياه، وخاصـة في فصـل الشـتاء ومن استهلاكها للمياه.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

فحوصات مخبرية

❖ **التوصية:**

ضـرورة قيام مقدم الخدمة بتوفير الفحوصات المخبرية بشكل دوري، وأن يتم الاسـتعانة بمختبرات وزارة الصـحة الفلسـطينية لقياس جودة المياه وأن يتم توثيق هذه الفحوصات لدى البلدية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

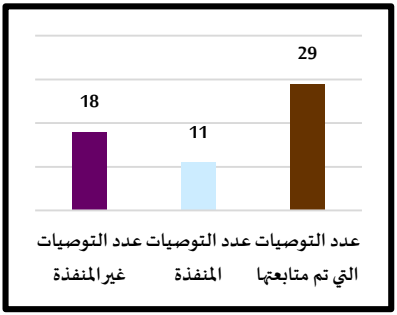
لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

28. بلدية بيت ليد/ مشروع المياه

قام الديوان بمتابعة التوصـيات الواردة في تقرير مشـروع المياه في بلدية بيت ليد وعددها (29) توصـية، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (11) توصية بما نسبته (38%)، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصـيات وعددها (18) توصية بما نسبته (62%).



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

حفر آبار

❖ **التوصية:**

العمل على تشجيع المواطنين لحفر آبار جمع منزلية لمياه الأمطار، لتغطية حاجات البيوت ولري الحدائق المنزلية، حيث ان ذلك يساهم في التخفيف من حاجة القرية للمياه وخاصة في فصل الشتاء ومن استهلاكها للمياه.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

يتم العمل على تشجيع المواطنين على حفر آبار.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

سرقة المياه

❖ **التوصية:**

اتخاذ إجراءات صارمة من البلدية بالتعاون مع الجهات ذات الاختصاص، تجاه كل من يعتدي على شبكة المياه، ومن يقوم بسرقة المياه من خلال الوصلات غير الشرعية أو العبث بالعداد.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

يتم اتخاذ الإجراءات القانونية من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

مصادر أخرى للمياه

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على إيجاد مصدر مياه آخر إضافي للمصدر الحالي، لسد حاجة المشتركين للمياه خاصة في أشهر الصيف، ولإيجاد بديل آخر في حال تعطل أو توقف المصدر الحالي عن الخدمة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

حملات توعية

❖ **التوصية:**

ضرورة القيام بحملات توعية تساهم في الحد من استهلاك المياه والسرقات التي تتم من قبل بعض المشتركين، على أن تشمل هذه الحملات إرشادات توعوية للاقتصاد في استهلاك الماء في البيوت، واستخدام أنظمة الري بالتنقيط في الزراعة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الاستخدام الأمثل للمياه

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام البلدية بالاستخدام الأمثل للمياه المتاحة لها، والتي تحصل عليها من شركة "مكروت" والعمل على تخفيض نسب الفاقد في الشبكة لأدنى مستوياته، حيث أن قدرة البلدية على زيادة الكميات المتاحة له من شركة "مكروت" محدودة وعدم وجود مصادر أخرى للبلدية، تؤدي إلى عدم سد حاجة المشتركين من المياه.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

عدادات المياه

❖ **التوصية:**

ضرورة تركيب عدادات مياه رئيسية لكل منطقة من مناطق البلدة، لدراسة وتحليل نسب الفاقد في الشبكة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

حساب بنكي

❖ **التوصية:**

ضرورة فتح حساب خاص لمشروع المياه، تودع فيه كافة إيرادات المياه، ويتم الصرف من خلال هذا الحساب على المشروع.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الأنظمة المحوسبة

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على الربط بين الأنظمة المالية المحوسبة المستخدمة في البلدية ونظام الدفع المسبق.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

طلبات شراء

❖ **التوصية:**

العمل على استخدام وإرفاق طلبات الشراء في حالة توريد مواد، بحيث تكون معتمدة من الجهات ذات العلاقة ومصادقة من رئيس البلدية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

التأمين على النقد

❖ **التوصية:**

التأمين على النقد الموجود في البلدية لدى شركات التأمين، وإصدار بوليصة تأمين على المبالغ المنقولة من صـندوق البلدية إلى البنوك وبالعكس.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

دورة مستندية

❖ **التوصية:**

ضـرورة وضـع جميع لوازم البلدية في مخزن مع توفير دورة مسـتنـديـة محكمـة لإدارة المخزن.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

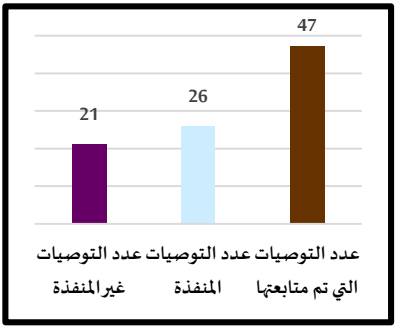
لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

29. مجلس قروي مادما/ مشروع المياه

قام الديوان بمتابعة التوصـيات الواردة في تقرير مشـروع المياه في مجلس قروي مادما وعددها (47) توصـيـة، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (26) توصية بما نسبته (55%)، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصـيات وعددها (21) توصية بما نسبته (45%).



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصـيات التي خلص إليها التقرير:

جرد دوري

❖ **التوصية:**

ضـرورة إجراء جرد دوري للصـنـاديق الرئيسـيـة والفرعيـة في المجلس موثقـة بمحاضر جرد حسب الأصول.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

يتم العمل على اجراء جرد دوري.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

حساب إعادة الاستثمار

❖ **التوصية:**

ضـرورة قيام المجلس بإنشـاء حسـاب إعادة الاسـتثمار المتجدد، وحجز جزء من الوفر في هـذا الحسـاب، ليتم اسـتثمـار المبلغ المتراكم في مشاريع جديدة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم إنشاء هذا الحساب من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

الموازنة

❖ **التوصية:**

ضـــرورة قيـام المجلس بتوفير الضـــوابط الكافية على عمليات المبيعات من مرفقات ومصادقات.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم العمل بالتوصية من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

براءة الذمة

❖ **التوصية:**

ضرورة جعل براءة الذمة شرط من شروط الحصول على اشتراك مياه.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم العمل بهذه التوصية من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

معززات الصرف

❖ **التوصية:**

ضرورة عدم الصرف على عمليات الشراء، أو تنفيذ أعمال أو تقديم خدمات، دون فواتير ضريبية أصلية لضمان عدم التهرب الضريبي.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يتم صـــرف أية نفقة دون إرفاق معززاتها حسب الأصول.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

خطوط المياه

❖ **التوصية:**

ضـــرورة تركيب خطوط مياه جديدة وعمل صيانة للخطوط الموجودة حالياً، بالإضافة إلى تركيب مضخات لإيصال المياه للمناطق المرتفعة، التي لا يمكن تزويدها بالمياه من الخزان الرئيسي للقرية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

