

# متابعة تنفيذ التوصيات للتقارير الرقابية الصادرة

## الفهرس

- أولاً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة للرقابة على الاقتصاد -----6
- ثانياً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة للرقابة على الحكم "مدني وأمن" -----14
- ثالثاً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة للرقابة على الخدمات الثقافية والاجتماعية -----19
- رابعاً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة للرقابة على المنظمات والمؤسسات غير الحكومية (NGO'S)-----45
- خامساً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة للرقابة على البنية التحتية -----61
- سادساً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة لتكنولوجيا المعلومات والدعم الفني -----97
- سابعاً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة للرقابة على الأداء -----119
- ثامناً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة للرقابة على وحدات الحكم المحلي -----125

❖ 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

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 وجمية وأن تضيف قيمة ما وأن تتناول أسباب المشكلات و/أو مواطن الضعف.

❖ يجب أن تصاغ بطريقة تبتعد عن البداهية أو أن تكون ببساطة تعكس استنتاجات الرقابة.

❖ يجب ألا تتعد على مسؤوليات الإدارة.

صفة الالتزام عن تلك التوصيات، حيث أنه استناداً للمعايير الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبية "الإنٹوساي" فإن التوصيات هي عبارة عن ترجمة للكلمة (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 المسؤولية 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 الإدارة) 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 (39) تقريراً شملت مختلف القطاعات.

وقد بلغت عدد التوصيات التي تم متابعتها في التقارير هي 1,211 توصية، حيث تم تنفيذ 536 توصية أي نسبة 44% من التوصيات التي تم متابعتها، وبلغت التوصيات غير المنفذة 590 توصية أي بنسبة 49% من التوصيات التي تم متابعتها، في حين تم تنفيذ 85 توصية بشكل جزئي أي ما نسبته 7% من التوصيات التي تم متابعتها.

# أولاً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة للرقابة على الاقتصاد

- ❖ شركة المؤسسة المصرفية الفلسطينية المساهمة العامة المحدودة.
- ❖ تقرير الديوان حول برنامج تحسين الحكم المحلي والخدمات المحلية (LGSIP) للسنة المالية 2020م.
- ❖ اللجنة الفنية المكلفة بحصر الأضرار التي ترتبت على استخدام الفنادق كمراكز للحجر الصحي أثناء جائحة كورونا.

## 1. شركة المؤسسة المصرفية الفلسطينية المساهمة العامة المحدودة

من خلال متابعة توصيات الديوان الواردة في تقريره حول شركة المؤسسة المصرفية الفلسطينية، فقد تم متابعة ثمان توصيات، تم الأخذ بسبعة منها أي بنسبة (87.5%)، ولم يتم الأخذ بواحدة منها بنسبة (12.5%)، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

مديونية شركة (إ.ع.ش)

### ❖ التوصية:

قيام مجلس إدارة المؤسسة المصرفية باتخاذ كافة الإجراءات القانونية اللازمة لتحصيل الأقساط المستحقة على شركة (إ.ع.ش)، لضمان حقوق المؤسسة والحفاظة على أموالها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد اتفاقية مبدئية مع المحامي (م.د)، للقيام بالإجراءات اللازمة ضد شركة (إ.ع.ش)، وسيتم تزويد الديوان بنسخة عنها فور توقيعها.

### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية.

مديونية الشركة (ا.ل.ا)

### ❖ التوصية:

اتخاذ الإجراءات اللازمة لتحصيل التمويلات المتعثرة المتعلقة بالشركة (ا.ل.ا)، من

عضو مجلس الإدارة السيد (ع.ب)، كونه ممثل عن الشركة وكفيلها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

سيتم تزويد الديوان بنسخة من قرار مجلس الإدارة بالخصوص، فور مصادقة السادة أعضاء مجلس الإدارة على المحضر.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بالتوصية.

تمويلات متعثرة تم إخراجها من ميزانية المؤسسة

### ❖ التوصية:

قيام مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية للمؤسسة، باتخاذ الإجراءات اللازمة لتحصيل مبالغ التمويلات المتعثرة التي تم إخراجها من ميزانية المؤسسة المصرفية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تزويد الديوان بتقرير عن الملفات القانونية خارج الميزانية، متضمناً قيمة التحصيلات النقدية من الملفات خارج الميزانية، وكشف تفصيلي بالملفات المفقودة.

### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية.

تعشر مبلغ (8,876,910) دولار بنسبة (35%) من إجمالي المحفظة الاستثمارية للمؤسسة المصرفية البالغ قيمتها (25,596,817) دولار

### ❖ التوصية:

يتناسب مع التعليمات الصادرة من جهات الاختصاص.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم استدرج عروض أسعار من شركات خارجية، وتم دراستها وعرضها على السادة مجلس الإدارة، تبين أنها غير مناسبة وجاري العمل على بحث إمكانية إعدادها داخليا خلال العام 2022م.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية.

#### سجلات العقارات والمركبات والأراضي

#### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد سجل للعقارات المرهونة والمركبات والأراضي ومتابعتها وتحديثها أولاً بأول.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تزويد الديوان بسجلات العقارات والأراضي المرهونة، وجاري العمل على تجهيز سجل المركبات المرهونة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية.

#### جرد صندوق النثرية والأصول الثابتة

#### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بعمل جرد دوري ومفاجئ للأصول الثابتة، ولصندوق النثرية وتوثيقها بمحاضر توضح كافة تفاصيل الجرد.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قيام مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية للمؤسسة باتخاذ الإجراءات اللازمة لتحصيل مبالغ التمويلات المتعثرة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تزويد الديوان بسجل الملفات المتعثرة، وآخر المتابعات عليها.

#### ❖ رأي الديوان

تم الأخذ بالتوصية.

لم يتم تسوية ملف المؤسسة المصرفية الضريبي في الدوائر الضريبية

#### ❖ التوصية:

العمل على حل ملفات الضريبة العالقة مع الدوائر الضريبية ومتابعة الملفات الضريبية أولاً بأول، لضمان تجنب المؤسسة لأي غرامات ولإظهار المخصصات الضريبية في البيانات المالية للمؤسسة بصورة عادلة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تفويض شركة "برايس ووتر هاوس كوبرز"، للعمل على حل ملفات الضريبة العالقة مع الدوائر الضريبية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية.

أدلة وسياسات وإجراءات العمل الداخلية في المؤسسة

#### ❖ التوصية:

ضرورة القيام بمراجعة وتحديث الأدلة والسياسات المعمول بها بشكل دوري، وبما



تم أخذ قرار بتشكيل لجنة جرد الموجودات الثابتة للمؤسسة المصرفية الفلسطينية، وسيتم تزويد الديوان بنتائج اعمالها فور الانتهاء من عملية الجرد.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية.

#### 2. المشاريع الممولة من البنك الدولي

من خلال متابعة توصيات الديوان الواردة في تقريره حول المشاريع الممولة من البنك الدولي، فقد تم متابعة إحدى عشرة توصية، تم الأخذ بستة منها والتي شكلت نسبة (54.5%)، ولم يتم تنفيذ خمسة توصيات أي بنسبة (45.5%)، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

لم تقم 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 فصل البيانات على البرنامج المحاسبي، عن طريق عمل رقم تمويل جديد خاص ببرنامج (LGSIP). تم تجديد الطلب من وزارة المالية ولعدة مرات بتحويل مساهمة السلطة في البرنامج، حيث أن البرنامج في مراحلها النهائية، وقد بدء الصرف من قبل وزارة المالية في العام 2021م لبعض المطالبات التي تخص البرنامج.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية.

لم تقم وزارة الحكم المحلي بإعداد سير عمل ربعية حول النشاطات والإنجازات

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام وزارة الحكم المحلي بإعداد تقارير سير عمل ربعية، حول النشاطات والإنجازات الخاصة فيما يتعلق ببناء القدرات والمعلومات الخاصة بالنشاط الفرعي الثالث، وتزويد الصندوق بتلك التقارير، امتثالاً للإجراءات المنصوص عليها في دليل عمليات البرنامج.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تقوم وزارة الحكم المحلي بإعداد تقرير نصف سنوي وتقرير سنوي فقط.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بالتوصية.

قامت إدارة البرنامج بتزويد ديوان الرقابة المالية والإدارية بكتاب الاعتماد الصادر من وزارة الحكم المحلي لوزارة المالية، حيث تم إعداد الموازنة بناءً على المبالغ المتبقية من البرنامج، حيث أن نهاية البرنامج مع نهاية العام.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بالتوصية.

لم يتم إقفال سلف المنح الممنوحة لبعض المجالس القروية (عن المخصصات السنوية للمجالس القروية عن سنوات البرنامج المختلفة)

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام المجالس القروية بإقفال السلف الممنوحة لها، من خلال تزويد وزارة الحكم المحلي بكافة المعززات اللازمة، ومتابعة إقفال السلف وتنفيذ المشاريع من قبل وزارة الحكم المحلي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إقفال عدد من سلف المنح عن المخصصات للسنوات المختلفة، إلا أن هناك العديد من السلف لم يتم إقفالها، رغم أن البرنامج شارف على الانتهاء.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية.

لم يتم إقفال سلف صندوق إقراض وتطوير الهيئات المحلية

#### ❖ التوصية:

لم يتم صندوق تطوير وإقراض الهيئات المحلية بإعداد التقرير الربعي المرحلي للإدارة المالية لكل عناصر البرنامج

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام صندوق تطوير وإقراض الهيئات المحلية، بإعداد التقرير الربعي المرحلي للإدارة المالية لكل عناصر البرنامج، امتثالاً للإجراءات المنصوص عليها في دليل عمليات البرنامج.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تقوم وزارة الحكم المحلي بإعداد تقرير نصف سنوي وتقرير سنوي فقط، كما يتم إعداد تقرير نصف سنوي بناءً على الاتفاقية مع البنك الدولي، ولم يتم تعديل دليل عمليات البرنامج وذلك لقرب انتهاء البرنامج.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بالتوصية.

لم يتم تزويد الديوان بأوراق عمل إعداد موازنة البرنامج وكتاب اعتماد الموازنة للعام 2020م وإدراجها في قانون الموازنة العامة

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام صندوق تطوير وإقراض الهيئات المحلية ووزارة الحكم المحلي، وتزويد الديوان بكتاب اعتماد موازنة العام 2020م، وكذلك أوراق عمل الموازنة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

## التسجيل على أكثر من دليل (ذمة)

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام وزارة الحكم المحلي بتسوية ذمم المجالس القروية المذكورة أعلاه، وتوحيد الدليل الخاص بكل مجلس.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إجراء القيود اللازمة، ونقل أرصدة الدليل القديم إلى الدليل المعتمد.

### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية.

قيام وزارة الحكم المحلي بقيد صرف منح بعض المجالس المحلية على تمويل البرنامج القديم

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام وزارة الحكم المحلي بتسوية ذمم المجالس القروية المقيدة على التمويل القديم، وتوحيد التمويل (على التمويل الجديد) لسلف المجالس القروية الممنوحة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إجراء القيود التعديلية اللازمة.

### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية.

خطأ في توجيه بعض القيود المحاسبية (الحساب على برنامج بيسان)

### ❖ التوصية:

إجراء القيود التعديلية اللازمة وفق الأصول، وتفعيل إجراءات رقابية على القيود المحاسبية.

ضرورة التنسيق بين وزارة الحكم المحلي وصندوق تطوير وإقراض الهيئات المحلية، للعمل على إقفال السلف الممنوحة للصندوق وفق الأصول وبأسرع وقت ممكن.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قامت وزارة الحكم المحلي، بالتواصل مع وزارة المالية والمدقق الداخلي المنتدب لوزارة الحكم المحلي، ليتم تحديد الآلية التي يتم الإغلاق بها، من خلال اعتماد تقرير مدقق حسابات خارجي أو تقرير ديوان الرقابة.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بالتوصية.

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

### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بتسجيل سلف المنح وإقفالها على حساب المنح الرأسمالية/ دعم هيئات محلية، بالإضافة إلى فحص القيود المسجلة على حساب المنح الجارية وعمل القيود التعديلية إلى حساب المنح الرأسمالية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إجراء القيود التعديلية اللازمة.

### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إجراء القيود التعديلية اللازمة.

### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية.

الصرف للمستشارين لدى صندوق تطوير وإقراض الهيئات المحلية دون تقديم فواتير ضريبية ولم يتم خصم ضريبة القيمة المضافة منهما عند صرف مبلغ المطالبات

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام صندوق تطوير وإقراض الهيئات المحلية، بخصم ضريبة القيمة المضافة من المستشارين الأفراد الذين لم يقدموا فواتير ضريبية عند صرف المطالبات المالية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم تسديد قيمة الضريبة على العقد.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بالتوصية.

3. أعمال اللجنة الفنية المكلفة بحصر الأضرار التي ترتبت على استخدام الفنادق كمراكز للحجر الصحي أثناء جائحة كورونا

من خلال متابعة توصيات الديوان الواردة في تقريره حول أعمال اللجنة الفنية المكلفة بحصر الأضرار التي ترتبت على استخدام الفنادق كمراكز للحجر الصحي أثناء جائحة كورونا، فقد تم متابعة ثلاث

توصيات، وقد تم الأخذ بها جميعاً، تمثلت توصيات الديوان الثلاث على النحو التالي:

### ❖ التوصيات:

باعتبار أن قرار مجلس الوزراء رقم (18/61/01 م.و.ا) الصادر بتاريخ 2020/06/15م، بشأن حصر الأضرار التي لحقت بالفنادق المستخدمة كمراكز للحجر الصحي، قد نص بشكل واضح على اختصاص اللجنة في حصر الأضرار التي لحقت بالفنادق نتيجة استخدامها كمراكز للحجر الصحي ولم يشر إلى التعويض عن بدل الإقامة، فإنه من الضروري عرض موضوع تعويض المبالغ عن بدل الإقامة والبالغ نسبتها 57% من إجمالي المبالغ المعتمدة لتعويض الفنادق على مجلس الوزراء لاتخاذ القرار اللازم بشأنها.

ضرورة قيام اللجنة الفنية بالاستعانة بـ لجنة فنية مهنية مساندة من أصحاب الاختصاص والخبرات، لتقييم الضرر وتحديد قيمته من المؤسسات الحكومية التي لديها موظفين فنيين مؤهلين في المجالات المتعلقة بطبيعة الأضرار التي لحقت بالفنادق (فنيين كهرباء، ومصاعد، وتمديدات صحية، وأعمال النجارة والدهان، والتكييف، وغيرها)، مثل وزارة الأشغال العامة، مؤسسة المواصفات والمقاييس، مديرية اللوازم العامة في وزارة المالية، ومراكز التدريب المهني في وزارة

العمل، وذلك لضمان دقة قيمة الضرر الواقع على كل فندق استخدم كمركز للحجر الصحي وعدالته.

إعادة النظر في المعايير التي استندت إليها اللجنة الفنية في تحديد مبالغ التعويض، باعتبار أن المعايير المعتمدة بصيغتها الحالية تعني بأن الفنادق التي وقع تصنيفها بالمستوى الأول قد تم تعويضها بشكل كامل، من حيث بدل الإقامة وفقاً لأسعار الفندق العادية في الظروف العادية وبدل الأضرار التي لحقت بالفندق، في حين أن باقي الفنادق التي لم يقع تصنيفها ضمن المستوى الأول قد تم تعويضها بتكاليف الأضرار أو الإقامة أيهما أقل مما يعني حصول بعض الفنادق على تكاليف الأضرار فقط باعتبارها أقل من تكلفة الإقامة، أو حصول بعض الفنادق على تكاليف الإقامة باعتبارها أقل من تكاليف الأضرار التي لحقت بها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قام مجلس الوزراء بالأخذ بتوصيات الديوان، حيث تم صرف مبالغ التعويضات للفنادق، بما يتوافق مع توصيات الديوان.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصيات الديوان.

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

- ❖ هيئة الإمداد والتجهيز عن السنة المالية المنتهية 2019م.
- ❖ المعهد القضائي الفلسطيني عن السنة المالية المنتهية 2018م.

## مقدمة

قامت الإدارة العامة للرقابة على الحكم "مديني وأمن" بمتابعة توصيات ثلاثة تقارير رقابية، وفيما يلي التوصيات في التقارير الرقابية التي تم متابعتها:

## 4. هيئة الإمداد والتجهيز عن السنة المالية المنتهية 2019م

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير التدقيق على أعمال هيئة الإمداد والتجهيز (عطاءات التجهيز والتموين) عن السنة المالية المنتهية 2019م، حيث تبين بأنه تم تنفيذ 3 توصيات فقط والتي شكلت نسبة (37.5%)، بينما لم يتم تنفيذ 3 توصيات أي بنسبة (37.5%)، وتم تنفيذ توصيتين بشكل جزئي بنسبة (25%)، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

## قانون هيئة الامداد والتجهيز

### ❖ التوصية:

ضرورة متابعة إصدار قانون خاص بالهيئة ونظام وتعليمات واضحة، حول آليات عمل الهيئة والإجراءات التفصيلية لعمليات تأمين احتياجات الأجهزة الأمنية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد مسودة مشروع قرار بقانون بشأن تنظيم هيئة الإمداد والتجهيز لقوى الأمن، على أن يتم عرض المشروع على مجلس

الوزراء لاستكمال إجراءات إقراره حسب الأصول (قيد الاجراء).

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

## تقدير الاحتياجات

### ❖ التوصية:

ضرورة القيام بدراسة علمية لتحديد الاحتياج الفعلي لأفراد الأجهزة الأمنية من المواد، لتوزيعها بما يغطي الحاجة الفعلية اللازمة من الأصناف.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد دراسة احتياجات الفرد لتكلفة الإطعام بناءً على نسبة 80% من العديدة الحقيقية والسعرات الحرارية المطلوبة لكل فرد.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية

## لجان تقدير الاحتياج

### ❖ التوصية:

ضرورة تشكيل لجان فنية مشتركة تضم هيئة الإمداد والتجهيز والأجهزة الأمنية، وذلك لتحديد الاحتياج الفعلي لكل جهاز.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم عقد اجتماع بين هيئة الإمداد والتجهيز وممثلين عن الأجهزة المستفيدة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## جرد المستودعات

### ❖ التوصية:

ضرورة إجراء جرد للمستودعات بشكل دوري، للتأكد من سلامة حركة الأصناف الواردة والصادرة من المستودع، ومطابقتها مع الرصيد الدفترى والفعلي في السجلات.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إجراء جرد للمستودع يبين أرصدة الأصناف الفعلية، ولم يتم توضيح الرصيد الدفترى والفروقات إن وجدت في محضر الجرد.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### التموين لجهات مدنية

### ❖ التوصية:

ضرورة التزام الهيئة بإمداد الأجهزة الأمنية فقط بالتموين والتجهيز، وألا يتم منح أي مؤسسة أو جهة غير أمنية حصص تموينية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تصفير مخصص استحقاق الجهات المدنية من التموين.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### التموين (ليس للبيع)

### ❖ التوصية:

ضرورة تمييز التموين الناشف والطازج بوسم خاص (ملصقات ليس للبيع، خاص بالإمداد والتجهيز).

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم تمييز التموين الناشف والطازج بوسم خاص.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### الربط الإلكتروني بين فروع الهيئة

### ❖ التوصية:

ضرورة وجود نظام إلكتروني فعال، يضمن دقة تسجيل عمليات استلام وصرف التموين (طازج وجاف)، والربط بين الفروع في المحافظات.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

جاري العمل على الربط الإلكتروني بين الفروع والمركز.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

### الإجراءات الرقابية في توزيع الخبز

### ❖ التوصية:

ضرورة تفعيل إجراءات رقابية ومتابعة من قبل هيئة الإمداد والتجهيز، على عملية توزيع الخبز على الأجهزة الأمنية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

صعوبة متابعة كافة عمليات شراء الخبز بسبب طبيعة المادة.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.



## 5. المعهد القضائي الفلسطيني عن السنة المالية المنتهية 2018م

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير التدقيق على أعمال المعهد القضائي عن السنة المالية المنتهية 2018م، حيث تبين بأنه تم تنفيذ توصية فقط والتي شكلت نسبة (25%) من التوصيات التي تم متابعتها، بينما تم تنفيذ توصيتان بشكل جزئي نسبة (50%)، ولم يتم تنفيذ توصية واحدة بنسبة (25%)، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

### وحدة الرقابة الداخلية

#### ❖ التوصية:

ضرورة تفعيل وحدة الرقابة الداخلية، من خلال التدقيق على كافة الإدارات والدوائر التابعة، ومتابعة سير العمل حسب القوانين والأنظمة والخطط والتعليمات، ووضع الخطط لعمل الوحدة وإعداد التقارير حول نشاطاتها ورفعها لمجلس الإدارة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تفعيل الوحدة بقرار من مدير المعهد بتاريخ 2021/09/06م، بالرغم من أن الموظف مسكن على الوحدة، وليس بحاجة لقرار لممارسة مهامه المنوطة به كرئيس لوحدة الرقابة الداخلية، كما لم يتم إعداد خطة عمل لوحدة الرقابة الداخلية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

### الهيكل التنظيمي للمعهد القضائي

#### ❖ التوصية:

ضرورة إعادة النظر في هيكلية المعهد القضائي، وتعديلها وفق معايير مدروسة مرتبطة بجوهر عمل المعهد، بعيداً عن التضخيم الوظيفي في الجانب الإداري والمالي، كون المعهد تم إنشاؤه للتدريب والتطوير.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

الهيكل التنظيمي معتمد، ولم يتم اتخاذ أي إجراء بتعديله.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### الخطة السنوية للإدارة العامة للتدريب

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود خطة سنوية للإدارة العامة للتدريب في المعهد، بحيث تتضمن البرامج التدريبية وأهدافها المتوقعة خلال العام.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد خطة من الإدارة العامة والتدريب، بالإضافة إلى دليل إجراء للتدريب العام في المعهد القضائي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### سجل اللوازم المعمرة والعهد الشخصية

#### ❖ التوصية:

ضرورة إنشاء سجل للوظائف المعمرة في المعهد القضائي وفقاً لما ورد في قانون الشراء العام، بالإضافة إلى تسجيل عهد شخصية لجميع الموظفين في المعهد، يثبت فيها جميع الأصول المسجلة على الموظف، وأن يتم توقيعه واعتماده حسب الأصول.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم العمل على برنامج للوظائف حيث تبين أن المعهد في مرحلة الإدخال لجميع الوظائف على البرنامج. كما لم يتم تثبيت العهد على الموظفين حيث تم عمل جرد تفصيلي للعهد في المعهد وتحديد ما في المعهد من وظائف وعهد على الموظفين لاتخاذ الإجراء اللازم في تثبيت العهد وتسجيلها على البرنامج المستخدم.

#### ❖ رأي الديوان:

تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

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

- ❖ تقرير حول التدقيق على رسوم العينات والتصرف بها في مختبر الصحة العامة المركزي في الإدارة العامة للصحة العامة في وزارة الصحة عن العام 2018م.
- ❖ تقرير حول التدقيق على أعمال الإدارة العامة للخدمات البيطرية والصحة الحيوانية في وزارة الزراعة عن العام 2018م.
- ❖ تقرير التدقيق على البيانات المالية لوزارة التربية والتعليم عن العام 2017م.
- ❖ دور الإدارة العامة للأراضي الزراعية ومديريات الزراعة في تطوير الأراضي الزراعية عن العام 2019م.

## مقدمة

تم متابعة تنفيذ التوصيات ل 4 تقارير تدقيق هي (التدقيق على رسوم العينات والتصريف بالعينات في المختبر المركزي في وزارة الصحة عن العام 2018م، الإدارة العامة للخدمات البيطرية والصحة الحيوانية في وزارة الزراعة عن العام 2018م، البيانات المالية لوزارة التربية والتعليم عن العام 2017م، دور الإدارة العامة للأراضي الزراعية ومديريات الزراعة في تطوير الأراضي الزراعية عن العام 2019م)، حيث بلغ عدد التوصيات التي تم متابعتها (92) توصية.

وقد بلغ عدد التوصيات التي تم تنفيذها بشكل كامل (14) توصية بنسبة (15%)، والتوصيات التي تم تنفيذها بشكل جزئي (23) توصية بنسبة (25%)، أما التي لم يتم تنفيذها (55) توصية بنسبة (60%)، وفيما يلي التقارير التي تم متابعة تنفيذ التوصيات الواردة فيها:

6. رسوم العينات والتصريف بها في مختبر الصحة العامة المركزي في الإدارة العامة للصحة العامة في وزارة الصحة عن العام 2018م

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقريره حول التدقيق على رسوم العينات والتصريف بها في مختبر الصحة العامة المركزي في الإدارة العامة للصحة العامة في

وزارة الصحة عن العام 2018م، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (8) توصيات بشكل جزئي أي بنسبة (67%)، ولم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (4) توصيات بنسبة (33%). وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

### الخطط السنوية

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام دائرة مختبرات الصحة العامة، بإعداد الخطط السنوية، لتنظيم وتسهيل العمل ومساعدة الدائرة في تحقيق أهدافها، وفق ما هو مخطط له.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

يتم العمل وفق الخطة الاستراتيجية، وسيتم العمل على وضع خطة سنوية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

### القوانين والأنظمة

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الوزارة بالامتثال لأحكام قانون الصحة العامة، فيما يتعلق بوضع اللوائح والأنظمة الخاصة لسلامة الغذاء.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء لتنفيذ التوصية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### اللوائح الخاصة بفحص عينات الأغذية

## محاضر استلام العينات

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام دائرة التغذية بإثبات عملية استلام العينات، وفق وصولات أو محاضر استلام منظمة حسب الأصول، بحيث تحتوي على حجم العينة التي تم استلامها، ومصادقة الشركة أو المصنع المزود للعينة، وتوقيع المستلم لها.

### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

يتم العمل على تحديث النماذج.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

## تعليمات التصرف بالعينات من الأدوية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الوزارة بإصدار واعتماد التعليمات الخاصة بالتصرف بالعينات التي تصلح للاستخدام بعد الانتهاء من تحليلها.

### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

يتم العمل على إعداد تعليمات مكتوبة لاعتمادها.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

## التصرف بالمتبقي من عينات من الأدوية

ضرورة قيام الوزارة بإصدار واعتماد تعليمات واضحة ومكتوبة بخصوص المتبقي من عينات الأدوية وآليات التصرف بها.

### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

ضرورة العمل على وضع اللوائح الخاصة بفحص عينات الأغذية أثناء تداولها، وذلك لتنظيم العمل فيما يتعلق بفحص عينات الأغذية.

### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء لتنفيذ التوصية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## أدلة إجراءات العمل

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام وزارة الصحة باعتماد أدلة الإجراءات الخاصة بعمل دائرة مختبرات الصحة العامة.

### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

تقوم الدائرة بمراجعة الأدلة ليتم اعتمادها لاحقاً.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

## نماذج إبراء التشغيل الخاصة بالأدوية

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تحديث نماذج إبراء التشغيل الخاصة بالأدوية لدى دائرة التسجيل الدوائي، بحيث تحتوي على بند يشير إلى حجم العينة التي تم استلامها.

### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

يتم العمل على تحديث النماذج.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

يتم العمل على إعداد تعليمات مكتوبة لاعتمادها.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### توفير الأجهزة المخبرية

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الوزارة باتخاذ الإجراءات اللازمة لتوفير الأجهزة المخبرية، وبما يتناسب مع الحاجة إليها وحجم العمل المطلوب.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء لتنفيذ التوصية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### اعتماد رسوم الفحوصات من مجلس الوزراء

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الوزارة بمخاطبة مجلس الوزراء عند قيامها بإضافة رسوم فحوصات جديدة أو تعديل رسوم الفحوصات القائمة، وذلك لاعتمادها حسب الأصول.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء لتنفيذ التوصية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### تحصيل الذمم المتراكمة

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على اتخاذ إجراءات مناسبة لتحصيل الديون المتراكمة على الشركات والمصانع، وذلك بالتنسيق بين كافة الأطراف، من خلال أخذ قرارات لتحصيلها، وعدم تراكم مبالغ إضافية عليها ورفع نسبة التحصيل.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

يتم العمل على تعيين محاسب خاص بدائرة المختبرات

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### تحصيل الرسوم

#### ❖ التوصية:

ضرورة عدم تسليم الفحوصات المخبرية للأدوية ومواد التجميل، إلا بعد التأكد من سداد الرسوم من قبل الشركات والمصانع، وذلك لضبط عملية التحصيل وعدم تراكم الديون.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

يتم العمل على تعيين محاسب خاص بدائرة المختبرات وحوسبة الإجراءات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### 7. أعمال الإدارة العامة للخدمات البيطرية والصحة الحيوانية في وزارة الزراعة عن العام 2018م

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقريره حول التدقيق على أعمال الإدارة

الارتقاء بعمل الإدارة العامة للخدمات البيطرية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

قامت الإدارة العامة للخدمات البيطرية برفع احتياجاتها للوزارة، بطلب دورات في التخطيط لكافة المستويات الإدارية في الإدارة العامة.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### تقارير الإنجاز السنوية

##### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إعداد تقارير إنجاز سنوية لعمل الإدارة العامة والدوائر التابعة لها، وذلك لمعرفة نسبة إنجاز عمل كل دائرة.

##### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

يوجد تقارير شهرية ودورية يتم رفعها من قبل المديرية، ويتم تركيزها في بعض الحالات إلى تقارير سنوية من قبل الإدارة العامة للخدمات البيطرية.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### متابعة ترخيص الصيديات

##### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الإدارة العامة للخدمات البيطرية بمتابعة المؤسسات البيطرية غير المرخصة، واتخاذ الإجراءات المناسبة، وفقاً للتفويض القانوني الممنوح للوزارة.

العامة للخدمات البيطرية والصحة الحيوانية في وزارة الزراعة عن العام 2018م، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (9) توصيات بشكل كامل بنسبة (22%)، و(6) توصيات بشكل جزئي بنسبة (15%)، ولم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (26) توصية بنسبة (63%). وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

#### الخطة السنوية

##### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الإدارة العامة للخدمات البيطرية، ومديريات البيطرة في المحافظات، بإعداد خطط سنوية.

##### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

تم إصدار تعليمات من قبل الإدارة العامة للخدمات البيطرية وتعميمها على الدوائر في المحافظات، للقيام بإعداد خطط سنوية، إلا أنه لم يتم الالتزام من قبل الدوائر بإعداد الخطط السنوية، باستثناء دائرتين.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### قيام الدوائر بمهامها

##### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الدوائر بالمهام الموكلة إليها والمنصوص عليها بالهيكل التنظيمي لوزارة الزراعة، فيما يخص إعداد خطط عمل تنفيذية واضحة ومحددة الأهداف، لضمان

## ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

يوجد تحسن في متابعة ترخيص الصيدليات والمؤسسات البيطرية، من قبل الإدارة العامة للخدمات البيطرية، من خلال تعبئة النماذج الخاصة بالترخيص والزيارات الميدانية من قبلهم، للتأكد من استيفاء شروط الترخيص بنسبة 30%.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

## خطة عمل بالزيارات الميدانية

### ❖ التوصية:

على الإدارة العامة للخدمات البيطرية إعداد خطة عمل خاصة بإجراء زيارات ميدانية على كافة المؤسسات البيطرية، للتأكد من التزامها بشروط الترخيص المنصوص عليها.

## ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

تم إصدار قرار من قبل وزير الزراعة بإعفاء المؤسسات والصيدليات البيطرية، بتجديد الترخيص خلال فترة كورونا، استجابة إلى طلب نقابة الأطباء البيطريين.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## قاعدة بيانات

### ❖ التوصية:

تحديث قاعدة البيانات بشكل دوري حول المؤسسات الفاعلة والمتوقفة عن العمل، وذلك بهدف إعطاء ضمانات بأن عمل تلك

المؤسسات يتم وفقاً لإجراءات عمل صحيحة، وأنها تقوم بتصويب أي انحرافات قد تطرأ أثناء إنجاز أعمالها.

## ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## تطبيق نظام ترقيم الحيوانات

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الوزارة باتخاذ إجراءات فعالة لتطبيق نظام ترقيم وتتبع المواشي والحيوانات، والعمل بالمقترحات المقدمة من الإدارة العامة للخدمات البيطرية، والأخذ بتوصيات اللجان الخاصة بعملية الترخيص.

## ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## خطة تدريب وتنمية قدرات الموظفين

### ❖ التوصية:

ضرورة وضع خطة تدريب وتنمية قدرات كافة موظفي قسم الإرشاد البيطري، بما يتناسب مع الاحتياجات الفعلية وواقع الثروة الحيوانية، لضمان رفع مهارات الموظفين واستثمارها في عملية تطوير قطاع الثروة الحيوانية.



### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### تحضير جميع المواد الإرشادية البيطرية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام قسم الإرشاد البيطري بتنفيذ المهام الموكلة إليه والمنصوص عليها بالهيكل التنظيمي لوزارة الزراعة، فيما يختص بتحضير جميع المواد الإرشادية البيطرية ووسائل الاتصال المسموعة والمرئية والمقروءة.

### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

تم مراسلة المديريات من قبل الإدارة العامة للخدمات البيطرية بتفعيل الإرشاد، بالرغم من عدم وجود موظفين في قسم الإرشاد البيطري، كما تم الاستفادة من الموظفين أثناء التطعيم من خلال إصدار تعليمات لالية التطعيم الجديدة موثقة برسومات، كما وتم إعداد جولات رقابية للتأكد من التنفيذ، إضافة إلى توزيع نشرات على المزارعين.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

### إعداد الدراسات حول أعداد الأغنام

### المحصنة وغير المحصنة

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الإدارة العامة للخدمات البيطرية والمديريات بإعداد دراسات مبنية على أسس علمية، حول أعداد الأغنام المحصنة وغير المحصنة، من أجل اتخاذ القرارات وطلب اللقاحات اللازمة للعام القادم.

### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### الالتزام بصرف اللقاحات وفق التعليمات

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الإدارة العامة للخدمات البيطرية بالتعميم على مديريات البيطرة بالالتزام بالتعليمات الصادرة منها، حول صرف اللقاحات باسم طبيب بيطري، وإعداد كشف التحصين ومصادقته من قبل مدير الدائرة، وإعادة العبوات الفارغة والقيام بإتلافها بطريقة سليمة.

### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

قامت الإدارة العامة للخدمات البيطرية، بإعداد تعليمات واعتمادها من وزير الزراعة، مع نماذج توضح آلية التحصين والصرف والتوثيق وإرجاع العبوات الفارغة وكافة الأمور المتعلقة بعملية التحصين، وتم متابعة التنفيذ من خلال جولات ميدانية،

وإعداد تقارير عن متابعة تنفيذ هذه التعليمات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### اتخاذ الإجراءات المناسبة في حالات انقطاع التيار الكهربائي عن الثلجات

##### التوصية:

ضرورة اتخاذ الإجراءات المناسبة في حالات انقطاع التيار الكهربائي عن الثلجات، بما يضمن عدم التأثير على فعالية اللقاحات المخزنة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

قامت الإدارة العامة بإجراء فحص للقاح الحمة المالطية سنة 2021م، عند حدوث انقطاع في التيار الكهربائي في مديرية بيطرة أريحا لمدة 3 أيام.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### حفظ كافة اللوازم الموجودة في وزارة الزراعة ضمن مستودعات الوزارة

##### التوصية:

ضرورة العمل على حفظ كافة اللوازم الموجودة في وزارة الزراعة، ضمن مستودعات الوزارة، وبإشراف دائرة اللوازم وقسم المستودعات، ووجود كفالة عدلية للموظف المكلف بمهام أمين المستودع البيطري.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

تم استلام مستودعات اللقاحات من قبل دائرة اللوازم والمستودعات في الوزارة، بقرار من وزير الزراعة، وتم شراء ثلاجة جديدة بمواصفات مناسبة لحفظ اللقاحات، ويتم مراقبتها من خلال فرز موظف من قبل دائرة اللوازم.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### اتخاذ إجراءات الأمن والسلامة على المستودع المركزي في نابلس

##### التوصية:

ضرورة قيام الإدارة العامة للخدمات البيطرية باتخاذ إجراءات الأمن والسلامة على المستودع المركزي في نابلس، من خلال تركيب جهاز إنذار وكاميرات مراقبة وعمل بوليصه تأمين على المستودع.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

تم القيام باتخاذ إجراءات الأمن والسلامة على مستودع اللقاحات، من خلال تركيب كاميرات مراقبة وجهاز مراقبة للحرارة وعقد صيانة للثلاجة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### الالتزام بقانون الشراء العام

##### التوصية:

ضرورة الالتزام بقانون الشراء العام وتعديلاته حول إجراءات استلام وإثبات

اللقاحات بالسجلات من قبل اللجان المشكّلة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

يتم إرسال اللوازم واللقاحات من قبل الإدارة العامة للخدمات البيطرية إلى المديرات، من خلال سند إخراج حسب الأصول، وتقوم المديرات بإعداد سند إدخالها.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### توزيع الصلاحيات

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الإدارة العامة بتوزيع الصلاحيات بين الموظفين، وذلك لضمان عدم وجود تعارض في الصلاحيات وتعزيز إجراء الضبط الداخلي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

لم يتم تنفيذ التوصية بسبب نقص الكادر.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### اتخاذ التدابير اللازمة لعزل الحيوانات أو المنتجات الحيوانية

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام وزارة الزراعة باتخاذ التدابير اللازمة لتوفير أماكن مخصصة، لعزل الحيوانات أو المنتجات الحيوانية المستوردة أو المعدة للتصدير، بغرض التحقق من

خلوها من الأمراض، دون السماح لها بالاختلاط

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

لم يتم تنفيذ التوصية، حيث أنه لا يوجد حضائر للأغنام تابعة لوزارة الزراعة.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### اتخاذ الإجراءات المناسبة لتنظيم عمل أسواق المواشي والدواجن

#### ❖ التوصية:

ضرورة اتخاذ الإجراءات المناسبة لتنظيم عمل أسواق المواشي والدواجن، من قبل الإدارة العامة للخدمات البيطرية، وإخضاعها للمراقبة باستمرار.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

تنظيم الأسواق يخضع لسلطة وتنظيم هيئات الحكم المحلي، وقد اشترطت الخدمات البيطرية على البلديات تعيين طبيب بيطري، مشرفاً على السوق، والذي يرفع شهرياً تقريراً لدائرة البيطرة في المحافظة المعنية، ومن ثم يرفع ذلك التقرير للإدارة العامة، للاطلاع عليه والتدخل إذا تطلب الأمر، حيث أنه تم الإشراف والمتابعة على سوق المواشي في دورا وإعداد تقرير.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

اتخاذ التدابير اللازمة لإجراء التجارب على  
المستحضرات البيطرية الجديدة والمنوي  
تسجيلها

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على اتخاذ الإجراءات  
والتدابير اللازمة، لإجراء تجارب علمية على  
استخدام المستحضرات البيطرية الجديدة  
والمنوي تسجيلها، وذلك قبل عملية  
التداول.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

تقوم الإدارة العامة للخدمات البيطرية  
بإجراء فحص للأغنام قبل عملية إعطاء  
اللقاح، ويتم فحص الأغنام بعد اللقاح،  
للتأكد من كفاءة وفعالية اللقاح من خلال  
رفع المناعة، ولا يتم فحص اللقاحات قبل  
عملية الاستخدام لعدم وجود مختبرات  
مختصة بعمليات الفحص.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

اتخاذ التدابير اللازمة فيما يتعلق بتسجيل  
المستحضرات البيطرية

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الإدارة العامة بالتدابير اللازمة  
لتنفيذ المهام الموكلة لهما، فيما يتعلق  
بتسجيل المستحضرات البيطرية، حفاظاً  
على صحة استخدام وتداول هذه  
المستحضرات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

إن مسؤولية تسجيل الأدوية البيطرية في  
وزارة الصحة، وليس وزارة الزراعة، حيث أن  
وزارة الزراعة هي عضو في لجنة التسجيل  
ولم يتم استدعاءهم للاجتماعات من قبل  
وزارة الصحة.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

ضرورة أخذ مسوحات من الحيوانات بعد  
تحصينها

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام وزارة الزراعة بأخذ مسوحات  
من الحيوانات بعد تحصينها، للتأكد من  
كفاءة وفعالية اللقاح المستخدم للتحصين.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

قبل كل حملة تحصين ضد الحمى المالطية،  
تقوم الخدمات البيطرية بإجراء دراسة  
لقياس مستوى استجابة المناعة لدى  
الحيوانات، وهذا يتم بالتعاون ما بين دائرة  
الوبائيات ودائرة الخدمات الحقلية ودائرة  
المختبرات البيطرية كما طورت الخدمات  
البيطرية نماذج للرصد المرضي والوبائي،  
ووزعتها على الدوائر المعنية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

توفير الإمكانيات المطلوبة لقسم الوبائيات

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام وزارة الزراعة بتوفير الإمكانيات  
المطلوبة لقسم الوبائيات في الإدارة العامة

اتخاذ الإجراءات اللازمة للحد من انتشار الأمراض والتغلب عليها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

اتخاذ الإجراءات المناسبة لإنفاذ اختصاص شعب تحليل المخاطر

#### ❖ التوصية:

على الإدارة العامة للخدمات البيطرية وصحة الحيوان، اتخاذ الإجراءات المناسبة لإنفاذ اختصاص شعب تحليل المخاطر وإدارة المعلومات في مديريات البيطرة بالمحافظات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

تفعيل قسم التعليم المستمر وتنمية قدرات الأطباء البيطرين

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام وزارة الزراعة بتفعيل قسم التعليم المستمر وتنمية قدرات الأطباء البيطرين، من خلال الدورات التدريبية اللازمة لهم، وعقد دورات وندوات وورشات عمل لمربي الثروة الحيوانية، وتعليمهم

للخدمات البيطرية، من خلال استخدام أنظمة متطورة للقيام برصد الأمراض الوبائية للحد من انتشارها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

إعداد خطة لتقييم المخاطر المتعلقة بالأمراض الحيوانية

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام وزارة الزراعة بالعمل على إعداد خطة يتم من خلالها تقييم المخاطر المتعلقة بالأمراض الحيوانية، للحفاظ على الثروة الحيوانية من الأمراض، والمحافظة على صحة المواطن من الأمراض المشتركة بين الإنسان والحيوان.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

رصد وتقييم الخسائر الناتجة من الأمراض

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الإدارة العامة برصد وتقييم الخسائر الناتجة من الأمراض، من أجل

أساليب التربية الحديثة للحيوانات، وكيفية المحافظة عليها، لضمان عدم انتشار الأمراض، لما له تأثير مباشر على صحة الإنسان والحيوان.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

القيام بحملات توعية وفق منهجية محددة لمربي الثروة الحيوانية

#### ❖ التوصية:

ضرورة القيام بحملات توعية وفق منهجية محددة لمربي الثروة الحيوانية، بخصوص الأمراض الحيوانية وطرق التصرف، وذلك لتنمية قدرات مربي الحيوانات للتعامل مع هذه الأمراض وطرق الوقاية منها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

يتم العمل على توعية المزارعين من خلال التعميم الصادر بخصوص الإرشاد من قبل الإدارة العامة للخدمات البيطرية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

إصدار نظام خاص بالمسالخ واعتماده من قبل مجلس الوزراء

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام وزارة الزراعة بإصدار نظام خاص بالمسالخ واعتماده من قبل مجلس

الوزراء، بحيث يتضمن الشروط ومواصفات الفنية والصحية الخاصة بإنشاء المسالخ.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

تم إصدار نظام للمسالخ في العام 2019م، وأوكل إنشاء المسالخ للبلديات، والرقابة عليها من الخدمات البيطرية في وزارة الزراعة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

اعتماد مواصفات إنشائية وشروط صحية بيطرية لترخيص مسالخ المواشي والدواجن ومصانع اللحوم

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على وضع واعتماد مواصفات إنشائية وشروط صحية بيطرية، لترخيص مسالخ المواشي والدواجن ومصانع اللحوم، والعمل على مراقبة تنفيذ هذه المواصفات والشروط.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

اتخاذ الإجراءات اللازمة للقيام بالجولات الرقابية والتفتيشية على المسالخ ومصانع اللحوم

#### ❖ التوصية:

ضرورة أن تقوم الإدارة العامة للخدمات البيطرية ومديريات البيطرة في المحافظات، باتخاذ الإجراءات اللازمة للقيام بالجولات الرقابية والتفتيشية على المسالخ ومصانع اللحوم، للرقابة على الاشتراطات الفنية والصحية لضمان سلامة اللحوم المباعة للمواطن، وأنه يتم فحصها وذبحها وتخزينها بطريقة صحية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

متابعة التفتيش الصحي البيطري على اللحوم بالأسواق

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام وزارة الزراعة بمتابعة التفتيش الصحي البيطري على اللحوم بالأسواق، للحفاظ على صحة الإنسان من الأمراض التي قد تصيبه من المنتجات من أصل حيواني.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

اعتماد شروط صحية بيطرية للإشراف على مصانع الإنتاج الحيواني

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على وضع واعتماد شروط صحية بيطرية، للإشراف على مصانع الإنتاج الحيواني، والعمل على مراقبة تنفيذ هذه المواصفات والشروط.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

إجراء جولات تفتيشية على المنشآت المتعلقة بالمنتج الحيواني ومدخلات التصنيع

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إجراء جولات تفتيشية على المنشآت المتعلقة بالمنتج الحيواني، ومدخلات تصنيع المنتج الحيواني والمواد الخام المعدة للتصنيع (لحوم وحليب)، من خلال اعتماد خطط وبرامج رقابية معتمدة، للتأكد من سلامة هذه المنتجات على الاستهلاك الأدمي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

تكثيف الجهود بالرقابة على سلامة الغذاء وتبادل المعلومات

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تكثيف الجهود بين الأطراف ذات العلاقة، بالرقابة على سلامة الغذاء وتبادل المعلومات بالخصوص، للحد من الأخطار الناتجة عن سوء الاستخدام أو التصنيع أو التداول، والتي قد تؤثر على صحة الإنسان.

### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

اعتماد برامج مختصة في توفير المشورة والدعم الفني لمصنعي المنتجات الحيوانية المحلية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الإدارة العامة للخدمات البيطرية باعتماد برامج مختصة في توفير المشورة والدعم الفني لمصنعي المنتجات الحيوانية المحلية، لتسويق المنتجات الحيوانية المحلية عالمياً.

### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

إنفاذ اختصاص ومهام دائرة أمراض وصحة الدواجن

### ❖ التوصية:

على الوزارة اتخاذ الإجراءات المناسبة لإنفاذ اختصاص ومهام دائرة أمراض وصحة الدواجن.

### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

تم القيام بتسكين موظف للقيام بمهام الدائرة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

وضع خطط واستراتيجيات للسيطرة والحد من انتشار أمراض الدواجن

### ❖ التوصية:

ضرورة القيام بوضع خطط واستراتيجيات للسيطرة والحد من انتشار أمراض الدواجن.

### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

الإشراف على تنفيذ التحصينات البيطرية على قطاع الدواجن

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام وزارة الزراعة بالعمل والإشراف على تنفيذ التحصينات البيطرية على قطاع الدواجن، لتقليل من الخسائر في هذا القطاع، حفاظاً على الثروة الحيوانية في قطاع الدواجن.



#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

وضع خطط للزيارات الميدانية على مزارع الدواجن

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام وزارة الزراعة بوضع خطط للزيارات الميدانية على مزارع الدواجن، وإجراء الفحوصات اللازمة للتأكد من سلامة قطاع الدواجن وخلوه من الأمراض، وتقديم الإرشادات اللازمة للمزارعين عند ظهور أي أعراض مرضية وإبلاغ دائرة البيطرة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

مراقبة العمل الفني داخل الفقاسات

#### ❖ التوصية:

ضرورة القيام بمراقبة العمل الفني داخل الفقاسات، وإعطاء التوصيات الصحية البيطرية اللازمة لضمان حسن سير العمل حسب المعايير الصحية البيطرية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

تقوم الإدارة العامة للخدمات البيطرية بأخذ عينات وإرسالها إلى المختبر لفحصها، والتأكد من سلامتها حسب المعايير الصحية البيطرية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

وضع الشروط الصحية اللازمة عند إنشاء مزرعة دواجن

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام وزارة الزراعة بوضع الشروط الصحية اللازمة عند إنشاء مزرعة دواجن، واتخاذ الإجراءات القانونية في حال عدم الالتزام بها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

8. البيانات المالية لوزارة التربية والتعليم عن العام 2017م

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير التدقيق على البيانات المالية لوزارة التربية والتعليم عن العام 2017م، حيث تبين بأنه تم تنفيذ توصيتين بشكل كامل بنسبة (10%)، و (5) توصيات بشكل جزئي بنسبة (25%)، ولم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (13) توصية بنسبة

(65%)، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

#### مراقبة النقد وإدارة الخزنة في الوزارة

##### ❖ التوصية:

على وزارة التربية والتعليم مراجعة جميع الحسابات المصرفية التي لم تتحرك وتقوم بإغلاقها.

##### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### تقارير إدارية ربع سنوية

##### ❖ التوصية:

ضرورة إصدار تقارير إدارية ربع سنوية، مع بيانات مالية وبيانات أداء مجمعة.

##### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الترجيلات المتأخرة

##### ❖ التوصية:

على وزارة التربية والتعليم الالتزام بضمان اكتمال جميع الترحيلات، للسماح بإغلاق الحسابات، وإجراء التدقيق.

##### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

يعود سبب المتأخرات بشكل أساسي إلى وضع السيولة في وزارة المالية، ويجري حالياً اتخاذ الإجراءات والصلاحيات الممنوحة لمديري التعليم والوكيل المساعد للشؤون المالية والإدارية لتسريع عملية الصرف.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### مطابقة ميزان المراجعة مع حسابات وزارة المالية

##### ❖ التوصية:

على وزارة التربية والتعليم الاطلاع على كافة العمليات التي تدخلها وزارة المالية، من أجل عرضها في ميزان المراجعة لإصدار بيانات مالية.

##### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

تم اتخاذ الإجراءات للسماح للوزارات بالاطلاع على المعاملات التي تدخلها وزارة المالية، بما في ذلك المصروفات والإيرادات أيضاً.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### تتبع وإغلاق السلف القائمة في الوقت المناسب

##### ❖ التوصية:

على وزارة التربية والتعليم وضع سياسة واضحة للسلف، وأن يتم إغلاقها خلال فترة زمنية واضحة. وأن تقوم وزارة المالية بتحليل السلف المستحقة ومراجعتها.

## ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

## ❖ رأي الديوان

لم يتم تنفيذ التوصية.

ضرورة مراقبة وزارة التربية لإيرادات ضريبة المعارف المحصلة من خلال البلديات

## ❖ التوصية:

يجب أن تعمل وزارة التربية والتعليم مع وزارة المالية على إصدار حساب موحد لإيرادات ضريبة المعارف التي تم تحصيلها من خلال الهيئات المحلية.

## ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

تم تشكيل لجنة لتنظيم عمل ضريبة المعارف خلال عام 2017م، وصياغة نظام جديد لاعتماده من قبل مجلس الوزراء. وتم إرسال مذكرة إلى مديري المديرية للتواصل مع المجالس البلدية لتزويد الوزارة بميزانيات ضريبة المعارف.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## ❖ تحديث سجل المخاطر

## ❖ التوصية:

يجب على وزارة التربية تحديث سجل المخاطر الخاص بها في أقرب وقت ممكن، وتحديد المسؤول في وزارة التربية والتعليم

عن تحديث سجل المخاطر على أساس ربع سنوي.

## ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

سيتم مناقشة سجل المخاطر، وتحديد لجنة التدقيق والمخاطر، مع الوزير ووكيل الوزارة ووكيل الوزارة المساعد.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

مراقبة وزارة التربية والتعليم للعلاقات والمعاملات مع الأطراف ذات الصلة

## ❖ التوصية:

يجب أن تطلب وزارة التربية والتعليم إقرارات جديدة عن المصالح من الإدارة العليا الخاص بها سنوياً، ومراجعة قائمة الموردن للمعاملات المحتملة مع الأطراف ذات الصلة في العام 2018م.

## ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

يتم حالياً ملء نموذج الإقرار المالي وفقاً لمتطلبات القوانين واللوائح المعمول بها، وتجري مناقشة بيان مصالح وزارة التربية والتعليم لكبار المسؤولين والموظفين المعنيين مباشرة بالمناقصات والمشتريات. كما تمت الموافقة على إعداد برنامج خاص بالمناقصات والمشتريات بشكل عام، وهو في مراحل التنفيذ النهائية.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

حاجة وزارة التربية والتعليم إلى تطوير ترتيبات الحماية للموظفين والطلاب

#### ❖ التوصية:

يجب على وزارة التربية والتعليم مراجعة ترتيبات الحماية الخاصة بها، بما في ذلك تقييم مخاطر الحماية.

يجب على وزارة التربية والتعليم وضع خطة عمل حول كيفية تحسين ترتيبات الحماية الخاصة بها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

تعتبر مخاطر الحماية من بين المخاطر المفترضة في سجل المخاطر المراد تحديثه، ولكن على مستوى المدرسة، يوجد لكل مدرسة مستشار تربوي يغطي الجوانب الاجتماعية والنفسية للطلاب.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

قدرة وزارة التربية والتعليم على إعداد التقارير المالية

#### ❖ التوصية:

ضرورة أن تعزز وزارة التربية والتعليم قدرتها على إعداد التقارير المالية، ووضع خطة لإصدار البيانات المالية ومراجعة دليلها المالي للإقرار بأنها مسؤولة عن التقارير المالية الخاصة بها، وأن تتضمن الإفصاحات الإضافية للحسابات، ومن بينها: أعداد الموظفين، والأصول، والمخزون، والسلف، وتوزيع النفقات حسب الموقع.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

حسب النظام المالي الفلسطيني، فإن عملية إصدار البيانات المالية هي من اختصاص وزارة المالية فقط.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

تقديم التقارير المالية وفق نماذج موحدة

#### ❖ التوصية:

ضرورة أن تقوم وزارة التربية والتعليم ووزارة المالية بشكل مشترك، بوضع نموذج جديد لتقاريرها ربع السنوية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

سيتم إعداد التحليل المالي وإحاقه بالتقرير، حيث وافق المانحون على شكل جديد من التقارير اعتباراً من نهاية عام 2017م، أما بالنسبة للعملة فسيتم تحليل حالة الإنفاق وفقاً للعملة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

مر اقية وزارة التربية والتعليم حساباتها

#### ❖ التوصية:

يجب أن تراقب وزارة التربية نتائج حساباتها والتي تستند إلى النفقات الفعلية، وتقارير الالتزام، للتأكد من أن جميع المشاريع على المسار الصحيح.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

في شهر 3/2019م تم تشكيل لجنة لتطوير إجراءات تنفيذ الموازنة، وخرجت بألية

ووافق عليها وكيل الوزارة للبدء في تنفيذ آلياتها على الفور.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### وجود نظام أفضل لضمان الامتثال

#### لموافقات موازنة JFA

#### ❖ التوصية:

يجب على وزارة التربية والتعليم تتبع تخصيص مصروفات اتفاقيات التمويل المشترك، واستثناءات الموازنة لهذه الاتفاقية، لتقديم ضمان للإدارة العليا في وزارة التربية بأن هذه الاستثناءات يتم الالتزام بها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

تقوم الإدارات العامة بتنفيذ أنشطتها للمؤء نموذج الحجز المالي مقدما، ويقوم نظام بيسان بمراقبة الإنفاق على مستوى البرنامج والمشروع.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### مراقبة أرصدة نفقات متأخرات السنوات

#### السابقة

#### ❖ التوصية:

على وزارة التربية والتعليم تحديد ومراقبة متأخرات السنوات السابقة من النفقات والسلف في الوقت المناسب.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

تعمل وزارة المالية على احتساب المتأخرات بشكل فعال، والتأكد على ضرورة قيام الوزارات بتسجيل متأخراتها، لكن السيولة التي تواجهها وزارة المالية من وقت لآخر نتيجة للوضع السياسي، تضطر وزارة المالية إلى تأجيل سداد بعض التزاماتها للعام القادم.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### مراقبة وزارة التربية للنفقات بشكل

#### أفضل

#### ❖ التوصية:

ضرورة أن تقوم وزارة التربية والتعليم بإعداد تحليل استراتيجي لنتائجها، وأداء الموازنة من قبل قطاع التعليم في أقرب وقت ممكن.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراءات بخصوص تنفيذ التوصية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### مخصصات للالتزامات القانونية الطارئة

#### ❖ التوصية:

يجب على وزارتي المالية والتربية العمل على تقدير قيمة جميع المطالبات القانونية سنوياً.

على إدارة الموازنة والشؤون القانونية في وزارة التربية والتعليم التنسيق بينهما بشأن

الالتزامات التي قد تنشأ خلال العام وتحديد المخصص في الموازنة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراءات.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### مساهمات أولياء أمور الطلبة

#### ❖ التوصية:

يجب على وزارة التربية والتعليم الإفصاح بشكل تام عن مساهمات أولياء الأمور في حساباتها وبياناتها المالية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

لدى وزارة التربية والتعليم نظام محاسبة لإدارة حسابات التبرعات المدرسية، من مساهمات أولياء الأمور في جميع المدارس والمديريات، ويعتمد الإنفاق على مستوى كل مدرسة ومنطقة على موازنات قائمة على النظام، بحيث لا يمكن تجاوز المخصصات المالية، ولا يمكن أن تتداخل بين الحسابات.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### منح مجلس الوزراء والرئيس

#### ❖ التوصية:

يجب دفع الرسوم الدراسية المستحقة لكل جامعة، وفتح حساب لكل جامعة في وزارة التربية والتعليم العالي في حينه، وفتح حساب مقابله في كل جامعة، وإجراء تسوية على أساس شهري.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

تمت مناقشة آلية صرف المنح الدراسية للجامعات.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية بسبب فصل التعليم العالي عن وزارة التربية والتعليم.

#### الإفصاح عن المخزون في البيانات المالية

#### ❖ التوصية:

يجب على وزارة التربية إصدار توجيهات واضحة لمديريات التعليم حول إعداد تقارير الجرد، والحصول على ضمانات بشأن موثوقية عمليات الجرد، ومراجعة أنظمة إدارة المخزون الخاصة بها، والإفصاح عن المخزون في البيانات المالية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

تخضع المخازن في الوزارة والمديريات للمراقبة والجرد الفعلي لمحتوياتها وفق التعليمات، وحالياً يتم إدخال الأصول واللوازم في النظام المحوسب لمستودعات الوزارة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### مراجعة وزارة التربية للأطراف الثالثة التي

تقدم خدمات تعليمية

#### ❖ التوصية:

يجب على وزارة التربية والتعليم إجراء مراجعة رسمية لترتيبات التعاقد الخاصة

بها ومراقبة الجهات الأخرى التي تقدم خدمات تعليمية والاستفادة منها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

تمت مراجعة النفقات المدفوعة في إطار برنامج الأمم المتحدة الإنمائي، ولم تتمكن وزارة التربية والتعليم من إغلاق هذه المبالغ.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### 9. دور الإدارة العامة للأراضي الزراعية ومديريات الزراعة في تطوير الأراضي الزراعية عن العام 2019م

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في التقرير حول دور الإدارة العامة للأراضي الزراعية، ومديريات الزراعة في تطوير الأراضي الزراعية عن العام 2019م، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (3) توصيات بشكل كامل بنسبة (16%)، وتنفيذ (4) توصيات بشكل جزئي بنسبة (21%)، ولم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (12) توصية بنسبة (63%). وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

#### قاعدة البيانات

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تحديث وتفعيل قواعد البيانات الموجودة، أو العمل على إنشاء قاعدة بيانات جديدة، تحتوي على نظام معلوماتي جغرافي، يضم كافة المعلومات الخاصة بالمناطق غير القابلة والقابلة

للاستصلاح، والمناطق التي تم استصلاحها، وتحتوي أيضاً على المواقع القابلة وغير القابلة للاستصلاح أو التأهيل، والأراضي التي يوجد بها طلبات استصلاح، وذلك لتوجيه مشاريع الاستصلاح والتأهيل بشكل دقيق لمناطق معينة حسب أهداف كل مشروع.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

تقوم الإدارة العامة للأراضي الزراعية بالعمل على تطوير وتفعيل قاعدة بيانات على كافة المعلومات المتعلقة بالأراضي واستصلاحها.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### المساواة في توزيع المشاريع

#### ❖ التوصية:

ضرورة اتباع الأصول المهنية في توزيع المشاريع، لتحقيق المساواة والعدالة بين كافة المناطق والفلاحين الراغبين في عملية الاستصلاح.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

قامت الإدارة العامة بوضع آلية الاختيار للمناطق للاستصلاح، ولكن لا يوجد التزام من قبل المديريات بتنفيذها، وتم التعميم شفهياً على المديريات بالالتزام بدليل إجراءات العمل من لحظة الإعلان وحتى الاستلام النهائي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### الإعلان عن مشاريع الإصلاح

ضرورة أن يتم الإعلان عن مشاريع الاستصلاح بطرق وقنوات شفافة ومعروفة لدى الجميع.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

قامت الإدارة العامة بوضع آلية الاختيار المناطق للاستصلاح، ولكن لا يوجد التزام من قبل المديرية بتنفيذها، وتم التعميم شفهيًا على المديرية بالالتزام بدليل إجراءات العمل من لحظة الإعلان وحتى الاستلام النهائي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### فرز طلبات الاستصلاح

#### ❖ التوصية:

ضرورة القيام بفرز وتوزيع طلبات استصلاح وتأهيل الأراضي وشق الطرق وفق النماذج المعتمدة، عملاً بالمهام الموكلة لمديرية الزراعة ودائرة استصلاح الأراضي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

آلية فرز وتوزيع الطلبات موجود لدى جميع المديرية، وتم التعميم شفهيًا عليها بضرورة الالتزام بها.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### آلية اختيار مشاريع الاستصلاح

ضرورة قيام دائرة استصلاح الأراضي بالمشاركة في اختيار الطلبات التي سيتم تنفيذ المشاريع فيها، والعمل على فحص آلية الاختيار التي تتم في المديرية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

آلية فرز وتوزيع الطلبات موجود لدى جميع المديرية، وتم التعميم شفهيًا عليها بضرورة الالتزام بها.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الالتزام بنماذج طلبات الاستصلاح

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على الالتزام بالنماذج المعتمدة الخاصة في التقدم لاستصلاح وتأهيل الأراضي الزراعية، وذلك لتسهيل عملية فرز واختيار الطلبات الأكثر الحاجة حسب المعلومات الواردة في الطلب.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

تم التعميم على المديرية شفهيًا بالالتزام بتعبئة جميع النماذج المنصوص عليها بالطلب.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### توثيق الزيارات الميدانية

#### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بتوثيق الزيارات الميدانية الأولية للأراضي المراد استصلاحها أو تأهيلها وفق النموذج المعدة لذلك، والتأكد من



لم يتم تنفيذ التوصية.

### توثيق اجتماعات مديريات الزراعة

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام مديريات الزراعة في المحافظات بتوثيق الاجتماعات التي يتم عقدها مع المؤسسات غير الحكومية، وتوثيق الإشراف على أعمال شق الطرق الزراعية المنفذة من قبل المؤسسات غير الحكومية، من خلال إعداد تقارير دورية وأرشفتها في ملف المشروع.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

تم التعميم شفهيًا على المديريات بتوثيق الاجتماعات التي يتم عقدها مع المؤسسات غير الحكومية، وتوثيق الإشراف على المشاريع المنفذة من خلالها.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### استخدام نماذج طلبات شق الطرق

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على استخدام نموذج طلبات شق الطرق الزراعية، وتعبئة بيانات المزارعين وفق النماذج المعدة لذلك، والعمل على وجود مخططات مساحة للطرق الزراعية المنوي شقها بحيث تحدد مسار وعرض الطريق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

تم التعميم شفهيًا من قبل الإدارة العامة للأراضي الزراعية لمديريات الزراعة

المعلومات الواردة في طلب الاستصلاح أو التأهيل، والعمل على توثيق كافة الزيارات الميدانية من خلال الالتزام بالنماذج المعتمدة لذلك.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

تم التعميم على المديريات بالالتزام بنماذج الزيارات الميدانية، وتوثيقها من قبل الإدارة العامة للأراضي الزراعية شفهيًا.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

### اتخاذ إجراءات مناسبة لسداد مستحقات المزارعين

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على اتخاذ الإجراءات المناسبة لعدم التأخر في سداد المستحقات للمزارعين، بالتنسيق مع وزارة المالية، والعمل على زيادة وعي المزارعين، من خلال عقد ورشات بخصوص طبيعة عمليات الصرف، والمدة المقدرة للصرف، وتوضيح ذلك للمزارعين وقت تقديم الطلبات، والعمل على بيان أسباب وجود تفاوت في تواريخ صرف المطالبات التي تم رفعها في نفس التاريخ.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

إن عملية الصرف للمعاملات المالية تعتمد على اكتمال معززات الصرف ورفعها للإدارة العامة.

#### ❖ رأي الديوان:

الطرق التي يتم تنفيذها من خلال آليات الوزارة ولا يتم عمل محضر استلام بالطرق المنفذة.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

اتخاذ الإجراءات المناسبة في دائرة التصاميم والمسوحات لتنفيذ مهامها

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على اتخاذ الإجراءات المناسبة من قبل الإدارة العامة للأراضي، بخصوص تنفيذ المهام الموكلة لدائرة التصاميم والمسوحات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

تم العمل على نقل مهمة مسوحات الأراضي إلى الهيئات المحلية والمزارعين.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

وجود منهجية معتمدة لجمع عينات التربة وتحليلها

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على وضع منهجية محددة ومعتمدة لجمع عينات التربة، وتحليلها وفق برامج عمل محددة الأهداف والتوقيت، ووضع الحلول المناسبة بناءً على التحليل التي تمت على التربة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

بالمحافظات، بالالتزام بدليل الإجراءات الخاص بشق الطرق الزراعية، وعمل مخططات مساحة للطرق المنوي شقها.

#### رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

اتفاقيات الشراكة مع الهيئات المحلية

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على توقيع اتفاقيات شراكة مع الهيئات المحلية، أو أي جهة مستفيدة من شق وتأهيل الطرق الزراعية الممولة من قبل وزارة المالية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

هناك اتفقيتان في مديرية زراعة دورا ومديرية زراعة الخليل مع الهيئات المحلية، وتم التعميم شفهيًا على باقي المديريات بعمل اتفاقيات مع الهيئات المحلية، وأية جهة مستفيدة من شق وتأهيل الطرق الزراعية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

استلام أعمال شق الطرق الزراعية من قبل لجان مختصة وبمحاضر موثقة

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على استلام أعمال شق وتأهيل الطرق الزراعية من قبل اللجنة الفنية الموجودة في المديرية، وإعداد محضر استلام بذلك، ورفعها إلى مدير المديرية والإدارة العامة للأراضي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

عدم قدرة الإدارة العامة للأراضي على وضع خطط لتصنيف الأراضي لعدم توفر كادر متخصص.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### تحديث قاعدة بيانات التربة

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام دائرة حصر وتصنيف الأراضي بتحديث قاعدة بيانات التربة، بحيث تحتوي على كافة المعلومات التي تساعد في اتخاذ القرارات وعمل دراسات ووضع الحلول والمقترحات في مجال التربة، والعمل على تحديد القدرة الإنتاجية للأراضي الزراعية من خلال عمل دراسات مسحية للتربة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

تمتلك الإدارة العامة للأراضي الزراعية قاعدة بيانات حول نتائج تحليل التربة لا تشمل جميع المحافظات. أما بخصوص إنشاء قاعدة بيانات حول تصنيف الأراضي من حيث الخصوبة وأنواع الأراضي الزراعية، فالأمر بحاجة إلى متخصصين.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### وضع منهجية لدعم جهاز الإرشاد الزراعي

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على وضع منهجية محددة ومدروسة لدعم جهاز الإرشاد الزراعي بخصوص تصنيف الأراضي الزراعية

والمخصبات الزراعية، وتوثيق آلية الدعم والنشرات والتقارير، لتكون مرجعية للإدارة العامة والدوائر التابعة لها ولجهاز الإرشاد، وأرشفتها بطريقة يمكن الوصول إليها بسهولة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

لا يوجد منهجية عمل لدعم جهاز الإرشاد الزراعي، حيث سيتم العمل على وضع منهجية بخصوص تصنيف الأراضي الزراعية والمخصبات الزراعية لدعم جهاز الإرشاد الزراعي.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### منع تداول المخصبات قبل تسجيلها

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على اتخاذ الإجراءات المناسبة لتسجيل كافة المخصبات، ومنع تداولها إلى حين اكتمال إجراءات التسجيل، والعمل على اتخاذ الإجراءات المناسبة لتنفيذ تجارب وتحاليل على المخصبات وفق النماذج والإجراءات المعتمدة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

قامت لجنة تسجيل المخصبات والأسمدة بإعطاء فترة سماح لتسجيل الأسمدة والمخصبات التي يتم تداولها معتمدة على شهادة بلد المنشأ من الجهة الحكومية المختصة. أما بخصوص إجراء تحليل للمخصبات

الزراعية المراد استيرادها، يتم أخذ عينات من هذه الأسمدة المستوردة وإجراء الفحوصات لها من قبل المختصين في مديريات الزراعة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### منع تداول المخصبات قبل ترخيصها

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على اتخاذ كافة الإجراءات لمنع التداول بالمخصبات الزراعية دون ترخيص، والعمل على إيقاع العقوبات التي نص عليها قانون الزراعة وتعديلاته.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

تم تسجيل مخصب واحد في العام 2019م، وتم إجراء تجربة له في جامعة خضوري، كما تم إجراء فحوصات للتركيب به في مختبرات المركز الوطني للبحوث في جامعتي (النجاح وبيروت).

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### الكشف الدوري على المحال التي تتداول

#### الأسمدة

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إجراء كشف دوري للمحال أو المخازن التي تتداول الأسمدة، وذلك وفق خطة وبرنامج معتمد مسبقاً، بحيث يكون موضح به الإجراءات اللازم تنفيذها من قبل لجنة الكشف.

#### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

تم التأكيد على جميع المديريات بأجراء الكشف الميداني للمحال، التي تقوم ببيع الأسمدة والمخصبات الزراعية وترخيصها.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

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

- ❖ جمعية سرية رام الله الأولى.
- ❖ جمعية مرصد السياسات الاجتماعية والاقتصادية /رام الله.
- ❖ شركة ريف لخدمات التمويل الصغير.
- ❖ جمعية أصدقاء المريض الخيرية / جنين.

## مقدمة

قامت الإدارة العامة للرقابة على المؤسسات والمنظمات غير الحكومية بمتابعة توصيات أربعة تقارير رقابية، حيث بلغت عدد التوصيات (60) توصية، ووفقا للمتابعة تبين تنفيذ (43) توصية أي بنسبة (72%)، ولم يتم تنفيذ (14) توصية والتي شكلت نسبة (23%)، في حين تم تنفيذ (3) توصيات بشكل جزئي أي بنسبة (5%)، وفيما يلي التوصيات في التقارير الرقابية التي تم متابعتها:

### 10. جمعية سرية رام الله الأولى

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير جمعية سرية رام الله الأولى عن العام 2018م، والبالغ عددها (18) توصية، حيث تبين تنفيذ (16) توصية أي بنسبة (89%)، وتم تنفيذ توصية واحدة بشكل جزئي والتي شكلت نسبتها (5.50%)، ولم يتم الالتزام بتنفيذ توصية واحدة فقط بنسبة (5.50%).

## الفصل بين الوظائف

### التوصية:

ضرورة الفصل بين الوظائف المتعارضة داخل الدائرة المالية، لا سيما أمانة الصندوق النقدي، وبين من يقوم بعمليات التسجيل المحاسبي للعمليات المالية.

### الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الاعلان عن شاغر وظيفي أمين صندوق في الجريدة الرسمية، وعلى موقع إلكتروني محلي، وتم الحصول على كشف المتقدمين، وسيتم مستقبلا البدء بإجراءات التعيين لهذا الشاغر.

### رأي الديوان:

جاري العمل على تنفيذ التوصية، تنفيذ بشكل جزئي.

## إغلاق السنة المالية المنتهية على النظام المحاسبي الإلكتروني

### التوصية:

ضرورة إغلاق السنوات المالية المفتوحة على النظام المحاسبي المحوسب بصورة سليمة وحسب الأصول، للحيلولة دون إجراء حركات على سنوات مالية سابقة.

### الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إغلاق جميع السنوات المالية على نظام بيسان.

### رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

## اتفاقيات العمل

### التوصية:

على الجمعية ابرام اتفاقيات مع جميع المؤسسات التي تستخدم مرافق السرية، وذلك للحفاظ على أصول السرية وتوثيق الإنجازات في التقرير الإداري.

### الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يجب ألا يتم الصرف المباشر من صندوق الإيرادات الرئيسي، واعتماد الصرف المباشر للمبالغ النقدية المنخفضة من صندوق النثرية فقط.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل اللجنة:

تم اتخاذ إجراءات للحيلولة دون اجراء عمليات صرف نقدي من الصندوق النقدي، وفقاً للسياسة المالية الجديدة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### الرواتب

#### ❖ التوصية:

على الجمعية اعداد كشوفات خاصة بجميع رواتب الموظفين الدائمين وغير الدائمين، لما لها أهمية في إدارة وتنظيم وتوجيه مصروفات الرواتب.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل اللجنة:

تم إعداد كشوفات رواتب شاملة للموظفين الدائمين وغير الدائمين.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### مستحقات نهاية الخدمة

#### ❖ التوصية:

على الجمعية إعادة تقييم التزاماتها نحو مستحقات نهاية الخدمة، والعمل على توفير رصيد بنكي كافي لتغطية مستحقات نهاية الخدمة لدى الموظفين، وذلك لضمان

قامت الجمعية باعتماد نماذج جديدة على شكل اتفاقيات مع مستخدمي المرافق، وذلك للمحافظة على ممتلكات السرية ولتوثيق إنجازات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### التسويات البنكية

#### ❖ التوصية:

الالتزام بإعداد التسويات البنكية بشكل شهري من قبل المحاسب واعتمادها من قبل المدير المالي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل اللجنة:

تم الالتزام بإعداد نماذج تسوية بنكية (عينة).

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### الحسابات البنكية

#### ❖ التوصية:

معالجة جميع الحركات والعوالق البنكية غير الحقيقية دفترياً، للوصول إلى أرصدة نهائية عادلة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل اللجنة:

تم معالجة العوالق ضمن التسويات البنكية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### الصرف من صندوق الإيرادات

#### ❖ التوصية:

الحفاظ على مصداقيتها وحقوق موظفيها المالية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

سيتم الالتزام بتنفيذ التوصية مستقبلاً.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### آليات الرقابة

#### ❖ التوصية:

استحداث وحدة رقابة داخلية أو إيجاد آليات رقابة بديلة للقيام بأعمال المراجعة، للتأكد من أن الأداء المالي والإداري، يتم وفقاً للقوانين والأنظمة، واكتشاف الانحرافات ووضع التوصيات المناسبة لمعالجتها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تشكيل لجنة منبثقة من الهيئة العامة ومن ذوي الاختصاصات المالية والرقابية، باسم لجنة التدقيق الداخلي بموجب قرار مجلس إدارة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### الصندوق النقدي

#### ❖ التوصية:

ضرورة تطبيق إجراءات رقابية سليمة على الصندوق النقدي الرئيسي، بحيث يتم تثبيته بشكل سليم، واختيار مكان آمن وبعيد عن الموظفين أو المراجعين.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تثبيت الصندوق النقدي (القاصة الحديدية)، بمكان آمن ووفقاً للأصول.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### سجلات العهدة

#### ❖ التوصية:

على إدارة الجمعية إعداد سجلات لعهدة الموظفين العاملين في الجمعية، وتطوير سجل للأصول الثابتة يُظهر التكلفة التاريخية للأصل والاستهلاك المتراكم عليه ومكان تواجد.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام وتم الحصول على عينات من سجلات العهدة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### الأنظمة المالية

#### ❖ التوصية:

ضرورة اعتماد نظام مالي وتعليمات مالية منظمة لإجراءات استلام المبالغ النقدية وإيداعها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اعتماد دليل سياسات مالية للجمعية ويتم العمل بموجبه.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### جرد الصناديق النقدية



#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### نظام السفر

#### ❖ التوصية:

إعداد نظام خاص بمهام السفر، بما يتضمن آلية صرف السلف وإغلاقها والمعززات المستندية اللازمة واعتماد ضوابط كافية على مهام السفر.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد نظام خاص بمهام السفر، لكن لم يتم اعتماده لغاية إعداد التقرير من الهيئة العامة، بانتظار اجتماع الهيئة العامة بالانتخابات القادمة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### الشيكات البنكية

#### ❖ التوصية:

ضرورة ختم الشيكات بعبارة بصرف للمستفيد الأول.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بختم الشيكات بعبارة بصرف للمستفيد الأول.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### صرف الرواتب

#### ❖ التوصية:

على الجمعية عدم إجراء عمليات صرف على حسابات الرواتب بشكل نقدي، والتقيد

إجراء جرد دوري للصناديق، وإجراء جرد لمحتوى الصناديق الفرعية لقاطعي التذاكر عند تبديل الورديات، وإجراء جرد نهائية المدة لمحتوى الصناديق وتوثيقه بمحاضر جرد رسمية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم جرد الصندوق بصورة دورية أسبوعياً وبشكل مفاجئ في بعض الأحيان، بموجب نماذج جرد معتمدة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### قياس الإيرادات والاعتراف بها

#### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بمعايير المحاسبة الدولية (المعيار الدولي رقم 18) في طرق الاعتراف وقياس الإيراد حسب القيمة العادلة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام وتعديل طريقة الاعتراف بالإيرادات التي تتم بموجب اتفاقيات وتخص سنوات لاحقة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### فواتير المشتريات

لا يتم ختم الفواتير وسندات الصرف المدفوعة بختم مدفوع.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بختم الفواتير المدفوعة وسندات الصرف بخاتم مدفوع.

بعمل حوالات بنكية لجميع الموظفين لكافة  
حركات الصرف على حسابات الرواتب.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم إجراء أي عمليات صرف نقدي  
للرواتب منذ العام 2018م.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### 11. جمعية مرصد السياسات الاجتماعية والاقتصادية /رام الله

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في  
تقرير جمعية مرصد السياسات الاجتماعية  
والاقتصادية /رام الله، عن العام 2019م  
والبالغة عددها (15) توصية، حيث تبين  
تنفيذ (10) توصيات بنسبة (67%)، ولم  
يتم الالتزام بتنفيذ (5) توصيات أي بنسبة  
(33%).

#### آليات الضبط والرقابة

#### ❖ التوصية:

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

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم تنفيذ أي إجراء بسبب موارد  
الجمعية المحدودة، التي لا تمكنها من  
توظيف موظف إداري أو مالي آخر يقوم  
بالمهام الرقابة المطلوبة.