فحوصات مخبرية

❖ **التوصية:**

الالتزام بتوصية مجلس تنظيم قطاع المياه في فلســطين، بضــرورة قيام مقدم الخدمة بتوفير الفحوصــات المخبرية بشــكل دوري، وأن يتم الاســتعانة بمختبرات وزارة الصحة الفلســطينية لقياس جودة المياه، وأن يتم توثيق هذه الفحوصات لدى المجلس.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

تعقيم المياه

❖ **التوصية:**

ضـــرورة قيـام المجلس بـإضـــافـة المواد المعقمة الملائمة على المياه واجراء فحوصات دورية للمياه مع توثيق ذلك.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

دورة مستندية

❖ **التوصية:**

ضرورة وجود دورة مستندية في المجلس، بحيث يتم استخدم سندات إدخال وإخراج وتقرير لجنة استلام مواد.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

لجنة التدقيق

❖ **التوصية:**

ضرورة تفعيل لجنة التدقيق الداخلي في المجلس والمكونة من عدد من أعضاء المجلس.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

جرد دوري

❖ **التوصية:**

ضرورة أن يتم إجراء جرد لموجودات المجلس بشكل دوري وفق لجنة مشكلة لهذا الغرض.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

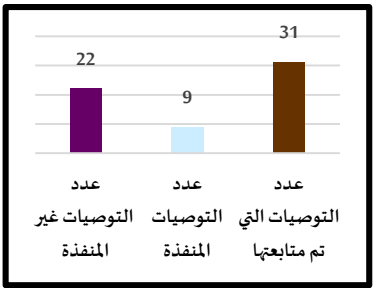
لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

30. بلدية زيتا/ مشروع المياه

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير مشروع المياه في بلدية زيتا، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (9) توصيات بما نسبته (29%)، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (22) توصية بما نسبته (71%).



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

توسعة الشبكة

❖ **التوصية:**

ضرورة توسعة شبكة المياه لتصل لكافة مناطق القرية، وتركيب المضخات اللازمة لإيصال المياه إلى جميع أجزاء الشبكة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

قامت البلدية بتوسعة الشبكة بناءً على توصية الديوان.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

تعرفة المياه

❖ **التوصية**

ضرورة تطبيق التسعيرة الحديثة والمعتمدة من المجلس البلدي ووزارة الحكم المحلي على نظام الدفع المسبق.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

قام المجلس بتطبيق التسعيرة المعتمدة.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

ختم مدفوع

❖ **التوصية**

ضرورة توفير الآلية المناسبة لضمان عدم تكرار صرف أية فاتورة، وذلك بختم جميع الفواتير بخاتم مدفوع.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

يتم تدقيق معاملات الصرف ويوجد ختم مدفوع يتم ختم الفواتير به بعد صرفها.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

يصرف للمستفيد الاول

❖ **التوصية**

ضرورة ختم جميع الشيكات الصادرة بعبارة (يصرف للمستفيد الأول).

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

يتم ختم جميع الشيكات بختم يصرف للمستفيد الأول.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

كميات المياه المباعة

❖ **التوصية:**

ضرورة احتساب كمية المياه المباعة بشكل شهري، ومقارنتها بحجم المياه المستخرجة من البئر، ومراقبة حجم الزيادة في الاستهلاك وحاجة البلدة للمياه مستقبلاً.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

يتم احتساب كمية المياه المباعة بشكل شهري، ومقارنتها بحجم المياه المستخرجة من البئر.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

تاهيل الشبكة

❖ **التوصية**

تأهيل الخطوط الرئيسية في شبكات المياه واستبدال العدادات القديمة، بالإضافة إلى عمليات الصيانة الدورية والمتابعة للشبكة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم تأهيل الخطوط الرئيسية في شبكات المياه واستبدال العدادات القديمة، بالإضافة إلى عمليات الصيانة الدورية والمتابعة للشبكة.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

اجهزة السيرفر

❖ **التوصية:**

ضرورة توفير جهاز "سيرفر" منفصل عن أنظمة الدفع المسبق يحوي قواعد

البيانات بالإضافة إلى وجود ضوابط وأنظمة تحدد وتوثق صلاحيات الدخول والخروج والتعديل.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم توفير جهاز سيرفر منفصل عن أنظمة الدفع المسبق يحوي قواعد البيانات، بالإضافة إلى وجود ضوابط وأنظمة تحدد وتوثق صلاحيات الدخول والخروج والتعديل.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

ضوابط على قواعد البيانات

❖ **التوصية**

تم وضع ضوابط رقابية تمنع الأشخاص غير المصرح لهم بالدخول إلى قاعدة البيانات.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

ضرورة وجود ضوابط رقابية تمنع الأشخاص غير المصرح لهم بالدخول إلى قاعدة البيانات.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

فحوصات مخبرية

❖ **التوصية:**

الالتزام بتوصية مجلس تنظيم قطاع المياه في فلسطين، بضرورة قيام مقدم الخدمة بتوفير الفحوصات المخبرية بشكل دوري، وأن يتم الاستعانة بمختبرات وزارة الصحة الفلسطينية، لقياس جودة المياه وأن يتم توثيق هذه الفحوصات لدى المجلس.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس، حيث يتم الاعتماد على فحوصات وزارة الصحة الفلسطينية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

حساب بنكي لمشروع المياه

❖ **التوصية:**

ضرورة فتح حساب خاص لمشروع المياه تودع فيه كافة إيرادات المياه ويتم الصرف من خلال هذا الحساب على المشروع.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد اجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

تكامل الأنظمة المحوسبة

❖ **التوصية:**

ضرورة ترابط بين الأنظمة المالية المحوسبة المستخدمة في البلدية ونظام الدفع المسبق.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

لجان استلام

❖ **التوصية:**

ضـرورة تشـكيل لجـان اسـتلام وتحرير محاضـر اسـتلام وإرفاقها ضـمن معززات سـندات الصـرف قبـل إتمـام عمليـات الصرف.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد اجراء متخذ من قبل البلدية

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

مخزن البلية

❖ **التوصية:**

ضـرورة وضـع جميع لوازم البلدية في مخزن واحد مع توفير دورة مستندية محكمة لإدارة المخزن.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد اجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

حوسبة مشروع المياه

❖ **التوصية:**

ضـرورة تحميـل بيـانـات النظـام اليـدوي الخاصة بمكلفي المياه (السجلات اليدوية)، على النظام المالي المحوسب والمستخدم في البلدية، حيث أن النظام المالي المحوسـب يسـمح بذلك ويوفر الوقت والجهد والدقة في احتساب الفواتير.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

عجز صندوق جابي المياه

❖ **التوصية:**

يجب على الجابي توريد المبالغ المسـتحقة عليه والبالغة 2,350 شـيقل إلى صـندوق البلدية، والتي قام بجبايتها من المكلفين ولم يقم بتوريدها إلى صندوق البلدية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

ارساليات المياه

❖ **التوصية:**

ضـرورة إعداد إرسـاليات بإيرادات أثمان المياه، التي يتم جبايتها من المكلفين، وأن تحمل توقيع من قام بإعدادها وتدقيقها.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