#### ❖ رأي الديوان

لم يتم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### الخطط السنوية

#### ❖ التوصية:

على الجمعية إعداد خطة سنوية تغطي  
أعمال الجمعية المتوقعة خلال عام  
2019م، بحيث تكون قابلة للقياس.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تقوم الجمعية بعمل اجتماع أول السنة  
المالية مع كافة موظفي الجمعية، تحدد من  
خلاله مهام الموظفين وتفصلها حسب  
المشاريع والأنشطة المتوقع إنجازها.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### الفصل في المهام المالية والمحاسبية

#### ❖ التوصية:

على الجمعية مراعاة الفصل في المهام  
وخاصة المهام المالية والمحاسبية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم تنفيذ أي إجراء بسبب موارد  
الجمعية المحدودة، التي لا تمكنها من  
توظيف موظف إداري أو مالي آخر يقوم  
بالمهام المطلوبة لفصل الصلاحيات.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### اجتماعات مجلس الإدارة

#### ❖ التوصية:

على مجلس الإدارة الالتزام بعقد اجتماعات  
المجلس مرة كل ثلاثة أشهر.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم عقد 4 اجتماعات مجلس إدارة في العام 2020م، راعت الانتظام في عقدها.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### إثبات حضور أعضاء مجلس الإدارة

#### ❖ التوصية:

على كافة أعضاء مجلس الإدارة الذين يحضرون الجلسات الالتزام بالتوقيع لإثبات حضورهم.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يلتزم كافة أعضاء مجلس الإدارة الذين يحضرون بالتوقيع لإثبات حضورهم.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### اكتمال نصاب اجتماع مجلس الإدارة

#### ❖ التوصية:

على مجلس الإدارة مراعاة حضور ثلثي أعضاء مجلس الإدارة على الأقل، في كل جلسة يعقدها المجلس، امثالاً للنظام الأساسي للجمعية، كي يكتمل النصاب القانوني للجلسة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم مراعاة اكتمال النصاب القانوني للاجتماعات التي نفذت خلال العام 2020م.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### وزارة الاختصاص

#### ❖ التوصية:

على الجمعية التواصل مع وزارة الداخلية، والعمل على تحديد وزارة اختصاص متابعة أعمالها بشكل مباشر، اتفاقاً مع قرار مجلس الوزراء بالخصوص.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم تنفيذ التوصية، لأن الجمعية لازالت لا تعرف جهة الاختصاص المطلوبة وسوف تستكمل الإجراءات اللازمة لذلك.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### الإجراءات الرقابية على النظام المحاسبي

#### ❖ التوصية:

ضرورة القيام بكافة الإجراءات الرقابية التي تضمن نظام محاسبي متين غير قابل للتعديل، وبشكل يضمن إغلاق النظام بشكل كلي، بعد إعداد القوائم المالية وتدقيقها، بالإضافة لتوفير أكثر من مستوى رقابي على الحسابات والصلاحيات داخل البرنامج.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تنفيذ التوصية وذلك بإغلاق البرنامج المحاسبي عن الأعوام المنتهية، بالإضافة إلى كتاب مراسلة موجه من مدقق الحسابات الخارجي للجمعية، يحدد آخر سندات قيد وصرف وقبض سجلت على السنة المالية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### سجل العهد

## ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بإعداد سجل عهد شخصية، وإلزام الموظفين بالتوقيع على نموذج عهدة شخصية.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد نماذج عهد شخصية وإلزام الموظفين بالتوقيع عليها.

## ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

## الأصول الثابتة

## ❖ التوصية:

ضرورة إعداد كشف حقيقي يبين كافة الأصول الثابتة المتواجدة فعلياً داخل مقر الجمعية، بحيث يظهر الرقم التسلسلي الخاص بها "الباركود"، سواء كانت هذه الأصول مستهلكة بالكامل أم لا.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد كشف حقيقي يبين كافة الأصول الثابتة المتواجدة فعلياً داخل مقر الجمعية، بحيث يظهر الرقم التسلسلي الخاص بها "الباركود"، وتم وضع بطاقة صنف تحتوي على رقم متسلسل على كافة الأصول الثابتة الموجودة لدى الجمعية.

## ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

## الذمم المدينة

## ❖ التوصية:

ضرورة تسجيل القيود المحاسبية الخاصة بالذمم المدينة (المصاريف المدفوعة مقدماً)، وفقاً لمبدأ القطع المحاسبي.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم فتح حساب مصاريف مدفوعة مقدماً على النظام المحاسبي وتحميل المصاريف المدفوعة مقدماً عليه.

## ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

## الذمم الدائنة

## ❖ التوصية:

ضرورة وجود إيضاح في القوائم المالية يبين تفاصيل الذمم الدائنة ومبالغها.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إدراج إيضاح في القوائم المالية يبين تفاصيل الذمم الدائنة ومبالغها للعام 2020م.

## ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

## صرف الرواتب

## ❖ التوصية:

ضرورة إرفاق كافة المعززات الخاصة بصرف الرواتب، والعمل على توزيع مهام إعداد واعتماد صرفها.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم تنفيذ أي إجراء بسبب موارد الجمعية المحدودة، التي لا تمكنها من

توظيف موظف إداري أو مالي آخر يقوم بالمهام المطلوبة لفصل الصلاحيات.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### المكافآت

#### ❖ التوصية:

ضرورة القيام بوضع معايير محددته وواضحة قابلة للتطبيق لاحتساب المكافأة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تعديل النظام المالي في الجمعية، بحيث يوضح آليات ومعايير منح المكافآت.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### تعيين الموظفين

#### ❖ التوصية:

ضرورة التزام الجمعية بالإجراءات الصحيحة في عملية التعيين.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قامت الجمعية خلال العام 2020م باتباع كافة الإجراءات السليمة لعملية التعيين التي حصلت.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### 12. شركة ريف لخدمات التمويل الصغير

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير شركة ريف لخدمات التمويل الصغير، عن العام 2017م، والبالغة

عددها (10) توصيات، حيث تبين تنفيذ (7) توصيات أي بنسبة (70%)، وتم تنفيذ توصية واحدة بشكل جزئي أي بنسبة (10%)، ولم يتم الالتزام بتنفيذ توصيتان أي بنسبة (20%).

#### ملفات القروض

#### ❖ التوصية:

ضرورة اتخاذ الإجراءات اللازمة لحفظ ملفات القروض وفهرستها وترتيبها حسب الأصول.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تنظيم ملفات الأرشيف في المركز الرئيسي والفروع، ويتم تتبع كل ملف على حدة، ويرفق بكل ملف نموذج تتبع لجمعية محتوياته.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### الحسابات البنكية ومراكز التكلفة

#### ❖ التوصية:

ضرورة تخصيص حساب بنكي ومركز تكلفة على النظام المحاسبي، ليتم من خلاله تنفيذ جميع عمليات القبض والإيداع.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يُتخذ أي إجراء بالخصوص، وذلك بسبب عدم قناعة المؤسسة بحجم المخاطر المترتبة على عدم تنفيذ التوصية مقارنة بالجهد المطلوب.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### محفظة القروض

##### ❖ التوصية:

ضرورة تخصيص حساب بنكي واحد لمنح التمويلات (محفظة القروض)، وفصله عن الحسابات الخاصة بالتحصيل، والحساب الخاص بالمصاريف الإدارية والعمومية.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يُتخذ أي إجراء بالخصوص، وذلك بسبب عدم قناعة المؤسسة بحجم المخاطر المترتبة على عدم تنفيذ التوصية مقارنة بالجهد المطلوب.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### الصناديق النقدية

##### ❖ التوصية:

لا يتم الالتزام بعمل جرد دوري وفجائي لصناديق السلفة الثرية وصناديق الإيرادات في الفروع، والبالغ عددها 11 فرعاً، بالإضافة إلى صندوق المقر الرئيسي.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بإجراء عمليات جرد دورية وفجائية وتم تزويد الديوان بالمحاضر.

##### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### نظام أرشفة الكتروني

##### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على اعتماد نظام أرشفة إلكتروني، ينظم عملية الأرشفة لدى المقر الرئيسي والفروع حسب الأصول.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

جاري العمل على اعتماد نظام أرشفة إلكتروني وفقاً لإمكانيات المؤسسة.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### الشيكات البنكية

##### ❖ التوصية:

ضرورة ختم جميع الشيكات (الضمان والسداد) بخاتم يصرف للمستفيد الأول، ولأمر شركة ريف في خانة المستفيد.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام وتم تزويد الديوان بالمعززات اللازمة عن العام 2021م.

##### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### حفظ الشيكات البنكية

##### ❖ التوصية:

ضرورة حفظ جميع شيكات الضمان في الخزانة الحديدية المخصصة لذلك، وعدم إخراج أي شيك منها، إلا بالحصول على موافقات من الإدارة العليا ولأغراض قانونية.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اعتماد نظام رقابة ثنائية على الخزانات وتم حفظ جميع الشيكات فيها.

## ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

## تحديد مبالغ شيكات الضمان

### ❖ التوصية:

ضرورة إلزام المستفيدين بكتابة المبلغ المالي على شيكات الضمان تعادل قيمة التمويل، وإلزامهم بكتابة مبالغ على كل شيك سداد معادل لقيمة كل دفعة وتاريخ استحقاقها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بكتابة المبلغ المالي على شيكات الضمان والسداد.

## ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

## إعدام القروض المتعثرة

### ❖ التوصية:

ضرورة اعتماد معايير وسياسات واضحة بشأن إعدام القروض المتعثرة وصادرة من مجلس الإدارة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اعتماد سياسة داخلية من قبل مجلس الإدارة بخصوص عمليات إعدام الدين.

## ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

## منح الائتمان

### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بالقواعد السليمة لمنح الائتمان، وعدم إصدار قروض بضمانات ضعيفة وغير قابلة للتسييل، ومراعاة اتخاذ

إجراءات كافية لتجنب مخاطر عدم السداد.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اعتماد إجراءات صارمة بخصوص الضمانات، واستبدال الضمانات الضعيفة بأخرى قوية، كاستبدال الشيكات بمصالحات المحاكم.

تم اعتماد سياسة ائتمانية جديدة بخصوص منح الائتمان والضمانات المطلوبة.

## ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

## 13. جمعية اصدقاء المريض الخيرية / جنين

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير جمعية اصدقاء المريض الخيرية / جنين، عن العام 2018م، والبالغة عددها (17) توصية، حيث تبين تنفيذ (10) توصيات أي بنسبة (59%)، وتم تنفيذ توصية واحدة بشكل جزئي أي بنسبة (6%)، ولم يتم الالتزام بتنفيذ (6) توصيات أي بنسبة (35%).

## الإدارة التنفيذية

### ❖ التوصية:

ضرورة تعيين مدير تنفيذي للجمعية للقيام بالأمور التنفيذية وإصدار القرارات الإدارية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تعيين مدير للجمعية بمسمى "مدير"  
حسب العقد المبرم معه.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### استحداث وحدة رقابة داخلية

#### ❖ التوصية:

استحداث وحدة رقابة داخلية أو تعيين مراقب داخلي، للقيام بأعمال المراجعة، للتأكد من أن الأداء المالي والإداري يتم وفقاً للقوانين والأنظمة واكتشاف الانحرافات ووضع التوصيات المناسبة لمعالجتها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

وجود كتاب من طرف الجمعية موجه لمكتب دار التدقيق وتطوير الأعمال، يفيد بتكليفهم بإجراء عملية التدقيق الداخلي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### الموازنة التقديرية

#### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد موازنة تقديرية تفصيلية سنوية وخطط استراتيجية و سنوية، من شأنها ضمان تحقيق أهداف ورؤية الجمعية ضمن الإمكانيات المادية والبشرية المتاحة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد موازنة تقديرية للعام 2021م، وتم عمل قياس وتحليل للنصف الأول من العام 2021م، بشكل فعلي موضحاً به نوع

الانحراف سلمي أو إيجابي بأرقام ونسب فعلية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### الأنظمة المالية

#### ❖ التوصية:

على إدارة الجمعية اعتماد نظام مالي وتعليمات مالية، لتصبح مرجعاً لكافة العمليات والحركات المالية في الجمعية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم تقم الجمعية بإعداد نظام مالي بالشكل المذكور في توصية الديوان. مع الإشارة إلى أنه تم أخذ إجراءات وتعليمات مالية بشكل جزئي، يساهم في ضبط الأمور المالية بالجمعية، مثل إعداد نماذج خاص بالخصم المسموح به، وتشكيل لجنة المشتريات ولجنة الجرد السنوي، ونموذج خاص بالأعمال الإضافية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### الحسابات البنكية

#### ❖ التوصية:

تخصيص حساب بنكي خاص باسم مدرسة الأمل للتربية الخاصة التابعة للجمعية، يتم تغذيته بشكل شهري وحسب الطلب من حسابات الجمعية البنكية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:



لم يتم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### أمين الصندوق النقدي

##### ❖ التوصية:

ضرورة تكليف أمين صندوق رئيسي يقوم بعمليات التحصيل والجرد والمطابقة، والإيداع لضمان عملية الفصل بالصلاحيات.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تعيين موظفة بتاريخ 2021/10/01م، وتم تكليفها بمهام أمين الصندوق ومتابعة ملف شركات التأمين.

##### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### التسويات البنكية

##### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بإعداد التسويات البنكية بشكل شهري من قبل المحاسب واعتمادها من قبل المدير المالي.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراءات بالخصوص، حيث أن المطابقات التي يوفرها النظام المحاسبي الإلكتروني، يفي بالغرض بحسب رأي رئيس قسم المحاسبة.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### اتفاقيات الموردين

##### ❖ التوصية:

لم يتم اتخاذ أي إجراء بالخصوص، ويعود سبب عدم تنفيذ التوصية إلى أن المدرسة ليس لديها شخصية اعتبارية منفصلة عن الجمعية، كما أنه من غير المقنع فتح حساب بنكي فرعي للجمعية باسم المدرسة، مما يضاعف من الجهد الإداري والمالي الخاص بإدارة هذا الحساب والتعامل معه، وقد قامت الجمعية بفصل الحسابات بشكل داخلي لديها، من خلال إنشاء مراكز التكلفة خاصة بالمؤسسة.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### الصرف المباشر من صندوق الإيرادات

##### ❖ التوصية:

مراعاة عدم الصرف المباشر من الإيرادات والفصل بين صندوق السلفة الثرية، وصندوق الأطباء والصندوق الرئيسي.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم ذلك ولعدة أسباب، من أهمها إصرار الأطباء الخارجيين على استلام أجره العملية بعد انتهائها مباشرة وبشكل نقدي.

وتم التوضيح بأنه سيتم دراسة هذا الموضوع مع أعضاء مجلس الإدارة ومدير الجمعية، حيث أن الجمعية قد تلجأ إلى توريد كامل المبالغ المقبوضة يومياً إلى البنك، وتغذية صندوق الأطباء بمبالغ ذات قيمة محددة.

##### ❖ رأي الديوان:

## الحوكمة والفصل في الصلاحيات داخل المستودع

### ❖ التوصية:

ضرورة تشكيل لجان من خارج الدائرة المالية لتحقيق مبدأ الحوكمة والفصل بالصلاحيات داخل المستودع وهذه اللجان هي لجنة مشتريات، ولجنة استلام للمواد والمستلزمات الطبية، ولجنة إتلاف، ولجنة جرد للمستودع، وبالتالي لا يكون لأمين المستودع أي دور في عملية الشراء والتواصل مع الموردين، ويكون تواصله مع لجنة المشتريات.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تشكيل لجنة مشتريات ولجنة جرد، وستعمل الجمعية على تشكيل لجنة استلام وتشكيل لجنة للإتلاف عند الحاجة إلى ذلك.

### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

## إعادة تقييم الأراضي

### ❖ التوصية:

على الجمعية إجراء إعادة تقييم للأراضي التي تملكها وإظهارها بالبيانات المالية، لتعكس الواقع الحقيقي لقيمة تلك الأراضي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

على إدارة الجمعية إبرام اتفاقيات مع الموردين، تحدد الشروط والواجبات التعاقدية والإطار الفني والمالي والقانوني.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم تقم الجمعية بعمل اتفاقيات مع الشركات، ولكن تم عمل استدرجات عروض أسعار لمختلف الأدوية والمستلزمات الطبية مع عدد من الشركات الفلسطينية، وذلك خلال سنة 2021م.

### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

## قواعد الشراء

### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بالقواعد العامة للشراء من استدراج عروض أسعار أو عطاءات، بداية كل سنة، لاختيار الموردين للمستلزمات الطبية، لزيادة شفافية التعاقد واختيار الموردين أصحاب السعر الأقل والجودة الأفضل.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قامت إدارة الجمعية من خلال أمين مستودع الأدوية والمستلزمات الطبية، بعمل استدرجات عروض أسعار لمختلف الأدوية والمستلزمات الطبية، مع عدد من الشركات الفلسطينية، وذلك خلال سنة 2021م.

### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

لم تقم الجمعية بعمل إعادة تقييم للأراضي، حيث تنوي مستقبلاً تقييمها، وفقاً لتوصية الديوان.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### الخصم المسموح به

#### ❖ التوصية:

ضرورة اعتماد معايير واضحة ومحددة من قبل مجلس الإدارة، توضح به الأشخاص المخولين بالخصم ونسبته، والحالات التي تستوجب الخصم.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد نموذج خاص بطلب المريض للحصول على خصم، ولا تعتمد إلا بتوقيع مدير الجمعية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### المطالبات المالية لشركات التأمين الصحي

#### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد ومراجعة ومتابعة المطالبات المالية المرفوعة لشركات التأمين والمحولة من الدائرة المالية، من خلال قسم خاص أو موظفين من خارج الدائرة المالية، وبناء سياسات للتعامل مع شركات التأمين، وصياغة اتفاقيات مستقبلية مع تلك الشركات تضمن حقوق الجمعية وتقلل عدد المطالبات المالية المرفوضة، ومشاكل عدم الامتثال للتسعيرة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تعيين موظفة، من مهامها متابعة ملف التأمين والتحصيلات من شركات التأمين، كما وتم تحصيل مبالغ مالية كبيرة خلال العام 2021م وخلال فترة تعيين الموظفة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### الأعمال الإضافية

#### ❖ التوصية:

على دائرة الموارد البشرية لدى الجمعية الالتزام بضبط الأعمال الإضافية وفقاً للأنظمة المعمول بها، وذلك عن طريق إلزام كافة الدوائر والأقسام بتكليف الموظفين رسمياً بموجب كتب تكليف رسمية واعتمادها قبل إجراء تنفيذ فعلي لها، وضمان عدم تجاوز العدد الأقصى لساعات العمل الإضافية المسموح بها أسبوعياً، واستبدال نماذج التسجيل اليدوية بأخرى إلكترونية، تضمن تجنب المخاطر المتعلقة بالتلاعب والتحرير.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم عمل تحليل للأعمال الإضافية، بحيث لا يتعدى دوام العمل الإضافي قيمة ريع راتب الموظف، وبما لا يزيد عن الحد المسموح به وفقاً لقانون العمل الفلسطيني.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### ضريبة الدخل

#### ❖ التوصية:

على الجمعية اخضاع الدخول الإضافية للموظفين لأحكام قرار بقانون رقم (8) لسنة 2011 بشأن ضريبة الدخل، والعمل على إجراء مخالصة مالية مع دائرة الضريبة عن المبالغ غير المدفوعة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

الجمعية تبرر عدم إدخال العمل الإضافي لاحتساب الضريبة، بسبب عدم استحقاق دخولهم للشريحة الضريبية الأولى، إذا تم إضافة العمل الإضافي إلى إجمالي رواتبهم.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الالتزام بتنفيذ التوصية.

مستحقات نهاية الخدمة وصندوق

التوفير

#### ❖ التوصية:

على إدارة الجمعية فتح حسابين بنكيين لكل من مستحقات نهاية الخدمة وصندوق التوفير، والاحتفاظ به برصيد نقدي متطابق مع التسجيلات المحاسبية لنفس الغرض.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم تقم الجمعية باتخاذ أي إجراءات لتنفيذ التوصية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الالتزام بتنفيذ التوصية.

خامساً: متابعة

تنفيذ توصيات

الإدارة العامة

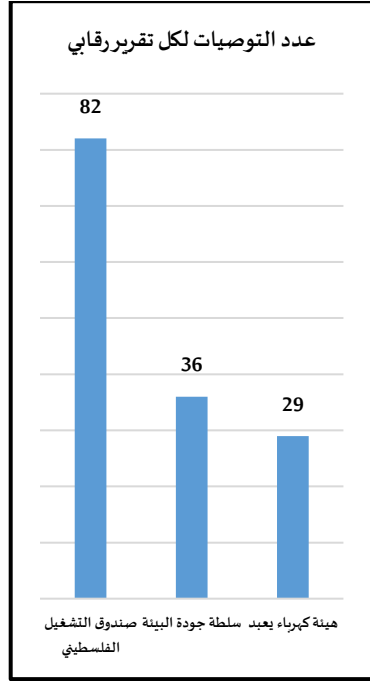
للرقابة على البنية

التحتية

- ❖ الصندوق الفلسطيني لتشغيل العمال لعامي 2018-2019م.
- ❖ هيئة كهرباء يعبد عن العام 2019م.
- ❖ سلطة جودة البيئة.

## مقدمة

قامت الإدارة العامة للرقابة على البنية التحتية خلال عام 2021م، بمتابعة توصيات (3) تقارير رقابية، وقد بلغت عدد التوصيات التي تم متابعتها (147) توصية، توزعت على الجهات الرقابية كما يوضحها الرسم البياني:



ووفقاً للمتابعة تبين تنفيذ (52) توصية أي بنسبة (35%)، ولم يتم تنفيذ (87) توصية بنسبة (59%)، في حين تم تنفيذ (8) توصيات بشكل جزئي أي بنسبة (6%)، وفيما يلي التوصيات في التقارير الرقابية التي تم متابعتها:

## 14. الصندوق الفلسطيني لتشغيل العمال لعامي 2018-2019م

بلغ عدد التوصيات الواردة في التقرير (82) توصية وقد تم متابعة هذه التوصيات، فقد تبين أن عدد التوصيات المنفذة (22) توصية بنسبة (27%)، وعدد التوصيات غير المنفذة (60) توصية أي بنسبة (73%)، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

### الإطار القانوني لعمل الصندوق

#### ❖ التوصية:

إصدار مرسوم رئاسي لتصويب الوضع القانوني للصندوق، بإصدار قانون خاص ينظم عمله.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إصدار قرار بقانون رقم (33) لسنة 2021م، بشأن الصندوق الفلسطيني للتشغيل.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### وحدة ضبط الجودة والتدقيق الداخلي

#### ❖ التوصية:

ضرورة تطوير وحدة ضبط الجودة، وتفعيل الرقابة والتدقيق الداخلي، بأسرع وقت لأهميته.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء من قبل الصندوق.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### البيانات المالية للصندوق

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام مجلس إدارة الصندوق، بنشر بيانات الصندوق المالية للجمهور والجهات ذات العلاقة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء من قبل الصندوق.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### تقييم أعمال الصندوق

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام مجلس الإدارة بإجراء تقييم شامل لجميع أعمال الصندوق، عن الفترة الماضية، لمعرفة نقاط القوة والضعف، من الناحية المالية والإدارية والفنية، والعمل على وضع سياسات وإجراءات تساهم في حوكمة عمل الصندوق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراء من قبل الصندوق.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### الهيكل التنظيمي

#### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد الهيكل التنظيمي للصندوق، بتوصيفات وشروطات لكافة الإدارات والدوائر والأقسام الموجودة، بشكل يوضح

المسؤوليات والصلاحيات وطبيعة العلاقات فيما بينها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء من قبل الصندوق.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### سجل الأصول الثابتة

#### ❖ التوصية:

على إدارة المؤسسة تطوير سجل للأصول الثابتة، يشمل كافة أصول وموجودات المؤسسة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء من قبل الصندوق.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### وحدة الرقابة الداخلية

#### ❖ التوصية:

ضرورة استحداث وحدة رقابة داخلية للقيام بأعمال المراجعة، للتأكد من أن الأداء المالي والإداري، يتم في الصندوق، وفقاً للقوانين والأنظمة، وكشف الانحرافات ووضع التوصيات المناسبة لمعالجتها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء من قبل الصندوق.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### فصل الصلاحيات في التسجيل والاعتماد

#### ❖ التوصية:

الإدارة التنفيذية، ولتحديد خطوط الصلاحيات والمسؤولية والمساءلة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إصدار قرار بقانون رقم (33) لسنة 2021م، بشأن الصندوق الفلسطيني للتشغيل.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### المجلس التنفيذي

#### ❖ التوصية:

ضرورة إعادة النظر في تشكيل المجلس التنفيذي، بما يعزز النزاهة والشفافية وتحقيق المساءلة الحقيقية في عمل الإدارة التنفيذية، كون أن أعضاء المجلس التنفيذي هم أعضاء في مجلس الإدارة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إلغاء المجلس التنفيذي وفقاً لقرار بقانون رقم (33)، بشأن الصندوق الفلسطيني للتشغيل.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### أهمية وجود المجلس التنفيذي

#### ❖ التوصية:

ضرورة إعادة النظر في مدى أهمية وجود مجلس تنفيذي للصندوق، بالرغم من وجود إدارة تنفيذية، مكونة من رئيس تنفيذي، ونائب رئيس تنفيذي ومدراء دوائر

ضرورة العمل على اعتماد وتطبيق إجراءات رقابية سليمة في إدارة الصندوق النقدي، والحسابات البنكية وجميع المعاملات المالية، وضمان فصل الصلاحيات في التسجيل والاعتماد والتنفيذ.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء من قبل الصندوق.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### النظام الإلكتروني لإدارة المشاريع

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تطوير نظام قادر على توفير البيانات والمعلومات لجميع الشركاء والمعنيين بأداء الصندوق وواقع قطاع التشغيل، بما يمكن من اتخاذ القرار وتعزيز المساءلة والمعرفة لإقامة مشاريع تعزز من التنمية المستدامة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تفعيل برنامج إدارة المشاريع (PMIS).

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### نظام داخلي أو قانون ينظم العمل

#### ❖ التوصية:

ضرورة تطوير نظام داخلي أو قانون ينظم أعمال الصندوق، فيما يخص اختصاص الإدارة العليا ودورها، وهي (مجلس الإدارة) والمجلس التنفيذي ورئيس مجلس الإدارة)، والعلاقة فيما بينها، وكذلك العلاقة مع



أسوة بالصناديق والمؤسسات الشبيهة بالصندوق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إلغاء المجلس التنفيذي وفقاً لقرار بقانون رقم (33)، بشأن الصندوق الفلسطيني للتشغيل.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على حصر صرف المكافآت لأعضاء مجلس الإدارة، وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم (7) لسنة 2016م، بنظام المكافآت والحقوق المالية لأعضاء مجالس الإدارة في المؤسسات العامة والمؤسسات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم إرفاق معززات تؤكد الأخذ بالتوصية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الوضع القانوني للصندوق

#### ❖ التوصية:

إعادة النظر في الوضع القانوني للصندوق، والتأكد من إصدار الأنظمة اللازمة لتسيير عمله من الجهات ذات الاختصاص.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تغطية التوصية بإصدار قرار بقانون رقم (33)، بشأن الصندوق الفلسطيني للتشغيل.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### عقد اجتماعات دورية

#### ❖ التوصية:

ضرورة التزام مجلس إدارة الصندوق بعقد اجتماعاته الدورية، بما يضمن فعالية المجلس من القيام بمهامه وواجباته التي أشار إليها المرسوم الرئاسي، والنظام الداخلي للصندوق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء من قبل الصندوق.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### النصاب القانوني لأعضاء مجلس الإدارة

#### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بالتوقيع على محاضر اجتماعات مجلس إدارة الصندوق من قبل الحضور من الأعضاء أصولاً، وذلك لتلافي أي ثغرات قانونية لاكتمال النصاب القانوني للجلسات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم تزويدنا بالمرفقات.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### محاضر اجتماعات مجلس الإدارة

#### ❖ التوصية:

يجب تنظيم الأرشيف الخاص بملفات الشركات الحاصلة على شهادة الجودة،

الضبط والرقابة بالحفاظ على كافة المحاضر أصولاً.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم معالجة التوصية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### ❖ مكافآت مجلس أعضاء الإدارة

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على التأكد من أسماء الأعضاء الذين حضروا الاجتماعات، وعدم الصرف دون اعتماد الأعضاء على المحاضر أصولاً.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم تزويدنا بالمعززات.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### ❖ تنظيم وأرشفة الملفات

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل مستقبلاً على تنظيم وأرشفة الملفات، للتمكن من ضبط مراسلات الصندوق ووثائقه، والرجوع إليها بسهولة في الوقت المناسب، وضرورة تقديم تبرير لعدم توفر الملفات السابقة وتحديد المسؤول عن ذلك، ومحاسبتها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم معالجة التوصية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

وفهرسة الملفات بطريقة تضمن الحفاظ عليها، وتسهيل 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، وضرورة العمل على زيادة إجراءات

## الإفصاح عن تضارب المصالح

### ❖ التوصية:

ضرورة أن يتم مستقبلاً إفصاح أعضاء مجلس الإدارة والمجلس التنفيذي، ومن ضمنهم رئيس المجلس، والمدير العام وموظفو الصندوق، عن أي مصالح مباشرة أو غير مباشرة، لأي منهم أو الأقرباء من الدرجة الأولى.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم معالجة التوصية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## سلم رواتب موظفي الصندوق

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على اعتماد سلم رواتب للصندوق منسجم مع سلم الخدمة المدنية، وفقاً لرد مجلس الوزراء حيال ذلك.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم استصدار قرار مجلس وزراء بتاريخ 2020/10/20م، علماً أن القرار بقانون رقم (33) أكد على أن موظفي الصندوق يتم معاملتهم على بند قانون الخدمة المدنية، وجزء منهم على الخبراء والمستشارين.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## الالتزام بالنظام المالي الفلسطيني

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الصندوق باعتماد جميع معاملاته، وفقاً للنظام المالي الفلسطيني، كذلك مع توصية مجلس الوزراء بالخصوص.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

مرفق معاملات صرف مدققة حسب الأصول من المراقب المالي.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## إصدار البيانات والقوائم المالية

### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بإصدار البيانات والقوائم المالية الخاصة بالصندوق، خلال الفترة المحددة في القانون والنظام، وذلك لضمان اتخاذ القرارات المناسبة في أعمال الصندوق.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم عمل أي إجراء بالخصوص.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## ربط الودائع لدى البنوك

### ❖ التوصية:

ضرورة عمل استدراج عروض (مزاد)، لربط الودائع لدى البنوك، والالتزام بنتائج تقرير لجنة التقييم الفني والمالي بالترسية على البنك الفائز، مع ضرورة الإشارة في شروط المزاد أن سعر الفائدة ثابت لا يتغير مع سعر الفائدة العالمية في حال الانخفاض.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراء.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## الإبقاء على الودائع في حسابات البنك العربي

### ❖ التوصية:

بيان مبررات الإبقاء على الودائع في حسابات البنك العربي، وتحميل المسؤولية بذلك.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراء.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## جرد الصندوق

### ❖ التوصية:

ضرورة القيام بإجراء جرد مرة واحدة سنوياً على الأقل، ورفع التقارير بذلك للمسؤول المختص.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراء.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## جرد الصناديق بشكل دوري ومفاجئ

### ❖ التوصية:

ضرورة إجراء جرد للصناديق بشكل دوري ومفاجئ حسب الأصول.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم إجراء جرد.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## متابعة الشيكات الراجعة

### ❖ التوصية:

متابعة أصحاب الشيكات الراجعة خلال مدة أقصاها عشرة أيام، أو اتخاذ الإجراءات القانونية بحق أصحابها.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تحويل الملفات العالقة للمحامي للمتابعة القانونية.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## تصفية النفقة

### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بالنظام المالي فيما يخص اجراءات تصفية النفقة.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اعتماد النظام المالي الفلسطيني.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## سجل للموجودات الثابتة والمستهلكة

### ❖ التوصية:

ضرورة تطوير نظام للمستودع يتضمن سجل للموجودات وإجراء الجرد والحصر لها وإعداد سندات الإدخال والإخراج وغيرها.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء من قبل المؤسسة.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## بيانات الصندوق للعام 2018م

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تشكيل لجنة تحقيق مهنية محايدة، لدراسة فقدان البيانات والملفات، وعدم توفرها في الصندوق وتزويد ديوان الرقابة المالية والإدارية بالنتائج.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم تشكيل لجنة.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## ضريبة الدخل على عقود التشغيل

### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بقانون ضريبة الدخل، بتحديد نسبة الخصم 5% على مكافآت الخريجين.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراء.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## اقتطاعات الضريبة

### ❖ التوصية:

ضرورة توريد اقتطاعات الضريبة إلى حساب الخزينة العامة في وقتها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم تزويدنا بالمعززات.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## اتفاقية المشروع الإيطالي المرحلة الأولى

### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بالاتفاقيات الموقعة مع ممولي المشاريع المقدمة للصندوق، وبما يضمن استفادة كافة الفئات المستهدفة وتحقيق الأهداف المرجوة من المشروع.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراء.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## النسب المحددة للقطاعات والنوع

## الاجتماعي والتوزيع الجغرافي

### ❖ التوصية:

ضرورة اتخاذ الإجراءات والتدابير اللازمة، لضمان منفعة الفئات المستهدفة من المشاريع.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراءات.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## الاتفاقيات الموقعة مع مؤسسات

## الإقراض

### ❖ التوصية:

إعادة النظر في التعاقد مع مؤسسات الإقراض، ومراجعة الاتفاقيات المبرمة معها، ومحاسبتها بناء على ما ورد منها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراءات بالخصوص.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### رقابة الامتثال على مؤسسات الإقراض

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الإدارة التنفيذية للصندوق بدورها، في تطبيق إجراءات رقابة الامتثال والإذعان على أعمال الصندوق والأطراف ذات العلاقة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراءات بالخصوص.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### اختيار مؤسسات الإقراض

#### ❖ التوصية:

ضرورة تزويد ديوان الرقابة المالية والإدارية، بمبررات وآليات اختيار مؤسسات الإقراض المنفذة للمشروع ومنحها مبالغ مالية متفاوتة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم تقديم مبررات.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الإشراف على مؤسسات الإقراض

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الصندوق بدوره بضمان الامتثال للاتفاقيات المبرمة مع الممول ومؤسسات الإقراض، كجهة منفذة

للمشروع، والإشراف الفاعل على تنفيذ هذه

الاتفاقيات بما يضمن تحقيق الهدف العام

للمشروع.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ الإجراءات بهذا الخصوص.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### القصور من قبل مؤسسات الإقراض

#### ❖ التوصية:

إعادة تقييم كافة الاتفاقيات المبرمة مع الجهات ومؤسسات الإقراض، وتحديد أسباب وأوجه القصور ومعالجتها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ اجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### نسب الفوائد على القروض

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الصندوق بدوره في تحديد نسب الفوائد التي سيتم فرضها على القروض الممنوحة، من قبل مؤسسات الإقراض فيما يتعلق بالمشروع الايطالي، وإعادة النظر بالاتفاقيات المبرمة معها، وذلك لضمان تحقيق أهداف المشروع المنشودة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراءات بالخصوص.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## نسبة القروض الممنوحة للمشاريع الجديدة

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام صندوق التشغيل بإعادة توجيه مؤسسات الإقراض إلى التركيز على دعم المشاريع الجديدة من خلال ادراج بنود وشروط الاتفاقيات الموقعة معها، وتحديد نسبة القروض الممنوحة للمشاريع الجديدة، وأن تكون أعلى من القروض الممنوحة للمشاريع القائمة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراءات بالخصوص.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## الاتفاقيات الموقعة مع الصندوق

### ❖ التوصية:

اتخاذ الصندوق الاجراءات القانونية المناسبة بحق مؤسسات الإقراض، لعدم التزامها بالاتفاقيات المبرمة مع الصندوق.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراءات بالخصوص.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## الإجراءات القانونية بحق مؤسسات الإقراض

### ❖ التوصية:

اتخاذ الصندوق الإجراءات القانونية المناسبة بحق مؤسسات الإقراض، لعدم التزامها بالاتفاقيات المبرمة مع الصندوق.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراءات بالخصوص.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## منح القروض في قطاع غزة

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام صندوق التشغيل بإعادة توجيه مؤسسات الإقراض، من أجل تحقيق العدالة في توزيع ومنح القروض بين شطري الوطن.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء بالخصوص.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## مراجعة الاتفاقيات مع مؤسسات الإقراض

### ❖ التوصية:

على الصندوق مراجعة الاتفاقيات المبرمة مع مؤسسات الإقراض، واتخاذ الاجراء المناسب بحق المؤسسات المخالفة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء بالخصوص.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## المناطق المهمشة

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الصندوق بتحديد تعريف للمناطق المهمشة، وكذلك تعريف الفئات المهمشة والاستناد في عملية توزيع القروض وفقاً لنتائج احصائية مدروسة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراءات بالخصوص.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

مراعاة النوع الاجتماعي حسب الاتفاقية الموقعة عند منح القروض

### ❖ التوصية:

ضرورة أن يقوم الصندوق بإلزام مؤسسات الإقراض، بالالتزام بما ورد في الاتفاقيات المبرمة معها فيما يتعلق بمراعاة النوع الاجتماعي، والنسب المحددة لذلك عند منح القروض.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراء بالخصوص.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

تشكيل لجنة متابعة فنية

### ❖ التوصية:

ضرورة التزام الصندوق الفلسطيني للتشغيل والحماية الاجتماعية للعمال، بتشكيل لجنة متابعة فنية للإشراف على تنفيذ الاتفاقية مع مؤسسة فجر القدس.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم تشكيل لجنة.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

مؤسسة فجر القدس

### ❖ التوصية:

ضرورة التزام مؤسسة فجر القدس بتزويد الصندوق الفلسطيني للتشغيل، بتقرير شامل لتحليل المصروفات الإدارية والتشغيلية التي تم تغطيتها من قبل الصندوق.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراءات بالخصوص.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

إعداد تقارير التقييم الفنية للقطاعات

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على بذل العناية المهنية في إعداد تقارير التقييم الفنية والمالية للقطاعات لما تحتويه من مخاطر، وضرورة عمل مراجعة وتدقيق لتقارير اللجان الفنية، وعدم تكرار مثل هذه الأخطاء.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم فحص تقرير تقييم عطاء مشابه.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

دراسة احتياج لعمليات الشراء

### ❖ التوصية:



## زيادة الكميات بنسبة 25% من جدول الكميات

### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد جداول الكميات وفق دراسة احتياج، وبناء على الحاجة الفعلية للوازم المنوي شراؤها، وعدم استخدام نظام الشراء العام الذي سمح بزيادة الكميات بنسبة لا تزيد عن 25%، وأن تكون التكلفة التقديرية مناسبة لأسعار السوق ومعدة وفق أسس علمية ومهنية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم التحقق من عدم تكرار الملاحظة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## تجزئة الإحالة للقطاعات

### ❖ التوصية:

ضرورة الأخذ بعين الاعتبار إمكانية تجزئة الإحالة في حال كان أسلوب الشراء المنوي استخدامه مناقصة (عطاء)، كونه من الممكن توفير الأموال العامة وعدم هدرها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تجزئة الإحالة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## احتساب كفاية دخول العطاء

### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد دراسات احتياج لعمليات الشراء المنوي القيام بها، وربطها بتحقيق الهدف من المشروع.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم إعداد دراسات شراء.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## التكلفة التقديرية لعمليات الشراء

### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد تكلفة تقديرية لكل عطاء يتم طرحه وفقاً لنظام الشراء العام.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم إعداد تكلفة تقديرية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## ذكر اسم علامة تجارية

### ❖ التوصية:

ضرورة عدم ذكر اسم علامة تجارية معينة، إلا وفق ما سمح النظام به، وهو تعذر كتابة مواصفات فنية واضحة للبند المراد شراؤه، وذلك للحفاظ على مبدأ تكافؤ الفرص والشفافية والنزاهة في عمليات الشراء الخاصة بالقطاع العام.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم التأكد من الأخذ بالتوصية من خلال الفحص الميداني.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## التوظيف بناءً على الاحتياج المخطط

### ❖ التوصية:

يجب أن يتم التوظيف بناءً على احتياجات الصندوق من الموظفين، بشكل مخطط ومنظم ومدروس بعيداً عن العشوائية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم تحديد الاحتياجات من الوظائف.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## الالتزام بالشروط عند الإعلان عن التوظيف

### ❖ التوصية:

ضرورة التزام الصندوق بالشروط التي يتم وضعها عند الإعلان عن شغل وظائف في الصندوق، وكذلك يجب تبرير أسباب تغيير المؤهل العلمي بعد الإعلان عن الشاغر.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم فحص تعيين موظف جديد، وتبين التزام الصندوق بالتوصية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## ترقيات الموظفين على درجات استثنائية

### ❖ التوصية:

ضرورة التزام لجان المقابلات التي يتم تشكيلها في الصندوق، بتنظيم نتائج المقابلات حسب الأصول، وعدم التعديل

ضرورة قيام إدارة الصندوق باحتساب قيمة كفالة دخول العطاء، وفقاً لنظام الشراء العام.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الاستعاضة عن كفالة دخول العطاء بإقرار ضمان العطاء.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## تحليل أسعار للعروض المنخفضة

### ❖ التوصية:

ضرورة التزام الصندوق بطلب تحليل أسعار موضوعي ومبني للعروض المنخفضة بشكل غير طبيعي، وعدم الإحالة على أقل الأسعار في حال كان العرض الفائز منخفض بشكل غير طبيعي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم طلب تحليل سعر في عطاء مشابه.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## تحديد الاحتياجات السنوية من الوظائف

### ❖ التوصية:

يجب تحديد الاحتياجات السنوية من الوظائف وإدراجها على جدول التشكيلات.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم تحديد الاحتياجات السنوية من الوظائف.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

على علامات المتقدمين، وتوخي الدقة في إعداد الوثائق والمستندات ذات الصلة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### إجراءات التعيين

#### ❖ التوصية:

ضرورة التزام الصندوق بإجراء التعيين حسب الإعلان، وعدم استخدام الإعلان الواحد للقيام بأكثر من عملية تعيين، إذا لم يكن مخططاً ومعلناً عنه مسبقاً.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم التزام الصندوق بالتوصية من خلال الفحص الميداني للملفات.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### المسمى الوظيفي عند التعاقد

#### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بالمسمى الوظيفي عند التعاقد للوظيفة المعلن عنها مسبقاً.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بالمسمى الوظيفي عند الإعلان في الإعلانات الجديدة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### معايير توزيع العلامات

#### ❖ التوصية:

ضرورة التزام الصندوق بشروط الإعلان، وإيجاد معايير عادلة لتوزيع العلامات على المتقدمين حسب الإعلان.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم العمل بالتوصية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### التزام طرفي التعاقد بقانون العمل

#### ❖ التوصية:

ضرورة التزام طرفي التعاقد، الموظف والصندوق، بما ورد بقانون العمل ونصوص العقد المبرم بينهما بخصوص نهاية الخدمة، وتقديم كل طرف بما عليه من التزامات تجاه الطرف الآخر.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام طرفي التعاقد في الصندوق.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### معززات ترك الوظيفة

#### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بالاحتفاظ باستقالة الموظف، أو كتاب الإقالة في حال الإقالة في ملفه الشخصي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراءات بالخصوص.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### ترتيب وفهرسة وأرشفة ملفات الموظفين

### ❖ التوصية:

ضرورة ترتيب وفهرسة وأرشفة ملفات الموظفين، والتأكد من احتوائها على كافة الوثائق والأوراق المتعلقة بالموظف.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم فهرسة وأرشفة الملفات.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### تعريف البصمة لكافة موظفي الصندوق

### ❖ التوصية:

ضرورة تعريف بصمة لكافة الموظفين على ساعات الدوام، لتسهيل عمل الصندوق وفرض إجراءات رقابية على الدوام.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم تزويدنا بمعززات تنفيذ التوصية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### الالتزام بساعات العمل الرسمي

### ❖ التوصية:

ضرورة التزام الصندوق الفلسطيني للتشغيل والحماية الاجتماعية للعمال، بساعات العمل الرسمي واتخاذ الإجراءات القانونية بحق الموظفين غير الملتزمين، وفرض إجراءات رقابية لضبط الدوام.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ اجراءات.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### التعديلات اليدوية على برنامج الدوام

### ❖ التوصية:

ضرورة التزام إدارة الصندوق بتسييب التعديلات التي تمت على برنامج الدوام، وتبيان من قام بالتعديل والهدف منه، والالتزام بالأنظمة ذات العلاقة، لاسيما النظام الداخلي للصندوق.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم تزويدنا بمعززات تنفيذ التوصية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### ملفات ودوام موظفين قطاع غزة

### ❖ التوصية:

ضرورة التزام الصندوق الفلسطيني للتشغيل والحماية الاجتماعية للعمال ب: الاحتفاظ في مقر الصندوق، بما يثبت التزام الموظفين في قطاع غزة بأوقات الدوام الرسمي، حيث يتم صرف الرواتب بناء على دوام الموظف. والتزام الإدارة العامة للصندوق بالاحتفاظ بملفات موظفي قطاع غزة في مقر الصندوق، لتسهيل القيام بأعمال الصندوق المختلفة في قطاع غزة، وإدارة ملفات الموظفين بكفاءة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ الإجراءات.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## النظام الداخلي فيما يخص التعيين والترقية

### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بالنظام الداخلي فيما يخص التعيين والترقية، من حيث عدد السنوات المحددة لكل منها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم الأخذ بالتوصية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## تعيين مدير دائرة الاقراض

### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بشروط شغل الوظيفة، وأن يتم التوظيف لأي شاغر، بما يتوافق مع المؤهل العلمي المطلوب لهذا الشاغر.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم معالجة التوصية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## صلاحيات المستخدمين على برنامج الدوام

### ❖ التوصية:

ضرورة التزام الصندوق الفلسطيني للتشغيل والحماية الاجتماعية للعمال، بتحديد المستخدمين والصلاحيات الممنوحة، مع تحديد من قام بالتعديلات والادخالات التي تمت يدويا على النظام.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم الأخذ بالتوصية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## سجلات دوام الموظفين الورقية

ضرورة التزام الصندوق الفلسطيني للتشغيل والحماية الاجتماعية للعمال، بالاحتفاظ بما يثبت التزام الموظف خلال فترة استحقاق الراتب، بالدوام في الصندوق، واستحقاقه للرواتب التي تصرف له، تجنباً لصرف رواتب بدون وجه حق.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم الأخذ بالتوصية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## تثبيت سعر صرف الدولار

### ❖ التوصية:

ضرورة التزام الصندوق الفلسطيني للتشغيل والحماية الاجتماعية للعمال، بصرف الرواتب لموظفيه حسب العقد المبرم مع كل موظف، واتخاذ الإجراءات الكفيلة لعدم صرف مبالغ بالزيادة وخاصة الناجمة عن تثبيت سعر الصرف.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إلغاء تثبيت سعر الصرف.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## 15. هيئة كهرباء يعبد عن العام 2019م

بلغ عدد التوصيات الواردة في التقرير (37) توصية وقد تم متابعة (29) توصية منها،

فقد تبين أن عدد التوصيات المنفذة (27) توصية من أصل (29) توصية أي بنسبة (93%)، والمنفذة بشكل جزئي توصيتان أي بنسبة (7%)، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

#### الشخصية الاعتبارية والقانونية للهيئة

##### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إعداد واعتماد نظام خاص، ينظم عمل الهيئة والعمل على ترخيص وتسجيل الهيئة لدى مراقب الشركات، والعمل على تحويل الممتلكات والأراضي المسجلة باسم بلدية يعبد، لصالح الهيئة حسب الأصول.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد أنظمة إدارية ومالية، وسيتم اعتمادها والبدء بإجراءات الترخيص.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### تطبيق قانون الهيئات المحلية على أنشطة الهيئة

##### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تطبيق قانون العمل والنظام المالي الفلسطيني، لحين اعتماد أنظمة وقوانين خاصة بالهيئة.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد أنظمة إدارية ومالية، وسيتم اعتمادها والبدء بإجراءات الترخيص.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### إعداد موازنات تقديرية سنوية للهيئة

##### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بإعداد موازنة تقديرية سنوية للهيئة، بحيث تشمل كافة الإيرادات والمصروفات المتوقعة خلال العام.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بإعداد موازنة تقدير سنوية للهيئة من عام 2021م.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### تقييم نظام الرقابة الداخلي

##### ❖ التوصية:

ضرورة قيام مجلس الإدارة بتصويب الأوضاع، وإعداد الأنظمة والقوانين والهيكلية وأدلة الإجراءات الضرورية لعمل الهيئة، مع مراعات عدم وجود تداخل في الصلاحيات الممنوحة، والوصول إلى نظام رقابة داخلي محكم.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد أنظمة إدارية ومالية وهيكلية للهيئة وتعيين محاسب ومهندس كهرباء، وفصل الأعمال المتداخلة في الدائرة المالية.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### أساس الاستحقاق المحاسبي

##### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بالفترة المحاسبية، وتحميل كل سنة ما يخصها من عمليات مالية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تغيير الدورة المحاسبية والالتزام بأساس الاستحقاق.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### هيكلية الحسابات

#### ❖ التوصية:

ضرورة تصنيف الحسابات في موقعها الصحيح في دليل الحسابات، وفقاً للمعايير المحاسبية المطبقة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تعديل البيانات وتحويل حساب موظفي بلدية يعبد إلى حساب رواتب الموظفين.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ذمم وزارة المالية في سجلات الهيئة

#### ❖ التوصية:

ضرورة معالجة الفروقات في حساب وزارة المالية، والالتزام بتسجيل العمليات المالية حسب مبدأ الاستحقاق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم عقد اجتماع مع وزارة المالية لعمل تقاص مع هيئة كهرباء يعبد.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### تأكيدات أرصدة الزبائن

#### ❖ التوصية:

ضرورة عمل تسويات مع الزبائن ومعالجة الفروقات الموجودة في الأرصدة، وإظهار هذه التعديلات في البيانات المالية للهيئة لعام 2020م.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم عمل تسويات مع جميع الزبائن وتعديل الأرصدة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### الشبكات وغرف الربط

#### ❖ التوصية:

ضرورة تصويب الوضع وإعادة تقييم شبكات الكهرباء وإظهارها بقيمتها العادلة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تقييم الشبكة وتثبيت الأرصدة على البرنامج المحاسبي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### المركبات المملوكة للهيئة

#### ❖ التوصية:

ضرورة عمل اتفاقية مع البلدية لتثبيت ملكية الهيئة للمركبات، بما يضمن حقوق الهيئة في ممتلكاتها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم عمل اتفاقية لتثبيت المركبة باسم الهيئة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## المباني والأراضي

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الهيئة بإجراءات عملية تسجيل الأرض والمباني، ونقل ملكيتها من البلدية إلى الهيئة، لتجنب أية مشاكل قانونية في المستقبل، وتحميل الهيئة أعباء مالية إضافية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم عمل تسوية مع البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## أرض مشروع الطاقة الشمسية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام إدارة الهيئة باتخاذ الإجراءات القانونية الضرورية، لتصويب الأوضاع مع بلدية يعبد والجهات الرسمية، لضمان تخصيص الأرض لصالح الهيئة، حفاظا على أموال وممتلكات الهيئة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

سيتم عمل تسوية مع البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم معالجة التوصية.

## أرض غرفة الربط في غرفة كفيترات

### ❖ التوصية:

ضرورة الإسراع في تنظيم وإبرام الاتفاقيات التي تضمن حقوق الهيئة وممتلكاتها المسجلة باسم الشركاء.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم عمل تسوية مع البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## أرباح بيع الكهرباء

### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بهامش الربح المنصوص عليه بالاتفاقية الموقعة مع الشركاء.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم التوافق بين المجالس على سعر الكيلو واط، وتحمل الهيئة كافة أعمال الصيانة وتمديد الشبكات.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## ضريبة القيمة المضافة

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تصويب الأوضاع لدى دائرة ضريبة الدخل، وتقديم البيانات المالية وكشوف الاقطاعات بشكل دوري، وتسديد المبالغ المستحقة على الهيئة لصالح الخزينة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم التواصل مع دائرة الضريبة حيث أكدت دائرة ضريبة الدخل أن الهيئة مشتغل مرخص معفي، يتم دفع ضريبة دخل الموظفين.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.



## ضريبة الدخل والاقطاعات

### ❖ 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 التواصل مع دائرة الضريبة حيث أكدت دائرة ضريبة الدخل أن الهيئة مشغلة مرخص معفي، يتم دفع ضريبة دخل الموظفين.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## تحمل الهيئة الغرامات الناتجة عن التأخر عن سداد فواتير شركة الكهرباء القطرية

### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بتسديد قيمة الفواتير للشركة القطرية في موعدها، وتفادي تحملها غرامات وفوائد تأخير، وفي حال تسجيل الغرامات يتم تحميلها للشركاء غير الملتزمين بالدفع.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بالدفع بالتواريخ المحددة، وأن ما حصل في السابق يتعلق بعدم التنسيق مع الجانب الإسرائيلي وعدم التواصل بأمر من الجهات الرسمية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## مخصص أتعاب نهاية الخدمة

### ❖ التوصية:

ضرورة القيام باحتساب مخصص أتعاب نهاية الخدمة للموظفين، وإيداع هذه المبالغ في حساب بنكي خاص بشكل سنوي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بأخذ مخصص مالي لتعويض نهاية الخدمة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## صندوق السلفة النثرية

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على فصل الصندوق الرئيسي، عن صندوق السلفة النثرية، وتحديد مبلغ الاستعاضة الشهرية لصندوق السلفة النثرية، وتوريد الإيرادات إلى حساب الهيئة الرئيسي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تعيين محاسب جديد وفصل مهام العمل بين الموظفين بالدائرة المالية، وفصل أعمال الصندوق الرئيسي عن الصندوق الفرعي.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## العمل الإضافي

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إعادة احتساب أجر ساعة العمل الإضافي، على أساس 30 يوم

عمل، وحسب المعادلة (أجرة الساعة باليوم× عدد الساعات×1.5).

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعادة احتساب ساعات العمل الإضافي، حسب ملاحظات الديوان وتم التصويب.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### صرف علاوة سياقة الرافعة

#### ❖ التوصية:

إعادة دراسة آلية صرف علاوة سياقة الرافعة المعمول بها بالهيئة، وتحديد الصرف بالموظفين التابعين للهيئة حسب الحاجة الفعلية، وتضمن هذه العلاوة في الرواتب المصروفة للموظفين، لاحتسابها ضمن ضريبة الدخل المستحقة على رواتب الموظفين.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إدراجها في سلم الرواتب واحتسابها بمبلغ 300 شيكل للموظف الذي تنطبق عليه.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### تعديل أرصدة المخزون

#### ❖ التوصية:

إن وجود فروقات بالمخزون وعدم الوقوف على أسباب هذه الفروقات من قبل إدارة الهيئة والاكتفاء بإجراء قيود التعديل ماليا، يؤشر إلى عدم بذل العناية المهنية من قبل إدارة الهيئة في متابعة الخلل في إدارة

المخزون، مما يعرض موجودات الهيئة إلى الضياع.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تشكيل لجنة تحقيق بتاريخ 2020/11/16م، بخصوص النقص بالمخزون، وإصدار قرار مجلس إدارة بالفروقات وتثبيت الأرصدة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### نظام لأعمال مجلس الإدارة

#### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد نظام لأعمال مجلس الإدارة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تصويب الوضع حيث يوجد مادة تتعلق بمجلس الإدارة ضمن النظام الإداري المعد.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### الهيكل التنظيمي

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إعداد هيكل تنظيمي ووصف وظيفي وسلم رواتب، واعتماده من قبل مجلس الإدارة حسب الأصول.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تصويب الوضع من ضمن النظام الإداري وعمل هيكل تنظيمي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### مكافآت مجلس الإدارة

### ❖ التوصية:

ضرورة التزام أعضاء مجلس الإدارة بالمبلغ المسموح به حسب قانون الشركات، بدل 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:

تم الالتزام بالصرف حسب قانون الشركات

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### تعيين مستشار للطاقة الشمسية

### ❖ التوصية:

ضرورة تحديد مدى حاجة الهيئة لخدمات المستشار، وفي حال احتياج الهيئة للخدمات المقدمة من قبله، يجب تنظيم ذلك بموجب عقد عمل رسمي، وكشوف إنجاز عمل شهرية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

سيتم معالجة الموضوع من خلال مجلس الإدارة، وتم طلب تقارير إنجاز من المستشار.

### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتوصية الديوان بشكل جزئي.

### موظفو بلدية يعبد العاملون بالهيئة

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام مجلس الإدارة باتخاذ الإجراءات الضرورية لنقل موظفي بلدية

يعبد للعمل في الهيئة، أو الاستغناء عن خدماتهم، موظفي يعبد وتعيين موظفين جدد على كادر الهيئة حسب الأصول.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إنهاء خدمات عدد من الموظفين لبلوغ سن التقاعد، وتم تصويب الأوضاع والدفع حسب كشوف الرواتب الفعلية المعتمدة لهم شهريا في البلدية وليس مبلغ مقطوع، وعمل تسوية بالمبالغ التي تم دفعها من قبل الهيئة بالزيادة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### الدوام الرسمي لموظفي الهيئة

### ❖ التوصية:

ضرورة التزام الموظفين بساعات الدوام الرسمي، حسب قانون العمل بواقع (45) ساعة بالأسبوع.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم التزام الموظفين بساعات الدوام الرسمي وزيادة ساعات الدوام اليومي للموظفين.

### ❖ 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.

## العهد الشخصية والرسمية

### ❖ التوصية:

ضرورة مسك سجلات عمدة شخصية للوازم المسلمة للموظفين، وتثبيتها عهد رسمية على مستخدمها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اجراء اللازم وتثبيت العهد على الموظفين

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## حركة المركبات

### ❖ التوصية:

ضرورة إسناد مهام حركة المركبات والآليات لموظف معين، لضبط حركتها بما ينسجم مع المهام المطلوب تنفيذها.

ضرورة استخدام أذونات حركة خطية موقعة حسب الأصول، وتسجيل خط سير المركبات، ومقارنتها مع استهلاك الوقود الشهري لكل مركبة.

ضرورة تسليم دفاتر كوبونات المحروقات إلى الدائرة المالية، وتسليم الكوبون متضمن قيمة المحروقات للسائق عند كل عملية تعبئة، واستخدام دفاتر الكوبونات بشكل متسلسل.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تسليم كوبونات المحروقات لقسم المالية حسب الأصول، ويتم متابعة حركة المركبات

من خلال المهندس، وسيتم عمل أوامر حركة وتسجيل خطوط سير المركبات بالمستقبل.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

## 16. سلطة جودة البيئة

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير سلطة جودة البيئة والبالغة (36) توصية، والتي تم متابعتها جميعها، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (3) توصيات أي بنسبة (8%)، بينما لم يتم تنفيذ (27) توصية أي بنسبة (75%). وتم تنفيذ (6) توصيات بشكل جزئي أي بنسبة (17%).

وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

## الهيكل التنظيمي

### ❖ التوصية:

ضرورة تعديل الهيكل التنظيمي لسلطة جودة البيئة، واعتماده من قبل مجلس الوزراء بما يتناسب وطبيعة المؤسسة، باعتبارها سلطة وليس وزارة، وذلك استناداً للقرار بقانون رقم (11) لعام 2013 بشأن تعديل قانون البيئة، وتسكين كافة موظفيها حسب الأصول.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اعتماد هيكل تنظيمي جديد لسلطة جودة البيئة بتاريخ 2021/12/06م.

### رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### الانحراف في تنفيذ مصروفات الموازنة

##### ❖ التوصية:

ضرورة توخي الدقة عند إعداد الموازنة وتقدير بنودها، بما يتفق مع الأنظمة والقوانين المعمول بها، والعمل على ألا تتجاوز النفقات لأي بند ما خصص له في الموازنة المصادق عليها، والعمل على اعتماد مخصصات مالية لجميع بنود النفقات المتوقعة والالتزام بهذه المخصصات، وضرورة العمل على إدراج المشاريع التي تستهدف حماية البيئة، ضمن موازنة سلطة جودة البيئة.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراءات تصحيحية.

##### ❖ رأي الديوان:

لم تنفيذ التوصية.

#### الالتزام بتنفيذ خطة المشروع المقترحة

##### ❖ التوصية:

ضرورة البحث في أسباب عدم الالتزام بالخطط المقترحة (للمشروع السويدي)، ومراجعتها ووضع الحلول، لتجاوز تلك العقبات ولتعزيز ثقة المانحين.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم إعداد دراسة حول أسباب عدم الالتزام.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### تقديم تقارير إنجاز فعلية

##### ❖ التوصية:

ضرورة إلزام القائمين على تنفيذ المشروع، بتقديم تقارير إنجاز فعلي، تعكس مدى التقدم في تحقيق الهدف من المشروع.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم قياس الإنجاز من خلال إنجاز فعلي للمهام، مثل إعداد شروط المرجعية لعطاء معين (برنامج تعزيز القدرات في مجال التشريعات البيئية المحلية والدولية).

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### التخطيط السليم ودراسة الاحتياج (شراء

##### مركبات)

##### ❖ التوصية:

ضمان التخطيط السليم وإعداد دراسة احتياجات فعلية، لأي عملية شراء من خلال المشاريع.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### شراء مركبات لصالح سلطة جودة البيئة

##### ❖ التوصية:

إعادة تقييم إجراءات شراء المركبات، والوقوف عند الأسباب الفعلية لتغيير طريقة الشراء من الاستدراج إلى الشراء المباشر، وتغيير نوع ومواصفات المركبات

التي تم شراؤها، وأسباب عدم الإحالة على الشركة المتحدة وفقاً لتوصية اللجنة الفنية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات تصحيحية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### التعاقد مع (خبير مناخ)

#### ❖ التوصية:

ضرورة توخي الدقة في اختيار المستشارين وعدم التعاقد المباشر، إلا وفق الأنظمة والقوانين التي تحكم العمل، وضمان الإنفاق من موازنة المشروع على الأوجه التي خصصت من أجلها.

ضرورة الاستفادة من الخبرات والكفاءات المحلية والموظفين لدى سلطة جودة البيئة، في المجالات ذات الاختصاص في عملها وموظفيها، وإعطاء الأولوية للمشاركة في الوفود التي تتطلب اختصاص بيئي لموظفي سلطة جودة البيئة، كل حسب مؤهلاته.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إشراك موظفين من سلطة جودة البيئة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### مشروع المحرقة الطبية \_ العروب

#### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بالمدة الزمنية المقترحة لتنفيذ المشاريع، وتحقيق الهدف الرئيسي

منها، وضرورة مراعاة تحقيق الهدف الرئيسي من المشروع، كونه يخدم كافة فئات المجتمع الفلسطيني، وضرورة تقديم مبررات حول عدم إنجاز الهدف الرئيسي للمشروع، بالرغم من توفر التمويل.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات بالخصوص.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### العقود الخاصة بالتعيين ضمن المشروع السويدي

#### ❖ التوصية:

ضرورة تقديم توضيح لأسباب عدم تعيين الحاصلة على المرتبة الأولى في المسابقة في حال توفرها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات بالخصوص

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### تناسب المؤهل العلمي مع المسمى الوظيفي

#### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بشروط شغل الوظيفة وأن يتم التسكين لأي شاغر، بما يتوافق مع المؤهل العلمي المطلوب لهذا الشاغر.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات بالخصوص

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## تكاليف مدراء الدوائر والأقسام

### ❖ التوصية:

إعادة النظر في التكاليف الصادرة لمدراء الدوائر ورؤساء الأقسام، للعمل في مكاتب السلطة الفرعية، وتقييم مدى حاجة المكاتب لهم، ومنح الأولوية للعمل بغض النظر عن مكان سكن الموظف.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات بالخصوص.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## الإدارة العامة لحماية البيئة

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تصويب الأوضاع، بما يضمن قيام الإدارة العامة بتنفيذ المهام المناطة بها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تغيير المسؤول عن الإدارة العامة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية جزئياً.

## طلبات الموافقات البيئية المقدمة

### للمكاتب الفرعية لسلطة جودة البيئة

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على دراسة الطلبات المقدمة للحصول على الموافقة البيئية خلال وقت قصير من استلامها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## قصور في عمل الإدارة العامة لحماية البيئة

### ❖ التوصية:

ضرورة التنسيق بين سلطة جودة البيئة ووزارة الاقتصاد، بخصوص تجديد الموافقة البيئية للمشاريع القائمة سنوياً.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## الموافقات البيئية المشروطة

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على متابعة الموافقات البيئية الصادرة من قبل سلطة البيئة، والتأكد من عدم مخالفة الأنظمة والقوانين النافذة، ومراجعة ملف المحطة وتصويب أوضاعها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## جولات الكشف البيئي الميدانية

### ❖ التوصية:

ضرورة التزام الموظفين في المكاتب الفرعية بالزيارة الميدانية لموقع المشروع، وتعبئة استمارة الكشف البيئي فعلياً حسب الواقع، وألا يتم الاكتفاء بالحصول على

البيانات من الطلب المقدم من صاحب المشروع.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم أخذ عينة من استمارات الكشف البيئي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### وجود خطط لحوالات الرقابة والتفتيش

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام مكاتب سلطة جودة البيئة بوضع خطط لحوالات الرقابة والتفتيش، تشمل جميع المنشآت العاملة في المحافظة، بحيث تظهر هذه الخطط عدد الحوالات الشهرية المطلوبة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الشكاوى المستلمة والمتابعة

#### ❖ التوصية:

الاحتفاظ بسجل قيد الشكاوى لدى المكاتب الفرعية، وبسجل مركزي على مستوى دائرة الرقابة والتفتيش لحفظ إنجاز الأعمال، وإمكانية الرجوع لها عند الحاجة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

إصدار تعاميم مكتوبة للمكاتب الفرعية بخصوص التعليمات الجديدة لمنح الموافقات البيئية

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إصدار التعاميم المكتوبة للمكاتب الفرعية والمفتشين الميدانيين، عند وجود توصيات جديدة يجب العمل بها ميدانياً.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

لا يوجد سياسة واضحة ومحددة لمنح الموافقات البيئية

#### ❖ التوصية:

ضرورة اعتماد سياسة واضحة ومعتمدة ومطبقة على جميع طلبات الحصول على الموافقة البيئية المقدمة للسلطة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

وجود تضارب بالتوصيات بين المكاتب الفرعية والقرارات الصادرة عن رئيس سلطة جودة البيئة

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إصدار التعليمات الموحدة للمكاتب الفرعية، فيما يتعلق



بإجراءات منح الموافقة البيئية والتزام الجميع بها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

لا يوجد التزام بأحكام المخطط الوطني المكاني

#### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بأحكام المخطط الوطني المكاني، وأحكام قانون البيئة، عند منح الموافقة البيئية، وعدم منح الموافقة قبل التأكد من تغيير صفة الاستخدام.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

قواعد بيانات المنشأة القائمة

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على توفير قواعد بيانات موحدة ومحدثة لجميع المشاريع القائمة، تكون مرجعية لأعمال المكاتب الفرعية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

صلاحيات الضبط القضائي

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على توزيع صلاحيات الضبط القضائي على جميع المكاتب الفرعية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

الاحذارات الرسمية المحررة للمخالفين

#### ❖ التوصية:

ضرورة التزام موظفي سلطة البيئة بالتعليمات وتحرير الاحذارات الرسمية للمخالفين، وتحويلهم للقضاء عند عدم الالتزام بتصويب المخالفات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

الأجهزة المتوفرة في المكاتب الفرعية

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على توفير الصيانة الدورية للأجهزة في مقر الوزارة والمكاتب الفرعية، لإنجاز الاعمال حسب الأصول.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

توفير وسائل النقل لدى المكاتب الفرعية

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على توفير المركبات الضرورية لعمل المكاتب وإنجاز الأعمال بالوقت المحدد نظراً لأهميته.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم توفير مركبات حركة لمعظم المكاتب.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية جزئياً.

دائرة مكافحة التصحر-إعداد خطط وبرامج لحماية التربة من التدهور

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إعداد خطط وبرامج لحماية التربة من التدهور، بالتعاون مع الجهات ذات العلاقة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

إعداد مجموعه من المؤشرات البيئية

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إعداد مجموعة من المؤشرات البيئية الخاصة بتدهور التربة ومتابعة قياسها وتحليلها واعتمادها حسب الأصول.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

حصر مصادر تلوث التربة

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على حصر مصادر تلوث الأتربة، للعمل على التقليل والحد من تدهورها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

أثر استخدام المبيدات الحشرية

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الدائرة بإعداد الدراسات اللازمة التي تبين أثر استخدام المبيدات الحشرية في تدهور التربة وتوفير البيانات اللازمة حولها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

تقنيات مكافحة المتكاملة للأفات

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الدائرة بالعمل على تقليل استخدام المبيدات الحشرية، وتشجيع المجتمع على استخدام تقنيات مكافحة المتكاملة للأفات لتقليل تدهور التربة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## دائرة التنوع الحيوي - الخطط لمراقبة المحميات الطبيعية

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على وضع الخطط اللازمة، لمراقبة المحميات الطبيعية ومتابعة تنفيذها وإشراك الدائرة في تنفيذها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد تقارير ودراسات ومسوحات جزئية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية جزئياً.

## ضرورة إعداد مسوحات ميدانية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام دائرة التنوع الحيوي بمهامها، بالعمل على إعداد مسوحات ميدانية للمحميات الطبيعية والمناطق ولعناصر التنوع الحيوي فيها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد تقارير ودراسات ومسوحات جزئية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية جزئياً.

## إعداد مجموعه من المؤشرات البيئية

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على الإعداد مجموعة من المؤشرات البيئية الخاصة بتقييم التنوع الحيوي في فلسطين.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد تقارير ودراسات ومسوحات جزئية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية جزئياً.

## دراسات توضح أهمية التنوع الحيوي

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إعداد والمشاركة في الدراسات التي توضح أهمية التنوع الحيوي في استقرار النظام البيئي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد تقارير ودراسات ومسوحات جزئية

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية جزئياً.

## تشغيل وصيانة شبكة الحاسوب

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تشغيل وصيانة شبكة الحاسوب بشكل منتظم.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم العمل صيانة شبكة الحاسوب، والبدء في عمل قاعدة بيانات.

### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية جزئياً.

## حفظ وإدارة المعلومات البيئية

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على حفظ وإدارة المعلومات البيئية المتعلقة بعمل سلطة جودة البيئة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم العمل صيانة شبكة الحاسوب، والبدء في عمل قاعدة بيانات.

❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية جزئياً.

**قاعدة معلومات للتخطيط البيئي**

❖ التوصية

ضرورة العمل توفير قاعدة معلومات تدعم عملية اتخاذ القرار في مجال التخطيط البيئي.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد تقارير ودراسات ومسوحات جزئية.

❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية جزئياً.

**إعداد الخطة المتكاملة لإدارة مصادر المياه**

❖ التوصية:

ضرورة العمل على إعداد الخطة المتكاملة لإدارة مصادر المياه في فلسطين، لتسهيل عمل سلطة جودة البيئة.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراءات تصحيحية.

❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بالتوصية.

**برامج مراقبة جودة المياه**

❖ التوصية:

ضرورة العمل على إعداد برامج مراقبة جودة المياه ووضع الخطط لمنع تلوثها.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراءات تصحيحية.

❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بالتوصية.

**الخطط لمراقبة النقص في المياه**

❖ التوصية:

ضرورة العمل على إعداد الخطط التنفيذية، لمراقبة النقص في المياه للحد من هذه الظاهرة، وتقديم مقترحات بالحلول.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات تصحيحية.

❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بالتوصية.

**برامج توعوية لتقنين استخدام المياه**

❖ التوصية:

ضرورة العمل على إعداد برامج توعية الجمهور، لتقنين استخدام المياه وترشيد استخدام المياه والحد من إهدار المياه الحاصل.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراءات تصحيحية.

❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بالتوصية.

**الخطة المتكاملة لإدارة المياه العادمة**

❖ التوصية:

ضرورة العمل على إعداد خطة متكاملة لإدارة المياه العادمة في فلسطين، وتحديد طرق استصلاحها وتنقيتها حسب الأصول.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراءات تصحيحية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بالتوصية.

دائرة الطاقة المتجددة - السياسات  
الخاصة بترشيد مصادر الطاقة

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على المشاركة في وضع السياسات الخاصة بترشيد مصادر الطاقة التقليدية، لتقليل من التلوث البيئي واتخاذ الإجراءات الكفيلة بتفعيل عمل الدائرة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم البدء في عمل دراسة حول نفايات الألواح الشمسية وأثرها البيئي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية جزئياً.

السياسات والخطط للاستغلال الأمثل  
للطاقة

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على وضع السياسات والخطط اللازمة لتحقيق الاستغلال الأمثل للطاقة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم البدء في عمل دراسة حول نفايات الألواح الشمسية وأثرها البيئي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية جزئياً.

التنسيق بين الدائرة والجهات ذات  
العلاقة

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تفعيل التنسيق بين الدائرة والجهات ذات العلاقة بمجال الطاقة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم البدء في عمل دراسة حول نفايات الألواح الشمسية وأثرها البيئي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية جزئياً.

جمع البيانات المناخية

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل جمع البيانات المناخية، بالتعاون مع الجهات ذات العلاقة، لتحقيق الاستفادة القصوى من مصادر الطاقة المختلفة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم البدء في عمل دراسة حول نفايات الألواح الشمسية وأثرها البيئي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية جزئياً.

مختبرات فحص الأجهزة الخاصة بالطاقة

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إنشاء مختبرات لفحص واختبار الأجهزة الخاصة بالطاقة المتجددة، بالتعاون مع الجهات ذات العلاقة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم البدء في عمل دراسة حول نفايات الألواح الشمسية وأثرها البيئي.

## ❖ رأي الديوان:

تم الاخذ بالتوصية جزئياً.

دائرة الإعلام البيئي - العمل على إثراء الموقع الإلكتروني الخاص بالسلطة

## ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إثراء الموقع الإلكتروني الخاص بالسلطة، بالمواد الخاصة بالتوعية والإعلام البيئي.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات تصحيحية.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بالتوصية.

البحوث الميدانية ورصد المشاكل البيئية

## ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إجراء البحوث الميدانية، ورصد المشاكل البيئية ومعالجتها.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات تصحيحية.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بالتوصية.

إعداد مجلة دورية لسلطة جودة البيئة

## ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إعداد مجلة دورية لسلطة جودة البيئة، تهدف الى رفع وعي المواطن بمكونات البيئة وأهم مواردها والمفاهيم المرتبطة بها، ومعرفة العوامل المسببة للمشكلات البيئية والأضرار

والمخاطر المترتبة عليها، واقتراح الحلول لها والرغبة في المشاركة الفعالة فيها.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات تصحيحية.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بالتوصية.

دائرة تصميم ومونتاج الوثائق البيئية - المؤهلات العلمية المطلوبة لشغل الدائرة

## ❖ التوصية:

ضرورة إعادة النظر في المواصفات والمؤهلات العلمية المطلوبة لشغل الدائرة، ومطابقتها مع المؤهلات والمواصفات المتوفرة في مدير الدائرة الحالي.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات تصحيحية.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بالتوصية.

إنتاج أفلام وقصص إلكترونية خاصة بالتوعية البيئية

## ❖ التوصية:

ضرورة قيام الدائرة بإنتاج أفلام وقصص إلكترونية خاصة بالتوعية البيئية، ونشرها وفقاً للمهام المناطة بها.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات تصحيحية.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بالتوصية.

## تصوير وتوثيق وأرشفة المواقع والمواضيع البيئية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام دائرة تصميم ومونتاج الوثائق البيئية بتصوير وتوثيق وأرشفة المواقع والمواضيع البيئية المختلفة، للرجوع إليها بالوقت المناسب.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات تصحيحية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بالتوصية.

## مدير الدائرة والتفرغ لتنفيذ مهام واختصاصات الدائرة

### ❖ التوصية:

ضرورة تفرغ مدير الدائرة لتنفيذ مهام واختصاصات الدائرة فقط، وعدم الانشغال وتكليفه بمهام خارج نطاق اختصاصه.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات تصحيحية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بالتوصية.

## دائرة التعليم والمناهج البيئية - إصدار نشرات ومطبوعات خاصة بالمفاهيم البيئية

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على نشر وتأليف سلاسل قصصية وإصدار نشرات ومطبوعات خاصة بالمفاهيم البيئية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات تصحيحية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بالتوصية.

## إنتاج أشرطة فيديو ترويجية عن البيئة

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إنتاج أشرطة فيديو وأقراص حاسوب ترويجية تستخدم في المدارس عن البيئة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات تصحيحية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بالتوصية.

## إعداد دراسات ترويجية

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إعداد الدراسات الترويجية الخاصة بالمناهج العلمية وتحليلها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات تصحيحية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بالتوصية.

## دائرة التوعية البيئية - مسح ميدانية

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على المشاركة في عمل المسوح الميدانية، لتحديد احتياجات شرائح

المجتمع المختلفة في مجال التوعية البيئية وإعداد البرامج والخطط المناسبة لذلك.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات تصحيحية.

❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بالتوصية.

ممارسة مدير التوعية البيئية أعمال الدائرة من خلال الإدارة العامة

❖ التوصية:

ضرورة ممارسة مدير دائرة التوعية البيئية أعمال الدائرة في جمع محافظات الوطن، دون استثناء، من خلال العمل في الإدارة العامة المختصة في مقر سلطة جودة البيئة.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أية إجراءات تصحيحية.

❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بالتوصية.



# سادساً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة لتكنولوجيا المعلومات والدعم الفني

- ❖ التدقيق على تكنولوجيا المعلومات في وزارة النقل والمواصلات " نظام ترخيص المركبات ورخص السائقين وامتحان التؤوريا".
- ❖ التدقيق على تكنولوجيا المعلومات في وزارة التنمية الاجتماعية " نظام المساعدات النقدية".

17. التدقيق على تكنولوجيا المعلومات في وزارة النقل والمواصلات " نظام ترخيص المركبات ورخص السائقين وامتحان التؤوريا"

من خلال متابعة توصيات الديوان الواردة في تقريره حول التدقيق على تكنولوجيا المعلومات في وزارة النقل والمواصلات، "نظام ترخيص المركبات ورخص السائقين وامتحان التؤوريا"، فقد بلغت عدد التوصيات الواردة في التقرير (61) توصية، وقد تم متابعة هذه التوصيات، حيث تبين أن عدد التوصيات التي تم تنفيذها هي (24) توصية، أي نسبة التزام وزارة النقل والمواصلات بملاحظات الديوان بشكل كامل 39.3% وبشكل جزئي (26) توصية أي بنسبة 42%، في حين بلغ عدد التوصيات غير المنفذة (11) توصية، أي نسبة عدم الالتزام بتنفيذ التوصيات 18.7%، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

#### حوكمة تكنولوجيا المعلومات/ التخطيط

##### ❖ التوصية:

وجود ضعف في التخطيط وتحديد الأولويات والاختيار بين البدائل في الإدارة العامة لتكنولوجيا المعلومات.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد خطة استراتيجية للوزارة، تشمل النشاطات الرئيسية للإدارة العامة

للحاسوب، حيث ويتم رفع تقارير دورية بشكل أسبوعي.

##### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية بشكل كامل.

#### إدارة المخاطر

##### ❖ التوصية:

لا يوجد سياسة وإجراءات موثقة لإدارة المخاطر التي قد تنتج عن التغييرات الرئيسية في البرامج أو الإجراءات أو البيئة أو الأجهزة أو العمليات الرئيسية في بيئة تكنولوجيا المعلومات.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان.

#### السياسات لإدارة أنظمة تكنولوجيا المعلومات

##### ❖ التوصية:

الافتقار إلى وجود سياسات وإجراءات موثقة توضح متطلبات العمل والأدوار والمسؤوليات اللازمة لإدارة أنظمة تكنولوجيا المعلومات.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم الاعتماد على سياسة أمن المعلومات الصادرة عن مجلس الوزراء، وتم إعداد سياسة لتوزيع ومنح الصلاحيات، كما تم المطالبة بتعديل الهيكلية.

##### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية بشكل كامل.

#### خطة لتلبية الاحتياجات

##### ❖ التوصية:

لا يوجد خطة لتلبية الاحتياجات الحالية والمستقبلية من الموارد البشرية والتدريبية لتكنولوجيا المعلومات.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم طلب أربعة موظفين، وهناك مشروع تم رصد مخصص له لإعادة تطوير النظام وإشراك جميع المبرمجين.

##### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية بشكل كامل.

#### إدارة ومتطلبات التطوير/ التخطيط

##### ❖ التوصية:

لا يوجد خطة لدى دائرة البرمجة تقوم بتحديد الاحتياجات اللازمة من الأنظمة المحوسبة الجديدة، وتحسين الأنظمة المحوسبة الموجودة حالياً.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد وثيقة إبداء الاهتمام خاصة بمشروع تطوير الأنظمة المحوسبة وقواعد البيانات.

##### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية بشكل جزئي.

#### مشروع تطوير نظام وزارة النقل

#### والمواصلات

##### ❖ التوصية:

وجود ضعف في إدارة المشروع الخاص بتطوير نظام وزارة النقل والمواصلات، بالتعاون مع جامعة بيرزيت، تمثل ذلك بوجود نقص في حوسبة بعض الإجراءات وعدم اتباع آلية الـ WORK FLOW بالشكل المناسب، من خلال توفير آليات الاعتماد لبعض الإجراءات من خلال النظام، بالإضافة لعدم توثيق مراحل تطوير النظام وهيكلية قواعد البيانات من قبل جامعة بيرزيت.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

هناك خطة لتطوير النظام المحوسب عبر مشروع تم وضع مخصص له مع وجود خطة لإشراك المبرمجين، إلا أنه لم يتم توثيق النسخة المصدرية وقواعد البيانات.

##### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية بشكل جزئي.

#### سياسة تطوير الأنظمة المحوسبة

##### ❖ التوصية:

لا يوجد سياسة لتطوير الأنظمة المحوسبة لتغطي كامل دورة حياة تطوير النظام واتضح ذلك من خلال وجود بعض الإجراءات غير المحوسبة، وعدم وجود ربط إلكتروني مع الجهات ذات العلاقة، حيث لم يثبت وجود منهجية تضمن إشراك الإدارات المعنية في عمليات وضع المتطلبات الخاصة بتطوير النظام، سواء في مرحلة التنفيذ أو في مراحل التطوير من قبل جامعة بيرزيت،

## سياسة إدارة وتوثيق الإعدادات

### ❖ التوصية:

لا يوجد سياسة لإدارة وتوثيق الإعدادات، مثل: توثيق إعدادات الجدار الناري، وتوثيق إعدادات قواعد البيانات، وتوثيق إعدادات النسخ الاحتياطي، ...

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل اللجنة:

يتم حفظ الإعدادات في مكانين مختلفين بالإضافة لأخذ نسخة احتياطية منها.

### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية بشكل كامل.

## إدارة عمليات تكنولوجيا المعلومات

### ❖ التوصية:

لا يوجد قياس لفاعلية الأنظمة المحوسبة من قبل دائرة البرمجة، من خلال وضع مؤشرات لقياس رضا المستخدمين، بحيث تساعد على تلبية أهداف عمل المؤسسة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل اللجنة:

تم عمل استبيان لقياس أثر نظام الأرشيف الإلكترونية.

### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل كامل.

## جمع ومراجعة بيانات الأداء

### ❖ التوصية:

لا يقوم الإدارة العامة لتكنولوجيا المعلومات بجمع ومراجعة بيانات الأداء الخاصة بالأنظمة المحوسبة / الشبكات / قواعد البيانات / التخزين / حركة البيانات /

بالإضافة لعدم وجود اختبارات لأمن وقبول النظام.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل اللجنة:

لا يوجد سياسة لتطوير الأنظمة أو آليات موثقة للاختبار، ولكن هنالك نقطة اتصال في كل إدارة عامة للتواصل مع تكنولوجيا المعلومات.

### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية بشكل جزئي.

## جودة الأنظمة المحوسبة

### ❖ التوصية:

لا يوجد إجراءات موثقة لضمان جودة الأنظمة المحوسبة (QA)، بالإضافة إلى أنه لا يوجد آليات لاختبار قبول الأنظمة المحوسبة وتحديثاتها وإدارة إصداراتها الجديدة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل اللجنة:

هنالك مشروع لتطوير الأنظمة المحوسبة، لضمان عدم حصر البرمجة بيد موظف واحد، أما بخصوص النظام الحالي فقد تم تطوير نظام النقل العام والتأجير التمويلي، لتقليل التدخل من قواعد البيانات، وتم تعديل شاشة فاحص المستندات كما وتم حل المشكلة المترتبة عن تفعيل آلية التقييم الجديدة ضمن الكود V\_NO/V\_CHNO، بالإضافة لحل مشكلة شاشة التعديل.

### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل كامل.

أنظمة التشغيل وفحص مدى توافقها وتحديثها وفق أفضل الممارسات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم وضع خطة للمطالبة بمساحات أكبر، وتم فصل الأرشيف عن قواعد البيانات وحل مشكلة ال sessions، ويتم أخذ نسخة احتياطية من ال logs، وجاري العمل على تفعيل ال audit trail.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل كامل.

#### سياسة التوثيق والاستجابة للأحداث

#### ❖ التوصية:

لا يوجد سياسة للتوثيق والاستجابة للمشاكل والأحداث، بالإضافة إلى أنه لا يوجد فريق مؤهل للاستجابة للحوادث مزود بالمهارات الكافية والأدوات والموارد المناسبة للتعامل مع الحوادث.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء لتوثيق المشاكل والأحداث، فيما تم حل مشكلة ال sessions.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل جزئي.

#### عملية إدارة التغييرات

#### ❖ التوصية:

وجود قصور في عملية إدارة التغييرات وعدم توثيقها حسب الأصول، بالرغم من وجود تغييرات جوهرية حدثت في نطاق العمل.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء بخصوص إدارة التغيير مع وجود إجراءات لتوثيق الطلبات واعتمادها من قبل مسؤول تكنولوجيا المعلومات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل جزئي.

#### الاستعانة بمصادر خارجية Outsourcing

#### ❖ التوصية:

لا يوجد سياسة للاستعانة بمصادر خارجية outsourcing، من حيث تنظيم آلية تقديم الخدمات من قبل الموردين.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اعتماد سياسة أمن المعلومات الصادرة عن مجلس الوزراء، والتي تتضمن هذه الجزئية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل كامل.

#### خطة استمرارية العمل (BCP) وخطة

#### التعافي من الكوارث (DRP)

#### ❖ التوصية:

وجود نقص في السياسات التي تؤثر على استمرارية العمل.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد خطة للتعافي من الكوارث.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل جزئي.

#### تعدد مصادر البيانات

#### ❖ التوصية:

#### ❖ التوصية:

لم تقم الإدارة العامة لتكنولوجيا المعلومات بوضع خطة لاستعادة البيانات بعد الكوارث (DRP)، بحيث يتم تحديد الأدوار والمسؤوليات والحد الأقصى المقبول لأوقات عدم التوافر، والأولية لاستعادة أنظمة وزارة النقل والمواصلات في حالة وقوع كوارث.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد خطة للتعافي من الكوارث.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل جزئي.

#### سياسة أمن المعلومات

#### ❖ التوصية:

افتقار وزارة النقل والمواصلات للعديد من السياسات والإجراءات المتعلقة بأمن المعلومات اللازمة لضمان أمن التطبيقات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم اعتماد سياسة أمن المعلومات الصادرة عن مجلس الوزراء.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل كامل.

#### مسؤول أمن تكنولوجيا المعلومات

#### ❖ التوصية:

تبين من خلال التدقيق وبمراجعة هيكلية الإدارة العامة لتكنولوجيا المعلومات، أنه لا يوجد نظام واضح للأمن تكنولوجيا المعلومات، مما ينعكس على تحديد الأدوار

بالرغم من وجود سيرفرين لقاعدة البيانات أحدهما رئيسي والثاني احتياطي / clustering DB لم يتبين وجود توافق ما بين بيانات قاعدتي البيانات ضمن السيرفرين.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اتخاذ إجراءات تشمل تفعيل ال rack وتوزيع قواعد البيانات على أكثر من سيرفر.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل جزئي.

#### خطة التعافي من الكوارث

#### ❖ التوصية:

لا يوجد خطة للتعافي من الكوارث (DRP)، Disaster Recovery Plan في وزارة النقل والمواصلات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد خطة للتعافي من الكوارث.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل كامل.

#### موقع احتياطي لنقل مركز المسؤولية

#### ❖ التوصية:

لا يوجد موقع احتياطي (بديل) يضمن نقل مركز المسؤولية إليه في حالة حدوث كوارث.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد خطة ودراسة جاهزة عبر خدمة ستوفرها وزارة الاتصالات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل جزئي.

#### خطة استعادة البيانات بعد الكوارث

والمسؤوليات الأمنية فيما يتعلق بسياسة أمن المعلومات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم رفع تعديل للهيكلية لإدراج دائرة لأمن المعلومات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل كامل.

#### التوعية بأمن المعلومات

#### ❖ التوصية:

لم يتم تنظيم ورشات توعية وتثقيف بأمن المعلومات لتعزيز المهارات المهنية للموظفين (مثال اغلاق الأجهزة، وتغيير كلمات المرور، تبادل كلمات المرور،....الخ)

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان.

#### تصنيف البيانات

#### ❖ التوصية:

لا يوجد تصنيف للبيانات وفقا للمخاطر والأهمية وقيمتهما، ومتطلباتها القانونية، ودرجة حساسيتها للمؤسسة، الأمر الذي يشكل صعوبة في وضع ضوابط للتدقيق ضمن جزئية الـ AUDIT TRAIL وفقا لطبيعة وحساسية البيانات، حيث أن تفعيل لـ AUDIT TRAIL بكافة خصائصه وكافة الجداول ضمن قواعد البيانات،

سيؤدي لزيادة وتضخم حجم قواعد البيانات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان.

#### الإجراءات الأمنية أثناء نقل النسخ الاحتياطية

#### ❖ التوصية:

لا يوجد إجراءات أمنية كافية أثناء نقل النسخ الاحتياطية للبيانات الحساسة، بالإضافة لوجود خطر في الوصول غير المصرح به للبيانات الحساسة ضمن أشرطة النسخ الاحتياطي لبيانات النظام واللازمة للاسترداد المستقبلي، نتيجة إلى أن حفظها مع عدد من الأشخاص يتم بطريقة غير آمنة، مما يولد خطر الكشف غير المصرح به للمعلومات في حالة ضياعها أو سرقتها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد خطة لحفظ البيانات خارج الوزارة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل جزئي.

#### إجراءات التحكم في الوصول

#### ❖ التوصية:

لا يوجد سياسة وإجراءات موثقة للتحكم في الوصول وفقا لمتطلبات العمل.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تنظيم آلية منح الصلاحيات، بحيث تمر عبر مسؤول الإدارة المعنية وعبر إجراءات موثقة وعبر نظام المراسلات الإلكتروني.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل جزئي.

#### نماذج لتفعيل وإلغاء الصلاحيات

#### ❖ التوصية:

لا يوجد نموذج موثق ومعتمد لتفعيل وإلغاء صلاحيات المستخدمين ضمن نظام الوزارة، حيث أن عملية منح الصلاحيات تتم عبر آلية غير موثقة كاتصال هاتفي، الأمر الذي يشكل صعوبة في التأكد من أن الصلاحيات المطلوبة تمت وفق الأصول ولأشخاص المخولين بذلك.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تنظيم آلية منح الصلاحيات بحيث تمر عبر مسؤول الإدارة المعنية، وعبر إجراءات موثقة وعبر نظام المراسلات الإلكتروني.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل جزئي.

#### مراجعات دورية لصلاحيات المستخدمين

#### ❖ التوصية:

لا يوجد مراجعة دورية لصلاحيات المستخدمين ضمن الأنظمة وقواعد البيانات لفترات منتظمة، وذلك عند طلب المستخدمين لصلاحيات أعلى أو عندما يتنقلون بين الأقسام المختلفة (مثل الترخيص، والأرشفة)، حيث يتم تغيير

صلاحيات الوصول الخاصة بهم، لتتناسب مع الدور الجديد دون إلغاء أو مراجعة للصلاحيات السابقة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء موثق.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان.

#### صلاحيات موظفي تكنولوجيا المعلومات

#### ❖ التوصية:

بفحص صلاحيات موظفي تكنولوجيا المعلومات، تبين أن حسابات موظفين سابقين لم يتم إغلاق حساباتهم بتاريخ انتهاء عملهم، بالإضافة إلى أنه لا يوجد آلية لإخطار تكنولوجيا المعلومات بالموظفين الذين يغادرون العمل، أو تغيير المناصب أو في الوقت المناسب.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إغلاق الحسابات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل كامل.

#### إدارة كلمات المرور

#### ❖ التوصية:

وجود ضعف في إدارة كلمات المرور.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تفعيل سياسة كلمات المرور المعقدة، وتحديد وقت للخروج من النظام بعد عدد مرات من محاولات الدخول الخاطئة، كما



#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل جزئي.

#### الفصل بين بيئة التطوير والاختبار

#### ❖ التوصية:

لا يتم الفصل بين بيئة التطوير، وبيئة الاختبار، والبيئات التشغيلية للحد من مخاطر الوصول غير المصرح به أو التغييرات في البيئة التشغيلية، حيث تبين بأن التعديلات تتم في البيئة التشغيلية مباشرة سواء للبرمجة أو لقواعد البيانات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

هنالك خطة لإنشاء بيئة للاختبار وفصلها عن بيئة التطوير.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل جزئي.

#### سياسات النسخ الاحتياطي

#### ❖ التوصية:

لا يوجد سياسات وإجراءات ملائمة وموثقة للنسخ الاحتياطي ولاسترجاع النسخ الاحتياطية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم عمل اختبار للنسخ الاحتياطية، ويتم أخذ نسخة من قواعد البيانات خلال أوقات الدوام، ويوجد بيئة اختبار، كما تم تفعيل RMAN BACKUP.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل كامل.

تم وضع إجراءات لمنح ال master password، وهي غير متاحة لمدرء المديرية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل جزئي.

#### SOURCE CODE "مصدر البرنامج"

#### ❖ التوصية:

بالرغم من وجود ضوابط للوصول ل source code الخاص بنظام الوزارة، إلا أنه محصور بيد شخص واحد دون السماح لقبية المبرمجين بالاضطلاع عليه، الأمر الذي جعل تطوير النظام محصورا بشخص واحد في الوزارة، وعدم منح بقية المبرمجين الفرصة للتعلم.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان.

#### ضوابط التشفير

#### ❖ التوصية:

لا يوجد سياسات تضمن استخدام ضوابط التشفير لحماية المعلومات، من خلال تشفير للبيانات الحساسة داخل قواعد البيانات وتشفير النسخ الاحتياطية وتشفير الملفات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم الاعتماد على سياسة أمن المعلومات الصادرة عن مجلس الوزراء، فيما يتم تشفير النسخ الاحتياطية.

## تسجيل الاستثناءات والأخطاء المتعلقة بأمن المعلومات

### ❖ التوصية:

بالرغم من تسجيل الأحداث event logging لأنشطة المستخدمين لنظام الوزارة، إلا أنه لم يتم تسجيل الاستثناءات، والأخطاء والأحداث المتعلقة بأمن المعلومات، كما لا يتم مراجعة الأحداث بشكل دوري.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان.

## حماية بيانات التسجيل

### ❖ التوصية:

بالرغم من تسجيل الأحداث ضمن نظام التوثيق البديل ADM/RB، إلا أنه لا يوجد حماية لبيانات التسجيل من العبث بها والوصول غير المسموح إليها سيما وأن هذه الجداول يمكن لمسؤول قواعد البيانات الوصول إليها وتعديل أو حذف حركاتها من داخل قواعد البيانات، نظراً إلى أن ال audit trail غير مفعّل لحركات الحذف والتعديل لهذه الجداول.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم التواصل مع الخبير لتفعيل سجل الأحداث audit trail.

### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل جزئي.

## المراجعات الدورية

### ❖ التوصية:

لا يوجد مراجعة دورية لحركات system administrator على "السيرفر" الخاص بقواعد البيانات، كما لا يوجد مراجعة منتظمة لحركات database administrator ضمن قواعد بيانات النظام.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان.

## الامتثال لسياسات ومعايير أمن المعلومات

### ❖ التوصية:

لم تقم الإدارة العامة لتكنولوجيا المعلومات بالامتثال لسياسات ومعايير أمن المعلومات فيما يخص تطبيق ال audit trail.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء منفذ فعلياً مع وجود تواصل مع الخبير بهذا الخصوص.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان.

## نقاط الضعف ضمن بيئة النظام وقواعد

## البيانات

### ❖ التوصية:

لم تقم دائرة البرمجة بتحديد نقاط الضعف والثغرات ضمن بيئة عمل النظام، وقواعد البيانات للعمل على تقييمها واتخاذ

التدابير الملائمة لمعالجة المخاطر المرتبطة بها في الوقت المناسب، مما يعني أن نقاط الضعف قد تبقى دون حل.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم العمل على حصر المشاكل الفنية من خلال حصر طلبات الدعم الفني على النظام، وتم تحديث جزئيات في النظام لتقليل التدخل من قواعد البيانات، وهناك مشروع لتطوير الأنظمة المحوسبة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل كامل.

#### سياسات نقل المعلومات

#### ❖ التوصية:

لا يوجد سياسات وإجراءات لنقل المعلومات وحمايتها أثناء عملية النقل.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم بناء نظام للأرشفيف الإلكتروني وتبادل الملفات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل كامل.

#### ضوابط التطبيقات

#### ❖ التوصية:

لا يوجد ضوابط للتحقق من دقة البيانات المدخلة ضمن شاشات النظام.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تحديث جزئية التأجير التمويلي وتنزل يد ورفع يد بشكل إلكتروني.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل جزئي.

#### الأرقام المميزة

#### ❖ التوصية:

عدم وضوح في الفئات المحددة للأرقام المميزة ووجود أرقام مميزة ممنوحة للمواطنين، بالرغم من تأكيد الوزارة بعدم منح أرقام مميزة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان.

#### منهجية منح أرقام المركبات

#### ❖ التوصية:

لا يوجد منهجية واضحة للتسلسل الممنوح للأرقام المركبات حسب كل مدينة، حيث اتضح بأن العملية تتم بشكل عشوائي وغير منظم.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء بخصوص الأرقام السابقة وتم تنظيم منهجية منح الأرقام في المحافظات، وتم تنظيم الأرقام عبر قانون دون حوسبة إجراءاته حيث سيتم حوسبته.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل جزئي.

#### بيانات الأحكام الغيابية

#### ❖ التوصية:

تبين من خلال التدقيق ارتباط إصدار الرخص بمخالفات السير، وبالرغم من

65 عاماً، إشعار بضرورة تجديد الفحص الطبي،...

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تفعيل الإشعارات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل كامل.

#### **استثناءات منح الرخصة**

#### ❖ التوصية:

بالرغم من تعريف محددات منح الرخصة من خلال قواعد البيانات كتحديد عمر منح الرخصة الشخصية بـ 17.5 سنة، إلا أن هنالك استثناءات بمنح رخصة لمن هم دون ذلك السن.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم وقف هذا الإجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل كامل.

#### **ضوابط امتحان التورورا**

#### ❖ التوصية:

لا يوجد ضوابط على امتحان التورورا.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان.

#### **إدارة الوثائق الحساسة**

#### ❖ التوصية:

وجود ضعف في إدارة الوثائق الحساسة ضمن عملية ترخيص المركبات والسائقين

وجود web service تربط ما بين الشرطة والقضاء الأعلى فيما يخص المخالفات، تبين وجود إشكالية في بيانات الأحكام الغيابية التي ترد لوزارة النقل والمواصلات، بحيث تكون غير محدثة، وبالتالي فإن القيد يبقى موجود بالرغم من قيام المواطن بدفع المخالفة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تفعيل شاشة من مجلس القضاء الأعلى خاصة بالأحكام المتعلقة بمخالفات السير، ويتم دفع المخالفات في دوائر السير.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل كامل.

#### **الربط بين وزارة النقل والمواصلات والجهات ذات العلاقة**

#### ❖ التوصية:

لا يوجد ربط ما بين وزارة النقل والمواصلات وبعض الجهات ذات العلاقة وذلك بهدف تحسين جودة ومصداقية الخدمة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تنفيذ الربط مع "الدينوميتير" ووزارة الداخلية والجمارك ومجلس القضاء.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل جزئي.

#### **إشعارات لبعض الإجراءات**

#### ❖ التوصية:

لا يوجد إشعارات لبعض الإجراءات، مثل: إشعار بطلب فحص طبي لمن تجاوز عمره

حيث أن هذه الوثائق غير محمية بشكل كافي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان.

#### توثيق أخطاء النظام المحسوب

#### ❖ التوصية:

لا يوجد توثيق للأخطاء الناتجة عن النظام المحسوب، ليتسنى للمبرمجين مراجعة هذه الأخطاء بشكل دوري واتخاذ الإجراءات التصحيحية المناسبة لحل هذه الأخطاء حسب كل نوع من الأخطاء، بالإضافة لإعطاء أولوية لحل المشاكل.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان.

#### الإجراءات غير المحسوبة

#### ❖ التوصية:

تبين من خلال التدقيق للبرنامج المحسوب ومقارنته بأدلة الإجراءات وجود بعض الإجراءات غير المحسوبة، حيث أن النظام المحسوب يتطلب القيام بعمليات يدوية، كالتعديل من داخل قواعد البيانات لبعض الإجراءات غير المحسوبة لإكمال المهام المهمة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تحديث جزئية التأجير التمويلي وتسجيل وترخيص المركبات من وكيل فلسطيني واحتساب رسوم الترخيص، وتم وضع اتفاقية للربط مع بنك الأردن، بالإضافة لإطلاق خدمة تجديد الرخصة الشخصية عبر منظومة الدفع الإلكتروني.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل جزئي.

#### إعادة الاحتساب في النظام

#### ❖ التوصية:

تبين من خلال التدقيق أنه عند إجراء معاملة معينة من قبل فاحص المستندات، فإن حركتها تظهر عند المحاسب، والذي يقوم بدوره باعتمادها أو إلغائها، مع العلم بأنه في حالة إلغاء معاملة معينة وإعادة الحركة مرة أخرى كتجديد الرخصة، لا بد من الضغط على زر إعادة الاحتساب لتأخذ الأثر المالي للحركة الجديدة، حيث أن النظام لا يقوم بإعادة الاحتساب تلقائياً.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم معالجة وتحديث الإجراء، وسيتم ضبطه من خلال خطة الربط مع بنك الأردن.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل جزئي.

#### مخاطر الوصول لقواعد البيانات

#### ❖ التوصية:

بالرغم من توثيق بعض العمليات التي تتم من داخل قواعد البيانات كعمليات التعديل

والتي يتم تخزينها ضمن ABN وعمليات الحذف التي يتم تخزينها ضمن RB، إلا أن هنالك مخاطر.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء وهنالك تواصل مع الخبير لتفعيل سجل الأحداث audit trail.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان.

18. مشاريع التدقيق على تكنولوجيا المعلومات في وزارة التنمية الاجتماعية "نظام المساعدات النقدية"

من خلال متابعة توصيات الديوان الواردة في تقريره حول التدقيق على تكنولوجيا المعلومات في وزارة التنمية الاجتماعية "نظام المساعدات النقدية"، تبين أن نسبة التزام وزارة التنمية الاجتماعية بملاحظات الديوان بشكل كامل بلغت 10.3% وبشكل جزئي 30.7%، في حين بلغت نسبة عدم الالتزام بتنفيذ التوصيات 59%، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

#### ❖ حوكمة تكنولوجيا المعلومات

##### ❖ التوصية

وجود ضعف في التخطيط وتحديد الأولويات والاختيار بين البدائل في الإدارة العامة لتكنولوجيا المعلومات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية الديوان.

#### ❖ إدارة المخاطر

##### ❖ التوصية:

لا يوجد سياسة وإجراءات موثقة لإدارة المخاطر التي قد تنتج عن التغييرات الرئيسية في البرامج أو الإجراءات أو البيئة أو الأجهزة أو العمليات الرئيسية في بيئة تكنولوجيا المعلومات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان وعليه تبقى الملاحظة.

#### ❖ الهيكل التنظيمي

##### ❖ التوصية:

لا يوجد إدارة عامة لتكنولوجيا المعلومات ضمن الهيكل التنظيمي للمؤسسة واعتبارها كدائرة ضمن الإدارة العامة للدراسات والتخطيط.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان وعليه تبقى الملاحظة.

#### ❖ سياسات متطلبات العمل

##### ❖ التوصية:

للمشاريع ذات العلاقة بتكنولوجيا المعلومات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

هنالك بعض الإجراءات لمتابعة وإدارة المشاريع.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية بشكل جزئي.

#### تطوير الأنظمة المحوسبة

#### ❖ التوصية:

لا يوجد سياسة لتطوير الأنظمة المحوسبة، لتغطي كامل دورة حياة تطوير النظام، واتضح ذلك من خلال وجود بعض الإجراءات غير المحوسبة، وعدم وجود ربط إلكتروني مع الجهات ذات العلاقة، حيث لم يثبت وجود منهجية تضمن إشراك الإدارات المعنية في عمليات وضع المتطلبات الخاصة بتطوير النظام سواء في مرحلة التنفيذ أو في مراحل التطوير، بالإضافة لعدم وجود اختبارات لأمن وقبول النظام.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان وعليه تبقى الملاحظة.

#### جودة الأنظمة المحوسبة

#### ❖ التوصية:

لا يوجد إجراءات موثقة لضمان جودة الأنظمة المحوسبة (نظام المساعدات

الافتقار إلى وجود سياسات وإجراءات موثقة توضح متطلبات العمل والأدوار والمسؤوليات اللازمة لإدارة أنظمة تكنولوجيا المعلومات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان وعليه تبقى الملاحظة.

#### إدارة ومتطلبات التطوير

#### ❖ التوصية:

لا يوجد خطة لدى دائرة البرمجة تقوم بتحديد الاحتياجات اللازمة من الأنظمة المحوسبة الجديدة، وتحسين الأنظمة المحوسبة الموجودة حالياً.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

هنالك بعض المحاولات لإعداد خطة في هذا المجال.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية بشكل جزئي.

#### إدارة المشاريع في تكنولوجيا المعلومات

#### ❖ التوصية:

وجود ضعف في إدارة المشاريع ذات العلاقة بتكنولوجيا المعلومات، تمثل ذلك من خلال عدم وجود خطط وسياسات خاصة بمتابعة المشاريع ذات العلاقة بتكنولوجيا المعلومات، الأمر الذي يؤثر على التخطيط

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان وعليه تبقى الملاحظة.

#### سياسة توثيق والاستجابة للمشاكل

##### ❖ التوصية:

لا يوجد سياسة لتوثيق والاستجابة للمشاكل والأحداث بالإضافة لعدم وجود فريق مؤهل للاستجابة للحوادث مزود بالمهارات الكافية والأدوات والموارد المناسبة للتعامل مع الحوادث.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان وعليه تبقى الملاحظة.

#### إدارة التغييرات

##### ❖ التوصية:

وجود قصور في عملية إدارة التغييرات، وعدم توثيقها حسب الأصول، بالرغم من وجود تغييرات جوهرية حدثت في نطاق العمل.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان وعليه تبقى الملاحظة.

#### الاستعانة بمصادر خارجية Outsourcing

##### ❖ التوصية:

البوابة الإلكترونية الموحدة للمساعدات)، بالإضافة لعدم وجود آليات موثقة لاختبار قبول الأنظمة المحوسبة وتحديثاتها وإدارة إصداراتها الجديدة.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان وعليه تبقى الملاحظة.

#### إدارة وتوثيق الإعدادات

##### ❖ التوصية:

لا يوجد سياسة لإدارة وتوثيق الإعدادات، مثل: توثيق إعدادات الجدار الناري، وتوثيق إعدادات قواعد البيانات، وتوثيق إعدادات النسخ الاحتياطي، ...

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

العمل جار على توثيق الإعدادات.

##### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية بشكل جزئي.

#### إدارة عمليات تكنولوجيا المعلومات

##### ❖ التوصية:

عدم قياس فاعلية الأنظمة المحوسبة من قبل دائرة البرمجة، من خلال وضع مؤشرات لقياس رضا المستخدمين، بحيث تساعد على تلبية أهداف عمل المؤسسة.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

##### ❖ رأي الديوان:



## استمرارية العمل

### ❖ التوصية:

بالرغم من وجود "سيرفر" بديل في الحاسوب الحكومي إلا أن هنالك بعض الأمور غير المتوافرة فيما يخص high availability.

○ لا يوجد redundant core switch.

○ لا يوجد خط كهربائي بديل.

○ لم يتم تطبيق ال high availability على مستوى قواعد البيانات.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

هنالك بعض الإجراءات في هذا المجال.

### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل جزئي.

## أمن المعلومات

### ❖ التوصية:

لا يوجد سياسات وإجراءات موثقة خاصة بأمن المعلومات.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان.

## ضوابط الوصول للخدمات على الشبكة

### ❖ التوصية:

لا يوجد ضوابط للوصول للخدمات الموجودة على الشبكة واستخدام موظفي تكنولوجيا المعلومات قنوات غير آمنة

لا يوجد سياسة للاستعانة بمصادر خارجية outsourcing من حيث تنظيم آلية تقديم الخدمات من قبل الموردين.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

هنالك بعض الإجراءات في هذا المجال.

### ❖ رأي الديوان

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل جزئي.

## خطة استمرارية العمل (BCP) وخطة التعافي من الكوارث (DRP)

### ❖ التوصية:

وجود نقص في السياسات التي تؤثر على استمرارية العمل.

○ لا يوجد خطة لإدارة الكوارث (DRP) Disaster Recovery Plan.

○ لا يوجد خطة لاستمرارية العمل التي تؤثر على Business (BCP) Continuity Plan.

○ لا يوجد تقييم لتأثير العمل (BIA) Business Impact Analysis.

○ لا يوجد خطة للطوارئ Contingency Plan.

○ لا يوجد سياسة للنسخ الاحتياطي والتعافي من الكوارث.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان وعليه تبقى الملاحظة.

للوصول للشبكة من الخارج مثل ANY .DESK

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إلغاء قنوات الوصول لتكنولوجيا المعلومات إلا عبر النظام الإلكتروني.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل كامل.

#### التوعية بأمن المعلومات

#### ❖ التوصية:

لم يتم تنظيم إجراء ورشات توعية وتثقيف بأمن المعلومات لتعزيز المهارات المهنية للموظفين (مثال اغلاق الأجهزة، تغيير كلمات المرور، وتبادل كلمات المرور،....الخ)

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان.

#### سياسات للتحكم في الوصول

#### ❖ التوصية:

لا يوجد سياسة وإجراءات موثقة للتحكم في الوصول وفقا لمتطلبات العمل، واتضح ذلك من خلال عدم وجود سياسة وإجراءات موثقة ومعتمدة لتنظيم وضبط صلاحيات وصول المستخدمين للأنظمة وقواعد البيانات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان.

#### إدارة كلمات المرور

#### ❖ التوصية:

وجود ضعف في إدارة كلمات المرور.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان.

#### SOURCE CODE "مصدر البرنامج"

#### ❖ التوصية:

تبيين من خلال التدقيق بأن ال source code الخاص بنظام الوزارة موجود على أجهزة المبرمجين، وليس ضمن مجلد مشاركة ولا يوجد إصدارات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم وضع النسخة المصدرية ضمن مجلد خاص.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل جزئي.

#### تشفير البيانات الحساسة

#### ❖ التوصية:

لا يوجد سياسات تضمن استخدام ضوابط التشفير لحماية المعلومات من خلال تشفير للبيانات الحساسة داخل قواعد البيانات وتشفير النسخ الاحتياطية وتشفير الملفات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان.

#### الحماية المادية لغرفة السيرفيرات

##### ❖ التوصية:

وجود ضعف في الضوابط المسؤولة عن حماية الأمن المادي لغرفة السيرفيرات.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إغلاق النوافذ ومعالجة بعض الأمور.

##### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل جزئي.

#### الفصل بين بيئة التطوير وبيئة الاختبار

##### ❖ التوصية:

لم يتم الفصل بين بيئة التطوير، وبيئة الاختبار، والبيئات التشغيلية، للحد من مخاطر الوصول غير المصرح به أو التغييرات في البيئة التشغيلية حيث تبين بأن التعديلات تتم في البيئة التشغيلية مباشرة سواء للبرمجة أو لقواعد البيانات.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان.

#### سياسات النسخ الاحتياطي

##### ❖ التوصية:

لا يوجد سياسات وإجراءات ملائمة وموثقة للنسخ الاحتياطي للأنظمة والتطبيقات والبيانات والوثائق.

اتضح ذلك من خلال وجود قصور في الإجراءات التالية:

○ على الرغم من وجود إجراء بالنسخ الاحتياطي، إلا أنه لم يثبت إجراء اختبار لعملية استعادة هذه النسخ بشكل دوري، فبدون هذا الاختبار لا تستطيع الوزارة التأكد من أن خططها فعالة.

○ يتم أخذ نسخة احتياطية من قواعد البيانات بعد الساعة الثالثة، الأمر الذي قد يعرض بيانات يوم كامل للضياع.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان.

#### تفعيل سجل تدقيق الأحداث

##### ❖ التوصية:

لم يتم تفعيل سجل تدقيق الأحداث audit trail لحركات الحذف والتعديل التي تتم من داخل قواعد البيانات.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان.

نقاط الضعف في بيئة عمل النظام وقواعد البيانات

##### ❖ التوصية:

لم تقم دائرة البرمجة بتحديد نقاط الضعف والثغرات ضمن بيئة عمل النظام

وقواعد البيانات للعمل على تقييمها واتخاذ التدابير الملائمة لمعالجة المخاطر المرتبطة بها في الوقت المناسب، مما يعني أن نقاط الضعف قد تبقى دون حل.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إجراء تقييم قبل البدء بالنظام المحوسب الجديد.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل جزئي.

#### سياسات نقل المعلومات وحمايتها

#### ❖ التوصية:

لا يوجد سياسات وإجراءات لنقل المعلومات وحمايتها أثناء عملية النقل، واتضح ذلك من خلال وجود قصور في الإجراءات التالية: اتباع آلية غير آمنة لتبادل ال CDs بين وزارة التنمية الاجتماعية ووزارة المالية، الأمر الذي قد يشكل مخاطرة في ضياع أو سرقة هذه الملفات أو الاطلاع غير المصرح به.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان.

#### ضوابط التطبيقات

#### ❖ التوصية:

تبين من خلال تدقيق النظام الإلكتروني للمساعدات في الوزارة أنه لا يوجد ضوابط للتحقق من دقة البيانات المدخلة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إضافة بعض الضوابط.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل جزئي.

#### الربط بين وزارة التنمية الاجتماعية والجهات ذات العلاقة

#### ❖ التوصية:

لا يوجد ربط ما بين وزارة التنمية الاجتماعية وبعض الجهات ذات العلاقة، وذلك بهدف تحسين جودة ومصداقية الخدمة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إجراء ربط مع وزارة الداخلية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل جزئي.

#### اكتمال الوثائق المطلوبة

#### ❖ التوصية:

لوحظ عدم وجود آلية ضمن النظام للتأكد من اكتمال الوثائق المطلوبة لكل عملية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم وضع آلية إجبارية لرفع المرفقات دون تحديدها.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل جزئي.

#### ادخال المساعدات من قبل الجمعيات

#### ❖ التوصية:

بالرغم من وجود بوابة إلكترونية موحدة وقرار من مجلس الوزراء باعتماد البوابة الموحدة للمساعدات، إلا أنه لا يوجد التزام من قبل الجمعيات بإدخال المساعدات،

حيث أن هنالك 217 جمعية من أصل 316 جمعية مسجلة في النظام لم تقم بأي عملية إدخال.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اتخاذ بعض الإجراءات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل جزئي.

#### ❖ إدارة الوثائق الحساسة

#### ❖ التوصية:

تبين من خلال التدقيق وجود ضعف في إدارة الوثائق الحساسة ضمن النظام الإلكتروني للمساعدات حيث أن هذه الوثائق غير محمية بشكل كافي بسبب:

○ لم يتم تشفير الوثائق المتعلقة بكل معاملة.

○ لا يوجد آلية للكشف عن الوثائق المزورة كتفعيل الربط الإلكتروني مع الجهات التي تصدر هذه الوثائق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان.

#### ❖ الإجراءات غير المحوسبة

#### ❖ التوصية:

تبين من خلال التدقيق للبرنامج المحوسب ومقارنته بأدلة الإجراءات وجود بعض الإجراءات غير المحوسبة، بالإضافة لوجود نقص في الخدمات الإلكترونية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

العمل جار على حوسبة نظام جديد للمساعدات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل جزئي.

#### ❖ دقة البيانات

#### ❖ التوصية:

وجود بعض الفروقات غير المبررة ضمن قواعد بيانات النظام.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

العمل جار على حوسبة نظام جديد للمساعدات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بتوصية الديوان بشكل جزئي.

#### ❖ الربط الإلكتروني مع الجهات ذات العلاقة

#### ❖ التوصية:

تبين من خلال التدقيق عدم الربط الإلكتروني مع الجهات التي تمثل بياناتها مدخلات لمعادلة خط الفقر كوزارة النقل والمواصلات وسلطة الأراضي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان.

#### ❖ ضعف الضوابط على قواعد البيانات

#### ❖ التوصية:

بالرغم من توثيق حركات الحذف والتعديل لبعض العمليات بداخل قواعد البيانات، إلا أن هنالك مخاطر تتمثل فيما يلي:

○ إن هذه الجداول يمكن الوصول إليها من قبل من له صلاحية على قواعد البيانات، وبالتالي فهي غير محمية من التعديل والحذف.

○ لا توجد آلية لمراجعة هذه السجلات بشكل دوري.

○ لا يوجد آلية لحماية هذه السجلات.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بتوصية الديوان.

# سابعاً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة للرقابة على الأداء

❖ متابعة مدى تنفيذ توصيات الديوان  
حول فعالية إجراءات الهيئات  
المحلية في إدارة وتنظيم مواقف  
السيارات في الأبنية السكنية  
والأماكن العامة.

## مقدمة

قامت الإدارة العامة للرقابة على الأداء بمتابعة تنفيذ توصيات لتقرير رقابي واحد، صادر بشكل نهائي في عام 2021م، وقد بلغ عدد التوصيات التي تم متابعتها لهذا التقرير (16) توصية، حيث تم تنفيذ (8) توصيات بشكل جزئي بنسبة (50%)، و(8) توصيات لم يتم تنفيذها بنسبة (50%)، وهنا عرض لأهم التوصيات التي تم متابعتها في التقرير:

### 19. فعالية إجراءات الهيئات المحلية في إدارة وتنظيم مواقف السيارات في الأبنية السكنية والأماكن العامة

تهدف عملية التدقيق إلى التحقق من قيام وزارة الحكم المحلي والهيئات المحلية بدورها بالخصوص، لتسهيل الخدمات المقدمة للمواطنين، من حيث توفير مواقف مناسبة لمركباتهم، بما يحافظ على انسيابية حركة المرور والتقليل من الازدحام المروري.

### الإجراءات الرقابية من قبل وزارة الحكم المحلي على أعمال الهيئات المحلية المتعلقة بمواقف المركبات

#### ❖ التوصية:

تفعيل دور وزارة الحكم المحلي الإشرافي والرقابي، حول أعمال الهيئات المحلية المتعلقة بمواقف المركبات ومدى التزام الهيئات المحلية بتوفيرها

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء بخصوص التوصية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### الإجراءات المتعلقة باعتماد الأنظمة الخاصة بالهيئات المحلية ومراجعة أدلة العمل

#### ❖ التوصية:

ضرورة تشكيل لجان لمراجعة أدلة العمل والأنظمة الخاصة ببعض الهيئات المحلية، وإبداء الرأي حولها، فيما يخص المصادقة عليها أو تعديلها أو إلغائها، بالإضافة إلى دراسة مقترحات الهيئات المحلية المتعلقة بتعديل بعض ما ورد في نظام الأبنية والتنظيم.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء بخصوص التوصية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### الإجراءات المتعلقة بالمصادقات اللازمة من قبل وزارة الحكم المحلي على أعمال الهيئات المحلية الخاصة بالمواطنين

#### ❖ التوصية:

ضرورة أخذ الهيئات المحلية المصادقات اللازمة من وزارة الحكم المحلي لأدلة العمل الخاصة بها، قبل تطبيقها على المعاملات الخاصة بالمواطنين.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء بخصوص التوصية.



## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

الإجراءات المتعلقة بإعداد دراسات تفصيلية لعدد مواقف المركبات الفعلي المطلوب في الأماكن العامة

## ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إعداد دراسات تفصيلية لعدد مواقف المركبات الفعلي المطلوب في الأماكن العامة، وفقاً لطبيعة المبنى ونوع الخدمة التي يقدمها.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

عملت بعض الهيئات المحلية على اعداد خطة مرورية، تبين أسباب الازدحام والحلول المقترحة، بالإضافة إلى عمل مخططات هندسية لآلية التعامل مع بعض الشوارع الرئيسية، والحلول المقترحة من أجل حل مشاكل مواقف المركبات، والازدحام المروري.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي

الإجراءات المتعلقة بتأهيل المواقف الخاصة بالمباني العامة

## ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تأهيل مواقف المركبات الخاصة بالمباني العامة والأبنية السكنية، للتمكن من استعمالها كمواقف للمركبات، وعدم استعمالها في غير الغرض المخصصة

له، وفرزها بطريقة تضمن تخصيص كل موقف بالشقة التابعة له.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم تعمل كافة الهيئات المحلية التي تمت زيارتها، على تأهيل المواقف الخاصة بالمباني العامة، إلا أن بعض الهيئات المحلية، عملت على إزالة المخالفات التي تخص مواقف المركبات في الأبنية السكنية، للتمكن من استعمالها كمواقف للمركبات، وعدم استعمالها في غير الأغراض المخصصة لها.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

الإجراءات المتعلقة بدور الهيئات المحلية فيما يخص المباني الحكومية للتأكد من ملاءمتها للاستعمال

## ❖ التوصية:

ضرورة تفعيل دور الهيئات المحلية فيما يخص المباني الحكومية، للتأكد من ملاءمتها للاستعمال سواء المستأجرة منها أو التي تم شراؤها.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء بخصوص التوصية.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

الإجراءات المتعلقة بنظام المتابعة والمساءلة بخصوص الاخطارات الصادرة عن مفتشي الأبنية والمحاكم

### ❖ التوصية:

ضرورة تفعيل نظام المتابعة والمراقبة والمساءلة من قبل الهيئات المحلية، بما يخص ما ورد في الاخطارات الصادرة عن مفتشي الأبنية والمحاكم.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قامت بعض الهيئات المحلية بتثبيت الاخطارات على برنامج "اكسل"، ويتم متابعة الاخطار من قبل قسم التنفيذ في الهيئة المحلية، للتأكد من ماهية المخالفة التي أزيلت، وما هي المخالفات التي ما زالت قائمة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

**الإجراءات الرقابية المتعلقة بتفعيل إذن الأشغال للمبنى عند الانتهاء من إنشائه**

### ❖ التوصية:

ضرورة تفعيل نظام المتابعة والمراقبة والمساءلة من قبل الهيئات المحلية، فيما يخص تفعيل إذن الإشغال للمبنى عند الانتهاء من إنشائه، وعدم تزويده بالخدمات الدائمة لحين التأكد من التزامه بمتطلبات رئيسة يتم تحديدها مسبقا في إذن الإشغال.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قامت بعض الهيئات المحلية بالالتزام بتفعيل استخدام إذن الإشغال، وعدم تزويد المواطن بالخدمات الدائمة، لحين التأكد من الالتزام بمتطلبات إذن الإشغال.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

**الإجراءات الرقابية من قبل الهيئات المحلية على المواقع مدفوعة الأجر**

### ❖ التوصية:

ضرورة تفعيل نظام المتابعة والمراقبة والمساءلة من قبل الهيئات المحلية، فيما يخص استعمال المواقع في المباني العامة، التي يتم استعمالها كمواقف مدفوعة الأجر ومساءلة القائمين على ذلك.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

التزمت بعض الهيئات المحلية بإلغاء ظاهرة تأجير المواقع مدفوعة الأجر، كما هو في المراكز التجارية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

**الإجراءات المتعلقة بتفعيل نظام المتابعة والمراقبة والمساءلة من قبل الهيئات المحلية بخصوص الأبنية المخالفة**

### ❖ التوصية:

ضرورة تفعيل نظام المتابعة والمراقبة والمساءلة من قبل الهيئات المحلية، فيما يخص تخصيص ملفات في الهيئات المحلية للأبنية المخالفة أو الأبنية التي يحتمل حدوث مخالفة فيها لغرض زيادة المراقبة والمتابعة لها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء بخصوص التوصية.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

**الإجراءات الرقابية المتعلقة بخصوص  
مواقف المركبات التي تستخدم كمحال  
تجارية أو شقق سكنية**

## ❖ التوصية:

ضرورة تفعيل نظام المتابعة والمراقبة والمساءلة من قبل الهيئات المحلية، فيما يخص إلزام أصحاب الأبنية السكنية والعمارات التجارية، بعدم تحويل مواقف المركبات إلى محال تجارية أو شقق سكنية، من خلال وضع ضمانات بذلك.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قامت بعض الهيئات المحلية قيد الفحص، بتوجيه عدد من الاخطارات بهذا الخصوص، والتي تم إزالة التعديلات على جزء منها.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي

**الإجراءات الرقابية الخاصة بحسابات  
غرامات مواقف المركبات**

## ❖ التوصية:

يجب على الهيئات المحلية تخصيص حساب بنكي خاص بغرامات مواقف المركبات، وعدم دمجها ضمن حسابات الهيئة المحلية، والتأكد من صرفها لتوفير مواقف عامة فقط.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قيام بعض الهيئات المحلية بفتح حسابات خاصة بمواقف المركبات، والعمل على استخدام هذا الحساب لتأهيل المواقف الحالية، وتحسين الحالة المرورية للمدينة.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

**الإجراءات المتعلقة بالتنسيق ما بين  
الهيئات المحلية والجهات ذات العلاقة**

## ❖ التوصية:

ضرورة التنسيق بين الهيئات المحلية والجهات ذات العلاقة، وبين أقسام الهيئة المحلية فيما يتعلق بمواقف المركبات.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء بخصوص التوصية.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

**الإجراءات المتعلقة بمخالفات مواقف  
المركبات التي يتم ترخيصها**

## ❖ التوصية:

ضرورة مساءلة الهيئات المحلية عن مخالفات مواقف المركبات التي يتم ترخيصها، ومنح رخص حرف وصناعات فيها، والاكفاء بدفع الغرامات فقط، مقابل ترخيص هذه المخالفات.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء بخصوص التوصية.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## الإجراءات المتعلقة باعتماد معايير تحديد عدد المفتشين في الهيئات المحلية

### ❖ التوصية:

ضرورة وضع معايير لتحديد العدد المطلوب من المفتشين في الهيئات المحلية، بما يتناسب مع عدد السكان وعدد الرخص وغيرها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء بخصوص التوصية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## الإجراءات المتبعة في توثيق المخالفات والإخطارات

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على توفير قاعدة بيانات وفق نظام توثيق للمخالفات والإخطارات، يضمن سهولة المتابعة والحصول على المعلومات في الوقت المناسب وبأقل جهد ممكن.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قيام بعض الهيئات المحلية بإعداد برامج مخصصة، لتوثيق وحفظ البيانات حول المخالفات والإخطارات.

### ❖ رأي الديوان:

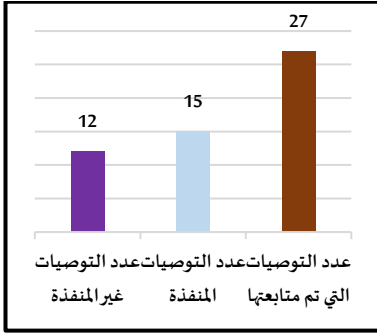
تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

- ❖ بلدية الخليل/أسواق الخضار والفواكه.
- ❖ بلدية بيت لحم/أسواق الخضار والفواكه.
- ❖ بلدية بيتا/أسواق الخضار والفواكه.
- ❖ بلدية نابلس/أسواق الخضار والفواكه.
- ❖ بلدية قلقيلية/أسواق الخضار والفواكه.
- ❖ بلدية قباطية/أسواق الخضار والفواكه.
- ❖ بلدية طولكرم/أسواق الخضار والفواكه.
- ❖ بلدية حلحول/أسواق الخضار والفواكه.
- ❖ بلدية رام الله.
- ❖ بلدية سلفيت.
- ❖ بلدية طوباس.
- ❖ مجلس قروي عسله.
- ❖ مجلس قروي كفرعين.
- ❖ مجلس قروي بيت الروش التحتا.
- ❖ مجلس قروي جيت.
- ❖ مجلس قروي دير أبو ضعيف.
- ❖ مجلس الخدمات المشترك للتخطيط والتطوير/الأغوار الوسطى.
- ❖ مجلس الخدمات المشترك لقري شمال غرب نابلس.

## ثامناً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة للرقابة على وحدات الحكم المحلي

- ❖ بلدية أريحا/أسواق الخضار والفواكه.
- ❖ بلدية البيرة/أسواق الخضار والفواكه.

توصية، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (12) توصية.



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

#### الرقابة على سوق الخضار والفواكه

##### ❖ التوصية:

ضرورة قيام وحدة الرقابة الداخلية في البلدية بالرقابة على سوق الخضار والفواكه من حيث إيرادات السوق ومصروفاته ومن حيث الإجراءات المتبعة في السوق.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم الرقابة على سوق الخضار، حيث تم اعداد تقارير من قبل وحدة الرقابة الداخلية.

##### ❖ رأي الديوان:

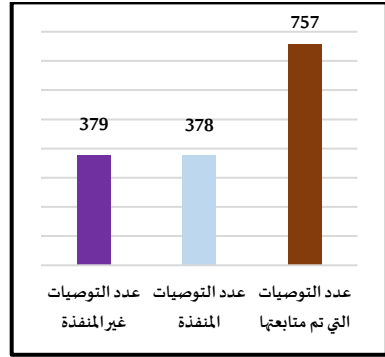
تم تنفيذ التوصية.

#### تقارير عن سوق الخضار والفواكه

##### ❖ التوصية:

#### 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 التي صدرت في العام 2020 حيث تم متابعة (757) توصية وردت في (20) تقرير، تم الالتزام في تنفيذ (378) توصية أي بنسبة (50%)، وما زالت (379) توصية قيد التنفيذ بنسبة (50%)، وبالتالي فإن نسبة الالتزام في تنفيذ توصيات الديوان في هيئات الحكم المحلي بلغت (50%).



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

#### 20. بلدية أريحا/ أسواق الخضار والفواكه

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير أسواق الخضار والفواكه في بلدية أريحا، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (15)

قيام وحدة الرقابة الداخلية في البلدية بإعداد تقارير دورية خاصة عن أعمال سوق الخضار والفاواكه.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اعداد تقارير من قبل وحدة الرقابة الداخلية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### نظام محوسب

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود نظام محوسب لسوق الخضار والفاواكه، وأن تقوم البلدية بجمع كافة البيانات والاحصائيات المتعلقة بالبضاعة الداخلة والخارجة من السوق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم عمل نظام محوسب للسوق.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### قاعدة البيانات

#### ❖ التوصية:

ضرورة توفر قاعدة بيانات لدي البلدية بخصوص أصناف وكمية المنتوجات الزراعية الداخلة والخارجة من سوق الخضار والفاواكه وأن يتم توثيقها من خلال برنامج محوسب للسوق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم توفير قاعدة بيانات تبين أصناف وكمية المنتوجات الداخلة والخارجة من السوق.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ضمانات دخول المنتوجات للسوق

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود آلية مشتركة مع الجهات المختصة واتخاذ إجراءات تضمن دخول كافة المنتوجات الزراعية إلى السوق المركزي بجودة عالية وصالحة للاستهلاك المحلي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

وجود آلية مشتركة مع الجهات المختصة واتخاذ إجراءات تضمن دخول كافة المنتوجات الزراعية إلى السوق المركزي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### الازدحام المروري

#### ❖ التوصية:

ضرورة معالجة مشكلة الازدحام المروري التي تسببها حركة المزارعين القادمين للسوق المركزي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم فتح ساحة بجانب السوق لحل مشكلة الازدحام المروري.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### فترة الانتظار للتحميل

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بمعالجة مشكلة التحميل والتنزيل من أجل تقليل فترة

انتظار المزارعين حيث ينتظر بعض المزارعين ساعات قبل دخولهم.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم فتح ساحة بجانب السوق لتحميل المنتجات وتنزيلها.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### عمليات الأرشفة

#### ❖ التوصية:

ضرورة أرشفة قرارات المجلس البلدي الخاصة بسوق الخضار والفواكه بملفات منفصلة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم العمل على أرشفة قرارات المجلس البلدية الخاصة بأسواق الخضار والفواكه.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### الالتزام بالأنظمة والقوانين

#### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بأحكام المادة رقم (20) من نظام أسواق الجملة للخضار والفواكه بتحصيل رسوم الخضار والفواكه.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بنظام أسواق الجملة للخضار والفواكه.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### التعيينات داخل السوق

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بتعيين أو تكليف موظفين داخل السوق لإدارة السوق والرقابة على البضاعة المباعة وحصرها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تكليف موظفين للعمل داخل السوق.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### مر اقبة حركة البضاعة

#### ❖ التوصية:

على إدارة السوق المركزي العمل على حصر الكميات والأصناف الواردة والخارجة من السوق، لعمل قاعدة بيانات بالاستهلاك الفعلي للمنتوجات الزراعية والاستفادة منها في تزويد الجهات ذات العلاقة لأغراض التوجيه الزراعي والوصول إلى الاكتفاء الذاتي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم حصر الكميات والأصناف الواردة والخارجة من السوق في قاعدة البيانات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### وسائل السلامة العامة

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بتزويد السوق بوسائل السلامة العامة كطفايات الحريق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:



تم تزويد السوق بوسائل السلامة العامة كطفايات الحريق.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### تحصيل قيمة المحصول

#### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بأحكام المادة رقم (20) من نظام أسواق الجملة للخضار والفواكه وتحصيل ما نسبته 4% من قيمة المحصول.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بنظام أسواق الجملة للخضار والفواكه من حيث تحصيل ما نسبته 4% من قيمة المحصول.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### نفقات السوق

#### ❖ التوصية:

ضرورة أن يتم تحميل وترحيل النفقات حسب الدائرة أو القسم وتحديد مركز تكلفة خاص بالسوق يرحد عليه كافة المصاريف الناشئة عن السوق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم تحميل وترحيل النفقات حسب الدائرة أو القسم وتحديد مركز تكلفة خاص بالسوق.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### مستحقات المكلفين

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بمطالبة المكلفين في سوق الخضار والفواكه (أصحاب الكمسيون) بدفع المستحقات المترتبة عليهم للبلدية، واتخاذ ما يلزم من إجراءات لضمان تحقيق ذلك.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم ارسال مطالبات للمكلفين بدفع ما عليهم من مستحقات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### جولات تفتيشية

#### ❖ التوصية:

ضرورة تنظيم جولات تفتيشية لضبط المنتوجات الزراعية المباعة بالجملة خارج نطاق السوق المركزي بالتنسيق مع الجهات المختصة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### موقع السوق الحالي

#### ❖ التوصية:

قيام البلدية وبالتعاون مع كافة مؤسسات المدينة بنقل موقع السوق الحالي الى مبنى السوق الجديد والذي قامت البلدية بتصميمه ليكون ملائم ومخصص للسوق (الحسبة).

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### مجلس ادارة السوق

#### ❖ التوصية:

ضرورة أن يتم تشكيل مجلس إدارة لسوق الخضار والفواكه ليقوم بمهامه كما نص عليها نظام أسواق الجملة للخضار والفواكه.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الرقابة الميدانية

#### ❖ التوصية:

ضرورة تفعيل دور الرقابة الميدانية من قبل لجنة مكافحة تهريب المنتوجات الزراعية وبشكل يومي على مدخل السوق المركزي للسيطرة على المنتوجات الزراعية الواردة للسوق وفق القوانين والأنظمة والتعليمات الصادرة وتحصيل رسوم التسويق أصولاً.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الرقابة على المزارعين

#### ❖ التوصية:

ضرورة تفعيل الرقابة على المزارعين لضمان

دخول جميع المنتوجات الزراعية التي يتم

جمعها في حدود بلدية اريحا الى السوق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### بسطات الخضار والفواكه

#### ❖ التوصية:

ضرورة اتخاذ كافة الإجراءات بحق أصحاب

البسطات (خضار، فواكه، مواد متنوعة)

غير الحاصلين على ترخيص من البلدية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### بوابات مدخل السوق

#### ❖ التوصية:

ضرورة تركيب بوابات على مداخل السوق

لضمان سهولة دخول المزارعين للسوق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### ثلاجات لحفظ المنتوجات

#### ❖ التوصية:

ضرورة توفير ثلاجات لحفظ المنتوجات

الزراعية التي يتم إدخالها للسوق المركزي.

وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي  
خلص إليها التقرير:

### جولات تفتيشية

#### ❖ التوصية:

ضرورة تنظيم جولات تفتيشية على  
المنتجات الزراعية المباعة بالجملة الواردة  
إلى السوق من قبل البلدية بالتنسيق مع  
الجهات المختصة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم تنفيذ جولات للجهات التي تقع ضمن  
مسؤولية البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### نظام محوسب

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود نظام محوسب لسوق  
الخضار والفواكه، وأن تقوم للبلدية  
بتبويب وجمع كافة البيانات والإحصائيات  
المتعلقة بالبضاعة الداخلة والخارجة من  
السوق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم ادراجه ضمن النظام المحوسب للبلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### الموارد البشرية

#### ❖ التوصية:

ضرورة تحديد الاحتياجات الفعلية من  
الموارد البشرية العاملة في السوق المركزي

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### توفير مختبر

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود مختبر لفحص عينات من  
المنتجات الزراعية والمنتجات الموسمية  
المعرضة للبيع في السوق بشكل دوري  
للتحقق من سلامة المنتجات الزراعية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

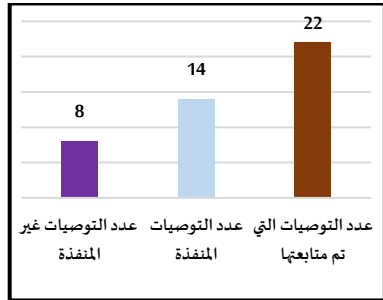
لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### 21. بلدية البيرة/ أسواق الخضار والفواكه

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في  
تقرير أسواق الخضار والفواكه في بلدية  
البيرة، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (14)  
توصية، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات  
وعدها (8) توصيات.



## مرافق البلدية في السوق

### ❖ التوصية:

ضرورة زيادة اهتمام البلدية بالمرافق العامة للسوق وتوفير عدد كاف من حاويات النظافة وجمع النفايات في السوق، والعمل على استخدام الطابق الثاني من مبنى السوق ومعالجة المكروه الصحية الموجودة في المبني.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم العمل على توفير عدد كاف من الحاويات وجمع النفايات في السوق.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## مركز التكلفة

### ❖ التوصية:

ضرورة فتح حساب مركز تكلفة لسوق الخضار والفاواكه على النظام المحاسبي وتحمل كافة النفقات المتعلقة بالسوق على ذلك الحساب.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم فتح حساب مركز تكلفة لسوق الخضار.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## شجرة الحسابات

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الدائرة المالية بتنظيم شجرة حسابات متوافقة مع واقع الإيرادات التي

بما يتوافق مع حجم العمل الفعلي والظروف التي يعمل بها السوق.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تعيين ثلاثة موظفين على عقد للعمل بالسوق.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## مجلس ادارة السوق

### ❖ التوصية:

ضرورة أن يتم تشكيل مجلس إدارة لسوق الخضار والفاواكه ليقوم بمهامه كما نص عليها نظام أسواق الجملة للخضار والفاواكه.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم العمل حالياً على إعادة تأهيل السوق وتشكيل لجنة مشتركة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## بيانات مالية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بإعداد بيانات مالية خاصة بالسوق عن العام الحالي والأعوام التالية بالإضافة إلى تجميع الحسابات الخاصة بالسوق في سجلات منفصلة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اعداد بيانات مالية خاصة بالسوق.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

يتم تحصيلها بحيث يخصص بند خاص لكل منها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تنظيم شجرة حسابات متوافقة مع واقع الإيرادات التي يتم تحصيلها.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### العمل الاضافي

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود تكليف للموظف بالعمل الإضافي معتمد من قبل رئيس البلدية بناء على تنسيب القسم المعني مبنياً فيه اسباب الحاجة إلى العمل الاضافي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم القيام بالعمل الإضافي ضمن إجراءات ومعايير وتوقيع رئيس البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### مستحقات البلدية

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بمطالبة المكلفين في سوق الخضار والفواكه (أصحاب الكمسيون) بدفع المستحقات المترتبة عليهم للبلدية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم رفع مطالبات مالية للديون المتراكمة وتم تحويلها للمستشار القانوني.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ذمم سوق الخضار

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بتسجيل ذمم سوق الخضار على برنامج محاسبي محوسب المعتمد في البلدية برنامج الغسان.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم تسجيل ذمم سوق الخضار على البرنامج المحاسبي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### رسوم التأمين الصحي

#### ❖ التوصية:

ضرورة أن يتم اقتطاع رسوم التأمين الصحي للموظفين من راتب الموظف.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم العمل على اقتطاع رسوم التأمين الصحي من رواتب الموظفين.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### نظام العمل في السوق

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود نظام داخلي يحدد سياسات العمل والإجراءات التفصيلية لسير عمل السوق وبما يتوافق مع القوانين والأنظمة السارية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم العمل على اعداد نظام داخلي للسوق.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## الرقابة على السوق

### ❖ التوصية:

على البلدية منع ادخال الخضار والفواكه في الجزء الذي تملكه وزارة الأوقاف إلا من خلال السوق المركزي الذي تديره البلدية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم العمل على ذلك من قبل البلدية.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## تحصيلات رسوم الخضار والفواكه

### ❖ التوصية:

على البلدية ممارسة دورها واتخاذ كافة الإجراءات القانونية في تحصيل رسوم الخضار والفواكه من كافة تجار السوق ومن ساحة الوقف.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## حفظ المنتوجات الزراعية

### ❖ التوصية:

ضرورة توفير ثلاجات لحفظ المنتوجات الزراعية التي يتم إدخالها للسوق المركزي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## مختبر فحص العينات

### ❖ التوصية:

ضرورة وجود مختبر لفحص عينات من المنتوجات الزراعية والمنتوجات الموسمية المعروضة للبيع في الأسواق بشكل دوري.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## دراسات لحصر الكميات الواردة للسوق

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام إدارة السوق بإعداد دراسة لحصر الكميات التالفة من المنتوجات الزراعية الواردة إلى السوق، وإعداد دراسة جدوى لمشروع تدويرها إلى أسمدة عضوية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## مصاريف الكهرباء

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بتحميل المستأجرين (البسطات الثابتة) ثمن مصروف الكهرباء.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## الرقابة على المنتجات المباعة

### ❖ التوصية:

تشديد الرقابة على المنتجات الزراعية التي تباع خارج نطاق السوق المركزي لتحسين الأداء المالي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

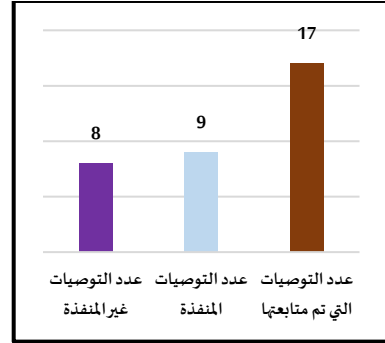
لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## 22. بلدية الخليل/ أسواق الخضار والفاواكه

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير أسواق الخضار والفاواكه في بلدية الخليل، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (9) توصيات، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (8) توصيات.



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

## توفير حاويات في السوق

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بتوفير عدد كاف من حاويات النظافة وجمع النفايات في السوق.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم توفير عدد كاف من الحاويات في السوق.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## نظام داخلي للسوق

### ❖ التوصية:

ضرورة وجود نظام داخلي معتمد يحدد سياسات العمل والإجراءات التفصيلية لسير عمل السوق وتحديثه بما يتوافق مع القوانين والأنظمة السارية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اعتماد النظام حسب الأصول، بموجب قرار مجلس بلدية رقم (2548) جلسة رقم (184).

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## ضمان السوق

### ❖ التوصية:

ضرورة إعادة النظر في قرار تضمين السوق المركزي والعمل وفق إجراءات نظام أسواق الجملة للخضار والفاواكه رقم (3) لسنة 1998م. وكذلك الالتزام بطرح مزاد علني لإشغال أي محال جديدة داخل السوق.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

العمل جاري على إعادة النظر في التضمين بالتوافق مع مشروع إعادة تأهيل وتطوير السوق.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### الرقابة على السوق

##### ❖ التوصية:

ضرورة تشديد الرقابة من قبل البلدية على النسب التي يقوم البائعين باقتطاعها من أصحاب المحاصيل الزراعية وفق النظام.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم الرقابة على الموضوع، عدم وجود أي شكوى من المزارعين.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### الموارد البشرية للسوق

##### ❖ التوصية:

ضرورة تحديد الاحتياجات الفعلية من الموارد البشرية العاملة في السوق المركزي تتوافق مع متغيرات العمل.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تحديد الاحتياجات وتم رفعها مع موازنة المجلس للمصادقة عليها.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### مركز تكلفة السوق

##### ❖ التوصية:

ضرورة أن يتم احتساب وتحميل تكلفة النفايات التي يتم التخلص منها من سوق الخضار والفواكه على مركز تكلفة السوق (21002)، وكذلك استهلاك المياه والكهرباء، لإظهار القيمة الفعلية لنفقات السوق.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم احتساب وتحميل تكلفة النفايات التي يتم التخلص منها من سوق الخضار والفواكه على مركز تكلفة السوق (21002)، وكذلك استهلاك المياه والكهرباء.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### تحصيل إيرادات السوق

##### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية باتخاذ إجراءات فعّالة في عملية تحصيل إيرادات السوق والذمم المتراكمة المستحقة على التجار من سنوات سابقة.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم اتخاذ إجراءات فعّالة في عملية تحصيل إيرادات السوق والذمم المتراكمة المستحقة على التجار من سنوات سابقة.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ضبط الحضور والانصراف

##### ❖ التوصية:



ضرورة تركيب ساعة دوام داخل السوق المركزي لضبط الحضور والانصراف لموظفي السوق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تركيب ساعة دوام في السوق.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### توزيع الموظفين

#### ❖ التوصية:

ضرورة اعتماد برنامج وآلية لتوزيع موظفي السوق على الورديات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم عمل برنامج وآلية لتوزيع موظفي السوق على الورديات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### مجلس إدارة السوق

#### ❖ التوصية:

ضرورة أن يتم تشكيل مجلس إدارة لسوق الخضار والفاواكه ليقوم بمهامه كما نص عليه نظام أسواق الجملة للخضار والفاواكه.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### جولات تفتيشية

#### ❖ التوصية:

ضرورة عمل جولات تفتيشية على المنتوجات الزراعية المباعة بالجملة الواردة إلى المدينة من قبل البلدية بالتنسيق مع الجهات المختصة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### دراسات لحصر المنتوجات التالفة

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام إدارة السوق بعمل دراسة لحصر الكميات التالفة من المنتوجات الزراعية الواردة إلى السوق، وإعداد دراسة جدوى لإمكانية الاستفادة منها وإعادة تدويرها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### مختبر لفحص العينات

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود مختبر لفحص عينات من المنتوجات الزراعية والمنتوجات الموسمية المعروضة للبيع في الأسواق بشكل دوري.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## الرقابة الميدانية

### ❖ التوصية:

ضرورة تفعيل دور الرقابة الميدانية من قبل لجنة مكافحة تهريب المنتوجات الزراعية وبشكل يومي على مدخل السوق المركزي للسيطرة على المنتوجات الزراعية وفق القوانين والأنظمة والتعليمات الصادرة وتحصيل رسوم التسويق أصولاً.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## الرقابة على السوق

### ❖ التوصية:

ضرورة عمل إجراءات رقابية على كميات المنتوجات الزراعية الصادرة من السوق (المنتوجات المباعة) لعمل قاعدة بيانات بالاستهلاك الفعلي للمنتوجات الزراعية والاستفادة منها في تزويد الجهات ذات العلاقة لأغراض التوجيه الزراعي والوصول إلى الاكتفاء الذاتي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## رسوم التأمين الصحي

### ❖ التوصية:

ضرورة أن يتم اقتطاع رسوم التأمين الصحي للموظفين من راتب الموظف، وليس من حساب البلدية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## الرقابة على السوق

### ❖ التوصية:

ضرورة وجود آلية مشتركة مع الجهات المختصة واتخاذ إجراءات تضمن دخول كافة المنتوجات الزراعية إلى السوق المركزي بجودة عالية وصالحة للاستهلاك المحلي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## 23. بلدية بيت لحم/ أسواق الخضار والفواكه

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير أسواق الخضار والفواكه في بلدية بيت لحم، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (18) توصية، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (15) توصية.

الموظفين وذلك بفصل مهام وظيفة الجباية عن وظيفة مراقبة الوارد من التجار.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اتخاذ إجراءات لفصل المهام للعاملين في السوق.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### مجلس ادارة السوق

#### ❖ التوصية:

ضرورة أن يتم تشكيل مجلس إدارة لسوق الخضار والفواكه ليقوم بمهامه كما نص عليها نظام أسواق الجملة للخضار والفواكه.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تشكيل مجلس إدارة لسوق الخضار والفواكه ليقوم بمهامه.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ملف خاص بالسوق

#### ❖ التوصية:

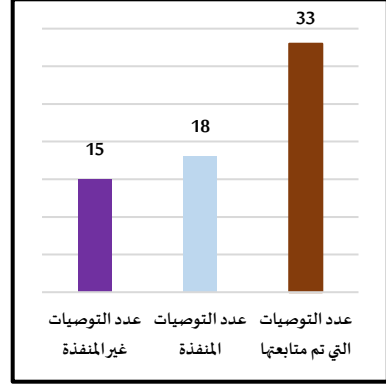
ضرورة وجود ملف خاص بسوق الخضار والفواكه يشمل كافة البيانات والمستندات والوثائق والإجراءات المتعلقة بعمل السوق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم عمل ملف خاص بسوق الخضار والفواكه.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

#### قاعدة بيانات

#### ❖ التوصية:

ضرورة توفر قاعدة بيانات لدى البلدية بخصوص أصناف وكمية المنتوجات الزراعية الداخلة والخارجة من سوق الخضار والفواكه وأن يتم توثيقها من خلال برنامج محوسب للسوق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم توفير قاعدة بيانات للسوق.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### فصل المهام

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود إجراءات لفصل المهام والواجبات للعاملين في السوق المركزي تضمن عدم استغلال الأموال من خلال

## استخدامات السوق

### ❖ التوصية:

ضرورة استخدام محال السوق المركزي لأغراض بيع الخضار والفاواكه بالجملة فقط.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام باستخدامات السوق لأغراض البيع بالجملة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## جباية الإيرادات

### ❖ التوصية:

ضرورة جباية البلدية الرسوم وفقاً لنظام أسواق الجملة للخضار والفاواكه رقم (3) لسنة 1998م.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بالنظام.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## فصل المهام

### ❖ التوصية:

ضرورة الفصل بين مهام الجابي وبين وظيفة حصر الكميات، للتأكد من صحة احتساب الرسوم التي يتم تحصيلها تجنباً لاستغلال الأموال من قبل الجباة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الفصل في المهام بين الجابي ووظيفة حصر الكميات

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## العمل الإضافي

### ❖ التوصية:

التزام البلدية بعدم تجاوز قيمة العمل الإضافي عن 25% من إجمالي الراتب ووفقاً للحاجة الفعلية وبعد أخذ المصادقات اللازمة حسب الأصول.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بالمصادقات اللازمة للعمل الإضافي.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## قاعدة بيانات

### ❖ التوصية:

ضرورة توفر قاعدة بيانات يمكن الاعتماد عليها في حصر كميات وأصناف المنتوجات الزراعية التي يتم إدخالها وإخراجها من السوق.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم توفير قاعدة بيانات للسوق.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## وسائل الأمن والحماية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بتزويد السوق بوسائل الأمن والحماية وتركيب بوابات حديدية على مداخل السوق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تزويد السوق بوسائل الأمن والحماية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ادارة السوق

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام إدارة السوق بإعداد دراسة لحصص الكميات التالفة من المنتوجات الزراعية الواردة إلى السوق، وإعداد دراسة جدوى لمشروع إعادة تدويرها إلى أسمدة عضوية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد دراسة لحصص الكميات التالفة من المنتوجات الزراعية الواردة إلى السوق.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### الموازنة السنوية

#### ❖ التوصية:

ضرورة التزام البلدية بإعداد وتقديم الموازنة السنوية للمصادقة عليها خلال الأربعة أشهر الأخيرة وقبل شهرين من بداية السنة المالية الجديدة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بإعداد الموازنة السنوية للسوق.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### تأجير المحلات في السوق

#### ❖ التوصية:

الالتزام بطرح مزاد علني لإشغال أي محال

جديدة داخل السوق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بذلك.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### خلوات المحال التجارية

#### ❖ التوصية:

استيفاء بدل خلوات أو مفتاحيات من المستأجرين الجدد للمحال الموجودة في السوق المركزي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم استيفاء بدل خلوات أو مفتاحيات من المستأجرين الجدد.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### المستحقات المالية

#### ❖ التوصية:

ضرورة إظهار قيمة المستحقات المتبقية على مكلفي السوق في نهاية العام 2019م.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إظهار المستحقات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### البرنامج المالي

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بتطوير البرنامج المالي الحالي بحيث يمكنها من الحصول على التقارير اللازمة في الوقت المناسب .

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تطوير البرنامج المالي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### التحصيـلات

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية باتخاذ إجراءات فعالة في عملية تحصيل إيراد إيجار محال السوق والذمم المتراكمة المستحقة على التجار من سنوات سابقة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اتخاذ إجراءات فعالة في عملية تحصيل إيراد إيجار محال السوق والذمم المتراكمة المستحقة على التجار من سنوات سابقة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### الخصومات

#### ❖ التوصية:

ضرورة إعادة النظر من البلدية في منح مستأجري أملاك البلدية أي خصومات والالتزام بتحصيل قيمة العقود المبرمة بشكل كامل وقت استحقاقها، واتخاذ الإجراءات اللازمة في تحصيل المستحقات السابقة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اتخاذ اجراءات لتحصيل المستحقات والنظر في الخصومات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### تقارير وحدة الرقابة

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام وحدة الرقابة الداخلية في البلدية بإعداد تقارير دورية عن أعمال السوق المركزي للخضار والفواكه.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### نظام محوسب

#### ❖ التوصية:

ضرورة توفير نظام محوسب لسوق الخضار والفواكه، وأن تقوم للبلدية بجمع كافة البيانات والإحصائيات المتعلقة بالبياعة الداخلة والخارجة من السوق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### نظام داخلي

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود نظام داخلي معتمد يحدد سياسات العمل والإجراءات التفصيلية

لسير عمل السوق وتحديثه بما يتوافق مع القوانين والأنظمة السارية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### جولات تفتيشية

#### ❖ التوصية:

ضرورة تنظيم جولات تفتيشية على المنتوجات الزراعية المباعة بالجملة الواردة إلى المدينة من قبل البلدية بالتنسيق مع الجهات المختصة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الرقابة على السوق

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود آلية مشتركة مع الجهات المختصة واتخاذ إجراءات تضمن دخول كافة المنتوجات الزراعية إلى السوق المركزي بجودة عالية وصالحة للاستهلاك المحلي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الرقابة على المنتوجات

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود إجراءات تمنع دخول المنتوجات الزراعية دون تصريح نقل صادر عن وزارة الزراعة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### مختبر لفحص العينات

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود مختبر لفحص عينات من المنتوجات الزراعية والمنتوجات الموسمية المعروضة للبيع في الأسواق بشكل دوري.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### ضمان السوق

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بإعداد دراسة وتقييم لتضمين السوق أو إبقائه مع البلدية، حتى لا يتم ضياع مبالغ مالية على البلدية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الجباية

#### ❖ التوصية:

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الرقابة على المنتجات

#### ❖ التوصية:

تشديد الرقابة على المنتجات الزراعية التي تباع خارج نطاق السوق المركزي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

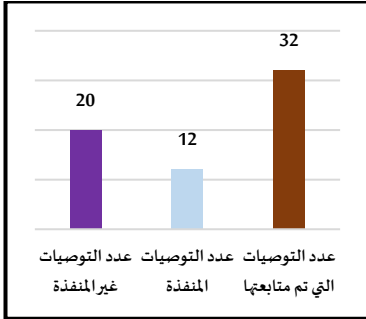
لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### 24. بلدية بيتا/ أسواق الخضار والفاكهة

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير أسواق الخضار والفاكهة في بلدية بيتا، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (12) توصية، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (20) توصية.



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خص إليها التقرير:

#### نظام داخلي

#### ❖ التوصية:

ضرورة توريد الأموال التي يتم جبايتها من قبل الجباة بشكل يومي تجنباً لاستغلال تلك الأموال.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### نفقات السوق

#### ❖ التوصية:

ضرورة أن يتم تحميل وترحيل النفقات حسب الدائرة أو القسم، وتحديد مركز تكلفة خاص بالسوق يرحد عليه كافة المصاريف الناشئة من تكلفة خدمة النفايات وأجور ورواتب وصيانة... الخ لإظهار القيمة الفعلية لنفقات السوق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### دراسات للسوق

#### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد دراسات شاملة من ذوي الخبرة والاختصاص تتعلق في البدائل المتاحة لإدارة سوق الخضار لتحقيق أكبر منفعة للبلدية وتقديم خدمات ذات جودة عالية للمواطنين.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.



## دراسات تقديرية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بإعداد دراسة تقديرية تفصيلية لإيراد الضمان وذلك لتحديد الحد الأدنى للمزايدة وبحيث تكون مبنية على أسس منطقية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد دراسة تقديرية تفصيلية لإيراد الضمان.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## الكفالات

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية باستخدام المستندات الملثمة عند استلام الكفالات النقدية وإرجاعها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم استخدام المستندات اللازمة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## لجنة المزاد العلني

### ❖ التوصية:

ضرورة أن تقوم البلدية بإضافة عضوية المدير المالي ضمن أعضاء لجنة المزاد العلني لسوق الخضار.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إضافة عضو للجنة.

### ❖ رأي الديوان:

ضرورة وجود نظام داخلي معتمد يحدد سياسات العمل والإجراءات التفصيلية لسير عمل السوق وتحديثه بما يتوافق مع القوانين والأنظمة السارية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم العمل على إعداد نظام داخلي.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## ضمان السوق

### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد الدراسات اللازمة واتخاذ الإجراءات القانونية والحصول على الموافقات والقرارات اللازمة عند تضمين السوق وتحديد وفرض الرسوم.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد الدراسات القانونية والحصول على الموافقات اللازمة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## وسائل السلامة

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بتزويد السوق بوسائل السلامة العامة ككفأيات الحريق وخطوط مياه للإطفاء.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تزويد السوق بوسائل الحماية اللازمة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

تم تنفيذ التوصية.

## المعالجات المحاسبية

### ❖ التوصية:

قيام المحاسب بالمعالجات المحاسبية الملائمة مثل: حساب كفاءة حسن الالتزام، تسجل الإيرادات المدفوعة مقدماً، عدم تقاص الإيرادات بمصاريف النظافة، تحميل مراكز التكلفة بإيراداتها ومصاريفها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم عمل المعالجات اللازمة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## المزاد العلني

### ❖ التوصية:

ضرورة عدم طرح أي مزايمة والإحالة على أي مقاول قبل أخذ الموافقة المسبقة من وزارة الحكم المحلي على الطرح والإحالة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم أخذ الموافقات اللازمة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## رواتب العاملين

### ❖ التوصية:

ضرورة احتساب الرواتب للعاملين في سوق الخضار ضمن نفقات سوق الخضار.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم احتسابها ضمن نفقات السوق.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## تحصيل الإيرادات

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية باتخاذ إجراءات فعالة في عملية تحصيل إيرادات السوق والذمم المتراكمة المستحقة على التجار من سنوات سابقة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اتخاذ إجراءات من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## جولات تفتيشية

### ❖ التوصية:

ضرورة تنظيم جولات تفتيشية على المنتوجات الزراعية المباعة بالجملة الواردة إلى البلدة من قبل البلدية بالتنسيق مع الجهات المختصة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## الرقابة على السوق

### ❖ التوصية:

ضرورة وجود آلية مشتركة مع الجهات المختصة واتخاذ إجراءات تضمن دخول كافة المنتوجات الزراعية إلى السوق المركزي بجودة عالية وصالحة للاستهلاك المحلي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### مجلس إدارة السوق

#### ❖ التوصية:

ضرورة أن يتم تشكيل مجلس إدارة لسوق الخضار والفواكه ليقوم بمهامه كما نص عليها نظام أسواق الجملة للخضار والفواكه.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### أرشفة القرارات

#### ❖ التوصية:

ضرورة أرشفة قرارات المجلس البلدي الخاصة بسوق الخضار والفواكه بملفات منفصلة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### ضمان السوق

#### ❖ التوصية:

ضرورة إعادة النظر في قرار تضمين السوق المركزي والعمل وفق إجراءات نظام أسواق الجملة للخضار والفواكه رقم (3) لسنة 1998م.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الرقابة على السوق

#### ❖ التوصية:

على إدارة السوق المركزي العمل على حصر الكميات والأصناف الواردة والخارجة من السوق، لعمل قاعدة بيانات بالاستهلاك الفعلي للمنتوجات الزراعية والاستفادة منها في تزويد الجهات ذات العلاقة لأغراض التوجيه الزراعي والوصول إلى الاكتفاء الذاتي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### مختبر فحص العينات

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود مختبر لفحص عينات بشكل دوري من المنتوجات الزراعية والمنتوجات الموسمية المعروضة للبيع في الأسواق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### تلاجات التبريد

#### ❖ التوصية:

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الغرامات

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بإعادة النظر في الغرامات المحددة في العقود (المتعلقة بالتسديد المتأخر للذمم) بحيث يتم احتسابها لكافة السنوات والقيام بتحصيلها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### عقود الايجار

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بتنظيم عقود إيجار مع كافة التجار.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### لجان استلام

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بتشكيل لجنة استلام العقار في حالة انتهاء المستأجر من العقار.