حوسبة مشروع المياه

❖ **التوصية:**

ضـرورة تحميل بيانات السـجلات اليدوية الخاصة بمكلفي المياه من أرقام المشتركين وقراءات العـدادات والـدفعـات والأرصـدة المالية الخاصـة بهم، على النظام المالي المحوسب والمستخدم في البلدية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

طلبات الشراء

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على استخدام وإرفاق طلبات الشراء في حالة توريد مواد، بحيث تكون معتمدة من الجهات ذات العلاقة ومصادقة من رئيس البلدية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

ديون المشتركين

❖ **التوصية:**

ضرورة وجود ضوابط ورقابة على عملية إدخال الديون والتعديل عليها في برنامج الدفع المسبق.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الحسابات غير الفعالة

❖ **التوصية:**

ضرورة تجميد حسابات المكلفين غير الفعالة على برامج الكهرباء، وعدم تكرار إدخالات الديون.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد اجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

ملفات المشتركين

❖ **التوصية:**

ضرورة أن تقوم البلدية بالاحتفاظ بملف مستقل لكل مشترك يحوي على المعاملات المتعلقة به من طلب اشتراك وبراءة ذمة والتنازل عن الاشتراك، والتقارير الفنية بخصوص التعديات على الشبكة، وتعطل العداد وكافة الوثائق المتعلقة بالاشتراك.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

براءة الذمة

❖ **التوصية:**

ضرورة التزام البلدية بتعليمات وزارة الحكم المحلي، بعدم تقديم خدمة المياه، دون الحصول على براءة ذمة موقعة من جميع أقسام البلدية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

ضوابط الدخول

❖ **التوصية:**

ضـرورة أن تكون كلمات المرور الخاصـة بالدخول إلى الأنظمة المحوسبة معقدة، وأن يتم تغييرها كل فترة زمنية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

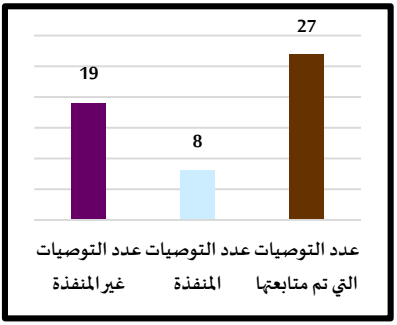
لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

31. بلدية بلعا/ مشروع المياه

قام الديوان بمتابعة التوصـيات الواردة في تقرير مشـروع المياه في بلدية بلعا، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (8) توصيات بما نسبته 30%، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصـيات وعددها (19) توصية بما نسبته 70%.



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصـيات التي خلص إليها التقرير:

صلاحيات المستخدمين

❖ **التوصية:**

ضـرورة القيام بتحديد الصـلاحيات للمسـتخدمين على برنامج الشـامل لنقاط الشحن الخارجية، وحصرها بالاستعلام عن حسـابات وذمم المشـتركين في مشـروع المياه، وتحرير سندات القبض.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم مراسـلة الشـركة المختصـة بالبرنامج وسحب الصلاحيات غير الضرورية.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية

مصادر المياه

❖ **التوصية**

ضرورة ايجاد مصدر مياه آخر إضافة للبئر الحالي لسـد النقص الموجود ولإيجاد مصدر آخر في حال تعطل البئر الحالي.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم العمل على مد خطوط مياه لبئر جديد وباقي الحصول على مضخات للمياه.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

قواعد البيانات

❖ **التوصية**

ضـرورة الحصـول على نسـخة أصـلية ومرخصة من نظام تشغيل الخاص بقواعد البيانات.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم الحصـول على نسخة أصلية ومرخصة من نظام تشغيل الخاص بقواعد البيانات.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

سجل الاصول الثابتة

❖ **التوصية**

ضرورة العمل على تحديث سجل الأصول الثابتة الخاصة بالبلدية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

جاري العمل بناءً على طلب صندوق البلديات.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

كلمات المرور

❖ **التوصية**

ضرورة أن تكون كلمة المرور معقدة، وأن يتم تغييرها كل فترة زمنية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم وضع ضوابط رقابية على قواعد البيانات.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

احتساب الاستهلاك

❖ **التوصية**

ضرورة قيام البلدية بمعالجة أسباب الأخطاء في احتساب الاستهلاك على المواطنين والتقليل من حجمها.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم استبدال العدادات بعدادات مياه مسبقة الدفع أكثر دقة.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

سندات الادخال

❖ **التوصية**

ضرورة إعداد وإرفاق سندات إدخال المواد للمستودع، ضمن معززات سندات الصرف قبل إتمام عمليات الصرف.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

يتم إعداد وإرفاق سندات إدخال المواد للمستودع ضمن معززات سندات الصرف.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

الإعفاءات

❖ **التوصية:**

ضرورة عدم إعفاء أي مكلف دون الحصول على الموافقات اللازمة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم إعفاء حالات جديدة.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

شبكة المياه

❖ **التوصية:**

ضرورة توسعة شبكة المياه لتصل لكافة مناطق البلدة، وتركيب المضخات اللازمة لإيصال المياه إلى جميع أجزاء الشبكة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لم يتم بسبب وجود نقص في مصادر المياه.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

عدادات مياه رئيسية

❖ **التوصية:**

ضـــرورة تركيب عدادات مياه رئيســـية لكل منطقة من مناطق البلدة، لدراســـة وتحليل نسب الفاقد في الشبكة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

فحوصات مخبرية

❖ **التوصية:**

الالتزام بتوصـــيات مجلس تنظيم قطـاع المياه في فلسطين والتي تتمثل بضرورة قيام مقدم الخدمة بتوفير الفحوصـــات المخبرية بشـكل دوري، وأن يتم الاسـتعانة بمختبرات وزارة الصـحـة الفلســطينية لقياس جودة المياه وأن يتم توثيق هذه الفحوصـات لدى البلدية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

إغلاق الصندوق

❖ **التوصية:**

ضـــرورة أن يتم إغلاق الصـــندوق الرئيســـي بموجـب محضـــر إغلاق رســـمي بحضـــور المسؤول المالي أو من ينوب عنه.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية

سيرفرات الانظمة المحوسبة

❖ **التوصية:**

ضـــرورة ايجـاد طريقـة اتصـــال أكثر أمـانـاً "بالسيرفر" .