ضرورة إنشاء مخامر الموز والثلاجات لتبريد في السوق المركزي وفرض السيطرة على الحركة التجارية للمنتج.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### حاويات النظافة

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بتوفير عدد كاف من حاويات النظافة وجمع النفايات في السوق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### ثلاجات حفظ المنتوجات الزراعية

#### ❖ التوصية:

ضرورة توفير ثلاجات لحفظ المنتوجات الزراعية التي يتم إدخالها للسوق المركزي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### حصص المنتوجات التالفة

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بإعداد دراسة لحصر الكميات التالفة من المنتوجات الزراعية الواردة إلى السوق.

وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي  
خلص إليها التقرير:

### نظام داخلي

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود نظام داخلي معتمد يحدد  
سياسات العمل والإجراءات التفصيلية  
لسير عمل السوق وتحديثه بما يتوافق مع  
القوانين والأنظمة السارية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم العمل على اعداد نظام داخلي يحدد  
سياسات العمل والإجراءات التفصيلية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### جولات تفتيشية

#### ❖ التوصية:

ضرورة تنظيم جولات تفتيشية على  
المنتوجات الزراعية المباعة بالجملة الواردة  
إلى البلدة من قبل البلدية بالتنسيق مع  
الجهات المختصة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم تنظيم جولات تفتيشية على المنتوجات  
الزراعية المباعة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### النظام المحاسبي

#### ❖ التوصية:

ضرورة فتح حساب ذمة لضمان السوق  
على النظام المحاسبي المعمول به في البلدية.

ضرورة إرفاق سندات ملكية للأراضي  
المستأجرة من قبل البلدية في معاملات  
الصرف.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### شهادة خصم المصدر

#### ❖ التوصية:

ضرورة إرفاق شهادة خصم مصدر  
للمستفيد من قيمة الأراضي المستأجرة من  
قبل البلدية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

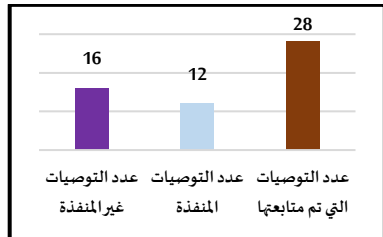
#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### 25. بلدية نابلس/ أسواق الخضار

#### والفواكه

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في  
تقرير أسواق الخضار والفواكه في بلدية  
نابلس، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (12)  
توصية، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات  
وعددها (16) توصية.



## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم فتح حساب ذمه لضمان السوق.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## النظام المالي

### ❖ التوصية:

ضرورة تحديث النظام المالي المستخدم في البلدية وفتح حساب تكلفة لسوق الخضار والفواكه على النظام المحاسبي وتحميله كافة المصاريف المتعلقة بالسوق.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تحديث النظام المالي.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## حسابات ختامية

### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد حسابات ختامية نهائية عن أعمال سوق الخضار والفواكه بشكل سنوي.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اعداد الحسابات الختامية

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## البوابات الحديدية

### ❖ التوصية:

ضرورة صيانة البوابات الحديدية والأسوار للسوق لحماية البضائع.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم صيانة البوابات الحديدية.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## النظافة العامة

### ❖ التوصية:

ضرورة زيادة اهتمام البلدية بالنظافة وتوفير العدد المناسب من حاويات النفايات.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم العمل على زيادة الاهتمام بالنظافة.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## البيانات المالية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بإعداد بيانات مالية خاصة بالسوق عن العام الحالي والأعوام التالية بالإضافة إلى تجميع الحسابات الخاصة بالسوق في سجلات منفصلة.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد البيانات المالية الخاصة بالسوق في سجلات منفصلة.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## المصرفات

### ❖ التوصية:

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

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بختم الفواتير.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### الشيكات

#### ❖ التوصية:

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

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم ختم الشيكات الصادرة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### مجلس إدارة السوق

#### ❖ التوصية:

ضرورة تشكيل مجلس إدارة لسوق الخضار والفواكه ليقوم بمهامه كما نص عليه نظام أسواق الجملة للخضار والفواكه.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### نظام داخلي

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود نظام داخلي معتمد يحدد سياسات العمل والإجراءات التفصيلية لسيير عمل السوق وتحديثه بما يتوافق مع القوانين والأنظمة السارية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الرقابة على المنتوجات

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود آلية مشتركة مع الجهات المختصة واتخاذ إجراءات تضمن دخول كافة المنتوجات الزراعية إلى السوق المركزي بجودة عالية وصالحة للاستهلاك المحلي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### التحصيلات

#### ❖ التوصية:

الالتزام بتحصيل رسوم الخضار والفواكه وفقاً لأحكام نظام أسواق الخضار والفواكه المعمول به.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الرقابة على السوق

#### ❖ التوصية:

على إدارة السوق المركزي العمل على حصر الكميات والأصناف الواردة والخارجة من السوق وإعداد قاعدة بيانات حول حجم التداول في السوق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الرقابة الميدانية

#### ❖ التوصية:

ضرورة تفعيل دور الرقابة الميدانية من قبل لجنة مكافحة تهريب المنتوجات الزراعية وبشكل يومي على مدخل السوق المركزي للسيطرة على المنتوجات الزراعية وفق القوانين والأنظمة والتعليمات الصادرة وتحصيل رسوم التسويق أصولاً.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### مختبر فحص العينات

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود مختبر لفحص عينات من المنتوجات الزراعية والمنتوجات الموسمية المعروضة للبيع في الأسواق بشكل دوري.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الكميات التالفة

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام إدارة السوق بإعداد دراسة لحصر الكميات التالفة من المنتوجات الزراعية الواردة إلى السوق، وإعداد دراسة جدوى لمشروع إعادة تدويرها واستخدامها كأسمدة عضوية مثلاً.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### دراسات شاملة

#### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد دراسات شاملة من ذوي الخبرة والاختصاص تتعلق في البدائل المتاحة لإدارة سوق الخضار لتحقيق أكبر منفعة للبلدية وتقديم خدمات ذات جودة عالية للمواطنين، فمن الضروري التعامل مع السوق المركزي كجزء مهم من مرافق البلدية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### ضمان السوق

#### ❖ التوصية:

ضرورة إعادة النظر في قرار تضمين السوق المركزي والعمل وفق إجراءات نظام أسواق الجملة للخضار والفاواكه رقم (3) لسنة 1998م.



## مختبر فحص العينات

### ❖ التوصية:

ضرورة وجود مختبر لفحص عينات من المنتوجات الزراعية والمنتوجات الموسمية المعروضة للبيع في الأسواق بشكل دوري.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم عمل مختبر لفحص العينات.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## نظام داخلي

### ❖ التوصية:

ضرورة وجود نظام داخلي معتمد يحدد سياسات العمل والإجراءات التفصيلية لسير عمل السوق وتحديثه بما يتوافق مع القوانين والأنظمة السارية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اعداد نظام داخلي للسوق.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## الرقابة على السوق

### ❖ التوصية:

ضرورة وجود إجراءات رقابية على مراقب السوق تضمن صحة تسجيل البيانات المالية الخاصة بمكلفي السوق.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اتخاذ إجراءات رقابية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## هيكلية السوق

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بدراسة عدد الموظفين في سوق الخضار وتشكيل هيكلية معتمدة حسب حاجة العمل الفعلي في السوق.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

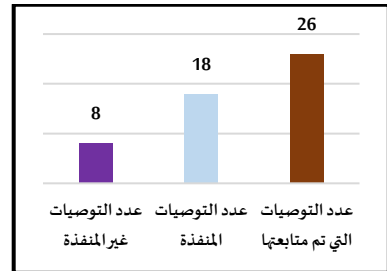
### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## 26. بلدية قلقيلية/ أسواق الخضار

### والفواكه

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير أسواق الخضار والفواكه في بلدية قلقيلية، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (18) توصية، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (8) توصيات.



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

## التقارير المالية

### ❖ التوصية:

ضرورة معالجة الأخطاء الموجودة في بعض التقارير المالية الصادرة عن نظام الغسان المحاسبي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم معالجة الأخطاء في التقارير المالية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## الموازنة السنوية

### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد وتقديم الموازنة السنوية للمصادقة خلال الأربعة أشهر الأخيرة وقبل شهرين من بداية السنة المالية الجديدة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تقديم الموازنة السنوية للمصادقة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## سندات الإدخال

### ❖ التوصية:

ضرورة إدخال رقم سند اثبات فواتير ذمة المكلف اليدوي على سندات ادخال الرسوم الالكترونية على نظام الغسان المحاسبي لجميع السندات.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إدخال سندات ارقام السندات.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## ذمم المكلفين

### ❖ التوصية:

ضرورة احتواء سندات اثبات فواتير ذمم المكلفين اليدوية اسم وتوقيع معد السند.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اثبات الاسم والتوقيع على سندات الإثبات.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## نظام محوسب

### ❖ التوصية:

ضرورة توفير نظام محوسب خاص بسوق الخضار والفواكه وربطه بالنظام المحاسبي في البلدية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## الرقابة على السوق

### ❖ التوصية:

على إدارة السوق المركزي العمل على حصر الكميات والأصناف الواردة والخارجة من السوق وإعداد قاعدة بيانات حول حجم التداول في السوق.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## النظام المالي للهيئات المحلية

### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بأحكام المادة رقم (ب/69) من النظام المالي للهيئات المحلية وعدم استلام شيكات مجيرة، وأن تكون الشيكات صادرة من التاجر أو المكلّف.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## تصريف مياه الأمطار

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بإيجاد حلول لتجمع وتصريف مياه الأمطار في أرض السوق ومعالجة ذلك.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## النفائيات العضوية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بوضع حاويات خاصة للنفائيات العضوية الناتجة من المنتجات الزراعية الواردة إلى السوق والاستفادة منها أو إعادة تدويرها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## شهادة خصم مصدر

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بالطلب من تجار السوق توفير شهادة خصم مصدر.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## الفواتير

### ❖ التوصية:

ضرورة توزيع فواتير على المنتفعين من خدمة ايجارات املاك السوق.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

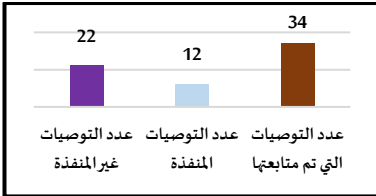
### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## 27. بلدية قباطية/ أسواق الخضار

### والفواكه

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير أسواق الخضار والفواكه في بلدية قباطية، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (12) توصية، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (22) توصية.



الاقتصاد، الأجهزة الأمنية) للحد من تهريب المنتجات الزراعية وحماية المزارع والمستهلك.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يوجد تنسيق وعمل مشترك بين البلدية وبين الجهات المختصة حالياً.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ ثلاجات لحفظ المنتوجات

#### ❖ التوصية:

ضرورة توفير ثلاجات لحفظ المنتوجات الزراعية التي يتم إدخالها للسوق المركزي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم توفير ثلاجات لحفظ المنتوجات الزراعية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ جمع النفايات

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بتوفير عدد كاف من حاويات النظافة وجمع النفايات في السوق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم توفير عدد كاف من حاويات النظافة وجمع النفايات في السوق.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ جمع النفايات

#### ❖ التوصية:

وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

#### ❖ الرقابة على السوق

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود آلية مشتركة مع الجهات المختصة واتخاذ إجراءات تضمن دخول كافة المنتوجات الزراعية إلى السوق المركزي بجودة عالية وصالحة للاستهلاك المحلي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم التنسيق مع كافة الجهات المختصة لذلك.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ الأكشاك

#### ❖ التوصية:

ضرورة استخدام الأكشاك في السوق المركزي لأغراض بيع الخضار والفواكه بالجملة فقط.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم استخدام الأكشاك حالياً لأغراض بيع الخضار والفواكه بالجملة فقط.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ الرقابة على السوق

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود تنسيق وعمل مشترك بين البلدية وبين الجهات المختصة (وزارة الزراعة، الضابطة الجمركية، وزارة

تم تنفيذ التوصية.

#### وحدة رقابة داخلية

##### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بإنشاء وحدة رقابة داخلية في البلدية، تكون من مهامها إعداد تقارير دورية عن أعمال السوق المركزي للخضار والفاواكه بالإضافة إلى مهامها الأخرى.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### نظام داخلي

##### ❖ التوصية:

ضرورة وجود نظام داخلي يحدد سياسات العمل والإجراءات التفصيلية لسيير عمل السوق، وبما يتوافق مع القوانين والأنظمة السارية.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الوصف الوظيفي

##### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد واعتماد وصف وتوصيف وظيفي لكل مسمى وظيفي، بحيث يحدد صلاحيات ومسؤوليات كل موظف في السوق.

ضرورة قيام البلدية بمنع مجلس الخدمات المشترك للنفايات الصلبة بوضع النفايات في ساحة سوق الخضار والفاواكه وإيجاد مكان بديل لوضع النفايات التي يتم جمعها من البلدة.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم التنسيق مع مجلس الخدمات المشترك للنفايات الصلبة بهذا الخصوص.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### الأكشاك

##### ❖ التوصية:

ضرورة عدم تأجير أي كشك داخل السوق إلا لغايات تجارة المنتوجات الزراعية بالجملة.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يتم تأجير الأكشاك حالياً إلا لغايات بيع الجملة.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### مختبر فحص العينات

##### ❖ التوصية:

ضرورة وجود مختبر لفحص عينات من المنتوجات الزراعية والمنتوجات الموسمية المعروضة للبيع في السوق بشكل دوري.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم توفير مختبر لفحص العينات في السوق.

##### ❖ رأي الديوان:

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

**جولات تفتيشية**

❖ التوصية:

ضرورة تنظيم جولات تفتيشية على المنتوجات الزراعية المباعة بالجملة، الواردة إلى السوق من قبل البلدية بالتنسيق مع الجهات المختصة.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

**مجلس إدارة السوق**

❖ التوصية:

ضرورة أن يتم تشكيل مجلس إدارة لسوق الخضار والفواكه، ليقوم بمهامه كما نص عليها نظام أسواق الجملة للخضار والفواكه المعمول به.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

**جباية الرسوم**

❖ التوصية:

ضرورة جباية الرسوم من البلدية وفقاً لنظام أسواق الجملة للخضار والفواكه المعمول به.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

**الرقابة على السوق**

❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بمنع بيع المنتوجات الزراعية خارج السوق، وخاصة في الشارع الرئيسي المحاذي للسوق.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

**الرقابة على المنتوجات**

❖ التوصية:

ضرورة وجود إجراءات تمنع دخول المنتوجات الزراعية دون تصريح نقل صادر عن وزارة الزراعة.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

**جولات تفتيشية**

❖ التوصية:

البضاعة المباعة وحصرها وحل أي إشكاليات أو نزاعات داخل السوق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تكليف أحد الموظفين بهذه المهام.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ صيانة البوابة

#### ❖ التوصية:

ضرورة صيانة البوابة الحديدية من الجانب الجنوبي للسوق لحماية البضائع.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم عمل صيانة للبوابات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ مياه الأمطار

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بإيجاد حلول لتجمع مياه الأمطار في أرض السوق ومعالجة ذلك.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم العمل على معالجة مشكلة تجمع مياه الأمطار.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ الرقابة على السوق

#### ❖ التوصية:

ضرورة متابعة البلدية وإيجاد الحلول للتجار الذين يقومون باستغلال الساحات المخصصة للمركبات في السوق المركزي.

ضرورة قيام البلدية بجولات تفتيشية على المنتوجات الزراعية المباعة بالجملة، الواردة إلى البلدة خارج نطاق السوق من المناطق المختلفة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

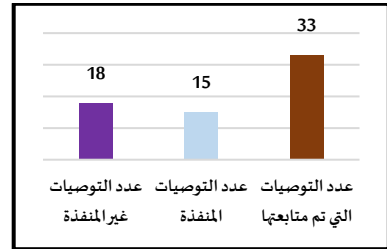
لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### 28. بلدية طولكرم/ أسواق الخضار والفاواكه

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير أسواق الخضار والفاواكه في بلدية طولكرم، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (15) توصية، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (18) توصية.



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

#### ❖ موظفي السوق

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بتعيين أو تكليف موظفين داخل السوق، للرقابة على

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم معالجة مشكلة استغلال الساحات من قبل التجار.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### الرقابة على السوق

#### ❖ التوصية:

ضرورة زيادة اهتمام البلدية بالمرافق العامة للسوق، وإصلاح خزان المياه الموجود على سطح السوق وتوفير مكتب لإدارة السوق وعدد كاف من حاويات النظافة وجمع النفايات في السوق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم العمل على إصلاح خزان المياه وتوفير عدد كافي من الحاويات للسوق.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### المصادقات اللازمة

#### ❖ التوصية:

ضرورة الحصول على موافقة وزارة الحكم المحلي عند ترسية المزااد على ملتزم السوق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم الحصول على المصادقات اللازمة من وزارة الحكم المحلي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### تحصيل الرسوم

#### ❖ التوصية:

ضرورة تحصيل جميع الرسوم المتراكمة على الضامن، واتخاذ الإجراءات اللازمة فيما يتعلق بتحصيل الذمم السابقة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم اتخاذ الإجراءات اللازمة لتحصيل الذمم والرسوم.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### بيانات الأملاك

#### ❖ التوصية:

ضرورة تحديث بيانات جميع مستأجري أملاك البلدية، من حيث عنوان المحل ورقمه وغيرها من البيانات اللازمة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم تحديث بيانات جميع مستأجري أملاك البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### الشيكات المرتجعة

#### ❖ التوصية:

ضرورة متابعة أصحاب الشيكات المرتجعة خلال مدة أقصاها عشرة أيام، أو اتخاذ الإجراءات القانونية بحقهم.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم حالياً متابعة أصحاب الشيكات المرتجعة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.



## مجلس إدارة السوق

### ❖ التوصية:

ضرورة تشكيل مجلس إدارة لسوق الخضار والفواكه، ليقوم بمهامه كما نص عليها نظام أسواق الجملة للخضار والفواكه.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## نظام داخلي

### ❖ التوصية:

ضرورة وجود نظام داخلي معتمد يحدد سياسات العمل والإجراءات التفصيلية لسير عمل السوق، وتحديثه بما يتوافق مع القوانين والأنظمة السارية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## حساب ذمة الضامن

### ❖ التوصية:

ضرورة فتح حساب ذمة لضمان السوق على نظام الشامل المحاسبي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## حسابات ختامية

### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد حسابات ختامية نهائية عن أعمال سوق الخضار والفواكه بشكل سنوي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## مختبر فحص العينات

### ❖ التوصية:

ضرورة وجود مختبر لفحص عينات من المنتوجات الزراعية، والمنتوجات الموسمية المعروضة للبيع في الأسواق بشكل دوري.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## الكميات التالفة

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام إدارة السوق بإعداد دراسة لحصر الكميات التالفة من المنتوجات الزراعية الواردة إلى السوق، وإعداد دراسة جدوى لمشروع إعادة تدويرها إلى أسمدة عضوية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## اتفاقية الضمان

### ❖ التوصية:

ضرورة التزام البلدية والضامن في جميع بنود الاتفاقية الموقعة وخاصة فيما يتعلق بألية تسديد مبلغ الضمان، وتوفير حماية للضامن بمنع بيع الخضار والفواكه داخل حدود البلدية، وحصرها فقط في سوق الخضار والفواكه بالجملة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

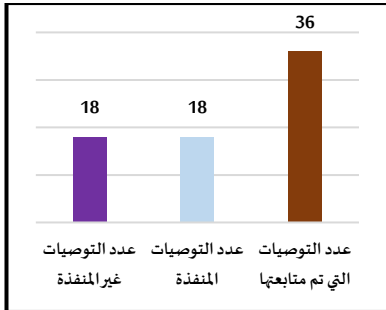
لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## 29. بلدية لحول/ أسواق الخضار والفواكه

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير أسواق الخضار والفواكه في بلدية لحول، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (18) توصية، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (18) توصية.



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

## موازنة السوق

### ❖ التوصية:

ضرورة إدراج موازنة مستقلة لسوق الخضار والفواكه، ضمن موازنة البلدية العامة المرفوعة لوزارة الحكم المحلي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## البيانات المالية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بإعداد بيانات مالية خاصة بالسوق عن العام الحالي والأعوام التالية بالإضافة إلى تجميع الحسابات الخاصة بالسوق في سجلات منفصلة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## شهادة خصم مصدر

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بالطلب من الضامن توفير شهادة خصم مصدر من ضريبة الدخل.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## وحدة رقابة داخلية

### ❖ التوصية:

ضرورة وجود وحدة رقابة داخلية أو موظف رقابة، ليقوم بالرقابة على أعمال البلدية ومن ضمنها أعمال سوق الخضار والفواكه.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم استحداث " بوكس " خاص بوحدة الرقابة الداخلية على الهيكل التنظيمي والعمل جاري على تعيين موظفين للقيام بالأعمال المنوطة بها.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## ملف سوق الخضار

### ❖ التوصية:

ضرورة وجود ملف خاص بسوق الخضار والفواكه يشمل كافة البيانات والمستندات والوثائق والإجراءات المتعلقة بعمل السوق.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم العمل على إنشاء ملف خاص بالسوق يتضمن كافة الوثائق والمستندات.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## الدراسات اللازمة للسوق

### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد الدراسات اللازمة واتخاذ الإجراءات القانونية، والحصول على الموافقات والقرارات اللازمة عند تضمين أو تأجير أملاك البلدية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم إعداد الدراسات اللازمة للضمان.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## المزاد العلني

### ❖ التوصية:

ضرورة إشغال كافة المحال التجارية بالمزاد العلني حسب الإجراءات المحددة في نظام الأسواق ونظام وقانون الشراء العام.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إشغال كافة المحال بالمزاد العلني.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## جولات تفتيشية

### ❖ التوصية:

ضرورة تنظيم جولات تفتيشية على المنتوجات الزراعية المباعة بالجملة الواردة إلى المدينة من قبل البلدية بالتنسيق مع الجهات المختصة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم تنظيم جولات تفتيشية على المنتوجات الزراعية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## دور وزارة الزراعة

### ❖ التوصية:

تفعيل دور وزارة الزراعة في مراقبة سوق الخضار المركزي، للتأكد من مصدر

المنتجات الزراعية والرقابة على حركتها، ومدخلات الإنتاج.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم مخاطبة وزارة الزراعة لمراقبة حركة المنتجات الداخلة والخارجة ومنع تنقل المنتجات الا من خلال منح تصاريح نقل.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### وسائل الأمن

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بتزويد السوق بوسائل الأمن واغلاق مداخل السوق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تزويد السوق بوسائل الأمن اللازمة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### مخازن التبريد

#### ❖ التوصية:

ضرورة استخدام مخازن التبريد لحفظ وتبريد المنتجات الزراعية التي يتم إدخالها للسوق المركزي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تأجير كافة مخازن التبريد لحفظ وتبريد المنتجات الزراعية التي يتم إدخالها للسوق المركزي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### نظام محوسب

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود نظام محوسب لسوق الخضار والفواكه، وأن تقوم البلدية بجمع كافة البيانات والاحصائيات المتعلقة بالبضاعة الداخلة للسوق والخارجة منه.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### قاعدة بيانات

#### ❖ التوصية:

ضرورة توفر قاعدة بيانات لدي البلدية، بخصوص أصناف وكميات المنتجات الزراعية الداخلة للسوق والخارجة منه وأن يتم توثيقها من خلال برنامج محوسب للسوق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### نظام داخلي

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود نظام داخلي معتمد يحدد سياسات العمل والإجراءات التفصيلية لسير عمل السوق، وتحديثه بما يتوافق مع القوانين والأنظمة السارية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## مجلس إدارة السوق

### ❖ التوصية:

ضرورة أن يتم تشكيل مجلس إدارة لسوق الخضار والفاواكه، ليقوم بمهامه كما نص عليها نظام أسواق الجملة للخضار والفاواكه.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## الرقابة على السوق

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بالإشراف على سوق الخضار والفاواكه بالشكل المناسب وبما يضمن ضبط ومتابعة أمور السوق من خلال العمل قدر المستطاع على توفير موظف خاص بمتابعة ملف السوق.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## الرقابة الميدانية

### ❖ التوصية:

ضرورة تفعيل دور الرقابة الميدانية من قبل لجنة مكافحة تهريب المنتوجات الزراعية، وبشكل يومي على مدخل السوق للسيطرة

على المنتوجات الزراعية وفق القوانين والأنظمة والتعليمات الصادرة وتحصيل رسوم التسويق أصولاً.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## مختبر فحص العينات

### ❖ التوصية:

ضرورة وجود مختبر لفحص عينات من المنتوجات الزراعية والمنتوجات الموسمية المعروضة للبيع في الأسواق بشكل دوري، للتأكد من صحة وسلامة المنتوجات الزراعية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## الكميات التالفة

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام إدارة السوق بإعداد دراسة لحصر الكميات التالفة من المنتوجات الزراعية الواردة إلى السوق، وإعداد دراسة جدوى لمشروع إعادة تدويرها إلى أسمدة عضوية، أو بيعها لمصانع الأسمدة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

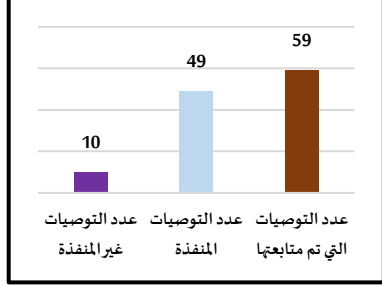
لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### 30. بلدية رام الله

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير بلدية رام الله، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (49) توصية، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (10) توصية.



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

### وحدة التدقيق الداخلي

#### ❖ التوصية:

ضرورة رفد وحدة التدقيق الداخلي بعدد كافٍ من الموظفين ليتم التدقيق على كافة أنشطة البلدية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم رفد وحدة التدقيق الداخلي بعدد كافٍ من الموظفين.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### وحدة الرقابة الداخلية

#### ❖ التوصية:

ضرورة إشراك موظفي وحدة الرقابة الداخلية في دورات تخصصية لاطلاعهم على التطور الحاصل في مجال الرقابة الداخلية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إشراك موظفي وحدة الرقابة الداخلية في دورات تخصصية لاطلاعهم على التطور الحاصل في مجال الرقابة الداخلية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### الموازنة

#### ❖ التوصية:

ضرورة التزام البلدية بإعداد ورفع الموازنة للمصادقة عليها قبل شهر من بداية السنة المالية المتعلقة بها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم رفع الموازنة في موعدها المحدد.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### الموازنة

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام المجلس البلدي باتخاذ قرار باعتماد الموازنة النهائية حسب المصادق عليها من قبل وزارة الحكم المحلي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اعتماد الموازنة حسب الأصول.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### مخصصات مالية

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على اعتماد مخصصات مالية لجميع بنود النفقات المتوقعة خلال السنة والالتزام بهذه المخصصات وعدم تجاوزها وإجراء المناقشات اللازمة حسب الأصول في حال تم تجاوز المخصصات.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اعتماد مخصصات مالية لجميع بنود النفقات.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### الإبداعات

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إيداع جميع المبالغ النقدية لدى أمين الصندوق في البنوك خصوصاً المبالغ ذات القيمة القليلة (الفكة).

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم الإيداع جميع المبالغ في البنوك.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### البرنامج المحاسبي

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تطوير البرنامج المحاسبي المستخدم ليتسنى الحصول على كافة التقارير المالية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم العمل على تطوير البرنامج المحاسبي.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### البرنامج المالي

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تطوير البرنامج المالي لكي يتم إعداد التسويات البنكية من خلاله.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تطوير البرنامج المالي ليتم إعداد التسويات من خلاله.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### التسويات البنكية

### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد التسويات البنكية الشهرية، بعد انتهاء الشهر وألا يتم تأخيرها لفترات طويلة، ليتم اكتشاف الفوارق والأخطاء إن وجدت ومعالجتها أولاً بأول.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم إعداد التسويات البنكية حسب الأصول.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### السحب على المكشوف

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بأخذ المصادقة اللازمة من وزارة الحكم المحلي، عند قيامها بالسحب على المكشوف من حساباتها البنكية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم أخذ المصادقات من وزارة الحكم المحلي.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### الخصومات

### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بما يتم الإعلان عنه للمكلفين، من خصومات على المبالغ الواجب دفعها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم الالتزام بالخصومات المعلن عنها.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### جلسات المجلس

### ❖ التوصية:

ضرورة التزام المجلس البلدي بالانعقاد جلسة واحدة على الأقل أسبوعياً.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بانعقاد المجلس البلدي جلسة واحدة على الأقل أسبوعياً.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### ضريبة الدخل

### ❖ التوصية:

ضرورة التزام البلدية بتوريد ضريبة الدخل المقطعة أولاً بأول لدائرة ضريبة الدخل.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم توريد ضريبة الدخل المقطعة أولاً بأول

لدائرة ضريبة الدخل.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### الهيكل التنظيمي

### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بإعداد الهيكلية ورفعها للمصادقة عليها من قبل وزارة الحكم المحلي وذلك حسب التعليمات المتعلقة بتنفيذ أحكام النظام.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بإعداد الهيكلية ورفعها للمصادقة عليها من وزارة الحكم المحلي.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### لجان الفرز

### ❖ التوصية:

ضرورة تشكيل لجنة فرز وإتلاف، من أجل تحديد استخدامات هذه المواد ومعالجتها أصولاً.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تشكيل لجنة فرز وإتلاف من البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### صندوق البلدية

### ❖ التوصية:

ضرورة عدم الاحتفاظ بمبالغ تزيد عن 500 شيكل في صندوق البلدية.



#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### حساب الأمانات

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بفتح حساب بنكي خاص بالأمانات، وأن تودع فيه جميع المبالغ المحصلة بدل أمانات لتستطيع دفعها لمستحقيها عند استحقاقها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### رسوم الخدمات

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بأخذ الموافقة اللازمة من جهات الاختصاص، قبل فرض أي رسوم إضافية على الخدمات التي تقدمها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### رسوم التأمين

#### ❖ التوصية:

ضرورة التزام البلدية باقتطاع رسوم التأمين الصحي من راتب الموظف وليس من حساب البلدية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### إيجارات الأملاك

#### ❖ التوصية:

ضرورة القيام باقتطاع وتوريد نسبة 10% من إيرادات إيجارات أملاك البلدية السنوية لصالح ضريبة الدخل.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الاتفاقيات

#### ❖ التوصية:

ضرورة التزام البلدية بالاتفاقيات الموقعة وعدم تجاوز المدد المحددة في تنفيذ المشاريع وتجاوز الصرف عن 25%، وفي حال تجاوز ذلك يجب على البلدية طرح عطاء جديد.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### 31. بلدية سلفيت

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير بلدية سلفيت، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (31) توصية، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (17) توصية.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## دليل اجراءات

### ❖ التوصية:

ضرورة توفر دليل إجراءات مالية ومحاسبية معتمد توثق فيه كافة أعمال الدائرة المالية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم توفير دليل إجراءات مالية ومحاسبية معتمد.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## برنامج (expert)

### ❖ التوصية:

ضرورة مراسلة الشركة الموردة للبرنامج (expert) واتخاذها للإجراءات اللازمة في معالجة إشكالية عدم إظهار كافة الحسابات في تقرير ميزان المراجعة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم مراسلة الشركة لإجراء اللازم.

## ❖ رأي الديوان:

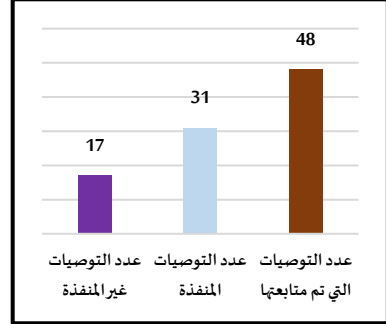
تم تنفيذ التوصية.

## الصندوق

### ❖ التوصية:

ضروره تطابق رصيد الصندوق في نهاية العام 2018م، بين ما تم تسجيله وبين تقرير البيانات المالية المدققة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خُص إليها التقرير:

## التسويات البنكية

### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد التسويات البنكية بشكل شهري ومنظم لكافة الحسابات البنكية، كما ينبغي أن تراجع من قبل شخص مستقل عن الموظف الذي قام بالإعداد.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم إعداد التسويات البنكية بشكل شهري ومنظم لكافة الحسابات البنكية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## فصل المهام

### ❖ التوصية:

ضرورة الفصل بين مهمة تسجيل القيود وترحيلها وبين جباية إيرادات البلدية تجنباً لحدوث أي استغلال أو تلاعب في الإيرادات.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الفصل بين تسجيل القيود وترحيلها وبين جباية إيرادات البلدية.

تم عمل اللازم بهذا الخصوص.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ترخيص الأبنية

#### ❖ التوصية:

يجب على البلدية إلزام المشترك بترخيص البناء أسوة بباقي المواطنين وعلى ألا يتم الموافقة على أي طلب اشتراك إلا بعد الحصول على الموافقة من القسم المختص أصلاً.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم التزام المشترك بالترخيص.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### تصنيف الحسابات

#### ❖ التوصية:

ضرورة تعديل تصنيف حساب رواتب متقاعدین ضمن بند النفقات العامة، وتخفيضه من بند تطوير المدارس من ضريبة المعارف بمبلغ 10,898 شيكل، وتبويبه ضمن بند الرواتب والأجور وملحقها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تعديل تصنيف حساب رواتب متقاعدين ضمن بند النفقات العامة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### مكافآت الأعضاء

#### ❖ التوصية:

ضرورة ترحيل مصروف مكافآت الأعضاء إلى الحساب الخاص به في ميزان المراجعة، والإفصاح عن قيمة مكافآت الأعضاء بالشكل الصحيح.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم ترحيل مصروف مكافآت الأعضاء إلى الحساب الخاص به في ميزان المراجعة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### العمل الإضافي

#### ❖ التوصية:

ضرورة إضافة مبلغ العمل الإضافي المصروف للموظف ضمن راتبه، واحتساب ضريبة الدخل.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إضافة مبالغ العمل الإضافي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ضريبة الدخل

#### ❖ التوصية:

ضرورة اقتطاع وتوريد ضريبة دخل عن الأعمال الإضافية التي يقوم بها العمال أو الموظفون في البلدية التزاماً بأحكام القانون.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم اقتطاع وتوريد ضريبة دخل عن الأعمال الإضافية التي يقوم بها العمال أو الموظفون في البلدية.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## طرق الشراء

### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بطرق الشراء وفقاً للأسقف المالية المنصوص عليها قانوناً، واتخاذ الإجراءات الكاملة في تطبيق نظام الشراء العام حفاظاً على مبدأ تكافؤ الفرص والمساواة وتعزيز مبدأ المنافسة بين الموردين في تقديم أفضل العروض الى البلدية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم الالتزام بطرق الشراء من قبل البلدية.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## ترصيد المبالغ

### ❖ التوصية:

ضرورة تسجيل وترصيد المبالغ المترتبة على مجلس الخدمات بصورة شهرية، لإظهار الذمة الدائنة والمدينة بصورة صحيحة ودقيقة وإثبات المصاريف الفعلية والاصول.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم ترصيد المبالغ المترتبة على مجلس الخدمات.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## الصندوق الرئيسي

### ❖ التوصية:

ضرورة تسليم الأموال بشكل يومي إلى الصندوق الرئيسي بموجب أوامر قبض يومية من المسؤول المالي إلى أمين الصندوق، لاستلام التحصيلات من الجباة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## رسوم إنارة

### ❖ التوصية:

ضرورة فرض رسوم الإنارة على المشتركين، ولم تتحمل البلدية لأعباء مالية التزاماً بنظام التعرفة المعمول به.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## اللافتات الإعلانية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بحصر وإثبات وتسجيل كافة اللافتات الإعلانية الموجودة داخل حدود البلدية، وتحقيق رسوم عليها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

## ❖ رأي الديوان:

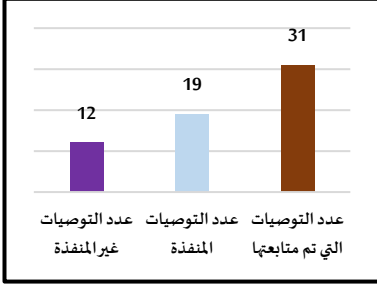
لم يتم تنفيذ التوصية.

## جلسات المجلس

### ❖ التوصية:

## 32. بلدية طوباس

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير بلدية طوباس، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (19) توصية، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (12) توصية.