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية

حسابات الجباة

❖ **التوصية:**

ضرورة فتح حساب جديد لكل جابي باسمه الشـخصـي على نظام الشـامل المحاسـبي لتحديد المهام والمسؤوليات.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

آلية التحصيل

❖ **التوصية:**

ضـــرورة العمل على تفعيل الجبـاية وزيـادة نســـب التحصـــيل من ثمان المياه ســـواء الحالية أو الديون السابقة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

التعرفة المائية

❖ **التوصية:**

ضـرورة قيام البلدية برفع أسـعار التعرفة المـائيـة لوزارة الحكم المحلي لاسـتكمـال اجراءات المصـادقة عليها حسـب الأصـول، من خلال رفـعـهـا إلى سـلـطـة المـيـاه الفلسطينية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

رسوم الصيانة

❖ **التوصية:**

ضـرورة زيادة قيمة رسـوم صـيانة شـبكة المياه كي تغطي نفقاتها الفعلية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

حسابات المياه

❖ **التوصية:**

ضرورة فصل إيرادات رسوم صيانة شبكة المياه عن إيرادات أثمان المياه ضمن حسابات مستقلة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

قراءات العدادات

❖ **التوصية:**

ضـرورة قيام البلدية بالعمل على تسـجيل قراءات العـدادات واحتسـاب الاسـتهلاك بشكل شهري.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

فواتير المياه

❖ **التوصية:**

ضرورة توزيع فواتير مياه شهرية للمشتركين، يوضح فيها كمية الاستهلاك، سعر الكوب، مبلغ الصـيـانـة، تـاريخ القـراءة والمبلغ المطلوب، وأي إرشـادات أخرى بخصـوص عدم العبث بالشبكة وغرامة ذلك.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

شهادات خصم المصدر

❖ **التوصية:**

ضـرورة عدم صـرف أي مطالبة مالية أو فـاتورة، إلا بعـد إحضـار المورد لشـهـادة خصـم من المصـدر، والعمل على اقتطاع نسبة (10%) من أي دفعة إذا تعذر إحضار الشـهـادة وتوريد المبالغ إلى دائرة ضـريبة الدخل.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

محاضر استلام

❖ **التوصية**

ضرورة تحرير محاضر استلام وإرفاقها ضمن معززات سندات الصرف قبل إتمام عمليات الصرف.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

طلبات الشراء

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على استخدام وإرفاق طلبات الشراء في حالة توريد مواد بحيث تكون معتمدة من الجهات ذات العلاقة ومصادقة من رئيس البلدية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

براءة الذمة

❖ **التوصية:**

ضرورة عدم قيام البلدية بالصرف للموردين، مقابل تنفيذ أعمال أو تقديم خدمات أو توريد لوازم، بمبالغ تزيد عن 500 شيقل، دون وجود شهادة براءة ذمة من البلدية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

فاقد المياه

❖ **التوصية**

ضرورة قيام البلدية بمتابعة موضوع فاقد المياه للحد منه، وفحص وصيانة الشبكة ووضع الضوابط الكفيلة بمنع السرقات، واتخاذ الإجراءات الصارمة بحق من يثبت قيامه بالاعتداء أو سرقة المياه.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

ملفات المشتركين

❖ **التوصية**

ضرورة أن تقوم البلدية بالاحتفاظ بملف مستقل لكل مشترك يحوي على المعاملات المتعلقة به، من طلب اشتراك وبراءة ذمة والتنازل عن الاشتراك، والتقارير الفنية بخصوص التعديات على الشبكة، وتعطل العداد وكافة الوثائق المتعلقة بالاشتراك.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

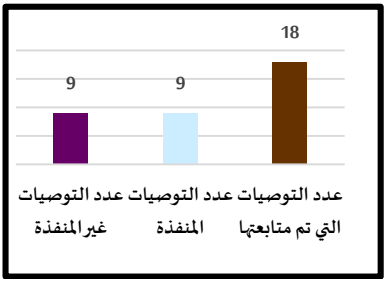
لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

32. بلدية عصيرة الشمالية/ مشروع المياه

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير مشروع المياه في بلدية عصيرة الشمالية، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (9) توصيات بما نسبته (50%)، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (9) توصيات بما نسبته (50%).



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

إيصال المياه إلى المنازل

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام البلدية بإيصال شبكة المياه إلى جميع المنازل في البلدة، تلبية لاحتياجات المواطنين، بالتعاون مع الجهات ذات الاختصاص ومن صندوق البلدية إذا كان الوضع المالي يسمح بذلك.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

يتم العمل على إيصال شبكة المياه إلى جميع المنازل في البلدة.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

الفحوصات المخبرية

❖ **التوصية:**

قيام مقدم الخدمة بتوفير الفحوصات المخبرية بشكل دوري، وأن يتم الاستعانة بمختبرات وزارة الصحة الفلسطينية لقياس جودة المياه، وأن يتم توثيق هذه الفحوصات لدى المجلس.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تقوم وزارة الصحة بإجراء فحوصات بشكل دوري.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

سد نقص المياه

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على إيجاد مصادر أخرى إضافية للمياه، لسد النقص الموجود في كمية المياه المتوفرة والذي تعاني منه البلدة وخاصة في أشهر الصيف.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

يتم العمل على إنشاء خط ناقل من ياصيد.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

متأخرات المياه

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام البلدية من الحد من قيمة المتأخرات على مشروع المياه، وتراكمها

دون اتخاذ الإجراءات والتدابير المناسبة لسدادها.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

يتم خصم (30%) من دفعات المشتركين (الذين تراكمت عليهم الديون)، كما يتم تركيب عدادات دفع مسبق لمن تجاوزت ديونهم حد معين.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

مركز التكلفة

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام البلدية بتحميل جميع النفقات المتعلقة بمشروع المياه، سواء كانت نفقات مباشرة أو نفقات غير مباشرة على مركز تكلفة مشروع المياه.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

قامت البلدية بتنفيذ ذلك وفق تقارير مساعدة.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

فصل نوع الاستهلاك

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام البلدية بفصل الاستهلاك المنزلي عن الاستهلاك التجاري لمبيعات المياه، حيث أنه من السهولة الفصل بين هذه الاشتراكات وتحديد أنواعها، والتي من الممكن أن تتم بشكل بسيط وغير مكلف عن طريق الجباة وقارئي العدادات من خلال زياراتهم الميدانية، أو من خلال برنامج الشحن المستخدم من قبل البلدية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

تعرفة المياه

❖ **التوصية:**

أن يتم تحديد أسعار البيع بعد أن يتم الفصل بين الاستهلاكات، بحيث يتم وضع سعر خاص للاستهلاك المنزلي وسعر خاص في باقي الاستهلاكات سواء التجاري أو الصناعي أو الزراعي.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

دقة الموازنة

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على مراعاة المهنية والدقة والتخطيط السليم في إعداد الموازنة وتقدير بنودها، والاعتماد على النتائج الفعلية لسنوات سابقة والاحتياجات المتوقعة مستقبلاً.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

مصادقة سلطة المياه

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام البلدية برفع أسعار التعرفة المائية لوزارة الحكم المحلي، لاستكمال إجراءات المصادقة عليها حسب الأصول من خلال رفعها إلى سلطة المياه الفلسطينية، حيث نصت المادة رقم (10) من نظام التعرفة المائية لعام 2013م والمصادق عليه من مجلس الوزراء في الجلسة رقم (37) بتاريخ 2013/01/15م بخصوص إجراءات تعديل التعرفة في بندها الأول، بأن يقوم مقدم الخدمة بتقديم طلب تحديد أو تعديل التعرفة إلى وزارة الحكم المحلي والتي تقوم بتحويله إلى سلطة المياه لإقرار التعرفة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

توقيع الاتفاقية

❖ **التوصية:**

ضرورة توقيع اتفاقية بين بلديتي نابلس وعصيرة الشمالية لشراء المياه.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الالتزام بتسديد الديون

❖ **التوصية:**

ضرورة التزام بلدية عصيره الشمالية، باتفاقية جدولة الديون الموقعة بين بلدية نابلس وبلدية عصيرة الشمالية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

ترشيد المصاريف

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام البلدية بترشيد مصروفاتها وتوجيه الإيرادات المتأتية من مشروع المياه، لتسديد الفاتورة الشهرية والالتزامات المترتبة على مشروع المياه وخاصة بلدية نابلس.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

فحص العدادات

ضرورة العمل بشكل حثيث للتقليل من نسب الفاقد في شبكة المياه، من خلال فحص شبكة المياه والعدّادات بشكل دوري، واتخاذ إجراءات فعّالة بحق الأشخاص الذين يثبت تلاعبهم بالعداد.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

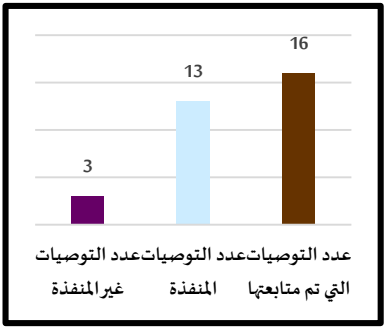
لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

33. بلدية طولكرم/ مو اقف المركبات

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير مواقف المركبات في بلدية طولكرم، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (13) توصية بما نسبته (81%)، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (3) توصيات بما نسبته (19%).



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

فئة العملات المستخدمة

❖ **التوصية:**

ضرورة أن تقوم البلدية وبالتنسيق مع شركة (ت.ب) كونها صاحبة حق الامتياز في تشغيل العدادات بان تجد حلولاً تقنية لمشكلة فئة النقود المستخدمة من المواطنين، وأن تقوم بإرجاع باقي المبلغ للمواطن، وذلك بهدف تسهيل عملية استخدام العدادات من قبل المواطنين الذين يرغبون بالوقوف ويملكون فئات نقدية غير الفئات التي يقبلها العداد حالياً، وخاصة فئة 5 شيقل و10 شيقل.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

قامت البلدية بإلزام المقاولين في تنفيذ إرجاع الباقي للمواطن في وثائق العطاء ولكن لا يوجد هناك قدرة للشركات في تحقيق هذا الشرط.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

استطلاع آراء المواطنين

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام البلدية بعقد اجتماعات مع الشركة ومؤسسات المجتمع المحلي والمواطنين لاستطلاع آرائهم حول عدادات الدفع المسبق للوقوف على أهم المشاكل التي يعاني منها المواطنون من استخدام هذه المواقف وطريقة تعامل موظفي الشركة معهم.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم العمل بما ورد بالتوصية من عقد اجتماعات مع المجتمع المحلي.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

الشكاوى

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام البلدية بتوثيق كافة الشكاوى التي يقدمها المواطنين على شركة (ت.ب) كونها المشغل لعدادات الدفع المسبق في

حدود بلدية طولكرم، وأن يتم توثيق الحلول المقدمة من البلدية لمعالجة هذه الشكاوى.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

يتم توثيق أي شكوى يتقدم بها المواطن.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

المخالفات

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام البلدية بالطلب من الشركة الضامنة للمشروع تزويدها بعدد المخالفات التي يتم تحريرها للمواطنين خلال العام، وأن يتم إدراجه كبند في الاتفاقية الموقعة مع الشركة، بهدف حصول البلدية على نسبة من المبالغ المتأتية من المخالفات.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

قامت البلدية بمطالبة الضامن برفع كشوف المخالفات للبلدية واقتطاع نسبة البلدية الخاصة.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

صلاحيات لجنة الطرق

❖ **التوصية:**

ضرورة تحديد مسؤوليات وصلاحيات لجنة الطرق التي تم تشكيلها.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

قامت اللجنة بمراعاة وضع المواطنين أصحاب البيوت ومن عدم وضع عدادات في هذه الأماكن حيث تم مراعاة وضع المواطن والبلدية والضامن.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

العائد المالي

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام البلدية باستغلال العائد المالي، من بدل ضمان المشروع في إنشاء مواقف للمركبات في الأماكن المناسبة، حسب الاحتياج للمساهمة في حل الأزمة المرورية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

شهادة حسن سير وسلوك

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام البلدية بالطلب من الشركة أن تزودها بشهادات حسن سيرة وسلوك للموظفين العاملين في مشروع المواقف، وأن يتعامل موظفو الشركة بمهنية مع المواطنين.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

دورات تدريبية

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام البلدية بالتعاون مع الشركة، بعمل دورات لموظفي الشركة ولقاءات حول آلية تعامل الموظفين مع أصحاب السيارات التي يتم "كلبشتها"، أو يتم تحرير مخالفات بحقها.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

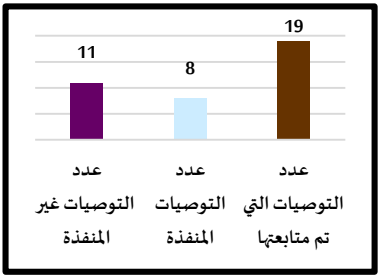
لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

34. بلدية الخليل/ مواقف المركبات

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير مواقف المركبات في بلدية الخليل، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (8) توصيات بما نسبته (42%)، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (11) توصية بما نسبته (58%).



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

الشكاوى

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام البلدية بتوثيق كافة الشكاوى التي يقدمها المواطنين على شركة (ت.ب) كونها المشغل لعدادات الدفع المسبق في حدود بلدية الخليل، وأن يتم توثيق الحلول المقدمة من البلدية لمعالجة هذه الشكاوى.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

يتم توثيق الشكاوى كافة.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

المخالفات

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام البلدية بالطلب من الشركة الضامنة للمشروع، تزويدها بعدد المخالفات التي يتم تحريرها للمواطنين خلال العام، وأن يتم إدراج بند في الاتفاقية يلزم الشركة تزويد البلدية بإحصائيات عن المخالفات التي يتم تحريرها للمواطنين.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

قامت الشركة بإعطاء البلدية اسم مستخدم على برنامجها، حيث تقوم البلدية باستخراج كافة البيانات من البرنامج، ومن ضمنها المخالفات.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

الاجتماعات

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام لجنة السير بتنظيم اجتماعات دورية، وأن يتم توثيقها بموجب محاضر رسمية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

يتم عقد اجتماعات وتوثيقها في البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

مو اقف لذوي الاحتياجات الخاصة

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام البلدية بإلزام الشركة بتخصيص عدد كافي من المواقف للأشخاص ذوي الاحتياجات الخاصة في كل رصيف من الأرصفة المخصصة كمواقف للمركبات بعداد الدفع المسبق في المدينة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم تخصيص (22) موقفاً للأشخاص ذوي الاحتياجات الخاصة.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

فئة النقود المستخدمة

❖ **التوصية:**

ضرورة أن تقوم البلدية وبالتنسيق مع شركة (ت.ب) كونها صاحبة حق الامتياز في تشغيل العدادات، بان تجد حلول تقنية لمشكلة فئة النقود المستخدمة من المواطنين، وأن تقوم بإرجاع باقي المبلغ للمواطن، وذلك بهدف تسهيل عملية استخدام العدادات من قبل المواطنين الذين يرغبون بالوقوف، ويملكون فئات نقدية غير الفئات التي يقبلها العداد حالياً، وخاصة فئة 5 شيقل و10 شيقل.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

نظام المو اقف

❖ **التوصية:**

ضرورة التزام البلدية بالمادة رقم (14)، من القرار رقم (3) لسنة 2017م، الخاص بنظام مواقف المركبات في مناطق الهيئات المحلية، بخصوص تعرفة وقوف المركبات والمخالفات المفروضة على المخالفين بالوقوف على الرصيف، والوقوف في المواقف المخصصة لذوي الاحتياجات الخاصة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

شهادة حسن سلوك

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام البلدية بالطلب من الشركة أن تزودها بشهادات حسن سيرة وسلوك للموظفين العاملين في مشروع المواقف، وأن يتعامل موظفو الشركة بمهنية مع المواطنين.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

خطة مرورية

❖ **التوصية:**

ضـرورة قيام البلدية وبالتعاون مع جميع الأطراف ذات العلاقة، بإعداد خطة شـاملة للمرور في المدينـة، لحل مشـكلة المرور وأزمـة السـير، واكتظـاظ المركبـات في الشـوارع وصـعوبة التنقل وحالة الفوضـى والإربـاك، ممـا أدى في كثير من الأحيـان إلى حدوث الكثير من المشـاكل والخلافات بين السائقين والمارة وأصحاب المحال التجارية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

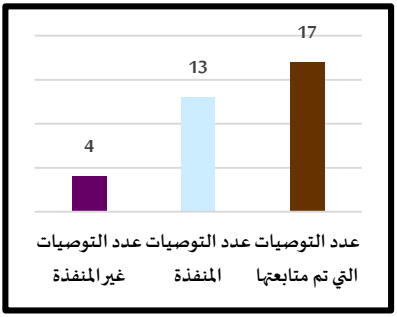
لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

35. بلدية نابلس/ مو اقف المركبات

قام الديوان بمتابعة التوصـيات الواردة في تقرير مواقف المركبات في بلـدية نـابلس، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (13) توصـية بما نسـبتـه (76%)، بينمـا لم يتم تنفيـذ بـاقي التوصيات وعددها (4) توصيات بما نسبته (24%).



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصـيات التي خلص إليها التقرير:

العدادات

❖ **التوصية:**

ضـرورة أن تعمـل البلـديـة على تركيـب عـدادات جـديـدة تعمل على إعـادة البـاقي وتكون عـادلـة، بحيث يـدفع المواطن قيمة الوقوف دون زيادة أو من خلال اسـتخدام عدادات تعمل بالبطاقات الذكية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم العمل على ذلك من خلال تبديل بعض العدادات.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

أماكن الوقوف

❖ **التوصية:**

ضـرورة أن تراعي البلـدية كافة الشـروط الفنية في اختيار أماكن الوقوف المسـموح بها، وبموافقة لجنة السير.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم العمل على اختيار أماكن الوقوف المسموح بها.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

العدادات المعطلة

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام البلدية بتركيب عدادات بدل العدادات المعطلة، وذلك لتخفيف الأزمة المرورية وتعظيم إيراداتها.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم العمل على تركيب عدادات جديدة بدل العدادات المعطلة.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

العدادات

❖ **التوصية:**

ضرورة تشكيل لجنة خاصة في البلدية لدراسة وتحديد أماكن مواقف المركبات.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم تشكيل لجنة خاصة في البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

ترقيم العدادات

❖ **التوصية:**

ضرورة ترقيم عدادات مواقف السيارات بأرقام تسلسلية حسب مواقعها وحوسبتها وفق برنامج (GIS).

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

صيانة العدادات

❖ **التوصية:**

قيام القسم الفني بتوثيق إجراءات في الصيانة ومتابعة شكاوى المواطنين، وكذلك طلبه إلغاء المخالفات.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

إنشاء مو اقف

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام البلدية بدورها فيما يتعلق بإنشاء عدد كافٍ ومناسب من مواقف المركبات، من خلال استغلال المبالغ التي يتم استيفاؤها بدل مواقف السيارات غير المتوفرة عند إصدار رخص الأبنية، للمساهمة في حل الأزمة المرورية والازدحام اليومي.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

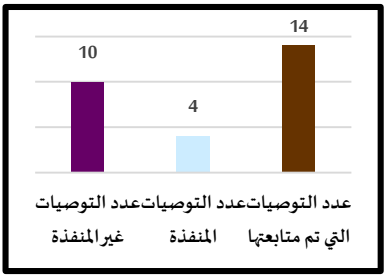
❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

36. بلدية جنين/ مو اقف المركبات

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير مواقف المركبات في بلدية جنين،

حيث تبين بأنه تم تنفيذ (4) توصيات بما نسبته (29%)، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (10) توصيات بما نسبته (71%).



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

اتفاقيات

❖ **التوصية:**

ضرورة وضع بنود واضحة في الاتفاقيات، تبين مصير ملكية العدادات، وأن تقوم البلدية بالتعاون مع لجنة السير في المحافظة، بوضع مخطط ورسم بياني لأماكن توزيع العدادات.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تعود ملكية العدادات إلى الشركة الضامنة.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

اجتماعات

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام البلدية بعقد اجتماعات مع الشركة ومؤسسات المجتمع المحلي والمواطنين، لاستطلاع آرائهم حول عدادات الدفع المسبق للوقوف على أهم المشاكل التي يعاني منها المواطنون من استخدام هذه المواقف وطريقة تعامل موظفي الشركة معهم.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

يتم عقد اجتماعات مع المواطنين والشركة.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

المخالفات

❖ **التوصية:**

ضرورة وجود وصف وظيفي شامل لكافة المهام والمسميات الوظيفية المختلفة، ضرورة قيام البلدية بالطلب من الشركة الضامنة للمشروع تزويدها بعدد المخالفات التي يتم تحريرها للمواطنين خلال العام، وأن يتم إدراجه كبند في الاتفاقية الموقعة مع الشركة بهدف حصول البلدية على نسبة من المبالغ المتأتية من هذه المخالفات.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

مواقف ذوي الاحتياجات الخاصة

❖ **التوصية:**

ضرورة التزام البلدية بالمادة رقم (14)، من القرار رقم (3) لسنة 2017م، الخاص بنظام مواقف المركبات في مناطق الهيئات المحلية، بخصوص تعرفة وقوف المركبات

والمخالفات المفروضة على المخالفين بالوقوف على الرصيف والوقوف في المواقف المخصصة لذوي الاحتياجات الخاصة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

العدادات

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام البلدية بالتنسيق مع الشركة ولجنة السير في المحافظة، بإزالة العدادات مسبقة الدفع من الاماكن التي تشكل إعاقة لحركة السير، مثل مفارق الطرق ومداخل دواوير السير في مركز المدينة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

حساب بنكي

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام البلدية بوضع المبالغ التي يتم جبايتها من مشروع تضمين مواقف المركبات مسبقة الدفع، في حساب خاص، على أن يتم استخدامها في إنشاء مواقف للمركبات في الأماكن المناسبة حسب الاحتياج، للمساهمة في تخفيف الازدحام المروري في المحافظة، وخاصة أيام الجمعة والسبت.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

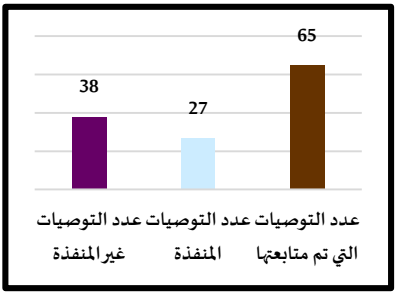
لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

37. مجلس قروي قوصين

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير مجلس قروي قوصين، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (27) توصية بما نسبته (42%)، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (38) توصية بما نسبته (58%).



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

شبكة الصرف الصحي

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام المجلس بالإجراءات الملائمة لاستكمال شبكة الصرف الصحي وتوفير التمويل اللازم.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم العمل على تم تمديد الخطوط الرئيسية.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

الأبنية غير المرخصة

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام المجلس باتخاذ الإجراءات الملائمة بحق أصحاب الأبنية غير المرخصة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم تشكيل لجنة تنظيم جديدة مشتركة مع مجلس قروي صرّة.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

التسجيل والتبويب

❖ **التوصية:**

ضرورة تسجيل النفقات والمصروفات المصدقة على البنود المتعلقة بها وبما يتلاءم مع طبيعة الحساب (مصروف أو إيراد).

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم العمل على تسجيل الإيرادات والنفقات.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

الشيكات

❖ **التوصية:**

ضرورة الاحتفاظ بنسخة عن الشيكات الصادرة ضمن معززات سندات الصرف.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

يتم الاحتفاظ بنسخة عن الشيكات الصادرة.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

الذمم

❖ **التوصية:**

ضرورة أن يتم تشكيل لجنة من المجلس القروي تقوم بتوثيق الذمم المدينة المستحقة على المواطنين وخاصة الذمم العالقة للمواطنين الذين ما زالوا يستخدمون العدادات العادية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم العمل على تشكيل لجنة لذلك.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

الحفر الصماء

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام المجلس بإلزام المواطنين على استخدام حفر صرف صحي صماء، وذلك لتجنب التلوث حتى يتم إنهاء إنشاء شبكة صرف صحي في القرية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

وصف وظيفي

❖ **التوصية:**

ضرورة وجود وصف وظيفي شامل لكافة المهام والمسميات الوظيفية المختلفة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

دورة مستندية

❖ **التوصية:**

ضرورة وجود دورة مستندية للوازم واستخدام سندات إدخال وإخراج وسجلات لوازم.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

تسويات بنكية

❖ **التوصية:**

ضرورة أن يقوم المحاسب بإعداد تسويات بنكية حسب الأصول، وبشكل دوري لكافة حسابات المجلس البنكية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

لجان التدقيق

❖ **التوصية:**

ضرورة تشكيل لجنة من أعضاء المجلس للتدقيق على أعمال المجلس وإعداد تقارير دورية وتصويب الأوضاع، كلما تطلب الأمر ذلك.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

ميزان المراجعة

❖ **التوصية:**

ضرورة معالجة الفروقات في ميزان المراجعة للأعوام السابقة، وعدم تعديل الحسابات بعد ترحيلها بين الأعوام.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

إغلاق الحسابات

❖ **التوصية:**

ضرورة أن يقوم المحاسب بإغلاق الحسابات المؤقتة في نهاية السنة المالية في (حساب الوفر والعجز).

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

معالجة الأخطاء

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام المحاسب بمعالجة الأخطاء المحاسبية وتدقيق الحركات المالية والأرصدة، بشكل دوري ومعالجة الفروقات مع التقارير المالية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

تأمين النقد

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على إصدار بوليصة تأمين على النقد الموجود بالخزنة وتأمين عملية نقل الأموال من وإلى البنوك.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

الديون السابقة

❖ **التوصية:**

ضرورة متابعة الديون السابقة لرسوم الحرف والصناعات، واتخاذ الإجراءات القانونية بحق المتأخرين عن الدفع، وتحصيل الرسوم المتأخرة وبشكل سنوي.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

نماذج اشتراكات المياه

❖ **التوصية:**

ضرورة وجود نماذج خاصة لاشتراكات المياه مرفق معها سندات القبض، ويجب أن توضح آلية احتساب مساهمات المشتركين في الشبكة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

طلبات شراء

❖ **التوصية:**

ضرورة العمل على استخدام وإرفاق طلبات الشراء في حالة توريد مواد، بحيث تكون معتمدة من الجهات ذات العلاقة ومصادقة من رئيس المجلس.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ **رأي الديوان:**

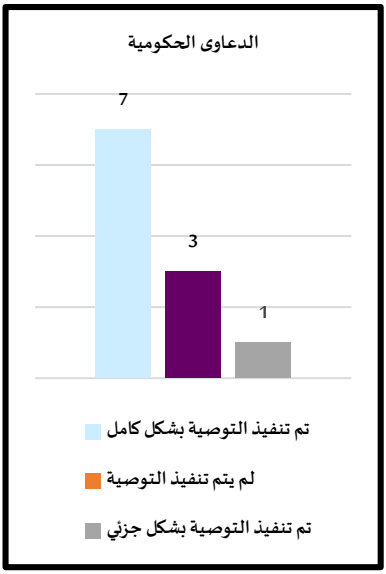
لم يتم تنفيذ التوصية.

ثامناً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة للشؤون القانونية وشكاوى الجمهور

❖ تقرير دعاوى الصندوق الفلسطيني لتعويض مصابي حوادث الطرق.

38. الدعاوى الحكومية "دعاوى الصندوق الفلسطيني لتعويض مصابي حوادث الطرق"

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير الدعاوى الحكومية "دعاوى الصندوق الفلسطيني لتعويض مصابي حوادث الطرق"، حيث تبين بأنه تم متابعة (11) توصية، وقد تم تنفيذ (7) توصية بما نسبته (64%)، بينما لم يتم تنفيذ (3) توصيات بما نسبته (27%)، وتم تنفيذ توصية واحدة بشكل جزئي أي ما نسبته (9%).



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

مقترحات الصندوق بتعديل قانون التأمين

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام إدارة الصندوق بإعداد مسودة مشروع مقترح لتعديل قانون التأمين، فيما يتعلق بإجراء التعديلات التي تضمن سد الثغرات في القانون، والحيلولة دون قيام الصندوق بالحلول محل شركات التامين في القيام بالتزاماتها بتعويض المصابين والتي تم معالجتها في المادتين (149) و (173) من قانون التأمين، ورفع المسودة للجهات ذات العلاقة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

إن هيئة سوق رأس المال بصدد إعداد مشروع قانون لتعديل قانون التأمين رقم (20) لسنة 2005م، وقد قام الصندوق بإعداد ملاحظات مقترحة للحيلولة دون قيام الصندوق بالحلول محل شركات التأمين وسيتم تزويد الهيئة بها قريباً.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

❖ **التوصية:**

ضرورة النص صراحة عند إجراء أي تعديل لقانون التأمين النافذ بعدم جواز الحجز على أموال الصندوق عند تنفيذ الأحكام القضائية المقامة ضد الصندوق، كون الحجز يخالف قاعدة عدم جواز الحجز على الأموال العامة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

سيقوم الصندوق بمخاطبة هيئة سوق رأس المال بملاحظات مقترحة حول موضوع

الحجز على أموال الصندوق كون الهيئة بصدد اعداد مشروع قانون لتعديل قانون التامين رقم (20) لسنة 2005م.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

دعاوى الرجوع المقامة من الصندوق

❖ **التوصية:**

زيادة الجهد المبذول بتحصيل المبالغ المالية الناتجة عن الأحكام القضائية النهائية الصادرة لصالح الصندوق في دعاوى الرجوع.

وضرورة قيام الصندوق بالإجراءات الكافية والمناسبة في الملفات التنفيذية المنظورة أمام المحاكم، والتي تضمن السرعة في تحصيل المبالغ المترتبة لصالح الصندوق في ذمة المنفذ ضدهم.

❖ **الاجراء المتخذ من قبل الجهة:**

يقوم الصندوق بجهد كبير بزيادة نسبة التحصيل رغم الظروف الصعبة في عام 2020م، والمتمثلة بالإغلاقات نتيجة وباء كورونا وإغلاق دوائر التنفيذ، كما أن المحامي غير قادر إلا على متابعة (3) ملفات فقط أمام دائرة التنفيذ.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

❖ **التوصية:**

التزام الصندوق بعدم تسوية دعاوى الرجوع بمبالغ أقل من التي قام بدفعها للمصابين.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يمكن إقامة دعاوى رجوع بأقل من المبالغ المسددة للمصابين بل يتم إضافة الرسوم والمصاريف وأتعاب المحاماة المسددة من قبل الصندوق حيث لا يوجد اية قضية مرفوعة بأقل من المبلغ المسدد.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

❖ **التوصية:**

التزام الصندوق بعدم ترك دعاوى تتعلق بالرجوع تركاً مبرئاً للذمة، نظراً لأحقية الصندوق بالمبالغ المتحصلة من هذه الدعاوى.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد أي قضية تم تركها تركاً مبرئاً للذمة، فلا يملك الصندوق التنازل عن مبالغ الرجوع أو الخصم منها.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

❖ **التوصية:**

المثابرة في رفع دعاوى الرجوع بموعدها دون تأخير للحصول على مستحقات الصندوق.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

يلتزم الصـــندوق بإقامة دعاوى الرجوع بعد قيامها بالتعويض النهائي بمدة معقولة لا تتجاوز شهرين.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

❖ **التوصية:**

ضـرورة اتخاذ الصـندوق للإجراءات اللازمة للتحقق من وجود تركة لســـائق المركبة المتوفى المتسـبب بالحادث لغايات الرجوع على التركة بالمبالغ التي قام الصـــندوق بدفعها للمصابين.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

حالياً يتم التأكد من وجود تركة للســـائق المتـوفى، ويتـم الرجـوع إلى الـورثـة غـير المعالين.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية

الدعاوى المقامة من الصـــندوق على شركات التأمين

❖ **التوصية:**

متابعة مسـتحقات الصـندوق لدى شـركات التأمين وفرض غرامات تأخير على الشـركات غير الملتزمة بتحويل حصـة الصـــندوق من بوالص التأمين الإلزامي وذلك سـنداً لأحكام المادة (172) من قانون التأمين رقم (20) لسنة 2005م.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

يقوم الصـــندوق بمتابعة مســـتحقات الصـــندوق لدى شـــركات التأمين وفقاً لآلية وتعـليـمـات تـم اعـتـمـادهـا بـتـاريـخ 2020/06/30م من قـبـل مـديـر عـام الصـندوق "حيث تم تغريم شـركة (م.أ) من قبل هيئة ســوق رأس المال وتم توريد الغرامة لحساب الصندوق".

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

معالجة حصـــة الصـــندوق من بوالص التأمين

❖ **التوصية:**

ضـرورة اعتماد آلية واضـحة من قبل هيئة سوق رأس المال تضمن الاقتطاع المباشر من حصة الصندوق من بوالص التامين.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم تقديم مقترح من قبل الصـــندوق بتاريخ 2020/02/12م لهيئة ســوق رأس المال السـيد يتعلق بسـداد حصـة الصـندوق من انتاج شـــركات التأمين آلياً وقد تم الرد على المقترح من قبل هيئة ســوق رأس المال بتـاريـخ 2020/12/14م مضـــمـونـة عـدم إمكانية تنفيذ المقترح وبأن الهيئة تدرس حـالـيـاً إصـــدار تعليمـات حول آلـيـة توريـد رســوم الصـــندوق الشـــهرية وســـوف تقوم الهيئة بتزويد الصـــندوق بالتعليمات حال إقرارها من مجلس الإدارة.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

الدعاوى العمالية المقامة على الصندوق

❖ **التوصية:**

التزام الصندوق باتباع الإجراءات القانونية المنصوص عليها في قانون العمل والنظام الإداري عند إنهاء التعاقد مع العاملين في الصندوق.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إنهاء خدمات لأي موظف، إلا بعد اتباع الإجراءات المنصوص عليها في القانون، حيث لا يوجد إلا موظفين اثنين تم إنهاء خدماتهم بعد إصدار التقرير النهائي للديوان، وهما مدير عام الصندوق السابق ومدير الشؤون القانونية، وقد تم إنهاء خدماتهم وفقاً للأصول، وكان ديوان الرقابة المالية والإدارية من ضمن لجنة التحقيق المشكلة لأحد الموظفين.

❖ **رأي الديوان:**

تم تنفيذ التوصية.

تعاقد الصندوق مع المحامين الخارجيين

❖ **التوصية:**

ضرورة اعتماد آلية واضحة لشراء الخدمات الاستشارية (التعاقد مع المحامين الخارجيين)، تكفل مبادئ العدالة وتكافؤ الفرص وبما يضمن الاختيار على أساس الجودة والتكلفة.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

تم اعتماد سياسة جديدة فيما يتعلق بشراء خدمات استشارية (المحامين، أطباء) حيث تم الإعلان بالجريدة عن رغبة الصندوق بالتعاقد مع محامين كوكلاء عن الصندوق وأطباء.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

انتهى،،،