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

### كفالات عدلية

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود كفالات عدلية للجباة تتلاءم والعهدة المالية التي بحوزتهم.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تنظيم كفالات عدلية للجباة تتلاءم والعهدة المالية التي بحوزتهم.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### فصل الصلاحيات

#### ❖ التوصية:

ضرورة فصل الصلاحيات بين رئيس قسم الإيرادات ومهام أمين الصندوق في البلدية، من حيث التسجيل على البرنامج المحاسبي

ضرورة وقف البلدية صرف علاوة جلسات المجلس البلدي للمدير الإداري، وتكليف أحد أعضاء المجلس بتدوين محضر الجلسات المنعقدة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### عمليات الصرف

#### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بأحكام النظام المالي للهيئات المحلية وعدم صرف أي نفقة خارج نطاق أوجه الصرف التي نص عليها النظام المالي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### ديون البلدية

#### ❖ التوصية:

ضرورة اتخاذ آليات وإجراءات فعّالة في سداد الديون المستحقة على البلدية، والعمل على تسديد قيمة الفاتورة الشهرية الخاصة باستهلاك المياه لصالح دائرة مياه الضفة الغربية أولاً بأول.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

للعمليات اليومية من القبض والايذاع  
والصرف.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم فصل الصلاحيات بين رئيس قسم  
الإيرادات، ومهام أمين الصندوق في البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### تسويات بنكية

#### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد التسويات البنكية من قبل  
موظف مستقل لا علاقة له بالمقبوضات  
والمصروفات، ومراجعتها واعتمادها  
والمصادقة عليهما من قبل موظف آخر.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم إعداد التسويات البنكية من قبل  
موظف مستقل، لا علاقة له بالمقبوضات  
والمصروفات ومراجعتها واعتمادها  
والمصادقة عليهما من قبل موظف آخر.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### سجل تحقيقات

#### ❖ التوصية:

ضرورة أن يتضمن سجل تحقيقات رسوم  
الحرف والصناعات المبالغ المستحقة على  
المكلفين خلال السنوات السابقة  
والتحقيقات السابقة والمبلغ المستحق الكلي  
على المكلفين، ويظهر كرصيد ذمة على  
المكلف في السجل.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تضمين سجل تحقيقات رسوم الحرف  
والصناعات المبالغ المستحقة على المكلفين  
خلال السنوات السابقة والتحقيقات  
السابقة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ذمم الحرف والصناعات

#### ❖ التوصية:

العمل على حصر دقيق لمبلغ ذمم الحرف  
والصناعات واليافظات على المحال التجارية  
بحيث يقوم موظف الحرف والصناعات  
بحصر الذمم على المحال التجارية في سجل  
الحرف والصناعات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم حصر مبلغ ذمم الحرف والصناعات  
واليافظات على المحال التجارية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### رسوم الحرف والصناعات

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على اتخاذ الإجراءات  
القانونية بحق المتخلفين عن الترخيص،  
وعن دفع رسوم الحرف والصناعات وأن  
يتم حصر هذه الديون للعمل على تحصيلها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم حالياً اتخاذ الإجراءات القانونية بحق  
المتخلفين عن الترخيص.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## رسوم اللافقات

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على جباية رسوم اللافقات عن المحال التجارية، التي تمارس حرفة أو مهنة حسب الرسوم المنصوص عليها في نظام اللافقات والإعلانات.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم جباية رسوم اللافقات عن المحال التجارية التي تمارس حرفة أو مهنة.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## سجل تحقيقات النفايات

### ❖ التوصية:

ضرورة وجود سجل مستقل لقيود تحقيقات مشتركي النفايات، من خلال برنامج منفصل لمتابعة رسوم النفايات المستحقة، والتي يتم تحصيلها من خلال برنامج الدفع المسبق لعدادات الكهرباء في شركة كهرباء طوباس.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم توفير سجل للتحقيقات.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## رسوم النفايات

### ❖ التوصية:

ضرورة وجود آلية واضحة لجباية رسوم النفايات السابقة على مكلفي رسوم

النفايات التجارية، وترصيدها في سجل التحقيقات اليدوي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم العمل على آلية مناسبة لجباية رسوم النفايات.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## ملفات الترخيص

### ❖ التوصية:

ضرورة أن تحتوي ملفات رخص البناء على تقارير بالكشف الميداني من مراقب الأبنية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم العمل على ذلك حالياً بأن تحتوي ملفات الترخيص كشف ميداني.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## عمليات الأرشفة

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بأرشفة الملفات الهندسية، بصورة منظمة ومفهرسة في أرشيف البلدية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم أرشفة كافة الملفات.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## ملفات الهندسة

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بعمل نظام أرشفة خاص بملفات الهندسة بحيث يتم ترتيبها بصورة تسهل عملية الاسترجاع أو الحصول على أي ملف.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

جاري العمل على إنشاء نظام للأرشفة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### الذمم المدينة

#### ❖ التوصية:

على البلدية القيام بتخفيض الذمم المدينة عن المشتركين في سجلاتها بقيمة المبالغ التي قامت شركة كهرباء طوباس بتحصيلها من المشتركين عند الشحن.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الخصومات

#### ❖ التوصية:

على البلدية القيام بتخفيض ومعالجة قيمة المبالغ التي تخفض من حساب وزارة المالية، والمعادلة لقيمة الخصم من المحصل من المشتركين في سجلاتها وكذلك أن يتم معالجة الخصم على برنامج الدفع المسبق في الشركة بحيث تظهر ذمم المشتركين بقيمتها الحقيقية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### ذمم الكهرباء

#### ❖ التوصية:

على البلدية تسجيل ذمم الكهرباء وتدوير الأرصدة الخاصة بها نهاية كل سنة مالية حسب الأصول.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الإفصاح

#### ❖ التوصية:

الالتزام بالإفصاح عن كافة الإيرادات والمصروفات المتحققة في بيان الإيرادات والمصروفات للبلدية، تماشياً مع مبدأ الإفصاح المحاسبي. (رسوم الإنارة).

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الديون

#### ❖ التوصية:

على البلدية إيجاد آليات وإجراءات فعالة في تخفيض الديون المستحقة عليها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.



## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## ضريبة الدخل

### ❖ التوصية:

على البلدية الالتزام بكافة أحكام لائحة اقتطاع ضريبة الدخل، خاصة فيما يتعلق باقتطاع ضريبة الدخل المستحقة على المكافآت والحوافز.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## جلسات المجلس البلدي

### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بالحد الأدنى لجلسات المجلس بواقع جلسة واحدة أسبوعياً على الأقل.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## سجل موجودات

### ❖ التوصية:

ضرورة إيجاد سجل للموجودات التالفة وعمل محاضر إتلاف للمواد التالفة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## جرد دوري

### ❖ التوصية:

ضرورة إجراء جرد دوري للأصول والمستودعات من قبل لجان جرد مستقلة. العمل على استخدام بطاقات الصنف في المستودعات وترتيب محتويات المستودع.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

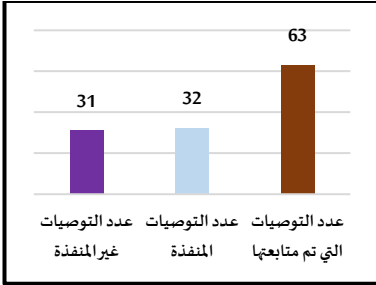
لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## 33. مجلس قروي عسله

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير مجلس قروي عسله، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (32) توصية، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (31) توصية.



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

## سندات إدخال وإخراج

### ❖ التوصية:

ضرورة استخدام سندات إدخال وإخراج وسجلات لوازم.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم استخدام سندات إدخال وإخراج وسجلات لوازم.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ خطة استراتيجية

#### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد خطط تنموية استراتيجية وخطة سنوية بشكل دوري، بالشراكة مع المجتمع المحلي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد خطط تنموية استراتيجية بالشراكة مع المجتمع المحلي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ برنامج محاسبي

#### ❖ التوصية:

ضرورة استخدام برنامج محاسبي ينظم كافة حسابات المجلس.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم استخدام برنامج محاسبي ينظم كافة حسابات المجلس.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ التقرير المالي

#### ❖ التوصية:

ضرورة إصدار التقرير المالي في الموعد المحدد لذلك.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم إصدار التقرير المالي في الموعد المحدد.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ الأرصدة الافتتاحية

#### ❖ التوصية:

ضرورة ترحيل الأرصدة الافتتاحية كما هي من خلال الأرصدة النهائية المرحلة من العام السابق ومعالجة الأخطاء المحاسبية التي تنتج من عدم المطابقة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم ترحيل الأرصدة الافتتاحية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ سجل الجلود

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على مسك سجل جلود يتم التسجيل عليه تفاصيل دفاتر الإيصالات ومستخدمها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم مسك سجل جلود يتم التسجيل عليه تفاصيل دفاتر الإيصالات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ شبكة الكهرباء

#### ❖ التوصية:

تم إعداد سجل للذمم المدنية لكل مشترك في المجلس.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### العدادات

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام المجلس بقراءة العدادات بشكل شهري منتظم وإصدار فواتير خاصة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

التزام المجلس بقراءة العدادات بشكل شهري منتظم وإصدار فواتير خاصة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### شهادة خصم مصدر

#### ❖ التوصية:

وقف الصرف على عمليات الشراء أو تنفيذ أعمال أو تقديم خدمات دون طلب شهادة خصم مصدر.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم إلزام الموردين بإحضار شهادة خصم مصدر حسب الأصول.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### عمليات الشراء

#### ❖ التوصية:

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

ضرورة قيام المجلس باتخاذ الاجراءات القانونية بحق من يثبت قيامهم بالتعدي على شبكة الكهرباء.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يقوم المجلس باتخاذ الاجراءات القانونية بحق من يثبت قيامهم بالتعدي على شبكة الكهرباء.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### سجل الاشتراكات

#### ❖ التوصية:

ضرورة أن يقوم المجلس بالاحتفاظ بسجل اشتراكات الكهرباء للمواطنين، بحيث يكون لكل مشترك ملف يحتوي على المعاملات المتعلقة به: مثل طلب اشتراك كهرباء وكافة مرفقاته، والتنازل عن الاشتراك، والتقارير الفنية بخصوص التعديبات على الشبكة، وتعطل العداد.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم الاحتفاظ بسجل اشتراكات الكهرباء للمواطنين.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### سجل الذمم

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام المجلس بإعداد سجل للذمم المدنية لكل مشترك في المجلس.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم إلزام الموردين بإحضار فواتير ضريبية.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## الديون

## ❖ التوصية:

ضرورة متابعة الديون السابقة لرسموم الحرف والصناعات واتخاذ الإجراءات القانونية بحق المتأخرين عن الدفع وتحصيل.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم اتخاذ الإجراءات القانونية بحق المتأخرين عن الدفع.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## الإيرادات

## ❖ التوصية:

ضرورة مطابقة إيرادات الدفع المسبق مع الإرساليات يوميا وتسجيل التبريرات والملاحظات واعتمادها في حال حدوث بعض الفروقات.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم عمل مطابقات بين إيرادات الدفع المسبق مع الإرساليات.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## المؤهل العلمي

## ❖ التوصية:

ضرورة إرفاق شهادات المؤهل العلمي

المصدقة من الجهات المختصة.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم إرفاق شهادات المؤهل العلمي المصدقة من الجهات المختصة.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## جلسات المجلس

## ❖ التوصية:

ضرورة اتخاذ الإجراءات القانونية بحق الأعضاء المتغيبين عن حضور جلسات المجلس البلدي.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اتخاذ الإجراءات القانونية بحق الأعضاء المتغيبين عن حضور الجلسات.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## وصف وظيفي

## ❖ التوصية:

ضرورة وجود وصف وظيفي شامل لكافة المهام والمسئوليات الوظيفية المختلفة.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## أدلة إجراءات

## ❖ التوصية:

ضرورة وجود أدلة إجراءات تنظم عمل المجلس.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل اللجنة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### لجنة تدقيق

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود لجنة تدقيق من أعضاء المجلس، للتدقيق على أعمال المجلس وتصدر تقارير وتوصيات بشكل دوري.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل اللجنة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### جرد دوري

#### ❖ التوصية:

ضرورة تنفيذ جرد دوري ومفاجئ للصندوق الرئيسي والصناديق الفرعية، بموجب محضر جرد رسمي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل اللجنة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### هيكل تنظيمي

#### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد هيكل تنظيمي للمجلس واعتماده من وزارة الحكم المحلي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل اللجنة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الفاقد

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام المجلس باحتساب نسبة الفاقد بشكل دوري، ودراسة أسباب وجوده والعمل على تخفيضه، من خلال صيانة الشبكة وتجديدها والرقابة عليها ومنع الاعتداء والسرقة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل اللجنة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### لجان استلام

#### ❖ التوصية:

ضرورة تشكيل لجان استلام وتحرير محاضر استلام، وإرفاقها ضمن معززات سندات الصرف قبل إتمام عمليات الصرف.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل اللجنة:

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.

#### المواصفات الفنية

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام المجلس بتحديد المواصفات الفنية المطلوبة للتمديدات الكهربائية في المنازل، وفحص الشبكة قبل تنفيذ الاشتراكات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### جلسات المجلس

#### ❖ التوصية:

ضرورة انعقاد المجلس بشكل كافٍ كما هو منصوص عليه في القانون، بحد أدنى جلسة واحدة أسبوعياً.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### ملفات الموظفين

#### ❖ التوصية:

ضرورة ترقيم ملفات الموظفين والاحتفاظ في كافة ملفاتهم.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### نظام الأرشفة

#### ❖ التوصية:

ضرورة استحداث نظام أرشفة ملائم، بحيث يتم ترتيب الملفات وتنظيمها وترقيمها وتصنيفها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

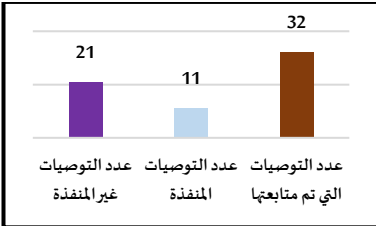
لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### 34. مجلس قروي كفر عين

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير مجلس قروي كفر عين، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (11) توصية، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (21) توصية.



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

## حملات توعيه

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام المجلس القروي بتنظيم حملات توعوية لتشجيع وحث المواطنين على سداد الديون المتراكمة عليهم.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم تنظيم حملات توعوية لتشجيع وحث المواطنين على سداد الديون المتراكمة عليهم.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## ديون المجلس

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام المجلس القروي باتخاذ الإجراءات القانونية التي من شأنها العمل على تخفيض قيم ديونها المستحقة على المكلفين.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم اتخاذ الإجراءات القانونية التي من شأنها العمل على تخفيض قيم ديونها المستحقة على المكلفين.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## الشيكات المجيرة

### ❖ التوصية:

ضرورة عدم استلام الشيكات المجيرة من المواطنين بشكل مطلق.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يتم استلام الشيكات المجيرة من المواطنين.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## كفالات عدلية

### ❖ التوصية:

ضرورة وجود كفالة عدلية لأمين الصندوق المجلس القروي، تتلاءم والعهد المالية التي بحوزته.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم توفير كفالة عدلية لأمين الصندوق في المجلس القروي تتلاءم والعهد المالية التي بحوزته.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## الشيكات

### ❖ التوصية:

ضرورة تحرير سند استلام بالشيكات عند استلامها وايداعها، في البنك برسم التحصيل، وتحرير سند القبض عند التحصيل الفعلي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم تحرير سند استلام بالشيكات عند استلامها، وايداعها في البنك برسم التحصيل.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## الخصم التشجيعي

#### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بتعليمات وزارة الحكم المحلي حول الخصم التشجيعي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بتعليمات وزارة الحكم المحلي حول الخصم التشجيعي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### مستحقات النفايات

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تحصيل مستحقات النفايات من المكلفين.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم العمل على تحصيل مستحقات النفايات من المكلفين.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### رسوم النفايات

#### ❖ التوصية:

ضرورة استيفاء رسوم نفايات تجارية حسب نوع المصلحة التجارية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم استيفاء رسوم نفايات تجارية حسب نوع المصلحة التجارية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### مستحقات المجلس على الأعضاء

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام كل من رئيس وأعضاء المجلس القروي بدفع ما عليهم من مستحقات لخزينة المجلس، كونهم المخولين بإدارة المجلس وبالتالي يجب أن يكونوا قدوة للمواطنين، والأكثر حرصاً على المجلس.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم دفع المستحقات المترتبة عليهم.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### سندات القبض

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام المحاسب بتحرير سند القبض بنفس نوع العملة المقبوضة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم تحرير سند القبض بنفس نوع العملة المقبوضة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### جرد دوري

#### ❖ التوصية:

ضرورة إجراء جرد للموجودات وممتلكات المجلس، بشكل دوري ووفق الأصول.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم إجراء جرد على موجودات وممتلكات المجلس القروي، بشكل دوري ووفقاً للأصول.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.



## شبكة الصرف الصحي

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام المجلس القروي ببذل العناية اللازمة، لتوفير التمويل اللازم لإنشاء شبكة للصرف الصحي في القرية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## دليل إجراءات

### ❖ التوصية:

العمل على إعداد دليل إجراءات مالي على وجه الخصوص، لكافة العمليات المالية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## جرد دوري

### ❖ التوصية:

إجراء جرد دوري ومفاجئ للصندوق من قبل لجنة مستقلة، بحيث يتم مطابقة الأرصدة الدفترية مع الأرصدة الفعلية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## الصندوق الرئيسي

### ❖ التوصية:

ضرورة إغلاق الصندوق الرئيسي بموجب محضر إغلاق رسمي، بحضور المسؤول المالي أو من ينوب عنه.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## التسويات البنكية

### ❖ التوصية:

ضرورة عمل التسويات البنكية من قبل المسؤول المالي، ومراجعتها واعتمادها من قبل شخص آخر غير الذي قام بإعدادها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## بيانات المكلفين

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تحديث بيانات المكلفين برسوم النفايات.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

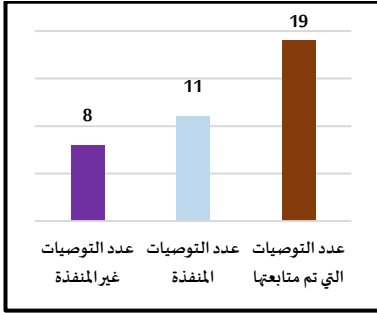
### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## جلسات التقاص

### ❖ التوصية:

لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (8) توصيات.



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

#### دورة مستندية

##### ❖ التوصية:

ضرورة توفر دورة مستندية مكتملة تضبط الإجراءات الرقابية لمنع استغلال المال العام.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يوجد دورة مستندية مكتملة.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### عمليات التسجيل

##### ❖ التوصية:

ضرورة تسجيل كافة الإيرادات والمصروفات حسب الأصول في السجلات الخاصة بها أولاً بأول.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم تسجيل كافة الإيرادات والمصروفات حسب الأصول في السجلات الخاصة بها أولاً بأول.

ضرورة عمل جلسات نقاش لإجراء مطابقتات بشكل دوري ما بين وزارة المالية ومجلس قروي كفر عين.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### العمولات البنكية

##### ❖ التوصية:

ضرورة قيد العمولات البنكية في سندات الصرف اليومية.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### البيانات المالية

##### ❖ التوصية:

قيام المجلس القروي بتدقيق البيانات المالية قبل إصدارها.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### 35. مجلس قروي بيت الروش التحتا

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير مجلس قروي بيت الروش التحتا، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (11) توصية، بينما

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## جلسات المجلس

### ❖ التوصية:

ضرورة عقد جلسات للمجلس القروي بشكل دوري ومنظم وكافٍ بحد أدنى أربع جلسات شهرياً حسب القانون.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يقوم المجلس الحالي بعقد جلسات للمجلس القروي بشكل دوري ومنظم وكافٍ.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## عمليات الصرف

### ❖ التوصية:

ضرورة عدم صرف أي مبلغ من حسابات المجلس القروي دون وجود قرار من المجلس القروي بصرف المبلغ، ودون وجود ما يثبت استحقاق المبلغ على المجلس القروي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم الالتزام بالصرف حسب الأصول.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## حسابات ختامية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام المجلس بإعداد وإقرار حساب ختامي عن السنة المالية، وتقديمها خلال شهرين من السنة المنتهية الى وزارة الحكم المحلي للتصديق عليها.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد وإقرار الحساب الختامي عن السنة المالية، وتقديمه خلال شهرين من السنة المنتهية الى وزارة الحكم المحلي للتصديق عليها.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## السجلات المالية

### ❖ التوصية:

ضرورة توفر السجلات المالية المناسبة لعمل المجلس القروي، وتسجيل كافة الحركات المالية سواءً قبض أو صرف أو ذمم مالية أولاً بأول.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم توفير السجلات المالية المناسبة، لعمل المجلس القروي.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## السجلات المحاسبية

### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بالنظام المالي للهيئات المحلية من حيث إمساك السجلات المناسبة وإجراءات الصرف وإدارة الإيرادات.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

توفر السجلات المناسبة في المجلس وإجراءات الصرف وإدارة الإيرادات.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## لجنة تدقيق

### ❖ التوصية:

ضرورة وجود لجنة تدقيق داخلي في المجلس القروي، تقوم بالرقابة على أعمال المجلس ورفع تقارير دورية وشامله.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## تسويات بنكية

### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد تسويات بنكية لحساب المجلس القروي البنكي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## النفقات

### ❖ التوصية:

ضرورة التحقق من النفقات التي صرفها المجلس القروي بدون معززات وتزويد ديوان الرقابة المالية والإدارية بالنتائج.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## موازنة المجلس

### ❖ التوصية:

ضرورة التزام المجلس القروي بإعداد موازنة مالية سنوية، ورفعها إلى وزارة الحكم المحلي للمصادقة عليها أصولاً.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

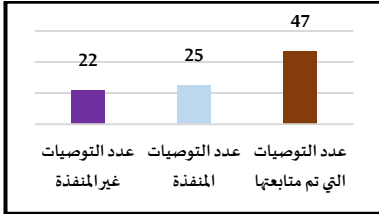
لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## 36. مجلس قروي جيت

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير مجلس قروي جيت، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (25) توصية، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (22) توصيات.



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

## خطة استراتيجية

### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد خطط تنموية استراتيجية وخطة سنوية بشكل دوري، بالشراكة مع المجتمع المحلي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد خطة سنوية للمجلس.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## هيكل تنظيمي

### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد هيكل تنظيمي للمجلس واعتماده من وزارة الحكم المحلي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد هيكل تنظيمي للمجلس.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## التسويات البنكية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام المحاسب بإعداد التسويات البنكية للحسابات البنكية، بشكل شهري لجميع البنوك.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم اعداد التسويات البنكية حسب الأصول.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## التقرير المالي

### ❖ التوصية:

ضرورة إصدار التقرير المالي في الموعد المحدد لذلك.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم إصدار التقرير المالي في الموعد المحدد.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## شبكة الكهرباء

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام المجلس باتخاذ الإجراءات القانونية، بحق من يثبت قيامهم بالتعدي على شبكة الكهرباء.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم اتخاذ الإجراءات القانونية، بحق من يثبت قيامهم بالتعدي على شبكة الكهرباء.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## الذمم المدينة

### ❖ التوصية:

ضرورة أن يتم تسجيل جميع الذمم المدنية للمشتريين على برنامج الشامل المحاسبي بشكل فوري، بعد حصر كافة الديون لكافة السنوات والتأكد منها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم تسجيل جميع الذمم المدنية للمشتريين على برنامج الشامل المحاسبي.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## الذمم المدينة

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام المجلس بالإجراءات اللازمة لتحصيل الذمم المدينة من المدينين.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم عمل بالإجراءات اللازمة لتحصيل الذمم المدينة من المدينين.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## الفاقد

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام المجلس باحتساب نسبة الفاقد، بشكل دوري ودراسة أسباب وجوده والعمل على تخفيضه من خلال صيانة الشبكة وتجديدها والرقابة عليها ومنع الاعتداء والسرقة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم احتساب نسبة الفاقد حسب الأصول.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## الذمم المدينة

### ❖ التوصية:

ضرورة تسجيل الذمم المدينة من إيرادات تسوية الأراضي على أصحابها على النظام المحاسبي المستخدم.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تسجيل الذمم المدينة من إيرادات تسوية الأراضي على أصحابها على النظام المحاسبي المستخدم.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## النفقات

### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بعدم صرف النفقة، إلا بعد أداء الخدمة أو إنجاز المهمة أو توريد السلعة وبعد تقديم الوثائق المعززة للنفقة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يتم صرف النفقة إلا بعد أداء الخدمة أو إنجاز المهمة، أو توريد السلعة وبعد تقديم الوثائق المعززة للنفقة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## فو اثير ضريبية

### ❖ التوصية:

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

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم الطلب من الموردين احضار فواتير ضريبية حسب الأصول.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## شهادة خصم المصدر

### ❖ التوصية:

وقف الصرف على عمليات الشراء أو تنفيذ أعمال أو تقديم خدمات دون طلب شهادة خصم مصدر.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم الطلب من الموردين احضار شهادة خصم مصدر حسب الأصول.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## وصف وظيفي

### ❖ التوصية:

ضرورة وجود وصف وظيفي شامل لكافة المهام والمسئوليات الوظيفية المختلفة.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

**أدلة إجراءات**

❖ التوصية:

ضرورة وجود أدلة إجراءات تنظم عمل المجلس.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

**سندات إدخال وإخراج**

❖ التوصية:

ضرورة استخدام سندات إدخال وإخراج وسجلات للوازم والمستودع.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

**لجنة التدقيق**

❖ التوصية:

ضرورة وجود لجنة تدقيق من أعضاء المجلس، للتدقيق على أعمال المجلس وإصدار تقارير وتوصيات بشكل دوري.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

**سجل الجلود**

❖ التوصية:

ضرورة العمل على مسك سجل جلود يتم التسجيل عليه تفاصيل دفاتر الإيصالات ومستخدمها.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

**الذمم الدائنة**

❖ التوصية:

ضرورة قيام المجلس بإنشاء حساب خاص بالذمم الدائنة لسلطة المياه على البرنامج المحاسبي.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ رأي الديوان:

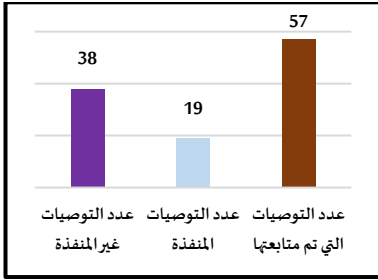
لم يتم تنفيذ التوصية.

**طلبات الشراء**

❖ التوصية:

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

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

### البرنامج المحاسبي

#### ❖ التوصية:

العمل على ترحيل العمليات المالية وقت حدوثها على البرنامج المحاسبي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم ترحيل العمليات المالية وقت حدوثها على البرنامج المحاسبي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### الشيكات الراجعة

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على مسك سجل خاص بالشيكات الراجعة (إلكتروني أو يدوي) لتسهيل عملية متابعتها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم مسك سجل خاص بالشيكات الراجعة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### مبيعات الكهرباء

#### ❖ التوصية:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### جرد سنوي

#### ❖ التوصية:

ضرورة إجراء جرد سنوي على ممتلكات المجلس وفقاً للجنة مشكلة لهذا الغرض.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### سجل الممتلكات

#### ❖ التوصية:

ضرورة استخدام سجلات الممتلكات وتغطية سجلات العهد، وإلزام الموظفين بالتوقيع عليه وتحديثه بشكل دوري.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### 37. مجلس قروي دير أبو ضعيف

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير مجلس قروي دير أبو ضعيف، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (19) توصية بما نسبته (33%)، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (38) توصيات بما نسبته 67%.



#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم الطلب من الموردين إحضار شهادة خصم مصدر حسب الأصول.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### سندات الصرف

#### ❖ التوصية:

ضرورة استيفاء سندات الصرف لكافة التواقيع اللازمة، والتي نص عليها النظام المالي للهيئات المحلية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم استيفاء كافة التواقيع على سندات الصرف.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ضريبة الدخل

#### ❖ التوصية:

على المجلس الالتزام بكافة أحكام لائحة اقتطاع ضريبة الدخل، خاصة فيما يتعلق باقتطاع ضريبة الدخل المستحقة على المكافآت والحوافز.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم اقتطاع ضريبة الدخل المستحقة على المكافآت والحوافز حسب الأصول.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### مكافآت الموظفين

#### ❖ التوصية:

ضرورة تسجيل مبيعات كهرباء الشحن المسبق وقت حدوثها تجنباً لحدوث تلاعب أو استغلال لمبلغ الفواتير، وتطبيقاً لمبدأ الإفصاح المحاسبي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم تسجيل مبيعات كهرباء الشحن المسبق وقت حدوثها تجنباً لحدوث تلاعب أو استغلال لمبلغ الفواتير وتطبيقاً لمبدأ الإفصاح المحاسبي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### المزاد العلني

#### ❖ التوصية:

ضرورة إلزام المجلس بإجراء مزايمة علنية عن طريق الطرف المختوم بما يعزز النزاهة والشفافية في أعمال المجلس، ويقدم فرص متكافئة لجميع الراغبين بالتقدم ويحقق أفضل العروض للمجلس.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم إجراء مزايمة علنية عن طريق الطرف المختوم.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### شهادة خصم مصدر

#### ❖ التوصية:

ضرورة وقف الصرف على عمليات الشراء أو تنفيذ أعمال أو تقديم خدمات دون طلب شهادة خصم مصدر.

## التوجيه المحاسبي

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على ضمان صحة التوجيه المحاسبي، عند تسجيل المصروفات على البنود المخصصة لها في الموازنة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## الموازنة

### ❖ التوصية:

ضرورة وقف الصرف خارج بنود الموازنة وخارج صلاحيات المجلس، دون الحصول على مصادقة وزارة الحكم المحلي بالخصوص.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## خاتم مدفوع

### ❖ التوصية:

ضرورة ختم الفواتير المسددة ومعزاتها بختم مسدد أو مدفوع لضمان عدم تكرار صرف أية فاتورة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

ضرورة إعادة النظر في المكافآت المصروفة للموظفين وأن يتم الصرف وفق نظام موظفي الهيئات المحلية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعادة النظر بالمكافآت المصروفة للموظفين.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## العمل الإضافي

### ❖ التوصية:

ضرورة وجود تكليف للموظف بالعمل الإضافي، معتمد من قبل رئيس المجلس بناء على تنسيب القسم المعني مبيناً فيه أسباب الحاجة إلى العمل الإضافي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم تكليف الموظفين بالعمل الإضافي وفقاً لتكليف رئيس القسم المعني.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## النفقات

### ❖ التوصية:

ضرورة فصل رسوم النفقات المنزلية عن رسوم النفقات التجارية، وفقاً لفئات محددة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## لجان استلام

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام المجلس بتشكيل لجان استلام من أجل استلام اللوازم والمواد وبموجب محاضر استلام وإرفاقها مع سندات الصرف.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل اللجنة:

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 اللجنة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## صلاحيات الموظفين

### ❖ التوصية:

ضرورة وجود تسلسل وظيفي واضح للموظفين، بحيث يحدد صلاحيات ومسؤوليات كل موظف في المجلس.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل اللجنة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## تقييم الأداء

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تقييم أداء الموظفين سنوياً في المجلس.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل اللجنة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## ديون الكهرياء

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تحصيل ديون الكهرياء على المؤسسات العامة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل اللجنة:

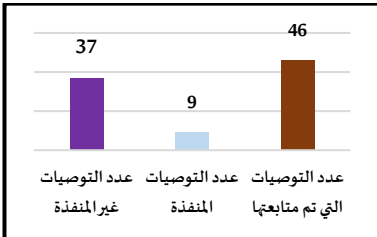
لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## 38. مجلس الخدمات المشترك للتخطيط والتطوير/ الأغوار الوسطى

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير مجلس الخدمات المشترك للتخطيط والتطوير/ الأغوار الوسطى، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (9) توصيات، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (37) توصية.



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي  
خلص إليها التقرير:

### الطاقة الكهربائية

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام مجلس الخدمات بشراء الطاقة  
الكهربائية من مؤسسات مسجلة لدى  
الدوائر الرسمية حسب الأصول.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم شراء الطاقة الكهربائية من مؤسسات  
مسجلة لدى الدوائر الرسمية حسب  
الأصول.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### مستحقات فواتير الكهرباء

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تسديد مستحقات  
فواتير الكهرباء المترتبة للشركة القطرية  
عند صدورها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم تسديد مستحقات فواتير الكهرباء  
المترتبة للشركة القطرية عند صدورها.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### شراء الطاقة

#### ❖ التوصية:

ضرورة مصادقة الهيئة الإدارية ووزارة  
الحكم المحلي على عملية الشراء للطاقة  
الكهربائية من المحطة الشمسية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يوجد مصادقة من الهيئة الإدارية ووزارة  
الحكم المحلي على عملية الشراء للطاقة  
الكهربائية من المحطة الشمسية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### تقارير فنية

#### ❖ التوصية:

ضرورة إرفاق تقرير فني يبين قدرة المحطة  
على توليد الطاقة ومقدارها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم إرفاق تقرير فني يبين قدرة المحطة على  
توليد الطاقة ومقدارها.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### تضارب المصالح

#### ❖ التوصية:

ضرورة اتباع الإجراءات القانونية عند شراء  
الطاقة الشمسية، خاصة إذا كان المستثمر  
هو من يشغل منصب رئيس المجلس منعاً  
لتضارب المصالح أو تحقيق مكاسب  
شخصية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم إتباع الإجراءات القانونية عند شراء  
الطاقة الشمسية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### الوظائف الشاغرة

## ❖ التوصية:

ضرورة مراعاة الأصول القانونية في الإعلان عن الوظائف الشاغرة وشروط اشغالها.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم مراعاة الأصول القانونية في الإعلان عن الوظائف الشاغرة وشروط إشغالها.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## اسم المجلس

## ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تعديل اسم المجلس في المعاملات المالية والإدارية حسب نص قرار التأسيس والنظام الداخلي للمجلس.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## النظام الداخلي

## ❖ التوصية:

ضرورة أن يتضمن النظام الداخلي للمجلس الأهداف والاختصاصات التي بموجبها تم استحداث المجلس، كي يقوم المجلس بممارسة الأهداف والاختصاصات التي أنشئ من أجلها.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## رسوم الاشتراك

## ❖ التوصية:

ضرورة التزام المجلس بئمن الربط ورسوم الاشتراك وقرارات مجلس الوزراء ذات الصلة.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## موازنة المجلس

## ❖ التوصية:

ضرورة التزام المجلس بالمواعيد المحددة التي نص عليها النظام، عند البدء بإعداد الموازنات واعتمادها من المجلس ورفعها للوزارة للمصادقة عليها.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## تقارير سنوية

## ❖ التوصية:

ضرورة أن تقوم الهيئة الإدارية برفع تقرير سنوي شامل للوزارة، يتضمن كافة أوجه النشاطات المالية والإدارية والفنية والقانونية التي زاولها المجلس خلال السنة المالية، وأن يتم ذلك خلال شهر من نهاية السنة المالية.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### موازنة المجلس

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على اتباع الأسس العلمية والبيانات التاريخية واحتياجات وقدرات

المجلس عند أعداد الموازنة للمجلس.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### تحصيل الإيرادات

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام المجلس باتخاذ الإجراءات اللازمة لزيادة نسبة تحصيل الإيرادات المصادق عليها في الموازنة.

#### ❖ 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، حفاظاً على أموال المجلس.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### كفالات عدلية

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تنظيم كفالات عدلية لكافة الأشخاص المخولين بالقبض والصرف.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

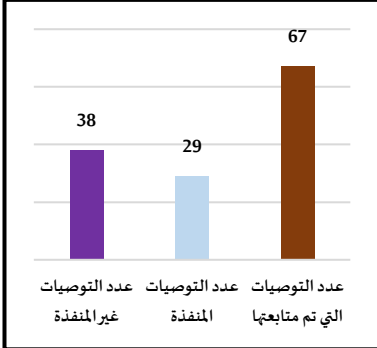
#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### 39. مجلس الخدمات المشترك لقرى

#### شمال غرب نابلس

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير مجلس الخدمات المشترك لقرى شمال غرب نابلس، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (29) توصية، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (38) توصية.



وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

## ميزان المراجعة

### ❖ التوصية:

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

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم معالجة الفروقات في ميزان المراجعة للأعوام السابقة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## الحسابات المؤقتة

### ❖ التوصية:

ضرورة إغلاق الحسابات المؤقتة في نهاية السنة المالية في (حساب الوفر والعجز)، وضرورة إعداد قوائم مالية للمجلس في نهاية كل عام.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم إغلاق الحسابات المؤقتة في نهاية السنة المالية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## الأخطاء المحاسبية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام المحاسب بمعالجة الأخطاء المحاسبية وتدقيق الحركات المالية والأرصدة بشكل دوري، ومطابقتها مع التقارير المالية وإعداد تسويات بنكية شهرية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم معالجة الأخطاء المحاسبية وتدقيق الحركات المالية والأرصدة بشكل دوري ومطابقتها مع التقارير المالية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## تقارير صيانة

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تنظيم تقارير الصيانة اللازمة من قبل لجنة خاصة حيث لا يوجد في المجلس قسم حركة تحقيقاً لمبدأ الشفافية والنزاهة في العمل، وتعزيزاً لإجراءات الرقابة الداخلية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم إعداد تقارير الصيانة اللازمة من قبل لجنة خاصة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## صرف الفواتير

### ❖ التوصية:

ضرورة توفير الآلية المناسبة لضمان عدم تكرار صرف أية فاتورة وذلك بختم جميع الفواتير ومعززات الصرف بخاتم مدفوع، عند إتمام عملية الصرف.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم ختم جميع الفواتير ومعززات الصرف بخاتم مدفوع.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### رخص الأبنية

#### ❖ التوصية:

ضرورة إصدار فاتورة بقيمة الرخصة عند إصدارها أو الموافقة عليها من قبل اللجنة التنظيمية، وتسجيل قيمتها كذمم مدينة على المكلفين، ومتابعة تسديداتهم لها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم إصدار الفاتورة بقيمة الرخصة عند إصدارها أو الموافقة عليها من قبل اللجنة التنظيمية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### قاعدة بيانات

#### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد قاعدة بيانات شاملة ومحدثة ومعتمدة للأبنية القائمة في منطقة المجلس موضحاً فيها سنة البناء، تاريخ الحصول على الترخيص، تاريخ فتح الملف، وغيرها من البيانات ذات العلاقة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يوجد قاعدة بيانات شاملة ومعتمدة للأبنية القائمة في منطقة المجلس.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### التأمينات

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام المجلس باحتساب تأمينات الالتزام بإنشاء الأبار في رخص البناء بما يتوافق مع نظام الأبنية والتنظيم للهيئات المحلية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم احتساب تأمينات الالتزام بإنشاء الأبار في رخص البناء.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### الذمم المدينة

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام المجلس بمراجعة شاملة لصحة أرصدة الذمم المدينة لكافة معاملات رخص البناء.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم مراجعة أرصدة الذمم المدينة لكافة معاملات رخص البناء.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### رخص البناء

#### ❖ التوصية:

ضرورة عدم تسليم أي رخصة إلا بعد تسديد كامل مستحقاتها من قبل المواطن.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يتم تسليم أي رخصة إلا بعد تسديد كامل مستحقاتها من قبل المواطن.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.



## المؤهلات العلمية

### ❖ التوصية:

ضرورة إرفاق صور مصدقة عن المؤهلات العلمية للموظفين ومسوغات تعيينهم وأية مستندات أخرى في ملفات جميع موظفي المجلس.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل اللجنة:

يتم إرفاق صور مصدقة عن المؤهلات العلمية ومسوغات التعيين.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## نظام تتبع للمركبات

### ❖ التوصية:

ضرورة تركيب نظام تتبع إلكتروني لآليات المجلس لتعزيز إجراءات الضبط الداخلي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل اللجنة:

يوجد نظام تتبع إلكتروني لآليات المجلس لتعزيز إجراءات الضبط الداخلي.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## سجل المركبات

### ❖ التوصية:

ضرورة وجود سجل خاص بحركة المركبات في المجلس مرتبط بقراءة العداد ومعتمد من الشخص المسؤول، يتضمن كافة البيانات المتعلقة بحركة المركبات من ساعة الانطلاق والجهة المقصودة ورقم العداد عند الانطلاق والعودة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل اللجنة:

يوجد سجل خاص بحركة المركبات في المجلس مرتبط بقراءة العداد ومعتمد من الشخص المسؤول.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## النظام الداخلي

### ❖ التوصية:

ضرورة الحصول على مصادقة وزارة الحكم المحلي على النظام الداخلي الخاص بالمجلس.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل اللجنة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## خطة أستر اتيجية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام المجلس بإعداد خطة استراتيجية وخطة سنوية، تحدد فيها أهداف المجلس والمشروع المنوي تنفيذها وأولويات التنفيذ.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل اللجنة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## أذون الصب

### ❖ التوصية:

## الإيرادات المستلمة

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام المجلس بتحرير سند قبض للمواطنين مباشرة عند استلام الأموال الموظف المخول باستلام الأموال.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## سندات إدخال

### ❖ التوصية:

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

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

### ❖ 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 المجلس.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

ضرورة تفعيل أذون الصب وأذون الأشغال، وذلك من خلال العمل على تنظيم تقييد عمل شركات الباطون في منطقة مجلس الخدمات المشترك وبالتعاون مع المجالس القروية في المنطقة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## جرد دوري

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إجراء جرد دوري ومفاجئ للصندوق من قبل لجنة مشكلة من أعضاء المجلس ليتم مطابقة الأرصدة الدفترية مع الأرصدة الفعلية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## العمل الإضافي

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام المجلس بتسجيل العمل الإضافي في حسابات المجلس في كل من الإيرادات والنفقات.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

ضرورة توفير سجل بالموجودات التالفة  
وأعداد محاضر إتلاف للمواد التالفة.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

**تقييم الأداء**

❖ التوصية:

ضرورة تقييم أداء الموظفين بشكل سنوي،  
بما يعزز نقاط القوة في سلوك وأداء  
الموظفين ومعالجة نقاط الضعف.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

انتهى،،،

**لجان استلام**

❖ التوصية:

ضرورة تشكيل لجان استلام وتحرير  
محاضر استلام وإرفاقها ضمن معززات  
الصرف قبل الصرف.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

**هيكل تنظيمي**

❖ التوصية:

ضرورة وجود هيكل تنظيمي معتمد وبطاقة  
وصف وظيفي لموظفي المجلس.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

**دورة مستندية**

❖ التوصية:

ضرورة توفير دورة مستندية محكمة، لإدارة  
المخزن وعدم إخراج أي مواد أو آليات دون  
معزز مستندي بذلك.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

**سجل الموجودات**

❖ التوصية: