

# 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" -----12
- ثالثاً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة للرقابة على الخدمات الثقافية والاجتماعية -----24
- رابعاً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة للرقابة على المنظمات غير الحكومية -----40
- خامساً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة للرقابة على البنية التحتية -----59
- سادساً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة للرقابة على الأداء -----100
- سابعاً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة للرقابة على وحدات الحكم المحلي -----108

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 وجملة وأن تضيف قيمة ما وأن تتناول أسباب المشكلات و/أو مواطن الضعف.
- ❖ يجب أن تصاغ بطريقة تتعد عن البديهية أو أن تكون ببساطة تعكس استنتاجات الرقابة.
- ❖ يجب ألا تتعد على مسؤوليات الإدارة.

❖ يجب أن يكون واضحاً ما تم معالجته في كل توصية، والجهة المسؤولة عن اتخاذ أية مبادرة.

❖ يجب أن تكون عملية وموجهة إلى الهيئات المسؤولة والمختصة بتنفيذها.

❖ يجب أن تكون واضحة ومعروضة بطريقة منطقية وعقلانية.

❖ يجب أن ترتبط بأهداف الرقابة ونتائجها واستنتاجاتها.

❖ يجب أن تؤدي مع النص الكامل للتقرير إلى اقناع القارئ بأن من شأنها أن تحسن تنفيذ العمليات والبرامج الحكومية بقدر كبير، مثلاً: (تقليل التكاليف، تبسيط الإدارة، تعزيز جودة وحجم الخدمات، تحسين الفعالية أو الأثر أو الفوائد العائدة على المجتمع).

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

إن النقاش الذي يدور حول التوصيات الصادرة عن الديوان باعتبارها (لا تعتبر أحكاماً قضائية واجبة النفاذ) لا ينفي صفة

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 عامّة 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

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

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

1. المدقق: يؤدي رئيس الجهاز الأعلى للرقابة والأشخاص المفوضين بمهمة إجراء الرقابة، دور المدقق في رقابة القطاع العام. وتقع المسئولية العامة عن عمليات رقابة القطاع العام وفقاً للمحدد بولاية الجهاز الأعلى للرقابة.

2. الطرف المسئول: تحدد المسئوليات المعنية في رقابة القطاع العام بترتيب

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 (46) تقريراً شملت مختلف القطاعات.

# أولاً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة للرقابة على الاقتصاد

- ❖ جمارك المركبات/ وزارة المالية.
- ❖ المؤسسة الوطنية الفلسطينية  
للتأمين الاقتصادي.
- ❖ إيرادات وزارة الاقتصاد الوطني  
2019-2021م.
- ❖ برنامج تحسين الحكم المحلي  
والخدمات المحلية (LGSIP)  
للسنة المالية 2021م.

## 1. جمارك المركبات/وزارة المالية

من خلال متابعة توصيات الديوان الواردة في تقريره حول التدقيق على جمارك المركبات، فقد تم متابعة ثلاث توصيات، تم الأخذ بائنتين منها، ولم يتم الأخذ بواحدة.

اختلاس مبلغ (14,349,771) شيكل

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام وزارة المالية باستكمال إجراءات تحصيل المبالغ المختلصة كافة من الأطراف ذات العلاقة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم استرداد مبلغ 10,927,280 شيكل، حتى تاريخ 2022/12/18م، ومتابعة بقية المبالغ مع النيابة العامة.

### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية.

وضع نظام وإجراءات ضبط أكثر فعالية

### ❖ التوصية:

تفعيل الضوابط الرقابية على الحسابات البنكية والایداعات النقدية كافة والمتعلقة بالجمارك والمكوس وضريبة القيمة المضافة، وإجراء التسويات البنكية لضمان اكتشاف الأخطاء المقصودة وغير المقصودة في التوقيت الملائم.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تخصيص موظفين لأغراض التسويات البنكية الخاصة بحسابات الجمارك.

### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية.

منح خصومات غير قانونية

### ❖ التوصية:

باعتبار أن المبالغ المخصومة من جمارك المركبات منحت دون أساس قانوني، وأنها أموال عامة لا تسقط بالتقادم، فإن ديوان الرقابة يوصي باتخاذ وزارة المالية للإجراءات اللازمة لتحصيل حقوق الخزينة العامة من كافة الشركات التي حصلت على خصومات دون وجه حق.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا توجد إجراءات متخذة.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بالتوصية.

2. المؤسسة الوطنية الفلسطينية للمتمكين الاقتصادي

من خلال متابعة توصيات الديوان الواردة في تقريره حول أعمال المؤسسة الوطنية الفلسطينية للمتمكين الاقتصادي، فقد تم متابعة ست توصيات، وتم الأخذ بها جميعها.

الأنظمة المالية والإدارية للمؤسسة

### ❖ التوصية:

الإسراع وتكثيف الجهود في وضع السياسات والخطط اللازمة لعمل المؤسسة، وإعداد الأنظمة الناظمة لعمل المؤسسة وإصدارها أصولاً.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

المستحقة على المؤسسات البالغ قيمتها (1,257,478) دولار وفقاً لسجلات المؤسسة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تفعيل آليات التحصيل.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية.

#### المشاريع الممولة من قبل المؤسسة

#### ❖ التوصية:

ضرورة اعتماد آلية واضحة لدراسة طلبات الحصول على تمويل واختيار المستفيدين من مشاريع المؤسسة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تطوير آليات وأدلة لاختيار المستفيدين من برامج ومشاريع المؤسسة واعتماد بعضها من مجلس الأمناء.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية.

#### التعيينات

#### ❖ التوصية:

التزام المؤسسة بالعمل على اعتماد الأنظمة الإدارية والهيكل التنظيمي أصولاً، وإعداد خطة تحديد الاحتياجات الوظيفية وفق أولوياتها، مع التأكيد على ضرورة التوسع في الإعلان عن الشواغر بالوسائل المتاحة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

جاري العمل على اعتماد الأنظمة المالية والإدارية والهيكل التنظيمي، والإعلان عن الوظائف.

تم إعداد خطة استراتيجية، لتكون دليلاً للسياسات والخطط اللازمة لعمل المؤسسة، وتم مراجعتها ضمن مقاربة تشاركية مع مجلس الأمناء، والخروج بنسخة منقحة للخطة الاستراتيجية 2020-2024م، وتم اعتماد أنظمة مالية للمؤسسة من مجلس الأمناء، ورفعت لمجلس الوزراء لإبداء الرأي وإصدارها أصولاً، وجاري العمل على إعداد بقية الأنظمة واللوائح.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية.

#### الموازنة السنوية

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام مجلس الأمناء بمتابعة الإدارة التنفيذية للمؤسسة، لإعداد موازنة عام 2022م، وإقرارها أصولاً.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إقرار موازنات عامي 2022-2023م حسب الأصول.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية.

#### القروض التي تم منحها من قبل برامج التمكين الاقتصادي (DEEP)

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تحصيل موجودات وحقوق المؤسسة كافة التي تم نقلها من برنامج الأمم المتحدة الإنمائي (DEEP) للمؤسسة، وخاصة القروض المتعثرة

### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية.

### اقتطاع ضريبة الدخل لرواتب الموظفين

#### ❖ التوصية:

ضرورة اقتطاع قيمة الضريبة المستحقة على الرواتب بأثر رجعي، وتوريدها للخزينة العامة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تسوية الضريبة بأثر رجعي بالتنسيق مع ضريبة الدخل.

### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية.

### 3. إيرادات وزارة الاقتصاد الوطني

2019-2021م

من خلال متابعة توصيات الديوان الواردة في تقريره حول التدقيق على إيرادات وزارة الاقتصاد، فقد تم متابعة خمس توصيات تم الأخذ بثلاث منها، ولم يتم تنفيذ اثنتين.

### غياب الضوابط الرقابية على سندات

### الإيداع البنكي وحماية الإيرادات

#### ❖ التوصية:

ضرورة معالجة القصور في إجراءات الضبط الداخلي في الوزارة ومديرياتها بشأن حماية الإيرادات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تصميم برنامج إلكتروني لجباية الإيرادات للعمل به عام 2023م، وإصدار تعميم لتدقيق سندات الإيداع.

### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية.

### التلاعب بقيمة إيصالات الدفع

#### ❖ التوصية:

استكمال التدقيق على إيرادات الوزارة في المديرات، لحصر المبالغ المختلطة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تشكيل لجنة للتدقيق على الإيرادات، هي مستمرة في أداء أعمالها.

### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية.

### جرد سندات الإيداع

#### ❖ التوصية:

ضرورة جرد سندات الإيداع المستلمة من وزارة المالية والتحقق من وجودها الفعلي في الوزارة ومديرياتها، وفقاً للضوابط الرقابية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بالتوصية

### التسويات البنكية

#### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد التسويات حسب الأصول، لضمان دقة وصحة الإيرادات المحصلة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بالتوصية.

## المشتبه بهم

### ❖ التوصية:

ضرورة إحالة المشتبه بهم في عمليات الاحتيال للنيابة العامة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قامت الوزارة بتحويل القضية لهيئة مكافحة الفساد.

### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية.

## 4. برنامج تحسين الحكم المحلي والخدمات المحلية (LGSIP) لعام 2021م

من خلال متابعة توصيات الديوان الواردة في تقريره حول برنامج تحسين الحكم المحلي والخدمات المحلية (LGSIP) للسنة المالية 2021م، فقد تم متابعة خمس توصيات، وتم الأخذ بها باثنتين منها، ولم يتم الأخذ بثلاث.

## إعداد التقارير الربعية والشهرية وفقاً لدليل الإجراءات

### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بأدلة الإجراءات المعتمدة لتنظيم العمل لمشاريع الوزارة، والتأكد من تنفيذ بنود دليل الإجراءات بشكل كامل.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

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

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بالتوصية.

## أوراق عمل إعداد موازنة البرنامج

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام صندوق تطوير وإقراض الهيئات المحلية، ووزارة الحكم المحلي بإرفاق أوراق عمل إعداد موازنة البرنامج لعام 2021م، وإعداد الموازنة على أساس سنوي، ومراجعة آلية احتساب الموازنة، والتأكد من دقة الاحتساب.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إرفاق المبالغ التي تم بناء الموازنة على أساسها، وبيان الفروقات على أنها خطأ في الإعداد وشرح الفروقات في البيانات المالية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بالتوصية.

## سند الصرف غير المحول لصالح صندوق تطوير وإقراض الهيئات المحلية

### ❖ التوصية:

ضرورة إلغاء سند الصرف المسجل لعام 2021م من وزارة المالية، وإثبات سند الصرف عند القيام بالتحويل الفعلي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الطلب من وزارة المالية منذ أكثر من 7 شهور للدفع، وقد تم تجهيز السند ولكن لم يتم الصرف.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بالتوصية.

## التسجيلات المحاسبية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام وزارة الحكم المحلي بمراجعة القيود المحاسبية، وتفعيل أنظمة الرقابة الداخلية لتطبيق إجراءات العمل أصولاً.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم مراجعة القيود المحاسبية وإعداد القيود التعديلية اللازمة.

### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية.

القيود التعديلية للسلف والمطالبات المالية

### ❖ التوصية:

ضرورة مراجعة القيود المحاسبية، وإعداد القيود التعديلية اللازمة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد القيود التعديلية اللازمة.

### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية.

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

- ❖ وزارة العدل.
- ❖ التسليح المركزي العام لقوى الأمن الفلسطيني.
- ❖ المؤتمر الوطني الشعبي للقدس.
- ❖ إيرادات المحاكم النظامية في محافظة رام الله والبيرة/ مجلس القضاء الأعلى لعام 2019م.

## مقدمة

قامت الإدارة العامة للرقابة على الحكم "مدني وأمن" بمتابعة تنفيذ التوصيات لأربعة تقارير رقابية خلال الأعوام السابقة، وقد بلغ عدد التوصيات التي تمت متابعتها 42 توصية، وردت في تقارير (وزارة العدل، مديرية التسليح المركزي لقوى الأمن الفلسطيني، المؤتمر الوطني الشعبي للقدس، وإيرادات المحاكم النظامية في محافظة رام الله والبيرة/مجلس القضاء الأعلى لعام 2019م).

حيث بلغ عدد التوصيات التي تم تنفيذها بشكل كامل 20 توصية بنسبة (48%)، والتوصيات التي تم تنفيذها بشكل جزئي 5 توصيات بنسبة (12%)، أما التي لم يتم تنفيذها 17 توصية بنسبة (40%). وفيما يلي التقارير التي تم متابعة تنفيذ التوصيات الواردة فيها:

### 5. وزارة العدل

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقريره حول التدقيق على وزارة العدل، حيث تم متابعة 11 توصية، تم تنفيذ توصيتين بشكل جزئي بنسبة (18%)، ولم يتم تنفيذ 9 توصيات بنسبة (82%). وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

## السلف المؤقتة

### ❖ التوصية:

لم يتم إغلاق السلف المؤقتة الممنوحة لطبيب في الطب الشرعي آنذاك، ولم يتم تنظيم اتفاقيات أو مذكرات تفاهم لتنظيم عملية شراء خدمة الفحص المخبري للحمض النووي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم إغلاق السلف المؤقتة المتعلقة بطبيب في الطب الشرعي، مع العلم أنه قد انتقل من الوزارة، ولا يوجد تأكيد معقول لدينا حول قيام الوزارة بمنحه براءة ذمة قبل الانفكاك من الوزارة.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## السجل العدلي

### ❖ التوصية:

لم يتم إدراج الإدارة العامة للسجل العدلي في الهيكلية بالرغم من إشارة قرار مجلس الوزراء رقم (1) لسنة 2010م بشأن نظام السجل العدلي الوطني الفلسطيني إلى إنشاء الإدارة العامة للسجل العدلي الوطني وإدراجها في الهيكل التنظيمي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم العمل مؤخراً على بناء هيكل تنظيمي جديد شامل يلي الاحتياج الفعلي لوزارة العدل واجراءات اعتماده تسير وفق الأصول حيث يتواجد لدى اللجنة الفنية لمناقشة الهيكلية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

### الإشراف الإداري على المحاكم

#### ❖ التوصية:

تفعيل صلاحية وزارة العدل بالإشراف الإداري على المحاكم من خلال عمل هذه الإدارة وفق الصلاحيات الممنوحة لها، حيث لا توجد مخرجات أساسية للإدارة العامة للإشراف الإداري على المحاكم كونها غير فاعلة، وضرورة ألا يتم تسكين موظفين آخرين في الوزارة على المناصب الوظيفية الشاغرة في الإدارة العامة للإشراف الإداري على المحاكم لغايات التسكين، إلا بعد التفعيل الحقيقي لعملها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إنشاء إدارة المحاكم في مجلس القضاء الأعلى وفقاً للقانون السلطة القضائية وتعديلاته التي تمت في المادة (29) من قرار بقانون رقم (40) لسنة 2020م بشأن تعديل قانون السلطة القضائية رقم (1) لعام 2002م، حيث تم إنشاء إدارة المحاكم والتي تكون تابعة لرئيس المجلس، وأصبحت هذه الصلاحية لمجلس القضاء، ولكن لم يتم إلغاء هذه الإدارة من الهيكل التنظيمي لوزارة العدل وما زالت هذه الإدارة يتم التسكين عليها، ولكن لم يتم إدراجها على مقترح الهيكل التنظيمي.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### قانون الطب الشرعي

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام وزارة العدل بالعمل على إعداد قانون ينظم الطب الشرعي في دولة فلسطين بالتعاون مع الأطراف ذات العلاقة واعتماده حسب الأصول وأن يتم من خلاله توضيح وتحديد اختصاصات الطب الشرعي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تقوم حالياً الوزارة على إعداد مسودة قانون ينظم مهنة الطب الشرعي.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### برنامج أرشفة للطب الشرعي

#### ❖ التوصية:

ضرورة انشاء برنامج الكتروني محوسب خاص بالطب الشرعي لحفظ وارشفة جميع التقارير الطبية الخاص بعمل الطب الشرعي في دولة فلسطين.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إدراجها منذ فترة من المشاريع المطلوبة للطب الشرعي ضمن قطاع العدالة، وحالياً جاري العمل بالتعاون مع الإدارة العامة لتكنولوجيا المعلومات لإنجاز نظام الأرشفة.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية

### مدونة سلوك للطب الشرعي

#### ❖ التوصية:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### فصل المهام في اللوازم والمستودعات

#### ❖ التوصية:

لا يوجد فصل في المهام والصلاحيات في دائرة اللوازم والمستودعات حيث يقوم موظف واحد بأعمال الدائرة وأمانة المستودع وتنظيم سندات الإدخال والإخراج بالإضافة إلى الاستلام والتسليم لعهد الموظفين.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم رفد الدائرة بموظف واحد حالياً، ولكن ما زالت الدائرة بحاجة لموظفين بشكل أكبر.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

### سجل العهد الشخصية للوازم

#### ❖ التوصية:

لا يوجد سجل عهد شخصية للوازم لدى دائرة اللوازم في الوزارة، حيث يتم الاعتماد على محاضر الجرد السابقة للتأكد من العهد، ولا يتم نقل العهد الشخصية للموظفين في الوزارة في حال تم نقل الموظف أو تغيير مكان عمله.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم خلال هذه الفترة إعداد سجل للوازم كسنة أساس لتثبيت العهد الشخصية ولكن ما زال العمل جاري.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

ضرورة انشاء مدونة سلوك خاصة بالأطباء والموظفين العاملين في الطب الشرعي في وزارة العدل تنظم قواعد الالتزامات المهنية والأخلاقية على نحو تشكل معه تلك القواعد مرجعية مهنية تعمل على دعم منظومة الوقاية من الفساد ومكافحته، وتعزيز النزاهة في مجال الطب الشرعي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يوجد مقترح مدونة سلوك خاصة بالطب الشرعي ولكن يتم التعامل مع مدونة السلوك وأخلاق الوظيفة العمومية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### مشرحة مركزية للطب الشرعي

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إنشاء مشرحة مركزية تحت إشراف الإدارة العامة للطب الشرعي في وزارة العدل للقيام بجميع أعمال التشريح.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

بخصوص المشرحة المركزية، تم طلب مخصصاتها من دولة رئيس الوزراء، ولكن لا يوجد مكان لإنشاء هذه المشرحة وخاصة أنها منشأة طبية بحاجة إلى نظام بناء خاص للتصريف. وما زلنا نحاول إيجاد مكان مناسب، ويوجد لدينا العديد من المراسلات السابقة ذات العلاقة بالموضوع.

#### ❖ رأي الديوان:

## تثبيت عهدة المعهد القضائي

### ❖ التوصية:

لم يتم فصل اللوازم الخاصة بالمعهد القضائي عن عهدة وزارة العدل.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم عمل مراسلة في اللوازم العامة لإسقاط عهدة المعهد القضائي عن وزارة العدل، ولكن لم يتم فصل العهدة.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## المكافآت

### ❖ التوصية:

ضرورة صرف المكافآت بناءً على معايير يتم وضعها مسبقاً، بحيث تراعي العمل والانجاز الفعلي للموظفين.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم صرف المكافآت عام 2021م بالتساوي لجميع الموظفين، وليس بناءً على معايير محددة.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## 6. التسليح المركزي العام لقوى الأمن

### الفلسطيني

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقريره حول التدقيق على مديرية التسليح المركزي العام لقوى الأمن الفلسطيني، حيث تم متابعة 9 توصيات، تبين بأنه تم تنفيذ 4 توصيات بشكل كامل أي بنسبة

(44%)، وتم تنفيذ توصيتين بشكل جزئي

بنسبة (23%)، ولم يتم تنفيذ 3 توصيات

بنسبة (33%). وفيما يلي أهم نتائج متابعة

التوصيات التي خلص إليها التقرير:

### ❖ الإطار القانوني

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إقرار قانون أو نظام خاص بالمديرية، بالإضافة إلى اعتماد دليل إجراءات ينظم عمل المديرية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد مسودة قانون خاص للتسليح المركزي، وتم عرضها للقراءات وللجنة الضباط، وجاري العمل على اعتمادها.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

### ❖ الخطط التشغيلية

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود خطط تشغيلية على مستوى كل دائرة بحيث تعكس عملياً الأهداف الاستراتيجية للمديرية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد دراسة كاملة تخص المديرية تبين إطار عمل المديرية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### ❖ وحدة الرقابة والتفتيش

#### ❖ التوصية:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### سندات الإدخال

#### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بعمل سندات إدخال وإرفاقها ضمن معززات النفقات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اعداد سندات ادخال معتمدة من اللجان المختصة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### الجرد الدوري

#### ❖ التوصية:

التأكيد على ضرورة الالتزام بإجراء جرد سنوي للأصول والعهد الخاصة بالمديرية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إجراء جرد لعام 2022م واعتماده حسب الأصول.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### الموازنات المالية

#### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد موازنة خاصة به ورفعها إلى دائرة الموازنات في الإدارة المالية المركزية، بحيث يتم تحديد سقف لكل بند من بنود الصرف المعتمدة من أجل التحليل وإظهار الانحراف وقياس مدى التقيد بالموازنة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد موازنة لعام 2023م.

ضرورة تفعيل عمل وحدة الرقابة والتفتيش من حيث الرقابة على الوحدات والدوائر في المديرية، ومتابعة سير العمل في المقر الرئيسي والمديريات حسب القوانين والأنظمة والخطط والتعليمات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم رفع تقارير من جميع الإدارات لوحدة الرقابة والتفتيش.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### التسويات البنكية

#### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بعمل تسويات شهرية للحساب البنكي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم اعداد تسويات بنكية للحساب البنكي ومطابقة الرصيد بشكل شهري

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### الفصل في المهام

#### ❖ التوصية:

ضرورة الفصل في المهام كإجراء رقابي ووقائي يهدف إلى تقليل مخاطر حدوث الأخطاء واكتشافها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم طلب موظف مالي من الإدارة المالية المركزية لفرزه للمديرية.

#### ❖ رأي الديوان:

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## الدوام

### ❖ التوصية:

العمل على زيادة إجراءات الضبط الداخلي فيما يتعلق بعملية إثبات الدوام والعمل على إحكام إجراءات الضبط الداخلي فيما يتعلق بعملية إثبات الدوام وذلك لتقديم تأكيد الى قيادة المديرية فيما يتعلق بالتزام أفرادها بالدوام.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

كشف الدوام يتضمن الأسماء وساعات الدوام، باستثناء الرتب السامية المعفية من التوقيع.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

## 7. المؤتمر الوطني الشعبي للقدس

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقريره حول التدقيق على المؤتمر الوطني الشعبي للقدس، حيث تم متابعة 7 توصيات، تم تنفيذ 4 توصيات بشكل كامل بنسبة (57%)، وتم تنفيذ توصية واحدة بشكل جزئي بنسبة (14%)، ولم يتم تنفيذ توصيتين بنسبة (29%)، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

## الهيكل التنظيمي

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على اعداد هيكل تنظيمي يراعي طبيعة عمل المؤتمر من اجل المساعدة في تحقيق الاهداف المرسومة التي يسعى المؤتمر الى انجازها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم استحداث هيكل تنظيمي واعتماده من اللجنة الادارية في ديوان الموظفين ولكن لم يتم تطبيقه على ارض الواقع وتسكين الموظفين عليه حتى الان.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

## الإجازات

### ❖ التوصية:

ضرورة إلزام الموظفين بتعبئة النماذج الخاصة بالعودة من الاجازات الخارجية ومباشرة العمل حسب الأصول.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تمت المباشرة باستخدام النماذج حسب الأصول.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## الدوام

### ❖ التوصية:

ضرورة إثبات دوام كافة الموظفين على الساعة الإلكترونية في المؤتمر، وتنظيم ساعات المغادرات الرسمية والخاصة من خلال الساعة الإلكترونية، والعمل على

## المكافآت

### ❖ التوصية:

ضرورة وجود موظفين من ذوي الاختصاص ضمن دائرة تكنولوجيا المعلومات.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تعيين موظف مختص بتكنولوجيا المعلومات.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## اللوازم

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام المؤتمر بعمل سجل للوازم المعمرة والعمل على إدارتها بالاستناد للأنظمة والقوانين المعمول بها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يقوم الموظف الجديد بالعمل على اعداد السجلات والنماذج الخاصة باللوازم.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## 8. إيرادات المحاكم النظامية في

محافظة رام الله والبيرة/ مجلس

القضاء الأعلى لعام 2019م

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في

تقريره حول التدقيق على إيرادات المحاكم

النظامية في محافظة رام الله والبيرة/ مجلس

القضاء الأعلى لعام 2019م، حيث تم

متابعة 15 توصية، تم تنفيذ 12 توصية

بشكل كامل أي بنسبة (80%)، ولم يتم

تكليف مراقب دوام لضبط عملية حضور وانصراف الموظفين ومغادراتهم.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم منح فترة سماح للموظفين في الفترة الصباحية فقط لمدة (15) دقيقة، لا تخصص من رصيد الاجازات.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## ملفات الموظفين

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام المؤتمر بالفصل في الصلاحيات بين أمين المستودع ودائرة الشؤون الإدارية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم فرز موظف خاص بالمستودع بمعزل عن إدارة الشؤون الإدارية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## التسويات البنكية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الدائرة المالية بعمل تسويات بنكية شهرية لمعرفة جميع الحركات التي تمت على الحساب البنكي وتصويب أي خطأ قد ينتج عن ذلك.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم إعداد تسويات بنكية شهرية للحساب البنكي.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

تنفيذ 3 توصيات بنسبة (20%). وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

#### دليل إجراءات موحد

##### ❖ التوصية:

العمل على صياغة دليل إجراءات موحد لجميع المحاكم في فلسطين لتحصيل الإيرادات.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم استحداث برنامج الكتروني لجباية الإيرادات في المحاكم، وسيتم عمل الدليل بعد الانتهاء من جميع التعديلات على البرنامج المحوسب واستكماله.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### التدرج التشريعي

##### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على مراعاة التدرج التشريعي في عملية إجراء أي تعديلات على القوانين السارية.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

صدر مرسوم رقم (17) لعام 2022م بشأن المجلس الأعلى للهيئات والجهات القضائية، ووفقاً لأحكام المادة (4) من القانون، حدد آلية التشريع بتولي المجلس الأعلى مناقشة مشاريع القوانين الخاصة بالهيئات والجهات القضائية.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### وحدة الرقابة الداخلية

##### ❖ التوصية:

العمل على تفعيل وحدة، وتنظيم دليل إجراءات لعملها، وإعداد خطط تشمل المحاكم والمجلس، وأعداد وإصدار تقارير حول الإيرادات.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قامت وحدة الرقابة الداخلية بوضع خطة استراتيجية لها للفترة من 2023-2025م كما قامت بإعداد تقارير في عدد من المحاكم تتضمن التدقيق على الإيرادات، كما تم إعداد دليل السياسات والإجراءات لعمل وحدة الرقابة الداخلية.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### التأمينات

##### ❖ التوصية:

العمل متابعة مبالغ التأمينات في المحاكم، وفي حال أصبحت إيرادات يتم توريدها إلى حساب الخزينة العامة للدولة.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تمت مخاطبة جميع أصحاب المصالح في الدعاوى المقامة للتوجه للمحاكم واستلام هذه المبالغ.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### تطوير برنامج ميزان

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إصدار أوامر قبض وفقاً لأحكام النظام المالي للوزارات والمؤسسات العامة لسنة 2005م وتعديلاته.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم من خلال البرنامج الالكتروني المحوسب للإيرادات الذي اعتمد في المحاكم ويتم اصدار أوامر قبض محوسبة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### استلام دفاتر سندات القبض

### ❖ التوصية:

العمل على تنظيم عملية استلام دفاتر سندات القبض حسب الأصول، بما يضمن سلامة الإجراءات والتنظيم الصحيح لاستخدام دفاتر سندات القبض.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم ذلك من خلال البرنامج الالكتروني الجديد لتحصيل الإيرادات.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### إلغاء سندات القبض

### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بإلغاء سندات القبض وفقاً للنظام المالي الفلسطيني، وتوفير خاتم "ملغى" لأمناء الصناديق لإتمام عملية الإلغاء.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

ضرورة العمل على تطوير برنامج ميزان بحيث يتم من خلاله إدارة الحسابات والعمليات المالية لتسجيل إيرادات في المحاكم النظامية، أو تطوير برنامج محاسبي متعلق بالإيرادات.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اعتماد ذلك من خلال البرنامج المحوسب للإيرادات.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### ترسيم الأيراد

### ❖ التوصية:

أن يتم الترسيم بالعملة المتداولة من قبل من يقوم بالترسيم، والقبض من قبل أمين الصندوق، وتوزيع نشرة بأسعار صرف العملات مصادق عليها حسب الأصول على المحاكم بشكل يومي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم ربط البرنامج الالكتروني المحوسب لوزارة المالية مع سلطة النقد بالأسعار اللحظية للعملات وتحويلها على هذه الرسوم، حيث أن استلام هذه المبالغ بعملة الشيك فقط.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### أوامر القبض

### ❖ التوصية:

#### ❖ التوصية:

العمل على رفع إجراءات الحماية الخاصة بعملية نقل الأموال العامة وفقاً للنظام المالي الفلسطيني.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تتم دراسة امكانية ايداع الإيرادات من خلال البنوك، على أن يتم تحويلها لحساب الخزينة العامة لوزارة المالية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### أرشيف المالية

#### ❖ التوصية:

العمل على تخصيص غرفة منفصلة ومعدة خصيصاً لاستخدامها كأرشيف، والعمل على الأرشفة الالكترونية، وتوثيق حركة المستندات من وإلى الأرشيف ضمن نماذج معتمدة حسب الأصول.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يمكن توفير مكان حسب الظروف الحالية، ولكن جاري العمل على استملاك مبنى جديد وسيتم الأخذ بعين الاعتبار توفير مساحة للأرشيف.

#### ❖ رأي الديوان

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### تحصيل الرسوم

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على متابعة الأرقام في المحاكم لدفع الرسوم المستوجبة تنفيذ القرار،

ضمن الهيكل التنظيمي الجديد يتم إلغاء سند القبض من خلال البرنامج ويتم وسمه بخاتم "ملغي" بعد إصداره من النظام.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### رد الإيراد

#### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بعملية رد الإيرادات وفقاً لأحكام النظام المالي الفلسطيني، وتوفير المعززات الأصلية، أو بموافقة وزير المالية على الرد.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم رد الإيرادات وفقاً لأحكام النظام المالي ويتم ردها من خلال وزير المالية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### المراقب المالي

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تعزيز دور المراقب المالي في التدقيق على الإيرادات، أو تعيين مراقب مالي خاص للإيرادات من قبل وزارة المالية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تفعيل دوره ومنحه حساب على برنامج الإيرادات ويتم تدقيق الإيرادات بشكل أسبوعي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### إجراءات الحماية على نقل الأموال

ومتابعة مذكرات التحصيل، والعمل على استيفاء الرسوم غير المحصلة سابقاً والتنفيذ الإجرائي لها من خلال النيابة العامة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم مخاطبة المحاكم ضمن كشوف مرفقة لتحصيل الرسوم المترتبة على ذلك، ويتم متابعة تحصيل هذه المبالغ.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### آليات تحصيل الإيرادات

#### ❖ التوصية:

اعتماد آلية جديدة لعملية تحصيل الإيرادات في المحاكم من خلال التحصيل في البنوك أو بموجب سندات قبض صادرة عن الحاسوب.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اعتماد ذلك من خلال البرنامج المحوسب.

#### ❖ رأي الديوان

تم تنفيذ التوصية.

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

- ❖ جامعة فلسطين التقنية-  
خضوري للسنة المالية 2019-  
2020م.
- ❖ برنامج التمكين الاقتصادي  
لعام 2019م-وزارة التنمية  
الاجتماعية.
- ❖ مراكز محو الأمية وتعليم الكبار  
في وزارة التربية والتعليم  
للأعوام 2019-2020م.
- ❖ برنامج رقمنة التعليم في وزارة  
التربية والتعليم للفترة 2016-  
2019م.
- ❖ البيانات المالية لوزارة التربية  
والتعليم العالي للسنة المنتهية  
في 31 ديسمبر 2018م.
- ❖ أعمال موسم الحج لعام  
1440هـ / 2019م.

تم متابعة تنفيذ التوصيات ل 6 تقارير تدقيق وقد بلغ عدد التوصيات التي تم متابعتها 70 توصية، والتقارير هي (جامعة فلسطين التقنية-خضوري، برنامج التمكين الاقتصادي، مراكز محو الأمية وتعليم الكبار في وزارة التربية والتعليم، برنامج رقمنة التعليم في وزارة التربية والتعليم، البيانات المالية لوزارة التربية والتعليم، أعمال موسم الحج لعام 1440هـ/ 2019م). وقد بلغ عدد التوصيات التي تم تنفيذها بشكل كامل 19 توصية بنسبة (27%)، والتوصيات التي تم تنفيذها بشكل جزئي 13 توصية بنسبة (19%)، أما التي لم يتم تنفيذها 38 توصية بنسبة (54%). وفيما يلي التقارير التي تم متابعة تنفيذ التوصيات الواردة فيها:

### 9. جامعة فلسطين التقنية-خضوري للسنة المالية 2019-2020م

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقريره حول التدقيق على جامعة فلسطين التقنية-خضوري للسنة المالية 2019-2020م، حيث تبين بأنه تم تنفيذ 5 توصيات بشكل كامل أي بنسبة (38%)، وتم تنفيذ توصية واحدة بشكل جزئي بنسبة (8%)، ولم يتم تنفيذ 7 توصيات بنسبة (54%). وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

### مجلس الأمناء

#### ❖ التوصية:

ضرورة التزام مجلس الأمناء ومجلس الجامعة بعقد الحد الأدنى من الجلسات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم الالتزام بعقد اجتماع كل شهرين.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### مصادقة مجلس الأمناء على التعيينات

#### ❖ التوصية:

قيام الجامعة باتباع الاجراءات السليمة في التعيينات على نظام عقود الجامعة لتحقيق مبدأ الشفافية والنزاهة وأن يتم المصادقة عليها من قبل مجلس الأمناء.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم العمل على تثبيت العقود الحالية، ولا يوجد تعيينات جديدة دون موافقة مجلس الأمناء.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### قرارات الإعفاء من الرسوم الدراسية

#### ❖ التوصية:

العمل على اعتماد قرارات الاعفاء من الرسوم الدراسية من قبل مجلس الأمناء.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إيقاف الإعفاءات التي كانت تصدر دون موافقة مجلس الأمناء.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## ديون الجامعة على وزارة التعليم العالي

### ❖ التوصية:

ضرورة اتخاذ الإجراءات المناسبة بترصيد وتحصيل مبلغ الإعفاءات على وزارة التعليم العالي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم ترصيد مبالغ الإعفاءات على وزارة التعليم العالي، بالرغم من عدم التزام الوزارة بتسديد المبالغ المترصدة عليها للجامعة والتي بلغت 25 مليون شيكل.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## صرف المكافآت التطويرية

### ❖ التوصية:

ضرورة الإفصاح عن حالات تضارب المصالح وعدم قيام أعضاء لجنة المكافأة التطويرية بتسكين أنفسهم أي أقاربهم على نظام الكادر الموحد.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إيقاف أعمال لجنة المكافآت، ويتم الصرف من وزارة المالية ضمن بند علاوة العاملين في مؤسسات التعليم العالي.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## استغلال ممتلكات الجامعة

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام إدارة الجامعة ومجلس الأمناء ووزارة التعليم العالي والدائرة القانونية وكافة الجهات ذات العلاقة، على استغلال كافة الأراضي المسجلة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

هناك محاولات لعمل مفاوضات مع جامعة النجاح للاتفاق على برامج مشتركة أو دمج البرامج القائمة على أساس بقاء الأرض ملكاً للجامعة حضوري، والعمل على إقامة علاقة تكاملية عبر برنامج للزراعة بين الجامعتين.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## الهيكل التنظيمي

### ❖ التوصية:

إعداد هيكل تنظيمي بتوصيفات وشروطات لكافة الإدارات والدوائر والأقسام الموجودة، بشكل يوضح المسؤوليات والصلاحيات وطبيعة العلاقات فيما بينها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اعتماد تشكيل لجنة داخلية من أعضاء مجلس الأمناء، وتفويضها بدراسة التعديلات المقترحة على الهيكلية من إدارة الجامعة، وحالياً في مرحلة التوصيف للهيكلية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

## الترقيات الأكاديمية

### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد نموذج للتقرير المشترك لتقييم المتقدمين للترقية العلمية، بحيث يصدر عن رئيس القسم وعميد الكلية، وعدم قبول طلب ترقية إلا بعد إرفاق النموذج مع الطلب.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم العمل على تقييم مقدم الطلب بنموذج تقييم خاص، وإنما يتم اعتماد تقييم المتقدم لأخر 3 سنوات.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### ملفات الترقيات الأكاديمية

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود ملف كامل يحتوي على كافة الوثائق الخاصة بترقية الموظفين الأكاديميين.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إكمال الملفات الخاصة بالترقيات وأرشفتها إلكترونياً.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### المكلفين بالوظائف الإشرافية

#### ❖ التوصية:

ضرورة وقف صرف مبالغ نقدية للمكلفين بالإشراف على الأقسام والدوائر والإدارات، وعدم الصرف إلا بعد اعتماد الهيكلية والوصف والتوصيف الوظيفي المقترح.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم العمل على وقف بدل الصرف المالي، للموظفين المكلفين بالأشراف على الأقسام والدوائر والإدارات من الإداريين والأكاديميين.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### الإعلان عند التوظيف

#### ❖ التوصية:

ضرورة تنظيم إعلان عن الوظائف الشاغرة لموظفي العقود عند بداية التعاقد.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تثبيت العقود من خلال اعلان داخلي.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### تحديد الاحتياج من التعيين

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود احتياج فعلي عند قيام الجامعة بتعيين الموظفين.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يتم اتخاذ إجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### متابعة دوام الفروع

#### ❖ التوصية:

ضرورة ربط برامج الموارد البشرية للفروع مع المركز الرئيسي، ومتابعة دوام الموظفين.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراء.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## 10. برنامج التمكين الاقتصادي لعام

2019م-وزارة التنمية الاجتماعية

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقريره حول التدقيق على برنامج التمكين الاقتصادي لعام 2019م-وزارة التنمية الاجتماعية، وقد تم متابعة 9 توصيات، حيث تبين بأنه تم تنفيذ 4 توصيات بشكل كامل بنسبة (45%)، و 2 توصيات بشكل جزئي بنسبة (22%)، ولم يتم تنفيذ 3 توصيات بنسبة (33%). وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

## أدلة الإجراءات

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إعداد دليل إجراءات لبرنامج التمكين الاقتصادي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد دليل إجراءات موحد من دائرة التمكين الاقتصادي.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## دراسة السوق

### ❖ التوصية:

ضرورة إجراء دراسات على أساس علمي ودوري لحاجة السوق، ومواكبة التغيرات.

### ❖ الإجراء المتخذ من الجهة:

لم يتم إجراء دراسات.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## التوزيع العادل للمشاريع

### ❖ التوصية:

وضع آلية لمشاريع التمكين الاقتصادي، لتضمن التوزيع العادل للمشاريع.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم وضع آلية لتضمن التوزيع العادل للمشاريع من خلال تنفيذ مشروع "انيرا" في محافظتي جنين وطولكرم.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## اختيار المستفيدين من المشاريع

### ❖ التوصية:

العمل على إيجاد آلية موثقة ومكتوبة وموحدة لاختيار المستفيدين من المشاريع تحتوي على علامات معيارية، لتحقيق المساواة بين الأسر المسجلة في قاعدة بيانات الوزارة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم وضع نماذج تحتوي على علامات معيارية لاختيار الأسر.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## تطبيق معايير الاستهداف على كافة الأسر

### ❖ التوصية:

ضرورة تطبيق معايير الاختيار على كافة الأسر التي تم استهدافها، لتحقيق المساواة بين الأسر.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### نماذج موحدة للزيارات الأولية

#### ❖ التوصية:

ضرورة وضع نموذج موحد للزيارات الأولية، يكون الهدف منه التأكد من معلومات وزارة التنمية عن الأسر، وتطبيق ذلك في جميع المديريات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم توحيد نماذج الاستهداف والزيارات الميدانية، وتم تعميمها على كافة المديريات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### منهجية متابعة المشاريع الفردية

#### ❖ التوصية:

وضع منهجية موثقة لآلية متابعة المشاريع الفردية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد نموذج تقييم مشاريع موحد لكافة المشاريع للعمل به في جميع المديريات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### مؤشرات قياس الأداء

#### ❖ التوصية:

وضع مؤشرات لقياس الأداء على مستوى الهدف العام والأهداف الفرعية لبرنامج التمكين الاقتصادي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم وضع بعض المؤشرات باستمرار تقييم المشاريع.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### تقييم مشاريع التمكين والمشاريع الفردية

#### ❖ التوصية:

ضرورة تقييم نتائج مشاريع التمكين الاقتصادي بعد التنفيذ.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تقييم مشروعين فقط: مشروع "انيرا" ومشروع الغذاء العالمي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

11. مراكز محو الأمية وتعليم الكبار في وزارة التربية والتعليم للأعوام 2019-

2020م

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في التقرير حول مراكز محو الأمية وتعليم الكبار في وزارة التربية والتعليم للأعوام 2019-2020م، حيث تم متابعة 14 توصية، وقد تبين أنه تم تنفيذ 3 توصيات بشكل كامل بنسبة (21%)، وتنفيذ 2 توصيات بشكل جزئي بنسبة (15%)، ولم يتم تنفيذ

9 توصيات بنسبة (64%). وفيما يلي نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

### خطة تنفيذية للاستراتيجية الوطنية لتعليم الكبار

#### ❖ التوصية:

وضع خطة تنفيذية للاستراتيجية الوطنية لتعليم الكبار، وتحديد المسؤوليات والبرامج ومصادر التمويل والعمل على تحديثها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### قواعد بيانات الأمية في فلسطين

#### ❖ التوصية:

توفير قواعد بيانات متخصصة ومنظمة وشاملة ومبنية على أسس علمية بخصوص الأمية في فلسطين، لمساعدة صانعي القرار في وضع القرارات المناسبة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### نصاب معلمي محو الأمية من الحصاص

#### ❖ التوصية:

إصدار تعليمات بخصوص نصاب معلمي محو الأمية من الحصاص الأسبوعية، والتخصص العلمي المطلوب لتدريس مواد تعليم الكبار.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اعتماد تعليمات جديدة لتعليم الكبار "أسس تنفيذ برنامج تعليم الكبار"، تشمل نصاب ميسر (معلم) لتعليم الكبار.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### التوعية بخصوص محو الأمية

#### ❖ التوصية:

تكثيف حملات التوعية بأهمية تعليم الكبار في المناطق المستهدفة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### تعليمات فتح مراكز محو الأمية

#### ❖ التوصية:

الالتزام بالتعليمات المعتمدة لفتح مراكز محو الأمية وتعليم الكبار وتشكيل لجان في المديريات لمتابعتها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اعتماد تعليمات جديدة بخصوص فتح مراكز محو الأمية، ولم يتم تنفيذها بسبب إغلاق مراكز محو الأمية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

### تقارير سير العمل في مراكز محو الأمية

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام مدراء المراكز محو الأمية بتزويد قسم التعليم العام، بتقارير دورية حول سير العمل.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### ❖ مخرجات تدريب معلمي محو الأمية

#### ❖ التوصية:

ضرورة تنفيذ أهداف تدريب معلمي محو الأمية للوصول للمخرجات المحتملة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### ❖ اختيار العاملين في مراكز محو الأمية

#### ❖ التوصية:

اعتماد آلية واضحة لاختيار العاملين في مراكز محو الأمية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تنفيذ أحكام "أسس تنفيذ برنامج تعليم الكبار" على العاملين في المراكز وشروط اختيارهم.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ صحة دوام الدارسين في مراكز محو الأمية

#### ❖ التوصية:

ضرورة احتفاظ المديرية بكشوفات دوام الدارسين، وعكس مدى التزامهم بالدوام على النتيجة النهائية للدارس.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم العمل بنماذج دوام الدارسين نتيجة إيقاف عمل المراكز.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### ❖ اعتماد ساعات الدوام الإلكترونية

#### ❖ التوصية:

ضرورة اعتماد ساعات الدوام الإلكترونية في المدارس لإثبات دوام العاملين في مراكز محو الأمية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يعد قسم الشؤون الإدارية تقريراً شهرياً بدوام العاملين في المراكز، من خلال ساعة الدوام الإلكترونية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ الزيارات الميدانية لمراكز محو الأمية

#### ❖ التوصية:

ضرورة متابعة عمل المراكز من خلال الزيارات الميدانية للمراكز من قبل اللجان مشكلة في المديرية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تعليمات "أسس تنفيذ برنامج تعليم الكبار" نصت على تشكيل لجنة لزيارة المراكز ومتابعتها.

## 12. برنامج رقمنة التربية والتعليم للفترة 2016-2019م

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقريره حول التدقيق على برنامج رقمنة التربية والتعليم عن الفترة 2016-2019م، حيث تم متابعة 6 توصيات، وتبين بأنه تم تنفيذ توصية وحدة بشكل كامل بنسبة (17%)، وتنفيذ توصية واحدة بشكل جزئي بنسبة (17%)، ولم يتم تنفيذ 4 توصيات بنسبة (66%)، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

### التخطيط لعملية الرقمنة

#### ❖ التوصية:

تحديد المواصفات الفنية للأجهزة اللوحية في مرحلة التخطيط للعطاء، بما يضمن تحقيق الهدف من الشراء واستمرارية عملها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### التقارير المالية والإحصائية

#### ❖ التوصية:

إعداد تقارير مالية وإحصائيات خاصة حول برنامج رقمنة التعليم، لضمان تحقيق الأهداف والغايات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد بعض التقارير كل عام.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

### مخرجات برنامج محو الأمية

#### ❖ التوصية:

وضع مخرجات قابلة للقياس، لضمان تنفيذ الأهداف الفرعية والاستراتيجية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### مؤشرات نسبة الأمية في فلسطين

#### ❖ التوصية:

ضرورة تطوير مؤشرات نسبة الأمية، لتوجيه عملية التوعية وتحديد الإنفاق الحكومي على برنامج التعليم غير النظامي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### قياس فعالية برنامج محو الأمية

#### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد تقارير لقياس فعالية برامج محو الأمية وتعليم الكبار.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم تقم بإعداد دراسات لقياس فعالية برنامج تعليم الكبار في فلسطين.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية جزئياً.

## متابعة التوريد

### ❖ التوصية:

ضرورة القيام بمتابعة البلديات لتغريم الشركات غير الملتزمة بالتوريد خلال المدة المتفق عليها ووفق المواصفات المطلوبة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراء.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## سجلات الأصول

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام مديريات التربية والتعليم بالتعميم على المدارس لتسجيل الأصول عند استلامها وفق الأصول.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إرسال كتب مديريات التربية والتعليم لتسجيل اللوازم في سجل أصول المديرية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## البنية التحتية للمدارس

### ❖ التوصية:

ضرورة إجراء دراسة للبنية التحتية للمدارس المستهدفة، للتأكد من مدى قدرتها على تشغيل الأجهزة اللوحية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراء.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## تقييم برنامج الرقمنة

### ❖ التوصية:

إعادة تقييم برنامج الرقمنة من قبل وزارة التربية والتعليم ومعالجة نقاط الضعف.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراء.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

13. البيانات المالية لوزارة التربية والتعليم العالي للسنة المنتهية في 2018/12/31م

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير التدقيق على البيانات المالية لوزارة التربية والتعليم العالي لسنة 2018م، حيث تم متابعة 11 توصية، وتبين أنه تم تنفيذ توصيتين بنسبة (18%)، وتنفيذ 4 توصيات بشكل جزئي بنسبة (36%)، ولم يتم تنفيذ 5 توصيات بنسبة (46%)، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

## ضعف إدارة المخاطر

### ❖ التوصية:

ضرورة تعيين مسؤولاً للمخاطر من الإدارة العليا في وزارة التربية والتعليم، لإجراء مراجعة مستقلة لإدارة المخاطر، وتحديث سجل المخاطر.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراء.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## الرقابة على القضايا القانونية

### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد تقرير سنوي عن القضايا المنظورة في المحاكم والمرفوعة ضد الوزارة، مع رأي الوحدة القانونية حول النتيجة المتوقعة من القضايا.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

الوزارة بحاجة لاستكمال تصنيف المخاطر الخاصة بالقضايا وتحديد النتائج المتوقعة والالتزامات الطارئة لهذه القضايا.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

## الإفصاح عن جميع نفقات وزارة التربية

### ❖ التوصية:

ضرورة الإفصاح عن جميع نفقات التي تتم لقطاع التعليم في فلسطين، وإدخالها في موازنة التعليم.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم إدراج الإفصاحات في البيان الختامي.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## برنامج الأمم المتحدة الإنمائي للإدارة

### الاستراتيجية

### ❖ التوصية:

إصدار تقارير التدقيق وإدراج مخاطر عقد

برنامج الأمم المتحدة الإنمائي ضمن مخاطر

وزارة التربية والتعليم.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إصدار التقارير النهائية الخاصة به.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## السلف المالية

### ❖ التوصية:

ضرورة متابعة إجراءات إغلاق السلف نهاية كل عام أصولاً.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إقفال جزء من السلف الممنوحة، ولكن بقي عدد من السلف بمبالغ كبيرة لم تقفل حتى نهاية العام.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

## اكتمال إيرادات التعليم

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلديات بتزويد وزارة التربية والتعليم ببيانات حول ضريبة التعليم السنوية، وتضمينها ضمن إيرادات التربية، بالإضافة إلى مساهمات أولياء الأمور.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

جاري العمل على إعداد نظام لربط موازنات ضريبة التعليم مع النظام المحاسبي.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## إنشاء وحدة ضمان الجودة

### ❖ التوصية:

إنشاء وحدة ضمان الجودة مكلفة بمهمة تعزيز وترشييد الترتيبات الإدارية للوزارة، والتأكد أنها تستند للمخاطر بشكل كاف.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

جاري العمل على إعادة الهيكلة في الوزارة.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## قرارات بناء المدارس غير مدعومة بمعلومات مالية

### ❖ التوصية:

مراجعة الإجراءات لتقييم الحاجة لبناء مدارس، من خلال معايير واضحة وتقييم واضح للمعلومات المالية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تعمل وزارة التربية والتعليم من خلال الإدارة العامة للأبنية والإدارة العامة للتخطيط، على تقييم احتياجاتها من الأبنية بشكل دقيق، من خلال طواقم متخصصة سواء بالوزارة أو في الميدان، وتستطيع الوزارة من خلال الخبرة الطويلة تقدير احتياجاتها المالية لتنفيذ المشاريع.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## شركاء وزارة التربية والتعليم

### ❖ التوصية:

ضرورة أن تقوم وزارة التربية والتعليم بمراجعة ترتيباتها لإدارة الشركاء، وتطوير إطار عمل قائم على المخاطر يتضمن متطلبات متناسبة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يوجد تنسيق كامل ومستمر مع الشركاء، من خلال المراسلات واللقاءات والدعوات والاجتماعات المستمرة والتقارير المختلفة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

## عمليات الشراء

### ❖ التوصية:

إعطاء الأولوية لتوحيد عمليات الشراء الخاصة بالوزارة، ورقمنة عمليات الشراء الحالية وأرشفتها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم التعاقد مع شركة متخصصة بتكنولوجيا المعلومات، لتزويد الوزارة ببرنامج لإدارة العطاءات والمشتريات، وهو في المرحلة النهائية من التنفيذ.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

## أنظمة الرقابة على الأصول واللوازم

### ❖ التوصية:

يجب إدراج جميع الأصول الثابتة ضمن سجلات الأصول، وإدراج قيم أراضيها ومبانيها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تعيين خبير من قبل وزارة المالية، لدراسة آلية إضافة اللوازم والمشتريات على النظام المحاسبي والموحد.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

14. أعمال موسم الحج لعام 1440هـ/2019م

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقريره حول أعمال موسم الحج عن عام 2019م/ وزارة الأوقاف والشؤون الدينية، حيث تم متابعة 17 توصية، تبين أنه تم تنفيذ 4 توصيات بشكل كامل بنسبة (23%)، و3 توصيات بشكل جزئي بنسبة (18%)، ولم يتم تنفيذ 10 توصيات بنسبة (59%)، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

#### بيانات الفائزين بالقرعة

#### ❖ التوصية:

عند إجراء كل عملية قرعة، ضرورة تغيير حالة الفائزين في سجلات التهيئة الإلكترونية لمنع تكرار إدراج اسمه.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

النظام الإلكتروني يقوم بنقل الفائزين في القرعة لملف الفائزين، وإعطائه صفة فائز، بحيث لا يؤثر على البيانات وآلية تتبعها.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### بيانات سجلات الحج الماعتمدين

#### ❖ التوصية:

ضرورة اعتماد بيانات الحج الماعتمدين للحج فقط من خلال نتائج القرعة، وألا يتم إضافة أسماء لم تدخل ضمن القرعة هذا العام.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم إدخال أسماء بعض الحج الماعتمدين الفائزين بعد دراسة أوضاعهم وتقديم ما يفيد السماح لهم بالسفر.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### بيانات النظام الإلكتروني

#### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بإدخال بيانات الحج الماعتمدين فقط خلال فترة التسجيل المعتمدة من قبل الوزارة، وعدم إدخال بيانات الحج الماعتمدين إجراء القرعة الإلكترونية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يقوم كثير من المواطنين بتقديم طلب تسجيل استثنائي بعد انتهاء فترة التسجيل، مبينين سبب تأخرهم، وتقوم الوزارة بدراسة تلك الطلبات.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### استئجار الفنادق في مكة المكرمة

#### ❖ التوصية:

ضرورة استئجار الفنادق في مكة وفقاً للحاجة الفعلية لعدد الأسر المطلوبة

## مؤهلات البعثة الطبية

### ❖ التوصية:

ضرورة اختيار أعضاء البعثة الطبية بحيث تناسب مؤهلاتهم مع طبيعة أعمالهم.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اختيار أعضاء البعثة من الأطباء فقط.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## البعثة الأمنية

### ❖ التوصية:

ضرورة التنسيق بين وزارتي الداخلية والأوقاف بالمهام المطلوبة خلال موسم الحج وتزويد الوزارة بتقرير بذلك.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراء.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## البعثات الأخرى

### ❖ التوصية:

ضرورة الاستناد في إيفاد البعثات الرسمية لموسم الحج خاصة الممثلة للوزارات والمؤسسات العامة، لأحكام القوانين والأنظمة والتعليمات والقرارات الصادرة عن مجلس الوزراء بالخصوص.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراء.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

لتسكين الحجاج الفعليين، ومراعاة الطاقة الاستيعابية لتلك الفنادق.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم استئجار الفنادق بكامل عددها وخدماتها في مكة المكرمة بما يتوافق مع عدد الحجاج قدر الإمكان.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## استئجار الفنادق في المدينة المنورة

### ❖ التوصية:

ضرورة الاستئجار وفقاً للحاجة الفعلية الحقيقية في فنادق المدينة المنورة كون عملية الاستئجار تتم حسب عدد الأسرة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

الاستئجار المدينة المنورة وفقاً لعدد الأسرة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## البعثة الطبية

### ❖ التوصية:

ضرورة وجود تنسيق كافي بين وزارة الصحة والأوقاف، لضمان ربط عدد أعضاء البعثة مع الاحتياج الفعلي، وألا تقوم البعثة بمغادرة الأراضي السعودية إلا بعد الانتهاء من تفويج الحجاج ومغادرتهم لأرض الوطن.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراء.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## طلبات الاستبدال

### ❖ التوصية:

ضرورة التقيد بمعايير محددة لطلبات الاستبدال أو رفضها، بحيث تكون غير قابلة للاجتهاد.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراء، إلا أنه تم تخفيض أعداد الاستبدالات.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## الحالات الخاصة

### ❖ التوصية:

ضرورة اعتماد معايير لبند الحالات الخاصة لطلبات الحجاج، والاستناد إليها في حالة فرز الطلبات.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم وضع معايير الاختيار للحالات الخاصة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

## عدد الإداريين

### ❖ التوصية:

ضرورة ربط عدد الإداريين الموفدين لموسم الحج سنوياً وفقاً للاحتياج الفعلي استناداً لخطة عمل مكتوبة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراء.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## تسجيل الإيرادات والنفقات

### ❖ التوصية:

الالتزام بتسجيل وإثبات الإيرادات والنفقات أصولاً.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم العمل على تطوير النظام المحاسبي.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

## تحصيل السلف المستحقة

### ❖ التوصية:

اتخاذ الإجراءات المناسبة لتحصيل السلف المستحقة على الموظفين، وفقاً لإجراءات تكفل استرجاع الحق المالي للوزارة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تحصيل جزء من السلف.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

## آلية اختيار المرشدين

### ❖ التوصية:

الالتزام بإيفاد المرشدين لمهمة الحج وفقاً للمتطلبات القانونية، وتجنب تحويل موظفين من حجاج عادييين لمرشدين ضمن بعثة الحج.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم تحويل الحجاج لمرشدين.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## الموازنة التقديرية للحج

#### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد موازنة تقديرية واعتمادها وفق الأصول، بحيث تتضمن تقدير إيرادات ونفقات الحج.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### رسوم خدمات الحج

#### ❖ التوصية:

إعادة النظر في مبلغ رسوم الخدمات التي تتقاضها الوزارة من الحجاج سنوياً، استناداً لأساس لضمان عدم المغالاة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

اعتماد مبلغ 90 ديناراً أردنياً بدل خدمات للوزارة، لتغطية النفقات الإدارية للحج فقط دون احتساب تكلفة إقامة البعثة الإدارية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

# رابعاً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة للقابة على المنظمات غير الحكومية

- ❖ جمعية الأفق للتنمية الشبابية -رام الله.
- ❖ نقابة أخصائيي وفنيي التصوير الطبي -رام الله.
- ❖ جمعية الشابات المسيحية /رام الله.
- ❖ جمعية المشروع الإنشائي /أريحا.
- ❖ نقابة الصيادلة /رام الله.

قامت الإدارة العامة للرقابة على المؤسسات والمنظمات غير الحكومية، بمتابعة توصيات أربعة تقارير رقابية، حيث بلغت عدد التوصيات (72) توصية، وقد تبين تنفيذ (36) توصية، ولم يتم تنفيذ (25) توصية، في حين تم تنفيذ (11) توصية بشكل جزئي. وفيما يلي التوصيات في التقارير الرقابية التي تم متابعتها:

#### 15. جمعية الأفق للتنمية الشبابية -رام الله

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير جمعية الأفق للتنمية الشبابية -رام الله، عن العام 2019م، والبالغ عددها (7) توصية، حيث تبين تنفيذ (3) توصيات، وتم تنفيذ توصيتان بشكل جزئي، ولم يتم الالتزام بتنفيذ (2) توصيات.

#### إثبات حضور أعضاء مجلس الإدارة

##### ❖ التوصية:

ضرورة التزام أعضاء مجلس الإدارة بالتوقيع لإثبات حضورهم على محاضر الاجتماعات.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قام أعضاء مجلس إدارة الجمعية بالالتزام بالتوقيع على محاضر الاجتماعات الجديدة.

##### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### الرقابة الداخلية

##### ❖ التوصية:

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

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اتخاذ قرارات مجلس إدارة موثقة بتشكيل لجان مساندة، مثل:

- لجنة البرامج والمشاريع، مكونة من ثلاثة أعضاء، منهم عضو واحد من مجلس الإدارة.
- لجنة دراسة المنح والمساعدات، مكونة من ثلاثة أعضاء، منهم عضو واحد من مجلس الإدارة.
- لجنة العطاءات والمشتريات، مكونة من ثلاثة أعضاء، منهم عضو واحد من مجلس الإدارة.

##### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### الضوابط الرقابية على صندوق الإيرادات

##### ❖ التوصية:

يجب وضع ضوابط رقابية تضمن وجود فصل في المهام بين عمليات القبض (صندوق الإيرادات)، وبين الصرف من الصندوق النثري، وبين التسجيل المحاسبي.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم فصل مهام صندوق النثرية لموظف إداري، فيما بقيت باقي الصلاحيات بيد

المحاسب، بسبب قلة الموارد وعدم تمكن الجمعية من توظيف موظفين آخرين.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### اعتماد النظام المالي

#### ❖ التوصية:

اعتماد النظام المالي من مجلس إدارة الجمعية.

#### ❖ الإجراءات المتخذ من قبل الجهة:

تم مصادقة النظام المالي من مجلس الإدارة، وتم الاطلاع على هذه النسخة من قبل طاقم الديوان.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### الفصل في الصلاحيات

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تحديث البرنامج المحاسبي، والفصل في الصلاحيات ضمن البرنامج المحاسبي وتوفير أكثر من مستوى رقابي على الحسابات، بحيث يكون صلاحيات التعديل والإلغاء من مستوى إداري أعلى أو بموافقة خطياً، بالإضافة لإغلاق النظام المحاسبي بشكل سنوي، بعد إعداد قيود الإقفال.

#### ❖ الإجراءات المتخذ من قبل الجهة:

- تم إغلاق السنة المالية من قبل المحاسب نفسه، فيما صلاحيات الإلغاء والتعديل بيد المحاسب.

- أفاد المحاسب بأنه يقوم بإدخال السندات على النظام فيما يقوم المدير المالي بتحويلها، إلا أنه عند القيام بفحص عينة من آخر سندات مرحلة، تبين أن من يقوم بالمصادقة عليها هو المحاسب والمدير التنفيذي فقط، كما لا يوجد مسودة للسندات تثبت إعدادها.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### الحسابات البنكية غير المستخدمة

#### ❖ التوصية:

ضرورة إغلاق كافة الحسابات البنكية غير المستخدمة في أحد البنوك المحلية على النظام المحاسبي وفي البنك، بعد نقل كافة الأرصدة النقدية المتوفرة بها.

#### ❖ الإجراءات المتخذ من قبل الجهة:

تم مراسلة أحد البنوك المحلية بالطلب من إدارتها تفعيل حسابات المؤسسة، إلا أن إدارة المؤسسة أفادت بأن البنك لم يرسل المؤسسة بأي رد رسمي وكانت نتيجة المتابعات الشفوية أن المعاملة لازالت عالقة، بسبب تشابه أسماء بين المؤسسة مع مؤسسة أخرى.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### التسويات

#### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد التسويات على نظام بيسان المحاسبي، وبيان كافة البيانات اللازمة حول الحركات العالقة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراءات متخذة.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### 16. نقابة أخصائي وفني التصوير

##### الطبي-رام الله

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير نقابة أخصائيو وفني التصوير الطبي -رام الله، عن العام 2020م، والبالغ عددها (11) توصية، حيث تبين تنفيذ (8) توصيات، وتم تنفيذ توصية واحدة بشكل جزئي، ولم يتم الالتزام بتنفيذ توصيتان.

#### تنفيذ صلاحيات ومهام مجلس النقابة

#### ❖ التوصية:

على مجلس النقابة القيام بالمهام والصلاحيات الموكلة إليه حسب ما نص عليه النظام الداخلي للنقابة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

- قيام مجلس النقابة بعقد اجتماعات بشكل شبه شهري.

- لم يتبين إعداد مسودة نظام مهني، في المقابل أفاد النقيب أنه تم تضمين بنود معينة تخدم هذا الهدف ضمن تعديلات النظام الداخلي للنقابة، وبانتظار مصادقة وزارة العمل على

إجراء اجتماع الهيئة العامة، حيث إن عدم إتمام هذه الخطوة يعيق عد الاجتماع، وبالتالي لم يتم تزويد الديوان بتعديلات النظام الداخلي المقترحة.

- التعديلات المطلوبة موجودة في تعديل النظام الداخلي المذكور سابقا، ولم يتم مصادقته، ولم نحصل على نسخة منه.

- لم يتبين لنا قيام النقابة بإعداد تقرير سنوي لنشاطات النقابة، حيث إن السنة المالية لم تنتهي بعد، وجارٍ العمل على إعداده.

- قامت النقابة بنقل كافة الأوراق والمستندات إلى مقر نابلس، ولم يتبق أوراق في عهدة أمين الصندوق الشخصية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### آليات الضبط والرقابة

#### ❖ التوصية:

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

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تشكيل لجنة رقابة مالية، مكونة من النقيب وعضوين من رؤساء الفروع ضمن محضر جلسة 13 بتاريخ 2022/05/09م.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### الموازنة التقديرية

#### ❖ التوصية:

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

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد موازنة تقديرية لعام 2022م وتم أخذ نسخة عنها.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### النظام الإلكتروني

#### ❖ التوصية:

ضرورة البدء باستخدام نظام محاسبي محوسب، واعتماد دورة مستندية محكمة وواضحة، لتسجيل كافة المعاملات المالية في النقابة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم شراء نظام الشامل المحاسبي وبدء العمل به منذ تاريخ 2022/01/01م.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### توظيف محاسب

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على توظيف محاسب للنقابة يقوم بالعمل على تنظيم الأمور المالية فيها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم توظيف محاسبة منذ 2022/01/01م، للعمل على البرنامج المحاسبي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### التقارير المالية

#### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد تقارير مالية شهرية دورية وبشكل ممنهج من قبل المركز الرئيسي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تقوم المحاسبة بإعداد تقارير مالية شهرية تعرض على مجلس النقابة ويتم مناقشتها.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### التسويات البنكية

#### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بإعداد تسويات بنكية لكافة الحسابات البنكية، وبشكل شهري من قبل المحاسب، واعتمادها حسب الأصول.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قامت النقابة بمحاولة لإعداد تسويات بنكية، وعند الاطلاع عليها تبين أنها تفتقد للمعايير الأساسية لإعداد التسوية البنكية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### مخصصات مالية للفروع

## ❖ التوصية:

يستحسن قيام النقابة بتحديد مخصصات مالية للفروع، تصرف لها حسب حاجتها ضمن سلفة مستديمة تجدد بنظام الاستعاضة، ولتغطية المصاريف الروتينية صغيرة الحجم، وتوثيق ذلك في تعليمات خاصة بالسلفة المستديمة (النثرية) ضمن النظام المالي للنقابة.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم استحداث سلفتين نثريتين، الأولى لفرع نابلس، والأخرى لفرع رام الله.

## ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

## ❖ الأصول الثابتة

### ❖ التوصية:

العمل على إنشاء سجل الأصول الثابتة بناء على عملية جرد فعلي، يتم تحديدها في المستقبل ومعالجة الفروقات وأسبابها، واستبعاد الأصول التالفة وغير الصالحة للاستخدام وحذفها من السجل، إضافة إلى ترقيم الأصول وفقاً لتسلسل رقمي واضح يتم ربطه بسجل الأصول.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم إنشاء سجل الأصول الثابتة بسبب حداثة عهد البرنامج المحاسبي، حيث تم البدء به منذ 2022م.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم الالتزام بتنفيذ التوصية.

## ❖ شراء العقارات

### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بكافة التعليمات والشروط الخاصة بشراء العقارات.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

عملت النقابة على تخمين ثلاثة عقارات والتي تمتلكها، وتم الحصول على تقرير تخمين معتمد من مخمن مرخص معتمد حسب الأصول.

## ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

## ❖ سندات الصرف

### ❖ التوصية:

ضرورة تحرير سندات صرف أصولية تغطي مصاريف النقابة وكافة فروعها، معززة بالمصادقات اللازمة من المعد والمعتمد، ومعززة بالمعززات المستندية اللازمة.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تحرير سندات صرف أصولية حسب الأصول ومعززة بالمستندات اللازمة.

## ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

## 17. جمعية الشابات المسيحية/ رام الله

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير جمعية الشابات المسيحية/ رام الله، عن العام 2019م، والبالغ عددها (11) توصية، حيث تبين تنفيذ (5) توصيات، وتم

تنفيذ توصيتين اثنتين (2) بشكل جزئي، ولم يتم الالتزام بتنفيذ (4) توصيات.

### إجراءات التعيين

#### ❖ التوصية:

على مجلس الإدارة الالتزام بتشكيل لجان خاصة لمساعدته في القيام بوظائفه، ومنها لجان المراجعة، ولجان مشتريات، ولجان الاستلام، ولجان التقييم، ولجان المقابلات وتعيين الموظفين.

#### ❖ الإجراءات المتخذة من قبل اللجنة:

تم تشكيل لجنة تقييم للموظفين ولجنة تقييم للإجراءات والسياسات، كما يوجد لجنة شؤون اجتماعية، إلا أنه لم يتم تشكيل لجنة مراجعة ولجنة مشتريات ومقابلات وتعيين.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

### الضوابط الرقابية

#### ❖ التوصية:

يجب وضع ضوابط رقابية تضمن وجود فصل في المهام المحاسبية والمالية.

#### ❖ الإجراءات المتخذة من قبل اللجنة:

لا يوجد إجراءات متخذة.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الالتزام بتنفيذ التوصية.

### النظام المالي

#### ❖ التوصية:

ضرورة اعتماد النظام المالي من مجلس إدارة الجمعية.

#### ❖ الإجراءات المتخذة من قبل اللجنة:

لم يتم اعتماد النظام المالي.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الالتزام بتنفيذ التوصية.

### تحديث البرنامج المحاسبي

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تحديث البرنامج المحاسبي، والفصل في الصلاحيات ضمن البرنامج المحاسبي، وتوفير أكثر من مستوى رقابي على الحسابات، بحيث يكون صلاحيات التعديل والإلغاء من مستوى إداري أعلى أو بموافقة خطياً، بالإضافة لإغلاق النظام المحاسبي بشكل سنوي بعد إعداد قيود الإقفال.

#### ❖ الإجراءات المتخذة من قبل اللجنة:

تم إغلاق السنة الحالية، إلا أنه لازالت صلاحية الإدخال والتعديل والإلغاء بيد موظفة الجمعية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

### الإيرادات والعجز المالي

#### ❖ التوصية:

على إدارة الجمعية العمل على زيادة إيرادات الجمعية وتخفيض التكاليف والحصول على تمويل، من أجل تفادي العجز المتراكم،

وخاصة مع بلوغ عجز العام 2019م ما نسبته (45%) من العجز المتراكم.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لازال العجز موجود وجار العمل على إيجاد مصادر دخل وإيرادات أخرى، وتم التأكد من ذلك عن طريق جلسات مجلس الإدارة.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### التعليمات مالية والإجراءات التنظيمية

#### ❖ التوصية:

ضرورة اعتماد تعليمات مالية وإجراءات تنظيمية ورقابية، كفيلة، بضبط وضمان إدارة الصناديق النقدية بصورة سليمة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم التأكد من وجود خزنة حديدية، أما بخصوص الصرف المباشر من الإيرادات تم التأكد من التوقف عن ذلك خلال العام 2022م، عن طريق الاطلاع على دفاتر أستاذ الإيرادات الداخلية، والتأكد من عدم إجراء عمليات صرف من خلالها.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### التسويات البنكية

#### ❖ التوصية:

على إدارة الجمعية الالتزام بإعداد تسويات بنكية شهرية لكافة الحسابات البنكية، ومعالجة كافة الفروقات والعوالق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الاطلاع على ملف تسويات 2022م البنكية، وتم التأكد من إعدادها كل شهر مرة حسب الأصول.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### الاعتراف بالإيرادات غير المحصلة

#### ❖ التوصية:

ضرورة الاعتراف بقيمة الإيرادات غير المحصلة كذمم مدينة مستحقة للجمعية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم فتح ذمة مالية خاصة لكل طالب في الروضة وكل طالب في المعهد، وبالتالي أصبح بالإمكان الاعتراف بالذمم المدينة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### المصادقة على سندات الصرف

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام كل من معد سند الصرف والمراجعين من المستويات الإدارية العليا، بالمصادقة على سندات الصرف.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إلغاء سند الصرف اليدوي، ويتم حالياً إعداد سند الصرف من البرنامج المحاسبي الإلكتروني مباشرة، ويوجد توقيعات من المحاسبة كمعدة، ومن المفوضة بالإدارة التنفيذية للجمعية حالياً حسب الأصول، وقد تم فحص عدة ملفات سندات صرف.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### الرواتب وعقود الموظفين

##### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام باعتماد وتحديد قيمة رواتب الموظفين، بموجب عقود عمل معتمده وسارية المفعول.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا تزال العقود غير مصادقة من أي جهة إدارية في الجمعية.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### مستحقات نهاية الخدمة

##### ❖ التوصية:

ضرورة تخصيص حساب بنكي لاقطاعات نهاية الخدمة.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تخصيص حساب بنكي مؤخرا تحت اسم حساب توفير، وتم توصية الجمعية خلال متابعة التوصيات بتغيير اسمه لحساب نهاية الخدمة.

##### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### 18. جمعية المشروع الإنشائي / أريحا

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير جمعية المشروع الإنشائي / أريحا، عن العام 2019م، والبالغ عددها (24) توصية، حيث تبين تنفيذ (14) توصية، وتم تنفيذ

(4) توصيات بشكل جزئي، ولم يتم الالتزام

بتنفيذ (6) توصيات.

#### فتح عضوية الهيئة العامة للانتساب

##### ❖ التوصية:

ضرورة فتح باب الانتساب للجمعية أمام الجمهور، لزيادة عدد أعضاء الهيئة العامة، مما يحقق خبرات ومعارف مختلفة تفيد الجمعية، وإعادة انتخاب هيئة إدارية جديدة، تكون قادرة على الوقوف عند مسؤولياتها ومهامها بما يتفق مع القانون والنظام. وقد تم إضافة أعضاء هيئة عامة جدد، وفق معايير تتوافق مع أهداف الجمعية.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إجراء انتخابات لمجلس الإدارة بحضور ومصادقة جهات الاختصاص.

قيام مجلس الإدارة بالمهام الموكلة له من اجتماعات واتخاذ قرارات وتشكيل لجان.

##### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### القرارات ذات الأثر المالي والتنظيمي

##### ❖ التوصية:

على إدارة الجمعية عدم اتخاذ أي قرار يؤثر على أرباح وخسائر المزرعة، دون دراية وتخطيط مسبق، كما يجب توقيع كافة الاتفاقيات من قبل رئيس الهيئة الإدارية، بعد مناقشتها ضمن محضر جلسة رسمي مع باقي أعضاء الهيئة.

## ضبط الشؤون المالية والإدارية

### ❖ التوصية:

اعتماد إجراءات وأنظمة كفيلة بضبط الشؤون المالية والإدارية للجمعية، والإشراف بشكل فعال على أنشطتها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اعتماد نظام مالي جديد وتم العمل على برنامج محاسبي.

### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

## النظام المالي والإداري

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على اعتماد نظام مالي ونظام إداري للجمعية، وتطبيق إجراءات رقابية سليمة في إدارة الشؤون المالية والإدارية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اعتماد نظام مالي جديد وتم العمل على برنامج محاسبي.

### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

## عدالة واكتمال القوائم المالية 2019 م

### ❖ التوصية:

ضرورة إلزام الجمعية بمدقق الحسابات بعرض إيضاحات كاملة للقوائم المالية، بما يتضمن الإفصاح عن جميع حسابات الجمعية

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

عملت إدارة الجمعية الجديدة على تعيين مدير عام ومدير مالي، وإنهاء خدمات بعض الموظفين، وتعيين موظفين جدد ذوي كفاءة حسب النظام، ويتم تنفيذ جميع الأمور المالية والإدارية بموافقات من مجلس الإدارة.

### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

## العلاقة بين الهيئة الإدارية والإدارة التنفيذية

### ❖ التوصية:

تنظيم العلاقة بين الهيئة الإدارية والإدارة التنفيذية، من خلال تحديد صلاحيات ومسؤوليات كل منها، بما لا يتعارض مع النظام الأساسي، وبما يضمن وجود أسس حوكمة سليمة.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم عمل اجتماع لمجلس الإدارة بشكل شهري، ومناقشة جميع أعمال الجمعية واتخاذ القرارات المناسبة، وأيضاً من خلال تشكيل اللجان التخصصية المختلفة.

تم تنفيذ التوصية، لكن لم يتم التعديل بشكل كامل في النظام الأساسي بما يخدم واقع الجمعية الحالي، إنما تم التعديل في المواد الخاصة بعملية الانتساب.

### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

قامت إدارة الجمعية بإعادة موظفين للعمل لدى مزرعة الأبقار والمصنع، وفق وصف وظيفي جديد ونماذج عمل جديدة، بما يضمن ضوابط رقابية قوية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

### حصة الجمعية في إنتاج التمور ووسائل النخيل

#### ❖ التوصية:

ضرورة تبني الجمعية لسياسات وإجراءات إدارية مكتوبة وواضحة، فيما يخص متابعتها لحصصها من إنتاج التمور والفسائل لدى المزارعين.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لوحظ قيام إدارة الجمعية بتغيير سياستها في تأجير الأراضي وإعادة صياغة العقود الحالية والقديمة، بحيث يضمن حقوق الجمعية من حيث مساحة الأراضي وأجرتها ونسبتها من التمور، من خلال تكليف المستشار القانوني للجمعية بمتابعة ملف الإجراءات وفق الأصول.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

### حساب الذمم المستحقة على المستأجرين

#### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بعدم خصم أو تعديل أي مبالغ للمستأجر، دون الحصول على

تم تغيير مدقق الحسابات الخارجي، بناء على اجتماع الهيئة العامة، واختيار مدقق حسابات جديد، والعمل على إعداد قيود الإغلاق في الوقت المناسب.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

### أراضي الجمعية

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على عمل مساحة وتسجيل لكافة أراضي الجمعية، واتخاذ كافة الإجراءات اللازمة لعملية التسوية والتسجيل عند الجهات المختصة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم عمل مخطط مساحة جديد، بهدف حصر جميع الأراضي، لكن لم يتم التأكد من التعديل لدى سلطة الأراضي الفلسطينية بالتعديلات الجديدة التي طرأت على أراضي الجمعية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

### مصنع الألبان ومزرعة البقار

#### ❖ التوصية:

على إدارة الجمعية تشكيل لجنة فنية، يكون هدفها عمل تقييم لجميع المشاكل والأسباب التي أدت إلى تراجع أداء مصنع الألبان ومزرعة الأبقار وتكبيدها الخسائر.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

معززات مستندية، واستيفاء جميع المصادقات اللازمة بالخصوص.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم تقم إدارة الجمعية بمتابعة أرصدة الذمم المدينة بشكل كامل، من حيث النواحي الإدارية والقانونية، وإمكانية تحصيل تلك الذمم أو شطبها من السجلات المحاسبية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### تحصيل الإيجارات

#### ❖ التوصية:

على إدارة الجمعية اتخاذ إجراءات أكثر فاعلية في تحصيل قيمة الإيجارات، وإعادة احتساب مبلغ الإيجارات بناء على العقود المبرمة مع المستأجرين، وتثبيت ذلك في السجلات المحاسبية للجمعية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

العمل جارٍ على تحضير قوائم دقيقة لكافة العقود وتحقيق الإيرادات لها، وعمل تسويات دورية بين السجلات المحاسبية والقوائم المالية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### التزام المستأجرين لشروط التعاقد

#### ❖ التوصية:

العمل على تشكيل لجان أو قسم لمتابعة مدى التزام المستأجرين لشروط العقد المبرم

بين الطرفين، وإعداد تقارير فنية دورية حول وضع المستأجرين.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

جاري العمل على تشكيل لجان من خلال محافظ محافظة أريحا والأغوار، من أجل تنظيم العلاقة مع المستأجرين للحفاظ على حقوق الجمعية حسب الأصول.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### النقد وأشباه النقد

#### ❖ التوصية:

ضرورة تحديد سقف الصرف النقدي من الصندوق، من خلال نظام مالي أو تعليمات مالية لضبط الإجراءات في الصندوق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اعتماد نظام مالي حديث خاص بأعمال الجمعية، ويضمن تعليمات واضحة بهذه البنود ضمن النظام.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### سجل الأصول الثابتة

#### ❖ التوصية:

ضرورة تشكيل لجنة خاصة يكون عملها إعادة تسجيل وتصنيف وتنظيم وترتيب الأصول في الجمعية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

سجل الأصول غير محدث وغير مطابق لسجل الأصول على البرنامج المحاسبي،

وذلك حسب نتائج التدقيق الخارجي للسنة المالية المنتهية في 2021م.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### تقييم الأصول البيولوجية

##### ❖ التوصية:

نوصي بالاستعانة بأكثر من خبير خارجي مستقل، من أجل تقييم الأصول البيولوجية بدقة ومهنية أكثر وتوثيق طريقة التقييم.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تقييم الأصول البيولوجية في نهاية العام 2021م من أكثر من مخمن، وذلك من واقع أوراق العمل ومتطلبات التدقيق لمدقق الحسابات الخارجي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### استهلاكات الأصول الثابتة

##### ❖ التوصية:

إعادة احتساب مصروف الاستهلاك السنوي، وفقا للنسب المفصح عنها في القوائم المالية وإدراجه ضمن البيانات المالية المدققة.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تمت المعالجة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### سياسة التسعير وإدارة التكلفة

##### ❖ التوصية:

ضرورة اعتماد سياسات تسعير وتقييم للمنتجات النهائية بناء على معادلة الإنتاج، وإعداد دراسات مفصلة لتكلفة المواد الخام وتكلفة المنتجات الجاهزة.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ خطوات عملية ودراسات مفصلة بتكلفة المواد الخام، وتكلفة المواد الجاهزة وتحليل زيادة التكاليف عند زيادة الانتاج والمبيعات.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### عقود الموظفين

##### ❖ التوصية:

ضرورة مراجعة كافة ملفات الموظفين في الجمعية، وتنظيم عقود عمل للموظفين تحدد حقوقهم المالية، وبشكل يتوافق مع قانون العمل الفلسطيني.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد عقود موظفين بصيغة جديدة ومناقشتها مع مجلس إدارة الجمعية والمستشار القانوني، واعتمادها لجميع الموظفين وفق الوصف الوظيفي الجديد المعتمد.

##### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### إيرادات المبيعات

##### ❖ التوصية:

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم الالتزام بتنفيذ التوصية.

## المشتريات والمصاريف

### ❖ التوصية:

- ضرورة ختم أية فاتورة ضريبية مبلغها 10,000 شيكل فأكثر، من ضريبة القيمة المضافة، والعمل على استيفاء جميع الوثائق والمعززات الخاصة بصرف الفواتير حسب الأصول، من والتي منها إرفاق رخص مهن.

- ضرورة أن تتم عمليات الشراء وفقا للأصول، من عمل استدرج عروض أسعار أو عطاء، واستكمال جميع الإجراءات الفنية بالخصوص.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الأخذ بالتوصية.

### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

## الأرشيف

### ❖ التوصية:

العمل على إنشاء أرشيف مركزي لجميع دوائر الجمعية، على أن يحتوي على جميع المستندات والوثائق التي تخص هذه الدوائر، وأن تتوفر فيه أجهزة الإطفاء والأمان والرقابة، وضرورة اتخاذ الإجراءات اللازمة لضمان أرشفة الوثائق إلكترونياً من خلال استخدام برنامج خاص بذلك، وضمان حماية تلك البيانات والوثائق

- ضرورة استيفاء جميع المصادقات اللازمة على الفاتورة والإسالية، من حيث الاستلام والتسليم (زبون أو موزع معتمد).

- ضرورة الفصل في الصلاحيات بين من يدخل ويرحل ويسجل الفواتير في قسم المبيعات.

- ضرورة أخذ المصادقات الإدارية اللازمة أصولاً فيما يخص الخصومات والتخفيضات والتبرعات.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم عمل نظام وإجراءات كفيلة (بشكل جزئي)، وجاري العمل على استكمالها.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

## المنح المقيدة

### ❖ التوصية:

العمل على تصحيح الخطأ، من خلال تعريف حساب تبرعات (الصندوق العربي للإنماء الاقتصادي والاجتماعي) على برنامج المحاسبي الإلكتروني على أنه إيراد ضمن قائمة الدخل.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم إنشاء مراكز تكلفة لكل مشروع من المشاريع المقيدة حسب الاتفاقية، لمتابعة المنح الواردة من المنح المقيدة والمحركة من التقيد.

وضبط عملية استخدامها والوصول إليها بسهولة وأسرع وقت ممكن.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم شراء برنامج أرشيف وتعيين موظف خاص به، وتم البرمجة على نظام بيسان للأرشفة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### مبيعات الأبقار

#### ❖ التوصية:

عمل دراسة تحليلية لأسعار الأبقار والعجول في السوق قبل عملية البيع، لضمان عدالة سعر الشراء المعروض في المزاد.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

اعتماد سياسة وألية فعالة لتخمين (تقييم) قيمة الأصول البيولوجية، بحيث تعكس بشكل دقيق القيمة السوقية للأصل، وقد تم مراجعة حركة بيع الأبقار (المواليد) خلال عام 2022م وتبين أن جميعها تتم حسب الأصول.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### المدقق الداخلي

#### ❖ التوصية:

ضرورة استحداث وحدة رقابة داخلية للقيام بأعمال المراجعة، للتأكد من أن الأداء المالي والإداري يتم وفقا للقوانين

والأنظمة، وكشف الانحرافات ووضع التوصيات المناسبة لمعالجتها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم تقم إدارة الجمعية باستحداث وحدة رقابة داخلية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### 19. نقابة الصيادلة / رام الله

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير نقابة الصيادلة / رام الله، عن العام 2020م، والبالغ عددها (15) توصية، حيث تبين تنفيذ (3) توصيات، وتم تنفيذ (3) توصيات بشكل جزئي، ولم يتم الالتزام بتنفيذ (9) توصيات.

#### الخطة الاستراتيجية

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود خطة استراتيجية للنقابة توضح رسالتها ورؤيتها وأهدافها، وأن يتم إعداد خطط سنوية للنقابة، وأن يتم إعداد موازنة سنوية لها توضح الإيرادات والنفقات المتوقعة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء حسب إفاضة مدير عام النقابة، فالخطة الاستراتيجية تحتاج لوقت كافٍ لإنجازها، كما أن موازنة 2023م سيتم إنجازها بداية العام، وكذلك الخطة السنوية سيتم إنجازها بداية العام.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### الفصل بين الوظائف

##### ❖ التوصية:

ضرورة الفصل بين الوظائف المتعارضة في النقابة، خاصة الوظائف المالية (الإدخال والتسجيل والإعداد والتنفيذ)، والفصل في الصلاحيات وتحديدها على النظام الإلكتروني.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

أفاد مدير عام النقابة أنه تم استحداث سبعة مستخدمين جدد لنظام بيسان المحاسبي، بحيث يقوم كل محاسب فرع بإدخال وترحيل المستندات، ويقوم المدير العام بمراجعة ومصادقة السندات الواردة له من كافة الفروع، كما بأن معظم الفروع لديها موظف واحد فقط، حيث من الصعب تطبيق الفصل الكامل في الصلاحيات

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### التسويات البنكية

##### ❖ التوصية:

إعداد التسويات البنكية وفقاً للأصول، بما يضمن اكتشاف الأخطاء وتصحيحها حال وقوعها.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد التسويات البنكية.

##### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### الأنظمة والتعليمات الداخلية

##### ❖ التوصية:

ضرورة قيام النقابة بإعداد الأنظمة والتعليمات، التي تساعدها في قيامها بمهامها وتنفيذ اختصاصاتها واعتمادها من الجهات المختصة (نظام مالي، ونظام مشتريات، إداري، وراتب، ضمان اجتماعي، تأمين صحي).

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم إعداد أي أنظمة وتعليمات.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### التفتيش والرقابة على المؤسسات

##### الصيدلانية

##### ❖ التوصية:

ضرورة وجود آلية واضحة ومكتوبة (بروتوكول) بين النقابة ووزارة الصحة، يتم من خلالها تنسيق عمليات التفتيش والرقابة على المؤسسات الصيدلانية، وتحديد دور وصلاحيات نقابة الصيدال في عمليات التفتيش والرقابة والآليات الممكنة الاعتماد عليها في تنفيذ ذلك، بما يضمن ضبط مهنة الصيدلة وضبط السلوك المهني لمزاولها.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي آليات جديدة.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الالتزام بتنفيذ التوصية.

## دليل إجراءات عمل لجنة تنظيم المهنة

### ❖ التوصية:

ضرورة وجود دليل إجراءات معتمد ومتبع، ينظم عمل لجنة تنظيم المهنة ويحدد آليات تنفيذ أهدافها، واعتماد اللجنة لخطة إجرائية يُحدد من خلالها عدد المؤسسات المنوي التفتيش عليها ودورية عمليات التفتيش، ضمن إطار زمني محدد.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم إعداد دليل إجراءات.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الالتزام بتنفيذ التوصية.

## العقوبات التأديبية

### ❖ التوصية:

ضرورة ذكر سبب المخالفة التي تم إيقاع العقوبة بناءً عليها في قرارات مجلسي التأديب والتأديب الأعلى، وأن يتم تنظيم كشوف وتقارير دورية ومفصلة توضح أعداد وأسماء المخالفين وعقوباتهم، بحيث تكون قاعدة بيانات يتم الاستناد عليها من قبل مجلس التأديب ومجلس التأديب الأعلى، خاصة عند تكرار المخالفات من قبل نفس الأشخاص.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

أفاد مدير عام النقابة أنه يوجد نماذج من وزارة الصحة توضح لائحة الاهتمام، ويكون الصيدلاني المخالف على علم مسبق بمخالفته وسببها.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## لاصق التسعيرة الدوائية

### ❖ التوصية:

ضرورة وضع لاصق التسعيرة الخاص بالنقابة على الأدوية التي يتم تصنيعها في المصانع المحلية، وأن يتم وضع لاصق التسعيرة الخاص بالنقابة على المواد التجميلية التي تباع في لصيدليات، وإصدار تعليمات بخصوص تنظيم وتحديد آلية يتم من خلالها تحديد أسعار المكملات الغذائية ومواد التجميل التي تباع للصيدليات.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

أفاد مدير عام النقابة أن النقابة وقعت اتفاقيات مع شركات قبل صدور القانون عام 2016م، على أن تقوم الشركات نفسها بطباعة تسعيرة الأصناف، حيث لا تستطيع النقابة الرجوع عن هذا الاتفاق بسبب علاقات هذه الشركات، لأسباب خاصة بالنقابة.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## ترخيص مستودعات الأعشاب والنباتات

### الطبية

### ❖ التوصية:

ضرورة وجود تشريعات واضحة، بحيث تحدد المرجعية التي يتم من خلالها ترخيص مستودعات الأعشاب والنباتات الطبية

والحقيقي)، وذلك لحفظ حقوق النقابة المالية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الأخذ بالتوصية، حيث تم اطلاقنا على آخر فواتير مقاصة باسم النقابة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ فواتير المقاصة

#### ❖ التوصية:

على النقابة توريد فواتير المقاصة من الشركة إلى دائرة ضريبة القيمة المضافة خلال 45 يوماً للحيلولة دون ضياع حق الدولة في تلك الفواتير.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الأخذ بالتوصية، حيث تم اطلاقنا على آخر فواتير مقاصة باسم النقابة للشركة المذكورة، وتم التأكد من ختمها من وزارة المالية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية.

#### ❖ اقتطاعات ضريبة الدخل

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام النقابة باقتطاع ضريبة الدخل عن موظفيها، وتوريد المبالغ المستحقة لضريبة الدخل بشكل دوري.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### ❖ رأي الديوان:

ومستودعات المكملات الغذائية، وأن يتم ترخيصها من خلال التنسيق بين النقابة ووزارة الصحة وأن يتم تحديد آليات للرقابة والتفتيش عليها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم تقم النقابة بمراسلة ومخاطبة وزارة الصحة بضرورة حث المستودعات التي تباع المكملات الغذائية على الحصول على ترخيص من النقابة.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### ❖ استدراج عروض محلية لتسعيرة الأدوية

#### ❖ التوصية:

على النقابة البحث عن شركة وطنية تقوم بطباعة "ليبيل" تسعيرة الأدوية بالجودة والمواصفات المطلوبة، من خلال طرح عطاء بالخصوص.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

أفاد مدير عام النقابة، أن النقابة لم تتمكن من الحصول على بديل محلي يلبي الجودة المطلوبة.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### ❖ فواتير النقابة

#### ❖ التوصية:

ضرورة أن تكون الفواتير باسم النقابة ورقم مشتغلها المرخص (كونها هي المشتري

لم يتم تنفيذ التوصية.

### استثمارات الأسهم

#### ❖ التوصية:

ضرورة تسجيل أرباح أو خسائر استثمارات الأسهم في عام 2020م، وتعديل ومعالجة ذلك في القوائم المالية للنقابة لعام 2020م، حيث تم إقرار التوزيع في شهر 04/2021م، أي قبل إصدار التقرير المالي للنقابة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

أفاد مدير عام الجمعية، أنه يتم تسجيل إيرادات الاستثمارات في السنة اللاحقة كل سنة.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### تسجيل مقرات النقابة

#### ❖ التوصية:

على النقابة القيام بالإجراءات اللازمة لتصويب تسجيل كافة مقرات النقابة، في أسرع وقت ممكن، وذلك للحفاظ على ممتلكات النقابة وأصولها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تسجيل غالبية المقرات بشكل رسمي، أما مقر بيت لحم والخليل قيد التسجيل، ومقر نابلس هناك قضية مرفوعة على مالك العقار وقيد المتابعة.

#### ❖ رأي الديوان:

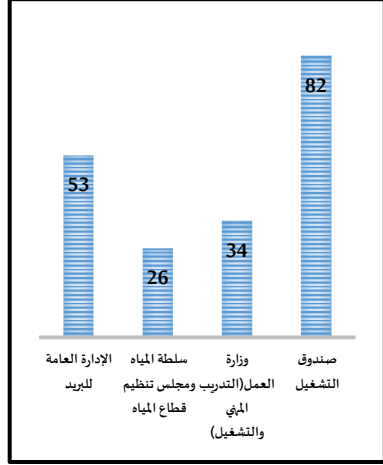
تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

# خامساً: متابعة تنفيذ توصيات الإدارة العامة للرقابة على البنية التحتية

- ❖ وزارة العمل (التدريب المهني، التشغيل) لعام 2019م.
- ❖ الصندوق الفلسطيني للتشغيل والحماية الاجتماعية للعامل لعام 2019م.
- ❖ دور سلطة المياه ومجلس تنظيم قطاع المياه بخصوص نظام التعرف ومصادر المياه لعام 2021م.
- ❖ أعمال الإدارة العامة للبريد لعام 2021م.

## مقدمة

قامت الإدارة العامة للرقابة على البنية التحتية خلال عام 2022م، بمتابعة توصيات (4) تقارير رقابية، وقد بلغت عدد التوصيات التي تم متابعتها (195) توصية، توزعت على الجهات الرقابية كما يوضحها الرسم البياني:



## 20. وزارة العمل (التدريب المني، التشغيل) لعام 2019م

بلغ عدد التوصيات المنفذة 23 توصية، وغير المنفذة 7 توصيات، والمنفذة بشكل جزئي 4 توصيات، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

### عقد دورات مسائية بمو افقات فردية

#### ❖ التوصية:

ضرورة تبرير أسباب عقد الدورات التدريبية في مراكز التدريب المني خلال الفترة

المسائية، وتنظيم آليات انعقادها وفق الأصول، بما يتوافق مع الأنظمة والقوانين الخاصة باستخدام المباني الحكومية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تمت المعالجة بعد انتهاء التدقيق، حيث يتم الحصول على موافقة من رئيس مجلس الوزراء بالدورات المسائية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## ضعف التنسيق بين الإدارة العامة للتشغيل والإدارة العامة للتدريب المني

#### ❖ التوصية:

خلق آليات للتنسيق المستمر بين الإدارة العامة للتدريب المني والإدارة العامة للتشغيل، لتحقيق الهدف المرجو من إنشاء هاتين الإدارتين، والمتمثل في خفض البطالة والتركيز على احتياجات السوق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم التنسيق بشكل شفوي، ولكن سيتم العمل على ذلك.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## كفاءة مدربي وخريجي المراكز الخاصة

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تطوير آلية لقياس مدى كفاءة مدربي وخريجي مراكز التدريب المني الخاصة لملائمتهم للعمل، ومراقبة المراكز الخاصة، وضمان منح الشهادات لمستحقيها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم العمل على عقد امتحانات موحدة لكافة المراكز الخاصة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### ❖ الإعلان عن بدء الدورات التدريبية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الإدارة العامة للتدريب المهني بالإعلان عن بدء التسجيل للدورات التدريبية، ضمن الوسائل الإعلانية المختلفة، لتوسيع الشريحة المستفيدة من برامجها التدريبية وتحقيق العدالة وتكافؤ الفرص.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تقوم حالياً الإدارة العامة للتدريب بالإعلان الممول على الفيس بوك، وهي أكثر طريقة تصل إليها مختلف شرائح المجتمع.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### ❖ الشروط الواجب توفرها في المدير المهني في المراكز الخاصة

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الإدارة العامة للتدريب المهني بوضع معايير وقائمة بالشروط التفصيلية، والمؤهلات الواجب توفرها في المدير المهني للمراكز المهنية الخاصة المتقدمة للحصول على ترخيص، التزاماً بالشروط العامة للحصول على ترخيص والمعتمدة في الوزارة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

سيتم العمل عليها.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### ❖ متابعة مراكز التدريب المهني الخاصة بعد أوقات الدوام الرسمي

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام وزارة العمل بوضع آلية لانتخاذ الإجراءات اللازمة، من أجل ضبط ومتابعة المراكز الخاصة بعد أوقات الدوام الرسمي للوزارة، لضمان سلامة أعمالها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

سيتم العمل عليها، حيث سوف تقوم بمراسلة وزارة المالية لدفع بدل عمل إضافي لموظفي التدريب بعد أوقات الدوام الرسمي.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### ❖ مواقع التدريب المهني غير ملائمة

### ❖ التوصية:

على الوزارة إعادة دراسة توزيع مراكز التدريب المهني، من حيث الموقع الجغرافي بالمقارنة مع الفئة المستفيدة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قامت وزارة العمل بمراسلة بلدية البيرة، حيث قامت بتخصيص قطعة أرض للمشروع.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## متابعة التزام المتدربين بالحضور للدورات التدريبية في المراكز الخاصة

### ❖ التوصية:

على الوزارة اتخاذ التدابير اللازمة لمراقبة وضبط التدريب في مراكز التدريب المهني الخاصة، وخاصة منح الشهادات لمن يحضر التدريب الفعلي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم عمل زيارات فجائية ودورية للمراكز والتأكد من الحضور الفعلي.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## التأمين على الطلاب في المراكز الخاصة

### ❖ التوصية:

ضرورة التزام الإدارة العامة بعدم تجديد ترخيص المراكز المهنية الخاصة، إلا بعد ضمان التزامها بالتأمين على الطلبة المتدربين، حفاظاً على حقوق المتدربين، في حال تعرضهم لإصابات وحوادث عمل، كما يجب تضمين شروط الترخيص لبند التأمين على المتدربين.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم القيام بتأمين الطلبة المتدربين.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## ملائمة مؤهلات المرشحين مع موضوع الدورة

### ❖ التوصية:

ضرورة التزام مراكز التدريب المهني بالتعليمات الصادرة عن الإدارة العامة للتدريب المهني، بخصوص المؤهلات المطلوبة لموضوع الدورات وتوخي الدقة في ذلك، وعلى الوزارة متابعة المخالفين واتخاذ المقتضى القانوني بحقهم.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قامت الإدارة العامة للتدريب المهني بمنح موافقة مسبقة لأي موضوع دورة جديدة في المراكز.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## افتقار بعض مستودعات مراكز التدريب المهني للشروط الواجب توفرها

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام مراكز التدريب المهني بإدارة مستودعاتها بالشكل الصحيح، وفقاً للأصول، وعلى الوزارة اتخاذ التدابير اللازمة لمتابعة ذلك.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تمت العمل على أتمتة المستودعات.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## التزام المتدربين بالأوقات المخصصة للدورة التدريبية في مراكز التدريب الحكومية

### ❖ التوصية:

ضرورة التزام الإدارة العامة بفهرسة وأرشفة ملفات المراكز الخاصة حسب الأصول.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم العمل على أتمتة الإدارة العامة وأرشفة ملفاتها.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

لا يوجد أرشفة إلكترونية لدى الإدارة العامة للتدريب المهني

#### ❖ التوصية:

إعداد وتنفيذ خطة لبناء أرشيف إلكتروني لأعمال الإدارة العامة للتدريب المهني، بما يضمن سهولة حفظ الملفات والوصول إليها في الوقت المناسب.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم العمل على أتمتة الإدارة العامة وأرشفة ملفاتها.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

لا يتم الاحتفاظ بفواتير المشتريات الخاصة بمراكز التدريب المهني من خلال اتفاقيات المانحين

#### ❖ التوصية:

وجوب الاحتفاظ بكافة فواتير مشتريات مراكز التدريب المهني، لضمان سلامة الإجراءات المالية وتعزيز الثقة بها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

سيتم العمل عليها.

ضرورة قيام الإدارة العامة للتدريب المهني بالتشديد على متابعة دوام الطلبة في المراكز المهنية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم ربط مراكز التدريب المهني مع الإدارة العامة عن طريق الكاميرات، التي تعمل بشكل مستمر في الميدان.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

لا يوجد ملفات لبعض مراكز التدريب المهني الخاصة في بعض المحافظات

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على أرشفة كل ما يتعلق بمراكز التدريب المهني الخاصة، والاحتفاظ بملفاتها لدى الجهات المختصة بذلك من طرف الوزارة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

حالياً يتم ترخيص المراكز الخاصة عن طريق مراكز التدريب المهني الحكومية الموجودة في المحافظات، حيث يتم بعد تسليم الأوراق للمراكز إرسالها للإدارة العامة لأخذ الموافقات، ثم يعاد إرسالها إلى المراكز الحكومية في المحافظات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

ترتيب وفهرسة ملفات المراكز الخاصة

#### ❖ التوصية:

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## الازدواجية في جهات منح ترخيص مراكز

### التدريب المهني الخاصة

## ❖ التوصية:

ضرورة قيام وزارة العمل باتخاذ كافة الإجراءات اللازمة للحيلولة دون استمرار تعدد جهات منح الرخصة المهنية لمراكز التدريب الخاصة، من خلال التنسيق والمتابعة مع الجهات المختصة.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم عمل اتفاقية بين وزارة التربية والتعليم ووزارة العمل.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## مزاولة مهنة التدريب دون ترخيص مسبق

## ❖ التوصية:

على وزارة العمل تحمل مسؤولياتها واتخاذ الإجراءات اللازمة والقانونية بحق المراكز المخالفة، والتي تعمل بدون ترخيص.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم عمل اتفاقية بين وزارة التربية والتعليم ووزارة العمل بهذا الخصوص.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## تجديد ترخيص المراكز الخاصة

## ❖ التوصية:

على وزارة العمل فرض عقوبات من خلال الجهات المختصة على مراكز التدريب المهني، التي لا تلتزم بتجديد الترخيص في الوقت المحدد.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إجراء عدة مراسلات للإدارة العامة للتفتيش ويتم بناءً على ذلك اتخاذ إجراء بحق المراكز المخالفة.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

اللجان الفرعية غير مفعلة ولا يتم الرجوع إليها في منح الموافقة النهائية لترخيص المراكز الخاصة

## ❖ التوصية:

ضرورة التزام الإدارة العامة للتدريب المهني بتعليمات وزير العمل، الخاصة بتنظيم الإشراف على مؤسسات التدريب المهني، بالأخذ برأي اللجنة الفرعية في المحافظات عند إصدار الرخص وتجديدها للمراكز الخاصة.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم العمل على ذلك.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

متطلبات ومعززات الحصول على الترخيص غير مكتملة

## ❖ التوصية:

يتم حالياً عقد الامتحانات لكل المراكز على الكمبيوتر، مع ظهور النتائج فور الانتهاء من تقديم الامتحان.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

لا يتم تقييم الامتحانات التي يتم عقدها للمتدربين في المراكز الخاصة

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الإدارة العامة للتدريب المهني بالإشراف على محتوى الامتحانات التي يتم تقديمها من قبل المتدربين في مراكز التدريب المهني الخاصة، وتقييمها للتأكد من تلبية الامتحان لأساسيات المهنة التي تم عقد الامتحان لها بصفتها الجهة الإشرافية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم عمل امتحانات موحدة أحياناً.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

لا يتم الالتزام بتطوير بنك أسئلة محوسب للامتحانات النظرية

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام مراكز التدريب المهني بعقد الامتحانات والاحتفاظ بكافة الإجراءات المتبعة في عقدها، من أجل ضبط عملية القبول والتدريب.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم عن طريق الكمبيوتر.

#### ❖ رأي الديوان:

ضرورة التزام الإدارة العامة بشروط منح ترخيص المراكز الخاصة، الصادرة عن وزارة العمل، وعدم ترخيص المراكز التي لا ترفق صورة عن ختم المركز والتوقيع المعتمدين.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم العمل على ذلك.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

لا يتم تقييم وتحديث البرامج التدريبية في المراكز الخاصة

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الإدارة العامة للتدريب المهني بمراجعة برامج الدورات، للتأكد من تلبية هذه البرامج للاحتياجات التدريبية وتوافقها مع المعايير الخاصة بذلك.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم اعتماد كل دورة قبل بدئها، ويتم كذلك موافقتها مع مدى احتياجها لسوق العمل.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

لا يوجد إجابات نموذجية لامتحانات القبول في البرامج التدريبية

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الإدارة العامة للتدريب المهني بوضع إجابات نموذجية معتمدة لكل امتحان من الامتحانات التي يتم عقدها، لكي يتم تصحيح الامتحانات بموجها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تنفيذ التوصية.

### الإخفاق في خفض البطالة

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام وزارة العمل باتخاذ كافة التدابير اللازمة لمتابعة أداء الإدارات المختلفة في الوزارة لضمان تحقيق أهدافها، بالوقوف على المعوقات والتحديات وتوفير الحلول المناسبة، نظراً لأهمية الوزارة وأهدافها وعلاقتها بحياة المواطن.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم العمل على ذلك.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي، ولكن لم يتم خفض نسبة البطالة.

### حصر للمنشآت

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام وزارة العمل باتخاذ كافة الإجراءات لإنشاء قاعدة بيانات تشمل كافة المنشآت وحجم العمالة والبطالة، من خلال التنسيق مع الجهات المختصة، باعتبار ذلك من أبرز مسؤولياتها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم العمل على ذلك.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

### تحديث بيانات العاملين

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل وبذل العناية المهنية للحصول على التغذية الراجعة حول بيانات العاملين وتحديثها أولاً بأول من أجل التخطيط السليم لعملية التشغيل.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### التعديل والشطب على نظام سوق العمل

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تحديد الصلاحيات على البرامج الإلكترونية وتصويب الوضع القائم.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم العمل على ذلك.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### وحدة العمالة الخارجية

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام وزارة العمل باتخاذ كافة الإجراءات اتجاه وحدة العمالة الخارجية، من أجل القيام بعملها على أكمل وجه.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قيد المتابعة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

### لجنة التعطل عن العمل

#### ❖ التوصية:

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

لا يوجد ما يثبت عدم تقاضي المستفيد

أية رواتب أخرى

### ❖ التوصية:

ضرورة التزام الإدارة العامة للتشغيل ببندود

مذكرة التفاهم مع بنك فلسطين وتنفيذها

حسب الأصول.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

سيتم العمل مستقبلاً.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

21. أعمال الصندوق الفلسطيني

لتشغيل العمال لعامي 2018م-

2019م

بلغ عدد التوصيات المنفذة 37 توصية،

و38 توصية غير منفذة، و7 توصيات منفذة

بشكل جزئي.

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:

ضرورة قيام وزارة العمل باتخاذ التدابير

اللازمة، لضمان قيام هذه اللجنة بدورها

وفقاً لمهامها المنصوص عليها ضمن قرار

التشكيل.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قيد المتابعة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

دائرة نظم معلومات سوق العمل غير

مفعلة حسب الهيكلية

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إعادة الموظف المكلف

على دائرة التشغيل المحلي والوافد إلى دائرة

نظم معلومات سوق العمل المسكن عليها،

وضرورة إعادة النظر في إعارة مدير دائرة

التشغيل المحلي والوافد إلى GIZ.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم معالجة ذلك.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

إعارة موظفة لمؤسسة GIZ

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام وزارة العمل بإعادة النظر في

إعارة موظفين مسكنين على دوائرها

المعتمدة، وعدم الموافقة على منح الموظفين

قرار الإعارة على حساب مصلحة الوزارة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم معالجة ذلك.

## 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:

جاري العمل على ذلك.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## الهيكل التنظيمي

### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد الهيكل التنظيمي للصندوق، بتوصيفات وشروحات لكافة الإدارات والدوائر والأقسام الموجودة، بشكل يوضح المسؤوليات والصلاحيات وطبيعة العلاقات فيما بينها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تطوير الهيكل التنظيمي للصندوق بناء على القرار بقانون رقم 33 واعتماده من مجلس الإدارة وابتظار اعتماده من مجلس الوزراء.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

## سجل الأصول الثابتة

### ❖ التوصية:

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:

تم تطوير مسودة الهيكل التنظيمي للصندوق، بناء على القرار بقانون رقم 33 وإضافة وحدة ضبط الجودة والمتابعة والتقييم، وتم اعتماده من مجلس الإدارة ورفعته إلى مجلس الوزراء للاعتماد.

### ❖ رأي الديوان:

تم التنفيذ بشكل جزئي.

## البيانات المالية للصندوق

### ❖ التوصية:

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

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم مراسلة مجلس الإدارة لنشر البيانات ولم يتم نشرها.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

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

#### ❖ 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 الإدارة التنفيذية، لتحديد خطوط الصلاحيات والمسؤولية والمساءلة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

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

#### ❖ رأي الديوان:

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

جاري العمل على ذلك.

#### ❖ 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:

تم تشكيل لجنة من مجلس الإدارة (لجنة الرقابة الداخلي) وتم اعتماد مهام عملها.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### فصل الصلاحيات في التسجيل والاعتماد

#### ❖ التوصية:

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:

جاري العمل على ذلك.

## 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:

تم حصر وصرف المكافآت لأعضاء مجلس الإدارة للعام 2021م، فيما كانت التوصية متعلقة بمكافآت 2018-2019م للمبالغ التي تم صرفها دون سند قانوني لأعضاء المجلس التنفيذي.

### ❖ 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:

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، أسوة بالصناديق والمؤسسات الشبيهة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

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

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ 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 اللجنة:

انعقد المجلس ثلاثة جلسات خلال العام 2021م، إلا أن عدد الجلسات وفق القرار بقانون يجتمع المجلس مرة واحدة كل شهر على الأقل أو كلما اقتضت الحاجة إلى ذلك 2021م.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### توقيع واعتماد محاضر اجتماعات المجلس

#### ❖ التوصية:

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

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل اللجنة:

من خلال الاطلاع على المحاضر المرفقة من الصندوق تم اعتمادها، باستثناء محضر مجلس الإدارة بتاريخ 2022/07/03م غير مكتمل التوقيع.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### محاضر اجتماعات مجلس الإدارة

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على زيادة إجراءات الضبط والرقابة بالحفاظ على كافة المحاضر أصولاً.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل اللجنة:

تطوير سجل لحفظ المحاضر ولم يتم تزويدنا بصورة عنه.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### صرف مكافآت لمحاضر غير معتمدة

#### ❖ التوصية:

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

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل اللجنة:

تم العمل على توقيع كافة المحاضر المتعلقة بحضور كافة أعضاء مجلس الإدارة عند صرف مكافآت عام 2021م.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### نظام الأرشفة

#### ❖ 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، ومحاسبته.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تطوير سجل للمراسلات الواردة والصادرة وأرشفة هذه الملفات في أماكن خاصة/لم يتم تزويدنا بصورة عنه.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### 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 تزويدنا بصورة عن القرارات.

### ❖ 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 بشكل جزئي.

### الالتزام بالنظام المالي الفلسطيني

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الصندوق باعتماد جميع معاملاته، وفقاً للنظام المالي الفلسطيني المعمول به في دولة فلسطين، 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 القوائم المالية النهائية للصندوق

### ❖ 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:

مراسلة مجلس الإدارة لنشر البيانات، ولم يتم النشر وفق الأصول.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### ربط الودائع لدى البنوك

## ❖ التوصية:

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

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

جاري العمل على اتخاذ الإجراءات المناسبة.  
❖ رأي الديوان:  
لم يتم تنفيذ التوصية.

## ❖ الإبقاء على الودائع في البنك العربي

## ❖ التوصية:

بيان مبررات الإبقاء على الودائع في حسابات البنك العربي، وتحميل المسؤولية بذلك.  
❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:  
جاري العمل على اتخاذ الإجراءات المناسبة.  
❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## ❖ جرد سنوي لموجودات الصندوق

## ❖ التوصية:

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

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تشكيل اللجنة ولم يتم إجراء الجرد.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## ❖ جرد الصناديق

## ❖ 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 إجراءات تصفية النفقة.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اعتماد النظام المالي الفلسطيني.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## ❖ نظام للمستودع

## ❖ 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 لعام 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:

تم الحصول على إعفاء بنسبة (2%).

#### ❖ 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.

### غياب المتابعة لأعمال ومشاريع الصندوق

#### ❖ 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:

جاري العمل على اتخاذ الإجراءات المناسبة.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### الفئات المستهدفة من المشاريع

#### ❖ التوصية:

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

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

جاري العمل على اتخاذ الإجراءات المناسبة.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### الاتفاقيات 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:

يتم فحص مدى توافق المنح الفعلي مع شروط الاتفاقية بشكل ربعي، من خلال التقارير الربعية المطلوبة للمشاريع.

#### ❖ رأي الديوان:

تم 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:

يتم فحص مدى توافق المنح الفعلي مع شروط الاتفاقية بشكل ربعي، من خلال التقارير المطلوبة للمشاريع.

#### ❖ رأي الديوان:

تم 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:

تم اتباع آلية تحليل وتحديد لقيمة القرض الممنوحة لكل مؤسسة بشكل واضح، وبما يحقق مبدأ الشفافية، معتمداً على مجموعة من المؤشرات المالية والنوعية التي تم التوافق عليها مسبقاً مع الممول واعتمادها للتحليل.

#### ❖ رأي الديوان:

تم 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:

يتم التنفيذ بناء على خطة عمل لكل نشاط، يتم اعتمادها من قبل الممول قبل التنفيذ، ويتم إعلام الممول بشكل دوري بكافة مراحل تنفيذ الأنشطة، ويتم الإشراف من خلال التقارير الربعية والدورية وذلك حسب ما ورد في الاتفاقيات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### القصور من قبل مؤسسات الإقراض

#### ❖ التوصية:

## نسبة القروض الممنوحة للمشاريع الجديدة

### ❖ التوصية:

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

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم التركيز ضمن المشاريع المنفذة على دعم المشاريع الجديدة، من خلال المنح أو القروض الميسرة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

## الاتفاقيات الموقعة مع الصندوق

### ❖ التوصية:

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

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

جاري العمل على اتخاذ الإجراءات المناسبة.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## الإجراءات القانونية لمؤسسات الإقراض

### ❖ التوصية:

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

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم فحص مدى توافق المنح الفعلي مع شروط الاتفاقية بشكل ربعي، من خلال التقارير الربعية المطلوبة للمشاريع.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

## 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 الإيطالي، وإعادة النظر بالاتفاقيات المبرمة معها، وذلك لضمان تحقيق أهداف المشروع المنشودة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تحديد نسبة الفوائد ضمن الاتفاقيات الخاصة بخطط الائتمان المرحلة الثانية بشكل استثنائي كون الممول يرفض مبدأ تحديد أسعار فوائد للمستفيد النهائي ويعتمد مبدأ السوق الحر وترك تحديد أسعار الفوائد حسب الطلب والعرض.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

يتم مراجعة النسب المقررة في الاتفاقيات بشكل دوري ربعي ويتم مخاطبة المؤسسات المخافة للتعويض الوضع.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### المناطق المهمشة

#### ❖ التوصية:

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

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

جاري العمل على اتخاذ الإجراءات المناسبة.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### مراعاة النوع الاجتماعي

#### ❖ التوصية:

ضرورة أن يقوم الصندوق بالزام 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:

يتم التركيز ضمن المشاريع المنفذة على دعم المشاريع الخاصة بالمرأة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### تشكيل لجنة متابعة فنية

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:

يتم التركيز ضمن المشاريع المنفذة في دعم المشاريع في قطاع غزة، من خلال المنح أو القروض الميسرة، كما يتم إتاحة إمكانية الاستفادة من كافة مشاريع الإقراض للمستفيدين من الضفة وغزة على حد سواء.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### مراجعة الاتفاقيات

#### ❖ التوصية:

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

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

### ❖ 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:

جاري العمل على اتخاذ الإجراءات المناسبة.

### ❖ 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:

جاري العمل على اتخاذ الإجراءات المناسبة.

### ❖ 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:

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.

## 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 للعطاءات

## ❖ 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 كفالة دخول العطاء

## ❖ التوصية:

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:

المقابلات حسب الأصول، وعدم التعديل 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 ومعلنًا عنه مسبقاً.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم تكرار عملية التعيين المذكورة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم 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:

يتم تحديد الاحتياجات السنوية من الوظائف بناء على الاتفاقية مع الممول.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### ❖ التوظيف بناءً على الاحتياج المخطط

##### ❖ التوصية:

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

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### ❖ الالتزام بالشروط عند الإعلان للتوظيف

##### ❖ 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

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

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراءات.

#### ❖ 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 الالتزام بتعريف بصمة لكافة الموظفين على ساعات الدوام، لتسهيل عمل الصندوق وفرض إجراءات رقابية على الدوام.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم تزويدنا بالمعززات التي تؤكد الأخذ بالتوصية.

#### ❖ 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 إجراءات.

## ❖ 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.

### ❖ الاجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم تزويد الديوان 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.

التزام الإدارة العامة للصندوق بالاحتفاظ بملفات موظفي قطاع غزة في مقر الصندوق، لتسهيل القيام بأعمال الصندوق المختلفة في قطاع غزة، وإدارة ملفات الموظفين بكفاءة.

### ❖ الاجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ الإجراءات.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## النظام الداخلي للتعيين والترقية

### ❖ التوصية:

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

### ❖ الاجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## تعين مديرة الاقراض

### ❖ التوصية:

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

### ❖ الاجراء 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.

22. دور سلطة المياه ومجلس تنظيم قطاع المياه بخصوص نظام التعرفه ومصادر المياه للعام 2021م

بلغ عدد التوصيات المنفذة 11 توصية، وغير المنفذة 9 توصيات، و6 توصيات منفذة بشكل جزئي.

وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

#### شركة المياه الوطنية

##### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إنشاء شركة المياه الوطنية، لما لها من دور كبير وأهمية بالغة في إصلاح قطاع المياه في فلسطين.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إنشاء شركة المياه الوطنية وتأسيسها.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### مرافق المياه الإقليمية

##### ❖ التوصية:

ضرورة قيام سلطة المياه بدورها في هذا الاتجاه والعمل مع كافة الجهات ذات العلاقة لإنشاء مرافق المياه الإقليمية.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

في مرحلة الإنشاء، ولكن عملية الإنشاء بحاجة إلى سيولة مالية وجاري العمل على إتمامها.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم تزويدنا بالمعززات.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### سجلات دوام الموظفين الورقية

##### ❖ التوصية:

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 تزويدنا بالمعززات.

##### ❖ 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.

## نظام التعرف الموحد

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إصدار نظام التعرف الموحد للمياه، والذي نُص عليه بموجب المادة رقم 34 من القرار بقانون رقم 14 لسنة 2014م.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

صدر نظام التعرف الموحد، وتم إنشاء نظام وتعليمات جاهزة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## تفاوت تكاليف أثمان المياه المباعة

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام سلطة المياه بدورها في إعداد واعتماد نظام يضمن توحيد تكاليف وأسعار المياه.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد نظام التعرف الموحد.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## التفاوت في رسوم الاشتراك

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إصدار نظام التعرف الموحد والذي يؤدي بدوره إلى حل كافة الإشكاليات المتعلقة بقطاع المياه، ويحقق العدالة الاجتماعية فيما يتعلق بالحصول على المياه.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تمت معالجة إشكاليات قطاع المياه، وإصدار نظام تعرفه موحد.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## بيانات دائرة مياه الضفة الغربية

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تقديم كآفة بيانات دائرة مياه الضفة الغربية لمجلس تنظيم قطاع المياه، ليتسنى له مراجعة وتحليل تلك البيانات ونشرها ضمن تقريره الدوري.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم حاليا تزويد المجلس بالبيانات.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## التسجيلات الدفترية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام سلطة المياه بإثبات التسجيلات الدفترية لكافة الرسوم، وضرورة تزويد ديوان الرقابة بنتائج ذلك.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم العمل أساسا على نظام إلكتروني (Excel).

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## رخص الاستخراج

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام سلطة المياه بمتابعة ملف بئر  
سلفيت، والتحقق منه وتزويد ديوان الرقابة  
المالية والإدارية بنتائج المتابعة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم طلب تصويب وضع البئر.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### التعديلات على مصادر المياه

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام سلطة المياه بدورها في متابعة  
التعديلات على مصادر المياه، وتعزيز الدور  
الرقابي والإشرافي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يوجد موافقات شفوية تسهيلاً للعمل ونظراً  
للظروف السياسية بصعوبة الحصول على  
موافقة اللجنة المشتركة الفلسطينية  
(الإسرائيلية).

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الكفالة البنكية

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام سلطة المياه بمتابعة استيفاء  
متطلبات الترخيص، خاصة فيما يتعلق  
بالكفالة البنكية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد في نظام التراخيص ما يتطلب وجود  
كفالة بنكية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### مخطط المساحة

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على الالتزام بأدلة الإجراءات  
المعمول بها في سلطة المياه، بعدم منح  
التراخيص، إلا بتوفير مخطط مساحة للبئر  
وكافة المعززات الأخرى.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يتم حالياً السماح بحفر الآبار، إلا بوجود  
مخططات هندسية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ترخيص الآبار

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام سلطة المياه بدورها في متابعة  
مثل هذه التعديلات، وعدم السماح بعمل  
الآبار دون ترخيصها باتخاذ المقتضى  
القانوني بحق المخالفين.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يوجد فريق ميداني للكشف على التعديلات،  
ولكن ليس من صلاحياته تنفيذ الإصلاحات  
فهو ليس جهة تنفيذية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### رخص الاستخراج

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام سلطة المياه بمتابعة ملفات  
الآبار، وحصول أصحابها على رخص

الاستخراج والالتزام بتجديدها، ومتابعة غير الملتزمين.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يوجد موظف واحد فقط وعدد الآبار كبير جداً، لذلك يوجد صعوبة في متابعة تجديد رخص الاستخراج.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### توفر الملفات

#### ❖ التوصية:

على سلطة المياه متابعة كافة الآبار العاملة أولاً بأول، وحصص المخالفين واتخاذ المقتضى القانوني بحقهم.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم تجهيز ملفات كاملة لكل الآبار الجديدة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### تراكم رسوم الرخص

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام سلطة المياه بدورها في المتابعة القانونية لمثل هؤلاء المستفيدين، والعمل على استيفاء الرسوم المتراكمة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تمت المتابعة وتم تحصيل بعض المبالغ.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### تقرير عملية الحفر

#### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بأدلة الإجراءات المعمول بها، ومتابعة سلطة المياه لاستيفاء متطلبات الترخيص كاملة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم تجهيز ملف كامل للآبار وأخذ كشف وتقرير حفر خصوصاً بعد إصدار النظام الجديد.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### آلية منح الموافقة الشفهية

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام سلطة المياه بوضع آلية واضحة ومثبتة بشأن تحديد المناطق الجغرافية التي بحاجة إلى موافقة اللجنة المشتركة لمنح رخص الآبار.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يوجد نموذج داخلي للموافقات الشفهية، نظراً للظروف السياسية مع الجانب الأخر (الإسرائيلي).

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### رخصة مزاولة المهنة

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام سلطة المياه بمتابعة المستفيدين لاستيفاء متطلبات الترخيص، وعدم منح الترخيص في حال وجود أية نواقص من المتطلبات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يوجد حالياً ترخيص لشركات الحفر،  
واتفاقها يكون مع صاحب البئر على أن  
يحضر ترخيص الشركة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية.

#### تجارب ضخ المياه

#### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بتوفير تجارب ضخ وتحديد  
كميات المياه الممكن استخراجها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم أخذ تجارب بضح وتحديد الكميات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### نماذج ترخيص الآبار

#### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بالنماذج المعتمدة  
للترخيص، وتعبئتها وفق المطلوب لتشمل  
آراء كافة الجهات ذات العلاقة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم الالتزام حسب النظام الجديد.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### إصدار رخصة الاستخراج

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام سلطة المياه بمتابعة ملفات  
الآبار، وتنفيذ متطلبات الترخيص دون  
نقص وتحمل كافة المسؤوليات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

هذا الأمر خاضع للظروف السياسية،  
باستثناء آبار أريحا.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### متابعة الآبار

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام سلطة المياه بمتابعة ملفات  
الآبار، ومعالجة كافة النواقص في ترخيص  
الآبار قبل مباشرتها للعمل.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم رفع المعاملات للجنة المشتركة، وهي حالياً  
بالإجراءات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### تنوع ترخيص الآبار

#### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بإصدار التراخيص وفقاً لكل  
قطاع، وذلك وفق نظام التراخيص المعتمد،  
وعدم منح الترخيص المزدوج.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد بالنظام ما يمنع ازدواجية  
الاستخدام، الأمر الذي يتضح من خلال  
النموذج.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### ملكية الآبار

#### ❖ التوصية:

ضرورة مراجعة كافة الآبار لكافة القطاعات، والتأكد من طبيعتها وتصويب الوضع القائم.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم استخدام الآبار الشخصية لصالح البلدية في حال وجود نقص في مصادر المياه، ويكون بموافقة سلطة المياه.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### متابعة مصادر المياه

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الإدارة العامة للرقابة المائية والتعديلات، بمتابعة الآبار العاملة كافة ومراقبة استغلالها لمصادر المياه ورفع تقارير بذلك.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

الإدارة العامة للرقابة المائية فيما موظف واحد فقط، مقارنة بحجم وعدد الآبار، حيث لا يوجد إمكانية لتغطيتها جميعها.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### 23. الإدارة العامة للبريد لعام 2021م

بلغ عدد التوصيات المنفذة 6 توصيات، وغير المنفذة 29 توصية، والتوصيات المنفذة بشكل جزئي 18 توصية، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

#### التشريعات النازمة لأعمال البريد

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على اتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن إعداد مشاريع القوانين والأنظمة اللازمة، واعتمادها من الجهات المختصة لتتلاءم مع التغييرات والتطورات الحاصلة على هذا القطاع.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد مسودة للقانون الذي ينظم عمل البريد، وابتظار اعتماده من الرئيس أصولاً.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### أدلة الإجراءات

#### ❖ التوصية:

ضرورة القيام باعتماد دليل إجراءات العمل، لضمان دقة وسلامة إجراءات العمل المتبعة، وإعداد التعديلات عليها إن تطلب الأمر، بما يعكس واقع العمل في الإدارة العامة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الانتهاء من إعداد أدلة إجراءات واعتمادها حسب الأصول.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### الهيكل التنظيمي

#### ❖ التوصية:

ضرورة إجراء التعديلات المناسبة على الهيكل التنظيمي واعتماده من جهات

جاري العمل على ذلك وفق نظام التعرف البريدية لسنة 2022م، الذي يوضح آلية تأجير واستئجار الصناديق البريدية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### ❖ خطط لتحديث خدمة البريد

#### ❖ التوصية:

ضرورة التزام الإدارة العامة للبريد، بوضع الخطط اللازمة لتحديث الخدمات البريدية المقدمة للجمهور، بالتشاور والمشاركة مع الأطراف ذات العلاقة داخل الوزارة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يوجد خطة استراتيجية وخطة تنفيذية، وتم تشكيل فريق تخطيط في عام 2022م.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### ❖ برامج لمراقبة الأداء والخدمة

#### ❖ التوصية:

ضرورة التزام الإدارة العامة للبريد بإعداد برامج لضمان صحة تقديم الخدمات، ومراقبة الأداء وتطوير نوعية الخدمة المقدمة للجمهور، من خلال إيجاد برامج محوسبة لاستخراج النسب والتقارير اللازمة بخصوص الخدمات المقدمة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم العمل من خلال مجموعه من البرامج المعدة مسبقاً بالتعاون مع الاتحاد الدولي.

#### ❖ رأي الديوان:

الاختصاص أصولاً، بما يتناسب مع عمل الوزارة بما فيها الإدارة العامة للبريد.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تعديل الهيكل التنظيمي واعتماده من مجلس الوزراء، بانتظار تنفيذه من الديوان بالموافقة مع بطاقات الوصف الوظيفي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### ❖ خدمة البريد السريع

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تقديم خدمة البريد السريع وتفعيلها، وذلك بتوفير الإمكانيات الملائمة لذلك، لضمان تقديمها بسرعة وبأسعار مناسبة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تفعيل الخدمة من الناحية الإجرائية، ولم تقدم خدمة البريد السريع من قبل البريد.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### ❖ صناديق البريد

#### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بإجراءات الصناديق البريدية، امتثالاً لنظام التعرف البريدية الخاصة بالصناديق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

### توفير المعدات الخاصة بالأمن البريدي

#### ❖ التوصية:

ضرورة التزام الإدارة العامة للبريد بتوفير الآلات والأجهزة المتعلقة بالأمن البريدي والفرز الإلكتروني، لحفظ أمن البعثات البريدية وضمان سلامة الأفراد.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

حسب معيار 59/58 تم استدراج عطاء الكاميرات ونظام الإنذار، بالتنسيق مع الجمارك والشرطة والاتحاد الدولي للبريد.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

### خطة إصدارات الطوابع

#### ❖ التوصية:

ضرورة التزام الإدارة العامة للبريد بإعداد خطه للإصدارات السنوية للطوابع، تراعي المناسبات الوطنية والدولية، تماشياً مع الوصف الوظيفي لتحقيق الهدف من إصدار الطوابع.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم منذ سنتين إصدار أي طابع، إلا من خلال عطاء، وسوف يتم إصدار كتيب بالطوابع تتضمن 14 طابعاً.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

### خدمة تقفي البعثات

#### ❖ التوصية:

ضرورة التزام الإدارة العامة للبريد بوضع نظام خاص بخدمة تقفي البعثات إلكترونيا (الاستعلام الإلكتروني).

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يوجد مشروع فلسطيني كوري لتلبية متطلبات البريد، بحاجة إلى توقيع اتفاقية بمبلغ 20,000 دولار.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

### إجراء الدراسات لتطوير الخدمة المحلية

#### ❖ التوصية:

ضرورة التزام الإدارة العامة للبريد بإجراء البحوث والدراسات، التي تحدد الخدمات التي يكون السوق المحلي بحاجة لتفعيلها، لتقديم خدمات تتواءم مع حاجة مستخدمي البريد والخدمات التي يقدمها الاتحاد الدولي للبريد.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم تقديم خدمات الدفع المسبق وخدمة بال بي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية جزئياً.

### دائرة الحركة البريدية

#### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بإعداد خطة عمل خاصة تشمل كافة أنشطة دائرة الحركة البريدية المختلفة، ومتابعة تنفيذها بكفاءة وفاعلية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

مشاهدات أو بلاغات حول وجود تجاوزات  
قد يتم الكشف عنها بالصدفة.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### متابعة شركات نقل البريد الخاصة

#### ❖ التوصية:

ضرورة متابعة شركات نقل البريد الخاصة،  
من ناحية فحص البعثات والطرود والرمز  
البريدية، والتأكد من حصولها على ترخيص  
من الوزارة بمزاولة هذا العمل.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء على ذلك.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### ضبط حالات التهرب

#### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام باتخاذ الإجراءات المناسبة،  
لضبط حالات التهرب من الالتزام بالتعرفة  
من قبل الشركات الخاصة العاملة في مجال  
نقل البريد.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء على ذلك.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### تفعيل دائرة بنك البريد

#### ❖ التوصية:

ضرورة تفعيل دائرة بنك البريد للقيام  
بمهامها المعتمدة المتمثلة بمتابعة

عمل الدائرة الأساسي هو نقل البريد من  
مراكز الفرز في بيتونيا وأريحا، إلى مراكز  
البريد المنتشرة في المحافظات، ولا يوجد  
وثائق معزة لذلك.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### دائرة الأمن البريدي

#### ❖ التوصية:

ضرورة إشغال دائرة الأمن البريدي  
بالمؤهلات المطلوبة، لتمكينها من القيام  
بمهامها على أكمل وجه.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تسكين موظف واحد على الدائرة مع  
نهاية عام 2022م، دون تزويد الديوان بما  
يثبت ذلك.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### خطة أمنية

#### ❖ التوصية:

ضرورة التزام الدائرة بوضع خطة أمنية  
تنفيذية، ومتابعة تنفيذها للحد من  
المخاطر التي يتعرض لها المجتمع المستخدم  
لخدمات البريد، ومثال ذلك المخدرات  
والمواد الممنوعة من التداول في الأسواق  
المحلية خاصة بالتجارة الالكترونية

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم العمل حسب الإمكانيات المتاحة  
وبطريقة غير منتظمة، بناءً على شكاوى أو

يتم متابعة أعمال المكاتب الرئيسية والفرعية من قبل مدير عام البريد (ضمن مهامه اليومية).

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### ❖ صرف مواصلات متحركة

#### ❖ التوصية:

ضرورة التأكد عند صرف المواصلات المتحركة، من وجود مهام فعلية قام الموظف بأدائها، واستحق مبلغ المواصلات لقاء قيامه بهذه المهمة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تقوم وحدة الرقابة الداخلية بجولات رقابية بخصوص المهام والمواصلات المتحركة، تشمل المهمة وكشوفات المواصلات المتحركة لكل موظف.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### ❖ التكاليف الرسمية للمكلفين

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إصدار تكاليف رسمية بحق الموظفين المكلفين وفق الأصول، ودراسة ملفاتهم الوظيفية للتأكد من خلو الملفات من أية عقوبات سابقة، مع التنسيق مع الإدارة العامة للبريد قبل إصدار أية تكليفات للموظف.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

الكشوفات وتدقيقها، وإعداد تقارير خاصة بتوزيع الأرصدة على المكاتب وتسليمه للخزينة مع الكشوف والشيكات لتوزيع المبالغ بناء عليه، ومتابعة الصرف مع مكاتب البريد والتأكد من وصول المبالغ والكشوف.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تسكين موظف على الدائرة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### ❖ دائرة طوابع البريد

#### ❖ التوصية:

ضرورة التزام الإدارة العامة للبريد بمتابعة وفتح حسابات للمشتركين (الهواة)، ومتابعتها بشكل يسهل على الإدارة العامة حصر أرصدة الحسابات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء على ذلك.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### ❖ متابعة مكاتب البريد الرئيسية والفرعية

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الوزارة بمتابعة أعمال مكاتب البريد الرئيسية والفرعية، تجنباً لحدوث أية مخالفات أو تجاوزات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم إصدار تكليف من قبل مدير عام البريد، لمدة لا تزيد عن أسبوع، وفي حال المدة أكثر من أسبوع يتم إصدار التكليف من الوزير.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### استخدام السجلات والنماذج

#### ❖ التوصية:

ضرورة التأكيد على استخدام جميع السجلات والنماذج الخاصة بإدارة اللوازم والمشتریات، وفقاً للإجراءات القانونية المعتمدة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم الالتزام بذلك.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### تعيين موظفي العقود كأمناء شبابيك

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على الالتزام بأحكام النظام المالي الفلسطيني وتعديلاته، فيما يتعلق بعدم تعيين موظفي العقود أو المياومة كأمناء شبابيك في المكاتب البريدية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم العمل على تثبيت عدد من الموظفين.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية بشكل جزئي.

#### تعيين موظفين تربطهم صلة قرابة

#### ❖ التوصية:

ضرورة التزام الإدارة العامة للبريد في وزارة الاتصالات، بتحييد صلة القرابة من الدرجة الأولى عند القيام بعملية التعيين تحقيقاً لمبدأ النزاهة وتكافؤ الفرص وتجنب أي تضارب مصالح محتمل بناءً على عملية التعيين.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم الالتزام بالإعلان وإجراءات التعيين حسب ديوان الموظفين، إلا أن التعيينات المذكورة في الملاحظة تعيينات قديمة، ومعظمهم لازال على رأس عمله.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### تكليف موظفين كمدراء للمكاتب الفرعية

#### ❖ التوصية:

ضرورة اتباع الإجراءات الرسمية في عملية تسليم العهد، واتخاذ الإجراءات القانونية في حق من يثبت تقصيرهم في ذلك.

ضرورة إعداد التكاليف اللازمة وإبلاغ الإدارة العامة للبريد بتلك التكاليف.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم تنظيم محضر رسمي عند تسليم واستلام عهدة رسمية بين البريد الرئيسي من تصنيف (a+b).

يتم إصدار التكاليف من الإدارة العامة للبريد للمكاتب الفرعية أو من الوزير في حال كانت المدة أكثر من أسبوع.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### دراسة ملفات الموظفين

##### ❖ التوصية:

ضرورة دراسة ملفات الموظفين للتأكد من عدم احتوائها على مخالفات مالية قبل تسليم العهدة للموظف.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم دراسة كل ملف قبل استلامه عهدة مالية.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### تحقيق الأهداف التنفيذية لعام 2018م

##### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بالعمل على تحقيق الأهداف التنفيذية المعتمدة للإدارة العامة للبريد، وصولاً إلى قطاع بريدي منظم وفعال ومتطور.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم الالتزام بالعمل على تحقيق الأهداف الموضوعية من قبل الإدارة العامة للبريد، حسب الإمكانيات المتوفرة.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### تحقيق الأهداف التنفيذية لعام 2019م

##### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تحقيق الأهداف التنفيذية المعتمدة للإدارة العامة المتمثلة في تفعيل خدمة البريد السريع في كافة

مكاتب البريد الرئيسية والفرعية، وتأهيل وأتمته الإدارة العامة للبريد والمكاتب البريدية، وإقرار قانون البريد وصولاً إلى بيئة تشريعية وتنظيمية.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

جاري العمل على ذلك.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### مكتب بريد حوارة

##### ❖ التوصية:

ضرورة التزام المكاتب الرئيسية والفرعية بالعهدة الفعلية المصروفة لهم، والتأكد من عدم وجود مبالغ بالزيادة وقطع وصل بالزيادة في المبلغ مع إعلام الإدارة العامة بتلك الزيادة.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم التحقق أن ما حصل في مكتب حوارة، هو تسليم بطاقات البوست كارد ضمن العهدة المالية التي تم إجراء الجرد عليها بقيمة 50 شيكل، وهي تمثل الفارق في العهدة.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### دقة تقرير الإيرادات

##### ❖ التوصية:

ضرورة قيام دائرة الإيرادات بتوخي الدقة في إعداد تقرير الإيرادات، لما لها من أهمية في

إظهار حجم الإيرادات الخاصة بالوزارة،  
وإجراء المطابقات الشهرية للإيرادات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم إجراء المطابقات الشهرية من قبل دائرة  
الإيرادات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### جرد الطوابع

#### ❖ التوصية:

ضرورة القيام بتشكيل لجنة جرد معتمدة  
في نهاية كل عام لجرد الطوابع، والتأكد من  
صحة الأرصدة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم إجراء استلام وتسليم للخرزينة العامة  
بين الموظفين، عند استلام موظف للخرزينة  
العامة بتاريخ 2022/12/21م، في حين لا  
يتم الجرد ولم يتم تشكيل لجنة لذلك.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### أتمتة أعمال البريد

#### ❖ التوصية:

ضرورة السعي للاستفادة من المنحة المقدمة  
من مؤسسة GIZ، من أجل أتمتة أعمال  
البريد بتوفير برامج إلكترونية ضمن ضوابط  
رقابية محددة، تضمن ربط مكاتب البريد  
بالإدارة العامة ودائرة الحسابات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

جاري العمل على ذلك.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الإيداع اليومي للمبالغ النقدية

#### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بإيداع المبالغ النقدية  
المتحصلة بشكل يومي في البنك.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم إيداع المبالغ المتحصلة بشكل يومي في  
ظل توفر الإمكانيات المتاحة.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### مسؤول الخزانات الرئيسية

#### ❖ التوصية:

ضرورة توفير إجراءات رقابية أكثر فاعلية  
للخزانات الرئيسية الخاصة بالطوابع، من  
حيث توفير مفتاحان للخزنة الرئيسية،  
الأول بعهدة مسؤول الخزنة والثاني بعهدة  
مدير البريد، مع التأكد من الاحتفاظ  
بالمفتاح الثاني داخل مغلف موقع على  
قفلاته من قبل مدير البريد ومسؤول  
الخزنة وبوضع هذا الغلاف داخل القاصة  
الحديدية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بالتوصية.

#### أجهزة عد النقود

#### ❖ التوصية:

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### تحديد رصيد لطلب الطوابع

##### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تحديد رصيد الطوابع في الخزانة الرئيسية للإدارة العامة للبريد، يتم بناءً عليها إعادة طلب الطوابع.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم تحديد نقطة إعادة الطلب من خلال الحاجة الفعلية للطوابع، ولا يتم تحديد رصيد الطوابع في الخزانة الرئيسية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### تثبيت سعر صرف الدينار

##### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بأحكام النظام المالي الفلسطيني وتعديلاته فيما يخص تحصيل رسوم الطوابع، بمعادلة قيمة العملة وفقاً لسعر التحويل المعتمد من سلطة النقد في تاريخ الدفع.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد تغيير على ذلك.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### المبالغ المستحقة على شركات الاتصالات

##### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الوزارة بمتابعة تحصيل المبالغ المستحقة على شركة الاتصالات

ضرورة شراء أجهزة حديثة لعد النقود، تتوفر فيها جميع المعايير العالمية المطلوبة لمثل هذه الأجهزة، وتزويد مكاتب البريد بها.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم شراء مجموعة من الأجهزة لحين انتهاء عملية الشراء وتوزيعها على المكاتب.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

#### استلام لطوابع في السفارات الخارجية

##### ❖ التوصية:

ضرورة توفير آلية واضحة للإشراف على استلام الطوابع في السفارات الفلسطينية في الخارج، لضمان التحقق من استلام كافة الطوابع المطلوبة ضمن المواصفات والكميات المحددة من قبل اللجنة.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء على ذلك.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### المصادقات على عمولات الشركات

##### ❖ التوصية:

ضرورة الحصول على كافة المصادقات من الشركات على العمولات (عمولة تحصيل فاتورة الكهرباء، وعمولة تحصيل وتوزيع فواتير جوال والاتصالات) للتأكيد على صحة المبالغ الواردة في تقارير الوزارة.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يتم الحصول على الكشوفات الشهرية.

السلطانية، مقابل أجرة قبض فواتير الهاتف، امثالاً لبنود الاتفاقية المبرمة بين الوزارة والشركة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

دور الوزارة تحصيل المبالغ من الشركة، كونها من تمنح الترخيص للشركات، ويتم العمل حالياً على متابعة المستحقات على الشركات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم الأخذ بالتوصية بشكل جزئي.

#### ❖ خطة شراء

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إعداد خطة شراء ودراسة احتياجات اللوازم المراد شراؤها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

بعد توطين طباعة الطابع، ولكون عملية شراء البريد هي عملية خاصة لطباعه الطابع، تم الشراء من مطبعة محلية كونها المطبعة الوحيدة المؤهلة.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### ❖ إعداد تكلفة تقديرية

#### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد تكلفة تقديرية، وعلى أن تكون وفق المعايير المخصصة لها حيث تبين دراسة أسعار السوق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم الالتزام.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### ❖ الشراء المباشر

#### ❖ التوصية:

ضرورة عدم تكرار استخدام أسلوب الشراء المباشر، إلا في الحالات التي تم الإشارة إليها بالمادة رقم (29) من نظام الشراء العام.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم الالتزام.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### ❖ محضر تفرغ الأسعار

#### ❖ التوصية:

ضرورة إرفاق محضر تفرغ الأسعار مع محضر فتح العروض.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم الالتزام.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم الأخذ بالتوصية.

#### ❖ التكلفة التقديرية

#### ❖ التوصية:

ضرورة استخدام أسلوب شراء مناسب وفقاً للتكلفة التقديرية الدقيقة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم الالتزام.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### ❖ حجم الأعمال المطلوبة

### ❖ التوصية:

ضرورة ذكر حجم العمل المطلوب تنفيذه في وثائق العطاء، لتعزيز مبدأ المنافسة والشفافية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراء.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### المدة الزمنية للعقد

### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بالمدة الزمنية للعقد، وعدم التأخر في إعداد المناقصات، التزاماً بأحكام قانون الشراء العام رقم (8) لسنة 2014م، ونظام الشراء العام رقم (5) لسنة 2014م.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراء.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### الحفاظ على سرية التكلفة التقديرية

### ❖ التوصية:

ضرورة الحفاظ على سرية التكلفة التقديرية، وذلك من أجل الحفاظ على مبدأ تكافؤ الفرص والتنافس.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراء.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### تكافؤ الفرص

### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بمبدأ تكافؤ الفرص والمنافسة والشفافية في إعداد وثائق العطاء، خاصة جداول الكميات.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراء.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### لجنة التقييم الفني

### ❖ التوصية:

ضرورة توثيق الدقة والحذر في تفرغ الأسعار في عمل لجنة التقييم الفنية، التزاماً بأحكام المادة (93/3) من نظام الشراء العام رقم (5) لسنة 2014م.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراء.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### طرح العطاء

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على طرح العطاء بشكل دوري، والأخذ بعين الاعتبار المدة القانونية للعقد، وإعداد خطة لإدارة عمليات شراء الخدمات.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ إجراء.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.



سادساً: متابعة

تنفيذ توصيات

الإدارة العامة

للرقابة على الأداء

- ❖ فعالية وكفاءة إدارة النفايات الصلبة وإعادة تدويرها.
- ❖ الرقابة الحكومية على شروط السلامة والصحة المهنية.

## مقدمة

قامت الإدارة العامة للرقابة على الأداء بمتابعة تنفيذ توصيات تقارير رقابية صادرة بشكل نهائي في عام 2022م، وقد تمت المتابعة لتقريرين رقابيين، وبلغ عدد التوصيات التي تم متابعتها (19) توصية لمجمل التقارير، وكانت نسبة تنفيذ هذه التوصيات بشكل كلي (1) توصية بنسبة (05%) وبشكل جزئي (8) توصية بنسبة (42%)، أما التوصيات غير المنفذة فقد بلغت (10) توصيات بنسبة (53%) من المجموع الكلي لعدد التوصيات، وهنا عرض لأهم التوصيات التي تم متابعتها وفقا لكل تقرير رقابي:

## 24. الرقابة الحكومية على شروط السلامة والصحة المهنية

تهدف عملية التدقيق إلى التأكد من أن صاحب العمل يهئ الظروف المناسبة للحفاظ على سلامة وصحة العامل العقلية والبدنية في المنشأة، وتوفير المعدات اللازمة لحماية حياة العمال وعدم حصول حوادث عمل أو أمراض مهنية. هذا ويتوجب على العامل الالتزام باتباع التعليمات وإجراءات السلامة المنصوص عليها من الجهات ذات العلاقة.

**الإجراءات المتعلقة بقيام وزارة الصحة بإعداد قائمة بالفحوصات الطبية الابتدائية والدورية المطلوبة واللازمة للعاملين في قطاعات العمل المختلفة**

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الوزارة وبالتنسيق مع وزارة العمل، بإعداد قائمة بالفحوصات الطبية الابتدائية والدورية المطلوبة واللازمة للعاملين في قطاعات العمل المختلفة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء بخصوص التوصية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

**الإجراءات المتعلقة بتفعيل عيادات الطب المهني في المحافظات المختلفة وذلك لإجراء الفحوصات الطبية للعاملين في منشآت قطاع العمل**

### ❖ التوصية:

العمل على تفعيل عيادات الطب المهني في المحافظات المختلفة وذلك لإجراء الفحوصات الطبية للعاملين في منشآت قطاع العمل.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء بخصوص التوصية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

**الإجراءات المتعلقة بالرقابة على اشتراطات السلامة في أماكن العمل**

## ❖ التوصية:

أن يقوم مفتشو وزارة الصحة بالمراقبة على تطبيق اشتراطات السلامة والصحة المهنية في منشآت قطاع العمل، وأن تقوم الوزارة بإعداد وثيقة بالشروط اللازمة لتوفر وسائل السلامة والصحة المهنية في أماكن العمل.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء بخصوص التوصية.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

**الإجراءات المتعلقة بقيام الوزارة بإعداد قائمة محدثة ومفصلة بالأمراض المهنية التي يمكن أن يتعرض لها العاملون في قطاعات العمل المختلفة**

## ❖ التوصية:

ضرورة أن تقوم الوزارة بإعداد قائمة محدثة ومفصلة بالأمراض المهنية التي يمكن أن يتعرض لها العاملون في قطاعات العمل المختلفة، وفقاً لقانون الصحة العامة.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء بخصوص التوصية.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

**الإجراءات المتعلقة بتنفيذ عمليات تخطيط سليمة بما يخص التفتيش وحماية العمل**

## ❖ التوصية:

العمل على تنفيذ عملية تخطيط سليمة بما يخص التفتيش وحماية العمل، وذلك من خلال استناد عملية التخطيط على بيانات دقيقة وشاملة يمكن من خلالها تقييم مخاطر بيئة العمل في القطاعات المختلفة وتحديد أولويات التفتيش، ومتابعة تنفيذ تلك الخطط خلال مراحل عملية التفتيش.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قامت وزارة العمل على تكثيف جهودها بهدف تعزيز الرقابة على تطبيق القانون، والذي تضمن رفع نسبة المنشآت الجديدة المرابح عليها خلال السنوات 2018-2020م، حيث تبين أن عدد الزيارات قد بلغت 14358 زيارة خلال العام 2018م، بينما بلغت في العام 2019م عدد 16260 زيارة، و9213 زيارة في العام 2020م (تم استثناء أشهر الإغلاق التي تم إقرارها من قبل الحكومة الفلسطينية)، علماً بأن عدد الزيارات المشار إليها في تقرير الديوان الصادر بلغت 6530 زيارة، مع التأكيد على أن الزيارات التفتيشية التي قامت بها وزارة العمل خلال الأعوام 2018-2020م لم تتم وفق الخطة الموضوعية، وإنما تمت بشكل عشوائي، الأمر الذي لا يحقق الفعالية المطلوبة، وخصوصاً بما يتعلق بالتفتيش.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

الإجراءات المتعلقة بتوزيع الموارد البشرية في المديرات بما يتناسب مع احتياجات الرقابة والتفتيش في السوق المحلية

#### ❖ التوصية:

ضرورة القيام بتوزيع الموارد البشرية في المديرات بما يتناسب مع احتياجات الرقابة والتفتيش في السوق المحلية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قيام الوزارة بتوظيف مفتشين جدد خلال فترة التدقيق، إلا أن ذلك لم يؤثر على ارتفاع نسبة الزيارات اليومية بشكل ملحوظ.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

الإجراءات المتعلقة بقيام وزارة العمل للتخطيط المستقبلي حسب الأصول

#### ❖ التوصية:

مراجعة البيانات في تقارير وزارة العمل، وذلك للقيام بالتخطيط المستقبلي حسب الأصول.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تبين بأن البيانات الواردة لوزارة العمل، بخصوص تقارير التفتيش على مستوى المديرات كافة، يتم ترجمتها وترجمتها إلى تقارير دورية أو سنوية، إلا أن ذلك الإجراء لم يحقق المستوى المطلوب من الوزارة لتنفيذ التخطيط المستقبلي لديها.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

الإجراءات المتعلقة بإعداد نظام إبلاغ عن إصابات العمل

#### ❖ التوصية:

العمل على إعداد نظام إبلاغ أو استحداث آليات واضحة من قبل وزارة العمل، تسهل على العاملين في قطاع العمل وأصحاب العمل الإبلاغ عن إصابات العمل والأمراض المهنية التي تحدث داخل المنشآت التي يعملون بها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قامت الوزارة بتوفير خط مجاني خاص بالعمال وأصحاب العمل، للإبلاغ عن إصابات العمل والاستفسار عن حقوق ومسؤوليات العمال.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل كامل.

الإجراءات المتعلقة بإعداد برنامج محوسب يوفر قاعدة بيانات متكاملة

#### ❖ التوصية:

العمل على إعداد برنامج محوسب يوفر قاعدة بيانات متكاملة، يمكن من خلاله تنظيم كافة العمليات المرتبطة بعملية التفتيش، بحيث يتم تفرغ كافة تقارير التفتيش التي يتم إعدادها من قبل مفتشي العمل، وتسجيل كافة البيانات المتعلقة بالمنشآت التي يتم التفتيش عليها، بالإضافة لتسجيل كافة الإجراءات القانونية المتخذة

بحق المنشآت المخالفة، بحيث يمكن متابعتها لاحقاً.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قيام وزارة العمل باعتماد برنامج تفتيش إلكتروني، يحتوي على كافة المواد القانونية الخاصة بقانون العمل الفلسطيني.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

**الإجراءات المتعلقة بالرقابة والتفتيش من قبل الإدارة العامة للتفتيش وحماية العمل في المديرات من مديريات المحافظات.**

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود رقابة ومتابعة مستمرة من قبل الإدارة العامة للتفتيش وحماية العمل في كل مديريةية على أعمال التفتيش التي يقوم بها مفتشو العمل، بحيث يتم متابعة آلية اختيار المفتشين للمنشآت التي يتم التفتيش عليها، بالإضافة للرقابة والتدقيق على كافة تقارير التفتيش التي يتم إعدادها من قبل المفتشين، للتأكد من التزام مفتشي وزارة العمل بتنفيذ الأنظمة والقوانين المتعلقة بالسلامة والصحة المهنية، والتأكد من التزامهم ببذل العناية المهنية اللازمة خلال ممارستهم لأعمال التفتيش.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قيام الوزارة بإعداد خطة سنوية للتفتيش على المنشآت في المحافظات الشمالية، ووضع خطط تنفيذية للزيارات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

**الإجراءات المتعلقة بالتنسيق ما بين وزارة العمل والجهات الأخرى**

#### ❖ التوصية:

التنسيق الفعال مع الجهات الحكومية الأخرى ذات العلاقة، بخصوص السلامة والصحة المهنية، فيما يتعلق بالحصول على قوائم بالمنشآت الجديدة التي يتم ترخيصها من قبل تلك الجهات، وخاصة البيانات المتعلقة بمنشآت التشييد والبناء، وذلك لضمان وصول عمليات التفتيش لكافة القطاعات المهمة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قامت وزارة العمل بالحصول على تقارير ترخيص المنشآت أو المصانع التي حصلت على رخص إقامة من وزارة الاقتصاد الوطني.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

**الإجراءات المتعلقة بالتنسيق ما بين وزارة العمل ووزارة الصحة**

#### ❖ التوصية:

التنسيق الفعال مع وزارة الصحة على وجه الخصوص، بشأن إعداد قائمة بالفحوصات الطبية المطلوبة لكافة

العاملين في قطاع العمل، بالإضافة لتنفيذ عمليات تفتيش مشتركة مع مفتشي وزارة الصحة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء بخصوص التوصية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

**الإجراءات المتعلقة بإعداد أدلة الإجراءات المتعلقة باشتراطات السلامة والصحة المهنية**

#### ❖ التوصية:

إعداد أدلة إجراءات موحدة من قبل الوزارة تساعد مفتشي الوزارة على القيام بعمليات تفتيش فعالة وذلك من خلال:

إعداد دليل إجراءات يتضمن كافة الفحوصات المطلوبة المتعلقة باشتراطات السلامة والصحة المهنية، بالإضافة للمواصفات الفنية الواجب توفرها في كل قطاع عمل.

إعداد دليل إجراءات متعلق بالإجراءات القانونية اللازمة بحق المنشآت المخالفة بحيث يتم ربط كل مخالفة متعلقة باشتراطات السلامة والصحة المهنية بالإجراء القانوني المناسب.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قيام وزارة العمل بتنفيذ توصية الديوان المتعلقة بإعداد دليل إجراءات خاص

بمرشدي مفتشي العمل حيث يتم العمل في الوزارة بموجب الدليل المذكور.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

**الإجراءات المتعلقة بقيام وزارة العمل بتأهيل وتدريب مفتشي الوزارة الميدانيين**

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تأهيل وتدريب مفتشي وزارة العمل وإخضاعهم لدورات تدريبية متخصصة، تستند إلى تقييم احتياجات سنوية يتم من خلالها الوقوف على الاحتياجات التدريبية للمفتشين، وذلك لضمان قيامهم بتنفيذ عمليات تفتيش فعالة وذات جودة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قيام الوزارة بإجراء عمليات تدريب لمفتشي العمل الجدد بما يخص أعمال التفتيش، تمهيداً للقيام بأعمالهم التفتيشية حسب دليل الإجراءات المعمول به.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية بشكل جزئي.

**25. فعالية وكفاءة إدارة النفايات الصلبة**

تهدف عملية التدقيق إلى متابعة ما تم تنفيذه من توصيات واردة في تقرير ديوان الرقابة المالية والإدارية، حول فعالية إجراءات التحقق من مدى كفاءة وفعالية إجراءات الجهات الحكومية المسؤولة،

الإجراءات المتعلقة بإعداد دراسات الجدوى الاقتصادية اللازمة حول تكاليف فرز وتدوير النفايات والعمل على تنفيذها

#### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد دراسات الجدوى الاقتصادية اللازمة حول تكاليف فرز وتدوير النفايات والعمل على تنفيذها وفق رؤية واضحة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء بخصوص التوصية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

الإجراءات المتعلقة بمتابعة إدارة مجالس الخدمات للموارد البشرية والمادية

#### ❖ التوصية:

العمل على متابعة إدارة مجالس الخدمات للموارد البشرية والمادية فيها، لغرض استغلالها بالطريقة المثلى.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء بخصوص التوصية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

الإجراءات المتعلقة بالتنسيق ما بين الأطراف ذات العلاقة

#### ❖ التوصية:

التنسيق مع الأطراف ذات العلاقة حول أهمية التوعية المجتمعية، ووضع الخطط اللازمة للقيام بها في مجال فرز وتدوير النفايات.

ممثلة في وزارة الحكم المحلي وسلطة جودة البيئة والهيئات المحلية والمدن الصناعية في إدارة النفايات الصلبة وإعادة تدويرها.

الإجراءات المتعلقة باعتماد سياسة مدروسة لمنع المكبات العشوائية

#### ❖ التوصية:

العمل على وضع سياسة مدروسة لمنع المكبات العشوائية، وتحدد فيها دور كل جهة من الجهات المختصة في منع انتشار المكبات العشوائية والحد منها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء بخصوص التوصية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

الإجراءات المتعلقة بقيام الحكم المحلي بإلزام الهيئات المحلية بتجميع نفاياتها والتخلص منها بطريقة تضمن عدم انتشار المكبات العشوائية

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام وزارة الحكم المحلي بإلزام الهيئات المحلية بتجميع نفاياتها والتخلص منها بطريقة تضمن عدم انتشار المكبات العشوائية، وبما يضمن محاولة تجميعها بالمكبات المركزية حفاظاً على البيئة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء بخصوص التوصية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم اتخاذ أي إجراء بخصوص التوصية.

❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

- ❖ بلدية إذنا.
- ❖ بلدية أريحا / رسوم اللافتات والإعلانات.
- ❖ بلدية البيرة.
- ❖ بلدية الخليل / رسوم اللافتات والإعلانات.
- ❖ بلدية العوجا.
- ❖ بلدية الشيوخ.
- ❖ بلدية بني زيد الغربية.
- ❖ بلدية بيت لحم / رسوم اللافتات والإعلانات.
- ❖ بلدية جنين / رسوم اللافتات والإعلانات.
- ❖ بلدية رام الله / رسوم اللافتات والإعلانات.
- ❖ بلدية سبسطية.
- ❖ بلدية سلفيت / رسوم اللافتات والإعلانات.
- ❖ بلدية طمون.
- ❖ بلدية طوباس / رسوم اللافتات والإعلانات.
- ❖ بلدية طولكرم / رسوم اللافتات والإعلانات.
- ❖ بلدية عقابا.
- ❖ بلدية قلقيلية.

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

- ❖ مجلس الخدمات المشترك لإدارة النفايات الصلبة/ محافظة الخليل.
- ❖ مجلس الخدمات المشترك الأعلى لإدارة النفايات الصلبة لمحافظة الخليل وبيت لحم.
- ❖ بلدية نابلس / رسوم اللافتات والاعلانات.
- ❖ بلدية يطا.

## 26. بلدية إذنا

تم متابعة التوصيات الواردة في تقرير أعمال بلدية إذنا لعام 2020م، حيث تبين بأنه تم تنفيذ 43 توصية بما نسبته (68%)، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها 20 توصية بما نسبته (32%)، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

### الصندوق

#### ❖ التوصية:

ضرورة تسليم الأموال بشكل يومي إلى الصندوق الرئيسي بموجب أوامر قبض يومية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم التعميم على موظفي الصناديق الفرعية وعلى المركز المجتمعي بتوريد الأموال بشكل يومي، وتم الالتزام بالتوريد اليومي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### جرد الصندوق

#### ❖ التوصية:

ضرورة إعادة النظر في السياسات المتبعة حال وجود جرد للصناديق، وعدم الاكتفاء بترصيد العجز كسلفة على الراتب واتخاذ الإجراءات القانونية أصولاً.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم رصد أي عجز في الصندوق بعد صدور التقرير، والبلدية ملتزمة باتخاذ الإجراءات القانونية حال تكرارها.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### جرد الصندوق

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تشغيل واستغلال الفائض لدى البلدية في البنوك للحصول على عوائد مالية، أو لتسديد الديون المستحقة عليها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد فائض في البلدية خلال العام الحالي، وفي حال توفر مبالغ سيتم استثمارها.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### الشيكات المرتجعة

#### ❖ التوصية:

ضرورة اتخاذ الإجراءات القانونية بحق أصحاب الشيكات المرتجعة خلال الفترة القانونية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تسليم كافة الشيكات المرتجعة إلى محامي البلدية لاتخاذ الإجراءات القانونية بحق أصحابها حسب النظام والقانون.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## الشيكات المجيرة

### ❖ التوصية:

ضرورة عدم قبول شيكات مجيرة وليست من صاحب العلاقة، تجنباً لحدوث استغلال أو تلاعب بتلك الشيكات.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

توقفت البلدية عن قبول الشيكات المجيرة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## ذم الحرف والصناعات

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية باتخاذ إجراءات فعالة لتحصيل ذم الحرف والصناعات المستحقة على أصحاب المحال التجارية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تحقيق المبلغ على كل مكلف، إذ لا يتم إصدار براءة ذمة للمكلف، إلا بعد تسديد كافة المستحقات المترتبة عليه، كما تم تحديث البيانات الخاصة بالمحال التجارية بشكل يومي من خلال مفتش البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## رخص البناء

### ❖ التوصية:

ضرورة عدم إيصال خدمة المياه والكهرباء لأصحاب المنازل، إلا بعد الحصول على رخصة البناء من البلدية حسب الأصول،

ومن خلال اكمال كافة المعززات ومتطلبات الترخيص.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يتم إيصال الخدمات إلا بعد استكمال كافة المتطلبات اللازمة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## موازنة ضريبة المعارف

### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد موازنة سنوية مستقلة عن موازنة البلدية، وكذلك إعداد تقارير مالية دورية لضريبة المعارف.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد واعتماد موازنة المعارف للسنة المالية الحالية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## حساب ضريبة المعارف

### ❖ التوصية:

ضرورة أن يتم فتح حساب مستقل لضريبة المعارف، وأن يتم الإيداع والصرف من ذلك الحساب على النفقات التي نص عليها نظام ضريبة المعارف لسنة 1965م.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم فتح حساب بنكي لإيرادات ضريبة المعارف منذ شهر 2022/9م.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## الصرف ضمن أوجه النظام

### ❖ التوصية:

ضرورة عدم صرف مبالغ مالية ليست من أوجه الصرف التي نص عليها النظام المالي للهيئات المحلية، حفاظاً على المال العام من الهدر والضياع.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الحد من الصرف لغير الأوجه المحددة في النظام المالي للهيئات المحلية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## ختم الفواتير

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بالطلب من المورد ختم الفاتورة الضريبية من دائرة ضريبة القيمة المضافة قبل صرفها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بالتوصية بالكامل

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## معززات الصرف

### ❖ التوصية:

ضرورة عدم صرف أي مبالغ نقدية، إلا بعد اكتمال كافة المعززات اللازمة للإنفاق.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بالتوصية، إذ لا يتم صرف أي معاملة غير مكتملة، إلا بوجود قرار مجلس بلدي ان وجدت.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## العمل الإضافي

### ❖ التوصية:

التزام البلدية بعدم تجاوز قيمة العمل الإضافي عن 25% من إجمالي الراتب، وفقاً لأحكام المادة رقم (9) من قرار مجلس الوزراء رقم (1) لسنة 2009م، بشأن نظام موظفي الهيئات المحلية وتعديلاته.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بالتوصية ولا يتم تجاوز نسبة 25% من الراتب للعمل الإضافي.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## ضريبة الدخل

### ❖ التوصية:

ضرورة اقتطاع وتوريد ضريبة دخل عن الأعمال الإضافية، عن جميع الأعمال الإضافية والمكافآت التي يقوم بها العمال أو الموظفون في البلدية التزاماً بأحكام القانون.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بالتوصية، وتم إضافة العمل الإضافي إلى كشف الراتب واقتطاع الضريبة عن كافة المبالغ وفق الشرائح الضريبية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## لجنة تقييم المشاريع

### ❖ التوصية:

## الموازنة والحساب الختامي

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بإجراءات المناقلات اللازمة في بنود الموازنة التي تم تجاوز الصرف بها وفقاً لتعليمات وزارة الحكم المحلي بذلك.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## مستحقات البلدية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية باستيفاء ما نسبته (10%) من الرسوم المستحقة لترخيص البناء المقترح، بدل تأمين الالتزام بالمخطط المعماري المقدم للبلدية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## مخالفات البناء

### ❖ التوصية:

ضرورة توقف البلدية عن خصم أي مبالغ مستحقة على المواطنين، بدل مخالفة ارتدادات البناء المسموح حسب النظام.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

ضرورة تشكيل لجنة تقييم لدراسة العروض التي تتضمن مواصفات فنية، وتحتاج إلى تحليل فني بموجب معايير مهنية ورفع توصياتها إلى لجنة الشراء.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تشكيل اللجان وفقاً للنظام وهي لجنة مشتريات واللجنة الفنية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## تقييم نظام الرقابة الداخلية

### ❖ التوصية:

ضرورة وجود وحدة رقابة داخلية أو موظف يقوم بأعمال الرقابة على أعمال البلدية، ورفع تقارير دورية إلى المجلس البلدي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## خطط سنوية

### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد وتنفيذ خطط سنوية معتمدة لكافة دوائر البلدية تتضمن أهداف واضحة، وتنفيذ تلك الأهداف ببرنامج زمني واضح، وتقييم مدى الإنجاز لتلك الخطة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### مشروع الكهرباء

##### ❖ التوصية:

ضرورة التزام موظفي البلدية بقراءة عدادات الكهرباء بشكل دوري وشهري، وإصدار فواتير إلى المشتركين تتضمن كافة البيانات اللازمة.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### مشروع الكهرباء

##### ❖ التوصية:

العمل على إعداد سجل تحقيقات لضريبة المعارف، وأن يتم احتساب قيمة الضريبة حسب نظام ضريبة المعارف وليس مبلغ مقطوع.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### إجازات الموظفين

##### ❖ التوصية:

ضرورة عدم صرف أي مبالغ دون وجود مبرر قانوني للصرف، والعمل على منح الموظفين إجازاتهم خلال العمل وفقاً لمصلحة العمل.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### سلف الموظفين

##### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بأحكام المادة رقم (58) من النظام المالي للبيئات المحلية للعام 2019م، وذلك بعدم صرف سلفة تتجاوز راتبين خلال العام، وعدم تدوير تلك السلف إلى العام اللاحق.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### ضريبة المعارف

##### ❖ التوصية:

ضرورة تشكيل لجنة ضريبة المعارف حسب الأصول وأن تقوم بعقد جلسات دورية موثقة بمحاضر اجتماعات ومتابعة الأعمال المتعلقة بالمعارف بالشكل المطلوب.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### اتفاقيات الإيجار

##### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بتجديد اتفاقية  
الايجار الموقعة مع شركة أوريدو، حسب  
الأصول لضمان كافة حقوقها.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

**كفالة عدلية**

❖ التوصية:

ضرورة وجود كفالة عدلية لأمين المستودع.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

**بطاقات الصنف**

❖ التوصية:

ضرورة ترتيب كافة المواد والمستلزمات  
بطريقة فعالة، بحيث يسهل الوصول إليها  
وحصرها، واستحداث بطاقات صنف لكل  
عنصر من هذه المواد.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

27. بلدية أريحا / رسوم اللافتات  
والاعلانات

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في  
تقريره للديوان حول رقابة الالتزام بنظام

اللافتات والاعلانات رقم 5 لسنة 1998م في  
بلدية أريحا للعام 2020م، حيث تبين بأنه  
تم تنفيذ (11) توصية بما نسبته (65%)،  
بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها  
(6) توصيات بما نسبته (35%)، وفيما يلي  
أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها  
التقرير:

**نسبة التحصيل**

❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بإيجاد السبل اللازمة  
لزيادة نسبة التحصيل، وبالتالي زيادة  
الإيرادات، مما يمكنها من القيام بواجباتها  
على أفضل وجه.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم العمل على رفع نسبة التحصيل من  
خلال محامي البلدية.

❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

**مساحة اللافتات**

❖ التوصية:

ضرورة التزام البلدية بالنظام فيما يتعلق  
باحتراب أجزاء المتر المربع الإضافية.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

التزمت البلدية باحتراب أجزاء المتر المربع  
الإضافية.

❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

**ترخيص اللافتات**

### ❖ التوصية:

ضرورة عدم عرض أي لافتة على المحال التجارية أو على اللوحات المخصصة لهذه الغاية، أو على أي حائط أو سطح أو مكان آخر، إلا بعد الحصول على ترخيص بذلك من البلدية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بعدم عرض أي لافتة دون الحصول على ترخيص من البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### تركيب اللافتات

### ❖ التوصية:

ضرورة عدم الموافقة على تركيب أي لافتة دون تقديم طلب، من صاحب اللافتة إلى البلدية، وأن يكون مرفقاً معه شكل اللافتة ومحتواها والمادة المصنوعة منها، وإرفاق رسم تصويري للافتة التي ينوي وضعها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم حالياً تقديم طلب من صاحب اللافتة إلى البلدية، وكذلك إرفاق رسم تصويري للافتة التي ينوي وضعها.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### الرقابة الداخلية

### ❖ التوصية:

ضرورة تفعيل دور وحدة الرقابة الداخلية، بحيث تقوم بالتدقيق ومراجعة عمليات

الإيرادات والسجلات المتعلقة بها، وصحة احتساب الرسوم على الياфطات وفقاً لمساحة الياфطة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تفعيل دور وحدة الرقابة الداخلية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### بوليصة تأمين

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بإلزام صاحب الإعلان أو الشركة المنفذة، تقديم بوالص تأمين لتغطية أي ضرر ناتج عن اللوحة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم حالياً تقديم بوليصة تأمين لتغطية أي ضرر ناتج عن اللوحة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### كشف موقع

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بإعداد كشف بمواقع الياфطات وأبعادها ومساحاتها وأماكن تواجدها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد كشف بمواقع الياфطات وأبعادها ومساحاتها وأماكن تواجدها.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### مكفوف الياфطات

### ❖ التوصية:

لاستخراج كافة التقارير المطلوبة من البرنامج، وفصل ذمم اللافتات التجارية عن اللافتات التعريفية للمحال.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم التواصل مع (ش، غ) لإجراء التعديلات اللازمة على البرنامج المحاسبي، لاستخراج كافة التقارير المطلوبة من البرنامج، وفصل ذمم اللافتات التجارية عن اللافتات التعريفية للمحال.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### لوحة تعريفية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بالزام كافة أصحاب الحرف والمهن ضمن منطقتها، بوضع لوحة على باب المحل الذي يمارس فيه المهنة أو الحرفة بالتصميم الذي توافق عليه البلدية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### ارتفاع اللافتات

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بالزام أصحاب المحال التجارية بأن لا يزيد ارتفاع لافتة المحل التجاري عن متر واحد.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

ضرورة قيام البلدية بالاحتفاظ بكشف لمكفي اليافطات، يظهر تاريخ تركيب أو استئجار اليافطة وتاريخ انتهاء مدة العقد.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الاحتفاظ بكشف لمكفي اليافطات، يظهر تاريخ تركيب أو استئجار اليافطة وتاريخ انتهاء مدة العقد.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### سجل المكفين

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بالاحتفاظ بسجل لمكفي اليافطات، بحيث يكون لكل مكلف ملف يحوي على المعاملات المتعلقة به من طلب التركيب أو الاستئجار، وبراءة ذمة، والتقارير الفنية بالخصوص، وابعاد ومساحة اليافطة وكافة الوثائق المتعلقة بالملف.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الاحتفاظ بسجل لمكفي اليافطات

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### البرنامج المحاسبي

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بمخاطبة (ش، غ) صاحبة البرنامج المحاسبي في البلدية، لإجراء التعديلات اللازمة على البرنامج المحاسبي

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### إزالة اليافطات

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بفرض رسوم تكاليف إزالة اليافطات، في حال عدم رغبة المكلف تجديد استئجار اليافطة مرة أخرى.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### رسوم الالافتات

#### ❖ التوصية:

اتخاذ كافة الإجراءات القانونية لمطالبة أصحاب الالافتات التعريفية والتجارية بدفع الرسوم المتراكمة عليهم لصالح البلدية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### إزالة الالافتات

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية وبالتنسيق مع كافة الجهات ذات العلاقة، بإزالة الالافتات المنتشرة في المدينة من تلك التي لا يلتزم أصحابها بدفع رسوم الترخيص السنوية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### مديونية البلدية

#### ❖ التوصية:

وقف الهدر في المال العام للبلدية بسبب زيادة مديونية أصحاب الالافتات على البلدية، من خلال إزالة هذه الالافتات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### 28. بلدية البيرة

قام الديوان بمتابعة التوصيات الواردة في تقريره حول أعمال بلدية البيرة للعام 2020م، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (38) توصية بما نسبته (79%)، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (10) توصيات بما نسبته (21%)، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

#### عرض الالافتات

#### ❖ التوصية:

ضرورة إلزام كافة المكلفين بالحصول على ترخيص قبل عرض أي لافتة على المحال التجارية، أو على اللوحات المخصصة لهذه الغاية، أو على أي حائط أو سطح أو مكان آخر.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

جارى العمل على تعديل النظام ورفعها للمصادقة.

### ❖ رأى الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### ❖ اللوحة التعريفية

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بإلزام كافة أصحاب الحرف والمهن ضمن منطقتها، بوضع لوحة تعريفية على باب المحل الذي يمارس فيه المهنة أو الحرفة، وبالتصميم الذي توافق عليه البلدية، وأن يتم جباية الرسوم حسب النظام.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إلزام أصحاب الحرف والمهن ضمن منطقتها، بوضع لوحة تعريفية على باب المحل الذي يمارس فيه المهنة أو الحرفة، وبالتصميم الذي توافق عليه البلدية، ويتم حالياً جباية الرسوم حسب النظام.

### ❖ رأى الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### ❖ مساحات الياфاطات

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بالتحقق الفعلي من مساحات اليافاطات بشكل دوري، للتأكد من مساحة اليافاطات النشطة وفق نظام موثق.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

جارى العمل على إحصاء المساحات على أرض الواقع.

### ❖ رأى الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### ❖ البرنامج المحاسبي

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية باتخاذ الإجراءات الملائمة لإصلاح الخلل الموجود في البرنامج المحاسبي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم معالجة الخلل الموجود في البرنامج المحاسبي.

### ❖ رأى الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### ❖ العقوبات

#### ❖ التوصية:

ضرورة التزام البلدية بأحكام نظام موظفي الهيئات المحلية وقانون الخدمة المدنية، فيما يخص توقيت العقوبة الواقعة على الموظف، وذلك بإنهاء العقوبة عن الموظفين وفقاً لتطبيقها من تاريخ انتهاء الشهر الستة الأولى من تنفيذها عليهم.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اتخاذ إجراءات تصويبية من قبل البلدية.

### ❖ رأى الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### ❖ الكفالات العدلية

### ❖ التوصية:

ضرورة توفر الكفالات العدلية لأصحاب العهد المالية التزاماً بأحكام النظام المالي للهيئات المحلية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم توفير الكفالات العدلية اللازمة لأصحاب العهد المالية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### الخصومات

### ❖ التوصية:

ضرورة عدم قيام البلدية بمنح أي خصومات للمكلفين، إلا بعد أخذ المصادقات اللازمة من وزارة الحكم المحلي، وذلك انسجاماً مع المادة رقم (28) من قانون الهيئات المحلية رقم (7) لعام 1997م.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم وقف الخصومات دون الحصول على الموافقات اللازمة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### سجلات المكلفين

### ❖ التوصية:

ضرورة مراجعة كافة سجلات المكلفين الخاصة برسوم النفايات السكنية والتجارية، وإعادة تحقيق الرسوم وفقاً للنظام المعتمد والمعمول به في البلدية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم مراجعة سجلات المكلفين الخاصة برسوم النفايات السكنية والتجارية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### التحصيلات

### ❖ التوصية:

ضرورة توريد الأموال المحصلة بشكل يومي من قبل الجباة إلى صندوق البلدية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بتوريد الأموال المحصلة بشكل يومي من قبل الجباة إلى صندوق البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### التخطيط

### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بالقانون والأنظمة والتعليمات السارية عند تنفيذ أي مشروع، مع مراعاة التخطيط السليم ومدى تحقيق قيمة مضافة ومراعاة المصلحة العامة، والالتزام بإعداد دراسة جدوى اقتصادية للمشروع ومناقشتها من قبل اللجنة المالية للمجلس، مع مراعاة الدقة في اختيار أولويات المشاريع، وأن تكون ضمن صلاحيات المجلس تحقيقاً للأهداف المرجوة منها بكفاءة وفعالية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد خطط وتوثيقها من قبل دائرة المشاريع.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## تحديث قاعدة البيانات

### ❖ التوصية:

أن يتم تشكيل لجنة في البلدية تقوم باحتساب كافة اليافطات واللافتات في المدينة للتحقق من صحة احتسابها ومطابقتها لما هو مسجل دفترياً، وأن يتم إعادة تصويب الاحتساب وفقاً لنتائج أعمال اللجنة المشكلة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## الرسم الاضافي

### ❖ التوصية:

ضرورة التزام البلدية باستيفاء رسم إضافي بنسبة (50%) من مقدار الرسم الأصلي، عن كل صاحب لافتة أو إعلان أو شخص معطن، في حال تخلف عن دفع الرسم المقرر في التاريخ المحدد.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## فحص ميداني

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بإجراء فحص ميداني موثق عند تركيب المكلف لليافطات، للتأكد من مطابقتها للموصفات الفنية والإنشائية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## الراتب الإضافي

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بإيقاف صرف الراتب الإضافي دون سند قانوني مبرر لذلك.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## العلاوات الدورية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بالالتزام بنظام موظفي الهيئات المحلية، لا سيما فيما يتعلق بالعلاوة الدورية واحتسابها بنسبة 1.25% من الراتب الأساسي وتصحيح الوضع القائم.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## علاوة الأولاد

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بوقف صرف علاوة الأولاد المصروفة لكل موظف دون وجه حق، وحصرها من تاريخ عدم استحقاقها للموظف، واستعادتها لصندوق البلدية بأثر رجعي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### التأمين الصحي

#### ❖ التوصية:

ضرورة عدم قيام البلدية بتغطية جزء من التأمين الصحي الخاص عن الموظفين والعمال، لأنه لا يعتبر من أوجه الصرف للبلدية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### 29. بلدية الخليل/ رسوم اللافتات والإعلانات

قام ديوان الرقابة بمتابعة التوصيات الواردة في تقريره حول رقابة الالتزام بنظام اللافتات والإعلانات رقم 5 لسنة 1998م في بلدية الخليل للعام 2020م، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (5) توصيات بما نسبته (45%)، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها

(6) بما نسبته (55%)، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

#### احتساب أجزاء المتر المربع

#### ❖ التوصية:

ضرورة التزام البلدية بالنظام فيما يتعلق باحتساب أجزاء المتر المربع.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد خطط وتوثيقها من قبل دائرة المشاريع.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### حوامل اللافتات

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بإلزام أصحاب اللوحات الإعلانية أعلى المباني بارتداد الحوامل ومشتملاتها بما لا يقل عن 1 متر عن حد البناء.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إلزام أصحاب اللوحات الإعلانية أعلى المباني بارتداد الحوامل ومشتملاتها بما لا يقل عن 1 متر عن حد البناء.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### بوليصة تأمين

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بإلزام صاحب الإعلان أو الشركة المنفذة تقديم بوالص تأمين لتغطية أي ضرر ناتج عن اللوحة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إلزام صاحب الإعلان أو الشركة المنفذة بتقديم بوالص تأمين لتغطية أي ضرر ناتج عن اللوحة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### مخطط موقع

### ❖ التوصية:

ضرورة عدم تثبيت أي لوحة إعلانية، إلا بوجود مخططات هندسية موقعة من مهندس إنشائي معتمد.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يتم تثبيت أي لوحة إعلانية، إلا بوجود مخططات هندسية موقعة من مهندس إنشائي معتمد.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### الذمم السابقة

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بتفعيل تحصيل الذمم السابقة واتخاذ الإجراءات القانونية بحق المتخلفين عن الدفع.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم العمل على تفعيل تحصيل الذمم السابقة واتخاذ الإجراءات القانونية بحق المتخلفين عن الدفع.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### لوحة تعريفية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بإلزام كافة أصحاب الحرف والمهن ضمن منطقتها، بوضع لوحة تعريفية على باب المحل الذي يمارس فيه المهنة أو الحرفة وبالتصميم الذي توافق عليه البلدية، وأن يتم جباية الرسوم حسب النظام.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### لافتات للمحال التجارية

### ❖ التوصية:

ضرورة إدخال كافة المحال التجارية ضمن نظام GIS، وإلزامها بوضع لافتة ضمن المواصفات الفنية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### ترخيص اللافتات

### ❖ التوصية:

ضرورة عدم الموافقة على عرض أي لافتة على المحال التجارية، أو على اللوحات المخصصة لهذه الغاية، أو على أي حائط أو سطح أو مكان آخر، إلا بعد الحصول على ترخيص بذلك من البلدية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### طلب تركيب لافتة

### ❖ التوصية:

ضرورة عدم الموافقة على تركيب أي لافتة دون تقديم طلب من صاحب اللافتة إلى البلدية، وأن يكون مرفقاً معه شكل اللافتة ومحتواها والمادة المصنوعة منها، وكذلك إرفاق رسم تصويري للافتة التي ينوي وضعها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### رسوم اضافية

### ❖ التوصية:

ضرورة التزام البلدية باستيفاء رسم إضافي بنسبة (50%) من مقدار الرسم الأصلي، عن كل صاحب لافتة أو إعلان أو شخص معلن في حال تخلف عن دفع الرسم المقرر في التاريخ المحدد.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### رسوم اللافتات

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بفرض رسوم على أصحاب اللافتات الإعلانية الموجودة على المركبات والحافلات، حسب النظام المطبق في البلدية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### 30. بلدية العوجا

قام ديوان الرقابة بمتابعة التوصيات الواردة في تقريره حول أعمال بلدية العوجا للسنة المالية 2020م، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (27) توصية بما نسبته (66%)، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (14) بما نسبته (34%)، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

### معززات الصرف

### ❖ التوصية:

ضرورة التزام محاسب البلدية بعدم الصرف من صندوق البلدية، دون إرفاق كافة معززات الصرف مع سند الصرف.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يتم الصرف من صندوق البلدية، دون إرفاق كافة معززات الصرف مع سند الصرف.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## شيكات مجبرة

### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بأحكام المادة رقم (ب/69) من النظام المالي للهيئات المحلية وعدم استلام أي شيك مجبر من الغير، وأن تكون الشيكات من الحساب البنكي للمكلف نفسه.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يتم استلام شيكات مجبرة من الغير.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## الشيكات

### ❖ التوصية:

ضرورة توفير سجلات للشيكات الواردة وأن يتم استلام الشيكات وفق نموذج معتمد من قبل البلدية يوضح تفاصيل الشيكات ورقم الشيك، وفق المادة رقم (44) من النظام المالي للهيئات المحلية رقم (11) لسنة 2019م.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم توفير سجل للشيكات الواردة، وتم استلام الشيكات وفق نموذج معتمد من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## رسوم الالافتات

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بفرض الرسوم على المحال التجارية بدل الالافتات حسب نوع الالافطة ومساحتها، وليس كما هو معمول به في البلدية حالياً بجباية مبلغ مقطوع.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم فرض الرسوم على المحال التجارية بدل الالافتات حسب نوع الالافطة ومساحتها.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## سجل التحققات

### ❖ التوصية:

ضرورة متابعة تحصيل رسوم الحرف والصناعات من جميع المحال التجارية الموجودة في القرية وتوفير سجل تحققات خاص بها، واتخاذ الإجراءات القانونية بحق المتأخرين عن الدفع وتحصيل الرسوم المتأخرة بشكل سنوي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم حالياً متابعة تحصيل رسوم الحرف والصناعات من جميع المحال التجارية الموجودة في القرية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## مستحقات البلدية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بمخاطبة وزارة المالية بضرورة تحويل مستحقات البلدية من

رسوم النقل على الطرق لحاجة البلدية لهذه المستحقات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم مخاطبة وزارة المالية بخصوص مستحقات البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ ديون البلدية

##### ❖ التوصية:

ضرورة قيام بلدية العوجا باتخاذ الإجراءات والتدابير المناسبة لتسديد الديون المستحقة عليها أولاً بأول.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم العمل على تسديد الديون المستحقة على البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ جباية ديون البلدية

##### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بتنظيم حملات جباية لديون البلدية على المواطنين، وتوعيتهم بأهمية دفع مستحقات البلدية، ليتم استثمار هذه الأموال في مشاريع بنية تحتية وتمدنية داخل القرية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم حالياً تنظيم حملات جباية لديون البلدية على المواطنين وتوعيتهم بأهمية دفع مستحقات البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ مشروع المياه

##### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بترشيد مصروفاتها وتوجيه الإيرادات المتأتية من مشروع المياه، لتسديد الفاتورة الشهرية والالتزامات المترتبة على مشروع المياه، والعمل على تطوير شبكة المياه وإجراء الصيانة الدورية اللازمة لها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم العمل على تطوير شبكة المياه في القرية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ سندات الصرف

##### ❖ التوصية:

ضرورة قيام رئيس البلدية بالتوقيع على كافة سندات الصرف قبل إتمام عملية الصرف، لضمان صحة وقانونية مصروفات البلدية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يقوم رئيس البلدية بالتوقيع على كافة سندات الصرف قبل إتمام عملية الصرف.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ ترخيص الأبنية

##### ❖ التوصية:

تم تنفيذ التوصية.

### الديون المستحقة

#### ❖ التوصية:

ضرورة تحديث بيانات مكلفي النفايات وإعداد سجل يبين الديون المستحقة (الذمم) على مكلفي مشروع النفايات يتم الوثوق به، لضمان حقوق البلدية من الضياع.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تحديث بيانات مكلفي النفايات وإعداد سجل يبين الديون المستحقة (الذمم) على مكلفي مشروع النفايات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### اتفاقيات تأجير

#### ❖ التوصية:

ضرورة الحصول على مصادقة وزير الحكم المحلي على اتفاقيات التأجير التي تزيد عن ثلاث سنوات، على أن تكون موافقة البلدية عليها من خلال اتخاذ قرار مجلس بلدي يتم رفعه لوزير الحكم المحلي للمصادقة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم العمل بموجب التوصية بخصوص اتفاقيات التأجير.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### الجباية

#### ❖ التوصية:

ضرورة التزام بلدية العوجا بعدم إصدار تراخيص للأبنية خارج المخطط الهيكلي للقرية، وخاصة في المناطق المصنفة على أنها زراعية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم وقف إصدار التراخيص.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### فواتير النفايات

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بإصدار فواتير أو مطالبات مالية للمشتركون بالمبالغ المستحقة عليهم بدل خدمة جمع النفايات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إصدار مطالبات مالية للمشتركون بالمبالغ المستحقة عليهم بدل خدمة جمع النفايات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### ترصيد المبالغ

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بترصيد مبالغ المطالبات المالية على ذمة المشتركون لضمان حق البلدية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم ترصيد مبالغ المطالبات المالية على ذمة المشتركون.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### عدادات المياه

##### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بتركيب عدادات رئيسية بعدد عداد شركة مكاروت، للتأكد من صحة الكميات التي يتم ضخها في شبكة البلدية.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم العمل حالياً على تركيب عدادات مياه رئيسية.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### فاقد المياه

##### ❖ التوصية:

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

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم العمل حالياً على تقليل نسب الفاقد من خلال الحد من السرقات في الشبكة.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### نسخ احتياطي

##### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بتفعيل بند جباية فاتورة المياه الشهرية المباعة للمواطنين، من خلال تنظيم حملات جباية والعمل على زيادة توعية المواطنين بأهمية دفع مستحقات البلدية، ليتم استثمار هذه الأموال في مشاريع بنية تحتية وتنموية داخل القرية.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم العمل على تفعيل بند جباية فاتورة المياه الشهرية المباعة للمواطنين، من خلال تنظيم حملات جباية والعمل على زيادة توعية المواطنين بأهمية دفع مستحقات البلدية، ليتم استثمار هذه الأموال في مشاريع بنية تحتية وتنموية داخل القرية.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### فحوصات مخبرية

##### ❖ التوصية:

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

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم حالياً عمل فحوصات دورية للمياه.

##### ❖ رأي الديوان:

وضع نظام نسخ احتياطي يومي للنظام وقاعدة البيانات على الجهاز ونسخة خارج الجهاز.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم العمل حالياً على نسخ احتياطي للنظام وقاعدة البيانات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### العمل الإضافي

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود تكليف للموظف بالعمل الإضافي معتمد من قبل رئيس البلدية، بناء على تنسيب القسم المعني مبيناً فيه أسباب الحاجة إلى العمل الإضافي، وعدم صرف أية أعمال إضافية للموظفين دون ذلك.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم العمل حالياً بموجب تكاليف للموظفين بالعمل الإضافي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### التسويات البنكية

#### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد التسويات البنكية بشكل شهري لكافة الحسابات البنكية في البلدية، لضمان إعداد التسويات البنكية بشكل صحيح ومناسب.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### لجنة الرقابة

#### ❖ التوصية:

ضرورة تشكيل لجنة رقابة داخلية من أعضاء المجلس البلدي، تقوم بمهام التدقيق والمتابعة لكافة أعمال وأنشطة البلدية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### دليل إجراءات

#### ❖ التوصية:

ضرورة توفر دليل إجراءات مالية ومحاسبية معتمد يوثق كافة أعمال الدائرة المالية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### فصل المهام

#### ❖ التوصية:

ضرورة أن تقوم البلدية بتوفير الحد الأدنى من متطلبات الفصل في المهام في الدائرة المالية، وخاصة عمليات الصرف والقبض، تجنباً لحدوث أي استغلال أو تلاعب في أموال البلدية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### كفالات عدلية

### ❖ التوصية:

ضرورة وجود كفالات عدلية لأصحاب العهد المالية في البلدية، تتلاءم والعهد المالية التي بحوزتهم.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### جرد دوري

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إجراء جرد دوري ومفاجئ للصيدوق، من قبل لجنة مشكلة من أعضاء المجلس البلدي، ليتم مطابقة الأرصدة الدفترية مع الأرصدة الفعلية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### خزنة حديدية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بتوفير خزنة حديدية لحفظ النقد وكافة العهد المالية ودفاتر الشيكات والكفالات.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### بوليصة تأمين

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إصدار بوليصة تأمين على النقد الموجود بالخزنة، وتأمين عملية نقل الأموال من وإلى البنك حفاظاً على أموال البلدية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### سلفة نثرية

### ❖ التوصية:

ضرورة وجود سلفة نثرية، يتم الصرف منها على أن يتم إغلاقها عند انتهاء قيمة السلفة، وفقاً لأحكام المادة رقم (57) من النظام المالي لهيئات الحكم المحلي الصادر بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (11) لسنة 2019م.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### جدولة الديوان

### ❖ التوصية:

قيام البلدية بتنظيم اتفاقية لجدولة ديون المياه المترتبة عليها لصالح دائرة مياه الضفة الغربية والالتزام بهذه الاتفاقية، لضمان عدم تزايد المبالغ المستحقة عليها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### مستحقات دائرة المياه

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بالعمل على جدولة ديون المياه المستحقة عليها لدائرة مياه الضفة الغربية والالتزام بها، سواء بدفع الديون التي تم جدولتها أو الفاتورة الشهرية الصادرة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### هيكلية إدارية

#### ❖ التوصية:

على البلدية العمل على إحداث هيكلية إدارية وتنظيمية، تضم كافة وظائف الإدارة والموظفين، ومصادق عليها من وزارة الحكم المحلي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### صلاحيات الموظفين

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود تسلسل وظيفي واضح للموظفين، بحيث يحدد صلاحيات ومسؤوليات كل موظف في البلدية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### ساعة الدوام

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بتوفير ساعة لإثبات دوام الموظفين في البلدية، بدلاً من الاعتماد على سجلات يدوية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### 31. بلدية الشيوخ

قام ديوان الرقابة بمتابعة التوصيات الواردة في تقريره حول أعمال بلدية الشيوخ للسنة المالية 2020م، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (33) توصية بما نسبته (54%)، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (28) بما نسبته (46%)، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

#### جرد دوري

### ❖ التوصية:

ضرورة القيام بعمليات جرد دوري ومفاجئ لمن بحوزتهم عهد مالية، وبمحاضر جرد رسمية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم حالياً جرد الصناديق بشكل دوري من قبل لجنة الجرد، ويتم توثيقها.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### الموازنة

### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد وتقدير بنود الموازنة بشكل مهني، وبالاعتماد على المبالغ الفعلية والمبالغ المقدرة للسنوات السابقة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم الاعتماد حالياً على الاحتياج الفعلي للأقسام الموجودة في البلدية بالنسبة لأموال الصرف.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### المخصص المالي

### ❖ التوصية:

ضرورة مراعاة أحكام المادة رقم (13) من النظام المالي للهيئات المحلية، في حال زيادة المطلوب إنفاقه عن المخصص في الموازنة، وذلك باعتماد المناقلات اللازمة بين بنود وأبواب الموازنة أصولاً.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد تجاوز في بنود الصرف، وإن حدث يتم التجاوز بحد أقصى 3% فقط.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### المناقلات بين البنود

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بإجراءات المناقلات اللازمة في بنود الموازنة التي تم تجاوز الصرف بها، وفقاً لتعليمات وزارة الحكم المحلي بذلك.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم الالتزام بقانون الموازنة بعمل المناقلات إن وجد تجاوز.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### أمناء الصناديق

### ❖ التوصية:

ضرورة حصول البلدية على ضمانات مناسبة من كافة أمناء الصناديق والجبابة، تغطي حالات العجز المحتملة من صناديق الجبابة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم عمل كفالات عدلية لكافة الجبابة وأمناء الصناديق.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### سندات قبض

### ❖ التوصية:

ضرورة إصدار سند قبض من قبل أمين الصندوق لكافة أمناء الصناديق مرفق بالإرسالية، وحفظها في ملف خاص لدى كل أمين صندوق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم عمل اللازم.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ فصل الصلاحيات

#### ❖ التوصية:

ضرورة فصل الصلاحيات في الدائرة المالية خصوصاً في إعداد التسويات البنكية، وألا يتم مراجعتها واعتمادها من نفس الموظف.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم اعتماد التسوية البنكية حسب الأصول.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ ختم الفواتير

#### ❖ التوصية:

ضرورة عدم قيام البلدية بصرف أي فاتورة غير مختومة من قبل دائرة ضريبة القيمة المضافة، تزيد قيمتها عن 10,000 شيكل.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم حالياً ختم الفواتير قبل الصرف.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ براءة ذمة

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بعمل براءة ذمة لكافة الموردين قبل عملية الصرف، امتثالاً لأحكام النظام المالي للهيئات المحلية لسنة 1999م.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بالزام الموردين بعمل براءة ذمة قبل إتمام عملية الصرف.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ ضريبة الدخل

#### ❖ التوصية:

ضرورة الامتثال للقرار بقانون رقم 8 لسنة 2011م وتعديلاته بشأن ضريبة الدخل، لا سيما الفقرة 9 من المادة رقم 31 منه، وخصم نسبة 5% على الأعمال الحرة والمصانعة وتوريدها إلى دائرة ضريبة الدخل.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بتنفيذ التوصية من قبل البلدية بخصم نسبة 5% على الأعمال الحرة والمصانعة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ أوجه الصرف

#### ❖ التوصية:

ضرورة عدم صرف مبالغ مالية ليست من أوجه الصرف التي نص عليها النظام المالي للهيئات المحلية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بوقف كافة عمليات الصرف التي ليست من أوجه الصرف التي نص عليها النظام المالي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ الاجراءات الإدارية

##### ❖ التوصية:

اتخاذ الاجراءات الإدارية اللازمة أصولاً، مع مراعاة حق الموظفين في احتساب ساعات العمل الإضافي بساعة ونصف لكل ساعة، وفقاً لأحكام المادة رقم (9) من قرار مجلس الوزراء رقم (1) لسنة 2009م بشأن نظام موظفي الهيئات المحلية.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اتخاذ الاجراءات الإدارية حسب الأصول.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ العمل الإضافي

##### ❖ التوصية:

التزام البلدية بعدم تجاوز قيمة العمل الإضافي عن 25% من إجمالي الراتب، وفقاً لأحكام المادة رقم (9) من قرار مجلس الوزراء رقم (1) لسنة 2009م بشأن نظام موظفي الهيئات المحلية.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بعدم تجاوز قيمة العمل الإضافي عن 25% من إجمالي الراتب.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ بدل جلسات

##### ❖ التوصية:

توقف البلدية عن صرف بدل حضور جلسات لنائب رئيس البلدية عن الفترات التي تولى فيها أعمال رئيس البلدية، واسترجاع ما تم صرفه دون وجه حق.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بوقف صرف بدل حضور جلسات لنائب رئيس البلدية عن الفترات التي تولى فيها أعمال رئيس البلدية، واسترجاع ما تم صرفه دون وجه حق.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ عقود المياومة

##### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بمراجعة وصرف حقوق موظفي عقود المياومة بدل أيام الراحة، وفقاً لقانون العمل والعمال رقم 7 لسنة 2000م لا سيما المادة 72 منه.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بمراجعة وصرف حقوق موظفي عقود المياومة بدل أيام الراحة، وفقاً لقانون العمل والعمال رقم 7 لسنة 2000م لا سيما المادة 72 منه.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ وفر مشروع الكهرباء

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية باستغلال الوفر الحاصل في مشروع الكهرباء، في تسديد ديون الكهرباء المستحقة عليها، وفي تطوير أداؤها المالي والإداري في مشروع الكهرباء، وفي تحسين جودة خدمة الكهرباء المقدمة للمواطنين.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بدفع الفاتورة الشهرية للكهرباء أولاً بأول.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية

### العطاءات

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام المجلس بالحصول على الموافقة المسبقة من الإدارة العامة للمشاريع، على طرح العطاءات للمشاريع الممولة من المانحين، وكذلك الحصول على موافقة مديرية الحكم المحلي للمشاريع الممولة ذاتياً من صندوق البلدية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم حالياً المصادقة على كافة المشاريع من قبل الوزارة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### فو اتير المياه

### ❖ التوصية:

ضرورة التزام البلدية بتسديد فواتير استهلاك المياه الشهرية لدائرة المياه أولاً بأول.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم عمل جدولة للمياه مع سلطة المياه الفلسطينية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### فو اتير الكهرباء

### ❖ التوصية:

ضرورة التزام البلدية بتسديد فواتير استهلاك الكهرباء الشهرية لشركة الكهرباء القطرية أولاً بأول.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم التزام البلدية بدفع الفواتير دون تأخير.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### لجنة رقابة

### ❖ التوصية:

ضرورة وجود موظف أو لجنة رقابة منبثقة عن المجلس البلدي، تقوم بدور الرقابة على أعمال البلدية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### دليل إجراءات

### ❖ التوصية:

ضرورة وجود دليل إجراءات ينظم عمل البلدية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الشيكات

#### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بأحكام المادة رقم (69/2) من النظام المالي للهيئات المحلية وعدم استلام أي شيك مجير من الغير، وأن تكون الشيكات من الحساب البنكي للمشارك أو المكلف نفسه.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### وصولات قبض

#### ❖ التوصية:

ضرورة أن يتم تحرير وصل استلام شيك بدلاً من وصل قبض رئيسي، وعدم تخفيض الذمم المدينة (شيكات برسم التحصيل) حتى يتم تحصيل مبالغ الشيكات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### المؤهل العلمي

#### ❖ التوصية:

ضرورة أن يتناسب التحصيل العلمي لأمين الصندوق وباقي الموظفين، مع الوظائف التي يشغلونها، وفقاً لشروط إشغال الوظيفة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### البرنامج المالي

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تطوير البرنامج المالي لكي يتم إعداد التسويات البنكية من خلاله.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### حساب بنكي للأمانات

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بفتح حساب بنكي خاص بالأمانات على أن 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.

#### الفائض المالي

#### ❖ التوصية:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### الرسوم السنوية

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بتسجيل الرسوم وتحصيلها سنوياً لكافة المحال التجارية والصناعية والخدمية، وفقاً للجدول المعدل بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (1) لسنة 2018م، المعدل لجدول الحرف المصنفة بذيل قانون الحرف والصناعات رقم (16) لسنة 1953م وتعديلاته.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### 32. بلدية بني زيد الغربية

قام ديوان الرقابة بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير أعمال بلدية بني زيد الغربية للسنة المالية 2020م، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (30) توصية بما نسبته (79%) بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (8) بما نسبته (21%)، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

### الرسوم السنوية

#### ❖ التوصية:

التزام البلدية بإعداد ورفع الموازنة للمصادقة عليها قبل شهر من بداية السنة المالية المتعلقة بها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

ضرورة قيام البلدية بتشغيل واستغلال الفائض لديها في البنوك، لتنفيذ مشاريع ربحية للحصول على عوائد مالية وتحسين الخدمات المقدمة، بما لا يؤثر على أعمال البلدية الضرورية.

#### ❖ 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، وفقاً للمادة رقم (9) من نظام اللافتات والإعلانات رقم (5) لسنة 1998م.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### لافتة تعريفية

#### ❖ التوصية:

على البلدية إلزام أصحاب المحال التجارية بوضع لافتة تعريفية لنوع الحرفة أو المهنة التي تمارس فيها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

تقوم البلدية بالتنفيذ حسب بلاغ الموازنة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### الرسوم السنوية

#### ❖ التوصية:

ضرورة الترحيل اليومي لمبالغ شحنات المياه على الدفاتر المحاسبية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم حالياً الترحيل بشكل فوري على البرنامج المحاسبي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### الشيكات والكمبيالات

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إيداع جميع الشيكات المستلمة من المواطنين في البنوك برسم التحصيل.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم حالياً إيداع الشيكات في البنك برسم التحصيل.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### تحصيل الشيكات

#### ❖ التوصية:

ضرورة إيجاد آلية فعالة لتحصيل جميع الشيكات والكمبيالات غير المحصلة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تقوم البلدية بالخصم من المدينين عن طريق الشحن المسبق للمياه.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### إيرادات بدون سندات قبض

#### ❖ التوصية:

ضرورة تسطير سندات قبض بجميع المبالغ المقبوضة، رغم تحويلها إلى دوائر دائنة أخرى لسداد ديون البلدية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بتسطير سندات قبض بجميع المبالغ المقبوضة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### إيرادات رخص البناء

#### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد سند استلام شيكات للشيكات المدفوعة أو جدول للتقسيت بتاريخ أول دفعة، بحيث يتم إصدار سند قبض لكل عملية تحصيل، ولا داعي لسند الصرف والقبض عند آخر دفعة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم العمل حالياً حسب البرنامج المحاسبي الجديد.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### المستحقات

#### ❖ التوصية:

تفعيل متابعة تحصيل المستحقات المتراكمة على المكلفين، وذلك من خلال تنظيم حملات جباية ووضع حوافز لتشجيع المكلفين لدفع ما عليهم من مستحقات وبمصادقة وزارة الحكم المحلي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تفعيل الجباية لتحصيل المستحقات المتراكمة على المكلفين.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### الدفع المسبق

#### ❖ التوصية:

نقل الديون القديمة على جميع المكلفين من بيت ربما ودير غسانة إلى نظام الدفع المسبق، والعمل على تحصيلها، والعمل على المساواة بين جميع المستفيدين من جميع القرى من خدمة المياه.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم نقل الديون لجميع المكلفين على البرنامج الجديد.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### الدفع المسبق

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على مراسلة الجهات الحكومية المختصة وعمل مطالبات مالية لتحصيل الديون المتراكمة على المؤسسات والدوائر الحكومية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم عمل مطالبات مالية لتحصيل الديون المتراكمة على المؤسسات والدوائر الحكومية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### الدفع المسبق

#### ❖ التوصية:

ضرورة القيام بجدولة الديون المستحقة على البلدية ووضع خطة مقرونة بجدول زمني لتسديد تلك الديون.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تمت جدولة ديون المياه مع دائرة مياه الضفة الغربية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### الأمانات

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود حساب مستقل بالأمانات في البنك كما في دفاتر البلدية المحاسبية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### رسوم اللافاتات والإعلانات

#### ❖ التوصية:

ضرورة التزام البلدية بتطبيق نظام اللافاتات والإعلانات واستيفاء الرسوم عنها وفقا

ضرورة قيام العضو المكلف بإرجاع المبالغ التي صرفت له من خزينة البلدية والبالغة 267 شيكل، وتوريدها إلى دائرة ضريبة الدخل.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### 33. بلدية بيت لحم / رسوم الالفتات والإعلانات

قام ديوان الرقابة بمتابعة التوصيات الواردة في تقرير الديوان حول رقابة الالتزام بنظام الالفتات والإعلانات رقم 5 لسنة 1998م في بلدية بيت لحم للعام 2020م، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (11) توصية بما نسبته (100%) من التوصيات الواردة بالتقرير، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

#### لافتة تعريفية

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بالزام كافة أصحاب الحرف والمهن ضمن منطقتها بوضع اللوحة على باب المحل الذي يمارس فيه المهنة أو الحرفة وبالتصميم الذي توافق عليه البلدية، وأن يتم جباية الرسوم حسب النظام.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

للنظام، وإجراء حصر لكافة الالفتات والإعلانات في نطاق اختصاص البلدية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### التسويات المالية

#### ❖ التوصية:

ضرورة التزام البلدية بتطبيق نظام الالفتات والإعلانات واستيفاء الرسوم عنها وفقاً للنظام، وإجراء حصر لكافة الالفتات والإعلانات في نطاق اختصاص البلدية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### صرف بدل عمل إضافي

#### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بنص المادة رقم (9) من نظام موظفي الهيئات المحلية رقم (1) لعام 2009م، والالتزام بعدم صرف بدل العمل الإضافي بمبالغ تزيد عن ربع الراتب.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### مكافآت نائب الرئيس والأعضاء

#### ❖ التوصية:

ضرورة عدم الموافقة على تركيب أي لافتة دون تقديم طلب من صاحب اللافتة إلى البلدية، على أن يكون مرفقاً معه شكل اللافتة ومحتواها والمادة المصنوعة منها، وكذلك إرفاق رسم تصويري للافتة التي ينوي وضعها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تكثيف الجولات الميدانية بالموازاة مع مشروع تحديث الياфاطات والكشف عن الياфاطات غير المرخصة، وتم إخطار كل من قام بتركيب يافطة غير مرخصة واتباع الإجراءات القانونية بحقه.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### رسم اللافتات السنوية

#### ❖ التوصية:

ضرورة التزام البلدية بالنظام فيما يتعلق باحتساب كافة الياфاطات لكافة المحال التجارية والمكاتب والعيادات الخاصة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم الالتزام من خلال الجولات الميدانية ومشروع التحديث، حيث وتم تحقيق الرسوم وفرض غرامات التأخير على المكلفين.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### رسم اللافتات السنوية

#### ❖ التوصية:

كل محل يطلب الترخيص يتم تحقيق الرسوم ضمن رخصة الحرف والصناعات، ومن ثم يقوم موظف البلدية بتصوير اليافطة واحتساب الرسوم وفقاً لمساحة اليافطة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ترخيص اليافطة

#### ❖ التوصية:

ضرورة عدم الموافقة على عرض أي لافتة على المحال التجارية أو على اللوحات المخصصة لهذه الغاية أو على أي حائط أو سطح أو مكان آخر، إلا بعد الحصول على ترخيص بذلك من البلدية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم حالياً من خلال مفتشي قسم الحرف والصناعات، رصد اليافطات غير المرخصة من قبل البلدية، ويتم أيضاً رفع تقارير إلى قسم الحرف والصناعات، ويتم بعدها إخطار صاحب الحرفة بمراجعة البلدية خلال أسبوع من تاريخه، كما تم رفع قضايا إلى المحكمة على المتخلفين من المكلفين الذين لم يستجيبوا للإخطارات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### تركيب اللافتات

#### ❖ التوصية:

في المدينة، ومن صحة الاحتساب ومساحة  
اليافطات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم قياس غالبية اليافطات من خلال  
مشروع التحديث الممول من صندوق  
البلديات، وتحديث الرسوم وفقاً للرسوم  
وفقاً للمساحات الحقيقية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ احتساب الرسوم

#### ❖ التوصية:

قيام البلدية بتشكيل لجنة تقوم باحتساب  
كافة الالفتات في المدينة، والتحقق من  
صحة الاحتساب ومطابقتها لما هو مسجل  
دفترياً.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم قياس غالبية اليافطات من خلال  
مشروع التحديث الممول من صندوق  
البلديات، وتحديث الرسوم وفقاً للرسوم  
وفقاً للمساحات الحقيقية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ الذمم المدينة

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بتفعيل تحصيل الذمم  
السابقة واتخاذ الإجراءات القانونية بحق  
المتخلفين عن الدفع.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

ضرورة التزام البلدية باستيفاء رسم إضافي  
بنسبة (50%) من مقدار الرسم الأصلي،  
عن كل صاحب لافطة أو إعلان أو شخص  
معلن، في حال تخلف عن دفع الرسم المقرر  
في التاريخ المحدد.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم فرض وتحقيق غرامات على المتخلفين،  
وتم تحويل بعض المتخلفين عن الالتزام  
بالإخطار إلى المستشار القانوني.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ الالفتات التعريفية والتجارية

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بالاحتساب الدقيق  
لمساحة كافة اليافطات، وأن يتم قياس  
مساحة اليافطة واحتساب الرسوم عليها  
وفقاً لمساحتها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم قياس غالبية اليافطات من خلال  
مشروع التحديث الممول من صندوق  
البلديات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ رسوم الالفتات

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام طواقم البلدية بتنظيم جولات  
وزيارات دورية، للتحقق من استيفاء رسوم  
كافة الالفتات التجارية والتعريفية الموجودة

تم تحقيق غرامات على الديون السابقة المحققة بسنة 50% على أصحاب المحال التجارية، وتم تحويلها للمستشار القانوني في البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### 34. بلدية جنين/ رسوم اللافتات والاعلانات

قام ديوان الرقابة بمتابعة التوصيات الواردة في تقريره حول رقابة الالتزام بنظام اللافتات والاعلانات رقم 5 لسنة 1998م في بلدية جنين للعام 2020م، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (18) توصية بما نسبته (86%)، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (3) بما نسبته (14%)، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

#### لافتة تعريفية

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بالزام كافة أصحاب الحرف والمهن ضمن منطقتها بوضع اللوحة على باب المحل الذي يمارس فيه المهنة أو الحرفة، وبالتصميم الذي توافق عليه البلدية، وأن يتم جباية الرسوم حسب النظام.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم العمل حالياً على إلزام كافة أصحاب الحرف والمهن بوضع لوحة على باب المحل الذي يمارس فيه المهنة أو الحرفة،

وبالتصميم الذي توافق عليه البلدية، ويتم حالياً جباية الرسوم حسب النظام.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### الأداب العامة للافتات

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بإزاله جميع اللافتات التي تنافي الآداب العامة أو الشعور القومي أو الديني أو المنفرة للنظر العام، على نفقة صاحبها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بعدم تركيب أي لافتة تخل بالآداب العامة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### طلب تركيب لافتة

#### ❖ التوصية:

ضرورة عدم الموافقة على تركيب أي لافتة دون تقديم طلب من صاحب اللافتة إلى البلدية، على أن يرفق معه شكل اللافتة ومحتواها والمادة المصنوعة منها، وكذلك إرفاق رسم تصويري للافتة التي ينوي وضعها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم وقف تركيب لافتات دون تقديم طلب حسب الأصول.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## تشكيل اللجنة

### ❖ التوصية:

ضرورة تشكيل لجنة للقيام بتسجيل كافة الحركات على سجل التحققات لكافة السنوات، بحيث يتم بيان الرصيد الافتتاحي، ومبلغ التحقق السنوي، ومبلغ التحصيلات الفعلية، ورصيد نهاية المدة، واي مبالغ أخرى، على أن يتم تسجيلها بشكل واضح.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم ذلك على نظام الشامل المحوسب، بالإضافة لسجل التحققات.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## احتساب رسوم اللافتات حسب المساحة

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية باحتساب رسوم اللافتات حسب المساحة الفعلية لها، وأن يتم التحقق من احتساب الرسوم قبل إصدار الرخصة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قامت البلدية باحتساب الرسوم بناء على قياس اللافتات.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## الجولات التفثيشية

### ❖ التوصية:

قيام طواقم البلدية بتنظيم جولات زيارات دورية، للتحقق من مساحة اليافطات وصحة الاحتساب.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم حالياً تنظيم جولات من قبل موظف الحرف والصناعات.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## عرض اللافتات

### ❖ التوصية:

ضرورة عدم الموافقة على عرض أي لافتة على المحال التجارية، أو على اللوحات المخصصة لهذه الغاية، أو على أي حائط أو سطح أو مكان آخر، إلا بعد الحصول على ترخيص بذلك من البلدية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## رسم إضافي

### ❖ التوصية:

ضرورة التزام البلدية باستيفاء رسم إضافي بنسبة (50%) من مقدار الرسم الأصلي، عن كل صاحب لافتة أو إعلان أو شخص معطن، في حال تخلف عن دفع الرسم المقرر في التاريخ المحدد.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## 35. بلدية رام الله / رسوم الالافتات والاعلانات

قام ديوان الرقابة بمتابعة التوصيات الواردة في تقريره حول رقابة الالتزام بنظام الالافتات والاعلانات رقم 5 لسنة 1998م، في بلدية رام الله للعام 2020م، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (10) توصيات بما نسبته (100%) من التوصيات الواردة بالتقرير، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

## الإيرادات

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بإيجاد السبل اللازمة لزيادة حجم الإيرادات المتأتية من رسوم الالافتات والإعلانات، مما يمكنها من القيام بواجباتها على أفضل وجه.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قامت البلدية بحملة لتشجيع المكلفين على دفع مستحققاتها، بحيث تشمل منح خصومات على المدينين لجميع أنواع الرسوم في البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## المديونية والتحصيل

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية باتخاذ الإجراءات المناسبة لتحسين نسب التحصيل، وتقليل المديونية على المكلفين فيما يخص ذمم رسوم اليافطات.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قامت البلدية بحملة لتشجيع المكلفين على دفع مستحققاتها، بحيث تشمل منح خصومات على المدينين لجميع أنواع الرسوم في البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## احتساب مساحة اليافطة

### ❖ التوصية:

ضرورة تعديل النظام، بحيث يقوم باحتساب مساحة اليافطة أو الالافطة تلقائياً بناءً على طول وعرض اليافطة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قام قسم تكنولوجيا المعلومات بتعديل النظام، بحيث يقوم باحتساب مساحة اليافطة أو الالافطة تلقائياً بناءً على طول وعرض اليافطة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## النظام المحوسب

### ❖ التوصية:

ضرورة تعبئة جميع البيانات الخاصة بالالافتات التجارية، من حيث (طول، وعرض) الالافطة على النظام المحوسب

الخاص بإدارة اللافتات والياфطات التجارية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قام قسم تكنولوجيا المعلومات بتعبئة جميع البيانات الخاصة باللافتات التجارية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ترخيص البلدية

#### ❖ التوصية:

ضرورة عدم الموافقة على عرض أي لافتة على المحال التجارية أو على اللوحات المخصصة لهذه الغاية، أو على أي حائط أو سطح أو مكان آخر، إلا بعد الحصول على ترخيص بذلك من البلدية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يقوم قسم الحرف والصناعات بمتابعة عدم عرض أي لافتة على المحال التجارية، أو على اللوحات المخصصة لهذه الغاية، أو على أي حائط أو سطح أو مكان آخر، إلا بعد الحصول على ترخيص بذلك من البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### لغة الإعلان

#### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بالمادة رقم (4) من نظام اللافتات والإعلانات رقم 5 لسنة 1998م، والتي نصت على "أن تكون اللغة العربية هي

اللغة البارزة وتعلو أي لغة أخرى على اللوحة".

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم العمل من قبل البلدية على أن تكون اللغة العربية، اللغة البارزة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ارتفاع اللافتة

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بإلزام أصحاب المحال التجارية بأن لا يزيد ارتفاع لافتة المحل التجاري عن متر واحد.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يقوم قسم الحرف والصناعات بإعادة فحص اللافتات في المدينة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### وحدة الرقابة الداخلية

#### ❖ التوصية:

ضرورة تفعيل دور وحدة الرقابة الداخلية، بحيث تقوم بالتدقيق ومراجعة عمليات الإيرادات والسجلات المتعلقة بها، وصحة احتساب الرسوم على اليافطات وفقاً لمساحة اليافطة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تقوم وحدة الرقابة الداخلية بالعمل مع قسم الحرف والصناعات على بند إيرادات اللافتات.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## الرسوم حسب المساحة الفعلية

### ❖ التوصية:

ضرورة احتساب رسوم اليافطة حسب المساحة الفعلية لها، وأن يتم التحقق من احتساب الرسوم قبل إصدار الرخصة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يقوم قسم الحرف والصناعات بالتحقق من احتساب الرسوم.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## لجنة احتساب مساحة اليافطات في المدينة

### ❖ التوصية:

ضرورة تشكيل لجنة في البلدية تقوم باحتساب كافة اليافطات واللافتات في المدينة، للتحقق من صحة احتسابها ومطابقتها لما هو مسجل دفترياً.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يقوم قسم الحرف والصناعات بإعادة فحص اللافتات في المدينة.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## 36. بلدية سبسطية

قام ديوان الرقابة بمتابعة التوصيات الواردة في تقريره حول أعمال بلدية سبسطية للسنة المالية 2020م، حيث تبين

بأنه تم تنفيذ (25) توصية بما نسبته (60%)، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (17) بما نسبته (40%)، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

## جرد فجائي

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إجراء جرد دوري ومفاجئ للصندوق من قبل لجنة مشكلة لهذا الغرض، ليتم مطابقة الأرصدة الدفترية مع الأرصدة الفعلية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم تنفيذ الجرد على الصندوق بشكل منتظم.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## بوليصة تأمين

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إصدار بوليصة تأمين على النقد الموجود بالخزنة حفاظاً على أموال البلدية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إصدار بوليصة تأمين.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## كفالات عدلية

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تنظيم كفاءات عدلية لكافة الأشخاص المخولين بالقبض والصراف، وكذلك كفاله عدلية لأمين المستودع في البلدية تتوافق وقيمة الموجودات التي في عهده.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إصدار كفالة عدلية لأمين الصندوق.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### وصف وظيفي

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود وصف وظيفي واضح للموظفين، بحيث يحدد صلاحيات ومسؤوليات كل موظف في البلدية، وكذلك ضرورة وجود أدلة إجراءات تنظم عمل البلدية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد وصف وظيفي واضح للموظفين، بحيث يحدد صلاحيات ومسؤوليات كل موظف في البلدية، وكذلك تم العمل على إيجاد أدلة إجراءات تنظم عمل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### الجرد الدوري

#### ❖ التوصية:

ضرورة القيام بالجرد الدوري السنوي للأصول والمستودعات من قبل لجان جرد مستقلة، وتحديث سجل العهد الشخصية

للموظفين، بالإضافة إلى تقييم موجودات المستودعات وتسجيلها في النظام المحاسبي والاعتراف بها ضمن القوائم المالية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم جرد موجودات البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### الحساب الختامي

#### ❖ التوصية:

ضرورة القيام بإعداد تقرير مالي (الحساب الختامي) عند انتهاء السنة المالية، وفقاً لأحكام النظام المالي للهيئات المحلية وقانون الهيئات المحلية الفلسطينية رقم (1) لسنة 1997م وتعديلاته.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إصدار حساب ختامي عن عام 2021م.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### مراعاة الدقة والتخطيط السليم

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على مراعاة الدقة والتخطيط السليم في إعداد الموازنة وتقدير بنودها، والاعتماد على النتائج الفعلية للسنوات السابقة والاحتياجات المستقبلية، بما يتفق مع الأنظمة والقوانين المعمول بها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم مراعاة الدقة والتخطيط السليم في إعداد الموازنة وتقدير بنودها.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## تجاوز المخصصات

### ❖ التوصية:

ضرورة مراعاة أحكام المادة رقم (10) من النظام المالي للهيئات المحلية، في حال زيادة المطلوب إنفاقه عن المخصص في الموازنة. العمل على ألا تتجاوز النفقات لأي بند ما خصص له بالموازنة المصادق عليها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بالمخصصات الموجودة بالموازنة.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## سياسة التحصيل

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بالعمل بفاعلية على تحصيل الإيرادات المعتمدة في الموازنة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم الالتزام بالتوصية من خلال استخدام برنامج الدفع المسبق.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## كلمة المرور

### ❖ التوصية:

ضرورة ألا تكون كلمة المرور سهلة، بحيث يمكن الوصول لها، على أن يتم تغييرها كل فترة زمنية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تغيير كلمة المرور على برنامج الدفع المسبق.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## تأهيل الخطوط

### ❖ التوصية:

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

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم استبدال العدادات القديمة.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## تأمينات الرخص

### ❖ التوصية:

ضرورة تسجيل تحصيل تأمينات رخص البناء ضمن بند الأمانات المستردة، على أن يتم العمل على استحداث سجل خاص، وضرورة أن يتم إجراء تسوية شهرية فيما بينها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بتحصيل تأمينات رخص البناء وتحميلها ضمن بند الأمانات المستردة.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## ختم الشيكات الصادرة

### ❖ التوصية:

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

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم ختم الشيكات الصادرة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### لجان استلام

#### ❖ التوصية:

ضرورة تشكيل لجان استلام وتحرير محاضر استلام وإرفاقها ضمن معززات الصرف قبل الصرف.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بتشكيل لجان استلام وتحرير محاضر استلام وإرفاقها ضمن معززات الصرف قبل الصرف.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ختم مدفوع

#### ❖ 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:

تم الالتزام بختم كافة الفواتير قبل عملية الصرف.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### براءة الذمة

#### ❖ التوصية:

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

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بعدم الصرف للموردين مقابل تنفيذ أعمال أو تقديم خدمات أو توريد لوازم، دون وجود شهادة براءة ذمة من البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### تنظيم اتفاقيات

#### ❖ التوصية:

ضرورة توقيع اتفاقيات مع جميع المنفذين لمشروع البلدية توضح فيها المتطلبات والمواصفات والشروط الفنية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بتوقيع اتفاقيات مع المقاولين.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### تقرير إنجاز

#### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد تقارير إنجاز وإرفاق كشوف تفصيلية بالأعمال المنجزة مع سندات الصرف، بحيث توضح عدد ساعات العمل

اليومية وأجرة العمل وتاريخ إنجاز الأعمال التي تتم في البلدية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بإعداد تقارير إنجاز وإرفاق كشوف تفصيلية بالأعمال المنجزة مع سندات الصرف.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ خضم مصدر

#### ❖ التوصية:

ضرورة عدم صرف أي مطالبة أو فاتورة، إلا بعد إحضار المورد لشهادة خصم من المصدر، والعمل على اقتطاع نسبة (10%) من أي دفعة في حال عدم إحضار الشهادة وتوريد المبالغ لحساب ضريبة الدخل.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بعدم صرف أي مطالبة أو فاتورة، إلا بعد إحضار المورد لشهادة خصم من المصدر.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ فو اثير ضريبية

#### ❖ التوصية:

ضرورة عدم صرف أي مطالبات لأي أعمال تخص البلدية، إلا بعد إحضار المورد أو المقاول لفاتورة ضريبية تجنباً للتهرب الضريبي.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بعدم صرف أي مطالبات لأي أعمال تخص البلدية، إلا بعد إحضار المورد أو المقاول لفاتورة ضريبية تجنباً للتهرب الضريبي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ احتساب راتب رئيس البلدية

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية باحتساب راتب رئيس البلدية، وفقاً لنظام مكافأة أعضاء الهيئات المحلية المعدل في 2018م.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام باحتساب راتب رئيس البلدية وفقاً لنظام مكافأة أعضاء الهيئات المحلية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ مصادقات القيود المحاسبية

#### ❖ التوصية:

ضرورة أن تكون القيود المحاسبية موقعة ومراجعة ومصادق عليها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم توقيع الشيكات والمصادقة عليها حسب الأصول.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ ترقيم ملفات الموظفين

#### ❖ التوصية:

ضرورة ترقيم ملفات الموظفين.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بترقيم ملفات الموظفين.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### تصديق الشهادات

### ❖ التوصية:

ضرورة إرفاق الشهادات العلمية المصدقة في ملفات الموظفين الحاصلين على شهادة علمية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إرفاق الشهادات العلمية المصدقة في ملفات الموظفين.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### الدورة المستندية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية باستخدام الدورة المستندية على جميع أصناف المستودع.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بالدورة المستندية على جميع أصناف المستودع.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### ترابط بين الأنظمة الإلكترونية

### ❖ التوصية:

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

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### شجرة الحسابات

### ❖ التوصية:

ضرورة أن تتطابق بنود الميزانية وشجرة الحسابات بالبرنامج المحاسبي مع بنود الموازنات المعتمدة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### معالجة العملة المزورة

### ❖ التوصية:

ضرورة معالجة موضوع العملة المزورة الموجودة منذ سنوات في الصندوق.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### فاقد شبكة الكهرباء

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية باتخاذ كافة الإجراءات التي من شأنها تقليل نسبة الفاقد في التيار الكهربائي، ومتابعة عمليات الاعتداء على الشبكة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### فاقد شبكة المياه

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بإيجاد آلية فعالة لتحديد أسباب زيادة الفاقد في الشبكة والعمل على إيجاد الحلول الفعالة لها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### نظام الشرائح

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية باعتماد نظام الشرائح في تسعير قيمة المياه، بحيث ترتفع الأسعار التي يتم تقاضيها من المستهلكين مع ارتفاع مستويات الاستهلاك، مما قد يؤدي إلى تقليل نسب الاستهلاك وترشيدها من قبل المستهلكين، كما قد يدفع بأصحاب العدادات المشتركة لأكثر من منزل بتركيب اشتراكات جديدة، وبالتالي زيادة إيرادات البلدية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الصرف دون مرجعية قانونية

#### ❖ التوصية:

ضرورة التزام البلدية بنظام موظفي الهيئات المحلية، وعدم صرف أي زيادة في الراتب دون وجود مرجعية قانونية صحيحة للصرف.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### مخصص الديون المشكوك فيها

#### ❖ التوصية:

ضرورة احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وتسجيلها ضمن القوائم المالية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### تحديث رصيد الذمم

#### ❖ التوصية:

ضرورة الاعتراف بكافة أرصدة الذمم المدينة في القوائم المالية، بحيث يتم تحديثها وخصم أي عمليات تحصيل.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### رصيد الذمم المدينة

#### ❖ التوصية:

وتسجيل حصتها الصحيحة من فاتورة الكهرباء لجميع السنوات السابقة، مع ضرورة مطابقة كافة الحركات المالية للذمة الدائنة للكهرباء مع وزارة المالية.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

**المطابقة الدورية**

❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بالمطابقة الدورية مع الذمم الدائنة، مثل ذمة وزارة المالية وتصحيح أي أخطاء.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

**تحديث الحالة الاجتماعية**

❖ التوصية:

ضرورة تحديث الحالة الاجتماعية لجميع موظفي البلدية على النموذج المخصص لذلك.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

**ترقيم أصناف المستودع**

❖ التوصية:

ضرورة إقفال حسابات الذمم المدينة غير الحقيقية، مثل حساب ذمم مدينة قاعة البلدية، وذمم مدينة مضخات البلدية.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

**تخفيض الديون**

❖ التوصية:

على البلدية إيجاد آليات وإجراءات فعّالة لتخفيض الديون المستحقة عليها.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

**جدولة الذمم الدائنة**

❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بجدولة ديونها وتحسين عملية إدارة الدين العام، وذلك لتعزيز قدرتها على الوفاء بالتزاماتها بصورة جيدة.

❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

**رصيد الذمم الدائنة**

❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بإعادة احتساب الذمم الدائنة المتعلقة بالشركة القطرية،

ضرورة ترقيم أصناف المستودع، بحيث يتطابق رقم كل صنف بين السجلات ومكان حفظ الصنف.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### التقييم السنوي

#### ❖ 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 البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### 37. بلدية سلفيت / رسوم الالافتات

#### والاعلانات

قام ديوان الرقابة بمتابعة التوصيات الواردة في تقريره حول رقابة الالتزام بنظام الالافتات والاعلانات رقم 5 لسنة 1998م، في بلدية سلفيت للعام 2020م، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (25) توصية بما نسبته (60%)، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (17) بما نسبته (40%)، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

#### رسوم الياقطات

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بالالتزام بكافة بنود نظام الياقطات، وعدم تحديد رسوم تخالف النظام الساري، وإعادة النظر في الرسوم التي لا تتوافق مع نظام الياقطات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تعديل الرسوم حسب نظام الالافتات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### اللغة العربية

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بإلزام المكلفين بالتقيد باستخدام اللغة العربية وعدم الاقتصار على أي لغة أخرى.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إلزام المكلفين بالتقيد باستخدام اللغة العربية وعدم الاقتصار على أي لغة أخرى.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### نسب التحصيل

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بكافة الإجراءات الملائمة لزيادة نسبة التحصيل بخصوص رسوم الياقطات، واتخاذ الإجراءات الملائمة بحق المتخلفين عن الدفع، وكذلك اتخاذ الإجراءات بخصوص المكلفين الذين لا يضعون لافطة تعريفية، وغيرها من الإجراءات.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم تحميل الديون على نظام الشحن وتحصيلها.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### وحدة الرقابة الداخلية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام وحدة الرقابة الداخلية بكافة الإجراءات الكافية بشكل دوري، بحيث تقوم بالتدقيق ومراجعة عمليات الإيرادات والسجلات المتعلقة بها، وصحة احتساب الرسوم على اليافطات وفقاً لمساحة اليافطة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تقوم وحدة الرقابة الداخلية بالتدقيق على رسوم اليافطات.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### قياس اليافطات

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بالاحتساب الدقيق لمساحة كافة اليافطات قبل إصدار الرخصة، وأن يتم قياس مساحة اليافطة واحتساب الرسوم عليها وفقاً لمساحتها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يقوم القسم الهندسي بإجراء جرد لجميع اليافطات في حدود البلدية، وإعادة احتساب الرسوم.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### جولات دورية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام طواقم البلدية بتنظيم جولات وزيارات دورية، للتحقق من صحة الاحتساب ومساحة اليافطات.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يقوم مدير دائرة الصحة بعمل جولات للتأكد من اليافطات الجديدة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### رخصة اليافطات

### ❖ التوصية:

ضرورة إلزام المكلفين بعدم وضع أي لافتة، إلا بعد الحصول على رخصة من البلدية متعلقة باليافطات.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يجب تقديم طلب لترخيص أي يافطة إعلانية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### الخصميات والإعفاءات

### ❖ التوصية:

ضرورة أن يتم اخذ موافقة وزارة الحكم المحلي على أي خصم أو إعفاء يقوم المجلس بالمصادقة عليه.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يتم منح خصم إلا بموافقة وزارة الحكم المحلي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### اليافطات المضئبة

#### ❖ التوصية:

ضرورة ألا يتم منح أي إعفاء بخصوص اليافطات المضئبة، إلا بعد تحديد آلية موثقة وواضحة لمنح الإعفاءات، وبحيث يتم الالتزام بالقرار الذي حدد أن الإعفاء لمدة سنة واحدة فقط.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يتم منح إعفاءات في الوقت الحالي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### الالتزام باليافطات التعريفية

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بالزام كافة أصحاب الحرف والمهن ضمن منطقتها بوضع لوحة على باب المحل الذي يمارس فيه المهنة أو الحرفة، وبالتصميم الذي توافق عليه البلدية، وأن يتم جباية الرسوم حسب النظام.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### تحصيلات الرسوم

#### ❖ التوصية:

ضرورة التزام البلدية باستيفاء رسم إضافي بنسبة (50%) من مقدار الرسم الأصلي عن كل صاحب لافتة أو إعلان أو شخص معلن، في حال تخلف عن دفع الرسم المقرر في التاريخ المحدد.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### 38. بلدية طمون

قام ديوان الرقابة بمتابعة التوصيات الواردة في تقريره حول أعمال بلدية طمون للسنة المالية 2020م، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (44) توصية بما نسبته (75%)، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (15) بما نسبته (25%)، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

#### جمع النفايات

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بإيجاد الحلول المناسبة في جمع النفايات الصلبة من البلدة، وذلك من خلال مجلس الخدمات المشترك للنفايات الصلبة، والتواصل مع وزارة الحكم المحلي للحصول على سيارات نفايات جديدة للمجلس.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم معالجة جمع النفايات في البلدة.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## إعداد الموازنة

### ❖ التوصية:

ضرورة تحري الدقة والتخطيط السليم في إعداد الموازنة وتقدير بنودها، وذلك بالاعتماد على النتائج الفعلية للسنوات السابقة والاحتياجات المتوقعة مستقبلاً، وبما يتفق مع الأنظمة والقوانين المعمول بها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد الموازنة بناء على السنوات السابقة.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## البرنامج المحاسبي

### ❖ التوصية:

على البلدية الاعتماد على برنامج الديوان المحاسبي في تسجيل ومتابعة رسوم الحرف والصناعات ودممها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

شمل البرنامج المحاسبي قسم الحرف والصناعات.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## آليات التحصيل

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بالعمل على تفعيل آليات تحصيل الإيرادات المعتمدة في الموازنة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تفعيل آليات تحصيل الإيرادات المعتمدة في الموازنة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## جرد الصندوق

### ❖ التوصية:

ضرورة إجراء جرد للصندوق بشكل دوري وموثق.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم إجراء جرد للصندوق بشكل دوري وموثق.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## العمليات المالية

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على ضبط العمليات المالية التي تتم من خلال الصندوق، وإثبات ما يتم تحصيله بعملة الشيكال والدينار، بصورة منفصلة وعدم الخلط بينهما.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم العمل على ضبط العمليات المالية التي تتم من خلال الصندوق، وإثبات ما يتم تحصيله بعملة الشيكال والدينار.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### تسجيل الإيرادات

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الدائرة المالية بتسجيل الإيرادات من العملات الأخرى إلى الشيك، وفق سعر الصرف الرسمي المعتمد من قبل سلطة النقد عند الاعتراف بالإيراد.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم تسجيل الإيرادات من العملات الأخرى إلى الشيك وفق سعر الصرف الرسمي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### برنامج الديوان

#### ❖ التوصية:

على البلدية الاعتماد على برنامج الديوان المحاسبي في تسجيل ومتابعة رسوم الحرف والصناعات ودممها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم الاعتماد على برنامج الديوان المحاسبي في تسجيل ومتابعة رسوم الحرف والصناعات ودممها.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### تحققات ضريبة المعارف

#### ❖ التوصية:

على الدائرة المالية التحقق من سبب الفرق بين ما تم إثباته وتسجيله في سجل تحققات ضريبة الحرف والصناعات، وما تم توريده

إلى الصندوق الرئيسي في البلدية، وإفادة ديوان الرقابة بالنتائج.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم التحقق من سبب الفرق بين ما تم إثباته وتسجيله في سجل تحققات ضريبة الحرف والصناعات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### الجباية

#### ❖ التوصية:

ضرورة الفصل في الصلاحيات بين الجباية والتسجيل والترحيل على سجل تحققات ضريبة الحرف والصناعات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم الفصل في الصلاحيات بين الجباية والتسجيل والترحيل على سجل تحققات ضريبة الحرف والصناعات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### الحرف والصناعات

#### ❖ التوصية:

ضرورة متابعة الحرف والصناعات في منطقة الهيئة المحلية التي لم تستكمل إجراءات الترخيص، وذلك للحفاظ على السلامة العامة، خاصة محطة المحروقات وقاعات الأفراح وبيع الأطعمة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم متابعة الحرف والصناعات في منطقة الهيئة المحلية التي لم تستكمل إجراءات الترخيص.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### دفع الفاتورة الشهرية

#### ❖ التوصية:

ضرورة التزام البلدية بدفع الفاتورة الشهرية لشركة الكهرباء، والعمل على جدولة الذمم المستحقة على البلدية لصالح الشركة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الأبنية غير المرخصة

#### ❖ التوصية:

ضرورة متابعة الأبنية غير المرخصة واتخاذ الإجراءات القانونية بحق المخالفين، ومنعهم من البناء قبل الحصول على الترخيص اللازم.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### اختيار الطرق

#### ❖ التوصية:

ضرورة أن يقوم المجلس باختيار الطرق الداخلية المراد تنفيذها، بناءً على توصيات تقرير مسح الطرق الداخلية المفصل.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### جلسات المجلس

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود سجل لجلسات المجلس البلدي، لتدوين محاضر الجلسات والرجوع إليها إذا اقتضت الحاجة ذلك.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الإيرادات

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام المجلس بتحصيل الإيرادات الإضافية المرتبطة بالتراخيص غير المنفذة لمدة تزيد عن سنة من تاريخ إصدار الرخصة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### إذن الصب

#### ❖ التوصية:

### 39. بلدية طوباس / رسوم الالفتات والإعلانات

قام ديوان الرقابة بمتابعة التوصيات الواردة في تقريره حول رقابة الالتزام بنظام الالفتات والإعلانات رقم 5 لسنة 1998م، في بلدية طوباس للعام 2020م، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (11) توصية بما نسبته (79%)، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (3) بما نسبته (21%)، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

#### سجل التحقيقات

##### ❖ التوصية:

ضرورة أن يتضمن سجل تحقيقات الالفتات التعريفية للمحال التجارية، المبالغ المستحقة على المكلفين خلال السنوات السابقة، والتحقق السابقة، والمبلغ المستحق الكلي على المكلفين، على أن يظهر كرصيد ذمة على المكلف في السجل.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم ذلك على نظام الشامل المحوسب، بالإضافة لسجل التحقيقات.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### احتساب رسوم الالفتات حسب المساحة

##### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية باحتساب رسوم الالفتات حسب المساحة الفعلية لها، وأن

ضرورة الالتزام بأحكام نظام الأبنية والتنظيم المعمول به في الهيئات المحلية فيما يتعلق بمنح أذون الصب.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الأبنية

##### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بمتابعة الأبنية غير المستكملة لإجراءات الترخيص.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### آبار الترشيع

##### ❖ التوصية:

ضرورة متابعة عمليات حفر آبار الترشيع والحفر الامتصاصية في المنازل غير المرخصة، ومدى ملاءمتها للشروط البيئية السليمة.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

يتم التحقق من احتساب الرسوم قبل إصدار الرخصة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قامت البلدية باحتساب الرسوم بناء على قياس اللافتات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### الجولات التفتيشية

#### ❖ التوصية:

قيام طواقم البلدية بتنظيم جولات وزيارات دورية للتحقق من مساحة اليافتات وصحة الاحتساب.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم تنظيم جولات من قبل موظف الحرف والصناعات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### سجل اللافتات

#### ❖ التوصية:

على الدائرة المالية في البلدية استكمال نقل سجل اللافتات من الدفاتر اليدوية إلى البرنامج المحاسبي، بحيث يشمل الرسم المتحقق على المكلفين والذمم المترتبة عليهم في السنوات السابقة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم استكمال نقل سجل اللافتات من الدفاتر اليدوية إلى البرنامج المحاسبي،

بحيث يشمل الرسم المتحقق على المكلفين والذمم المترتبة عليهم في السنوات السابقة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### صحة الاحتساب

#### ❖ التوصية:

ضرورة تشكيل لجنة في البلدية تقوم باحتساب كافة اللافتات في المدينة، والتحقق من صحة الاحتساب ومطابقتها لما هو مسجل دفترياً.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تشكيل لجنة في البلدية تقوم باحتساب كافة اللافتات في المدينة، والتحقق من صحة الاحتساب ومطابقتها لما هو مسجل دفترياً.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### الديون المترتبة

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بحصر جميع الديون المترتبة على المكلفين وإعداد كشوف بها بصورة دورية، وتزويد ديوان الرقابة بإجمالي الذمم المدينة على المكلفين.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم حصر جميع الديون المترتبة على المكلفين وإعداد كشوف بها بصورة دورية، وتم تزويد ديوان الرقابة بإجمالي الذمم المدينة على المكلفين.

الافتات والاعلانات رقم 5 لسنة 1998م، في بلدية طولكرم للعام 2020م، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (14) توصية بما نسبته (64%)، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (5) بما نسبته (26%)، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

#### الذمم المدينة

##### ❖ التوصية:

ضرورة تسجيل جميع الذمم المدينة وإثباتها على البرنامج المحاسبي.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قامت البلدية بتسجيل الذمم المدينة على البرنامج المحاسبي.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### فصل الصلاحيات

##### ❖ التوصية:

ضرورة وجود فصل في المهام في قسم الأزمات، من حيث الترسيم والقبض والتحويل.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تعيين مدخل بيانات قسم الأزمات.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### تراخيص اليافطات

##### ❖ التوصية:

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### عرض الافتات

##### ❖ التوصية:

ضرورة عدم الموافقة على عرض أي لافتة على المحال التجارية أو على اللوحات المخصصة لهذه الغاية، أو على أي حائط أو سطح أو مكان آخر، إلا بعد الحصول على ترخيص بذلك من البلدية.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد اجراء من قبل البلدية.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### رسم إضافي

##### ❖ التوصية:

ضرورة التزام البلدية باستيفاء رسم إضافي بنسبة (50%) من مقدار الرسم الأصلي، عن كل صاحب لافتة أو إعلان أو شخص معلن، في حال تخلف عن دفع الرسم المقرر في التاريخ المحدد.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم تحصيل رسم اضافي من قبل البلدية.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### 40. بلدية طولكرم / رسوم الافتات والاعلانات

قام ديوان الرقابة بمتابعة التوصيات الواردة في تقريره حول رقابة الالتزام بنظام

ضرورة عدم عرض أي لافتة على المحال التجارية أو على اللوحات المخصصة لهذه الغاية، أو على أي حائط أو سطح أو مكان آخر، إلا بعد الحصول على ترخيص بذلك من البلدية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يتم حالياً عرض أي لافتة على المحال التجارية أو على اللوحات المخصصة لهذه الغاية، أو على أي حائط أو سطح أو مكان آخر، إلا بعد الحصول على ترخيص بذلك من البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ كشوف يافطات أصحاب المحال التجارية

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بإعداد كشف بمواقع اليافطات وأبعادها ومساحاتها وأماكن تواجدها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قامت البلدية بإعداد كشف بمواقع اليافطات وأبعادها ومساحاتها وأماكن تواجدها.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ تركيب اليافطات

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بالاحتفاظ بكشف لمكلفي اليافطات، يظهر تاريخ تركيب أو استئجار اليافطة وتاريخ انتهاء مدة العقد.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قامت البلدية بإعداد كشف لمكلفي اليافطات، يظهر تاريخ تركيب أو استئجار اليافطة وتاريخ انتهاء مدة العقد.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ سجل المكلفين

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بالاحتفاظ بسجل لمكلفي اليافطات، بحيث يكون لكل مكلف ملف يحوي على المعاملات المتعلقة به من طلب التركيب أو الاستئجار، وبراءة ذمة، والتقارير الفنية بالخصوص، وأبعاد ومساحة اليافطة وكافة الوثائق المتعلقة بالملف.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قامت البلدية بإعداد سجل لمكلفي اليافطات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ تأمين إزالة اليافطات

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بفرض رسوم تكاليف إزالة اليافطات، في حال عدم رغبة المكلف تجديد استئجار اليافطة مرة أخرى.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قامت البلدية بفرض رسوم تكاليف إزالة اليافطات، في حال عدم رغبة المالك تجديد استئجار اليافطة مرة أخرى.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### اللائقات التعريفية والتجارية في شارع

يافا

### ❖ التوصية:

ضرورة احتساب رسوم اليافطة حسب المساحة الفعلية لها، وأن يتم التحقق من احتساب الرسوم قبل إصدار الرخصة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قامت البلدية باحتساب رسوم اليافطة حسب المساحة الفعلية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### الذمم المدينة

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية باتخاذ الإجراءات المناسبة لتحسين نسب التحصيل وتقليل المديونية على المالكين، فيما يخص ذمم اللافتات التعريفية وذمم رسوم الأزمات.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم تحصيل رسم إضافي من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### احتساب أجزاء المتر

### ❖ التوصية:

ضرورة التزام البلدية بالنظام فيما يتعلق باحتساب أجزاء المتر المربع الإضافية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم تحصيل رسم إضافي من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### وضع يافطة تعريفية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بالزام كافة أصحاب الحرف والمهن ضمن منطقتها بوضع لوحة تعريفية على باب المحل الذي يمارس فيه المهنة أو الحرفة، وبالتصميم الذي توافق عليه البلدية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم تحصيل رسم إضافي من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### الرسم الإضافي

### ❖ التوصية:

ضرورة التزام البلدية باستيفاء رسم إضافي بنسبة (50%) من مقدار الرسم الأصلي، عن كل صاحب لافتة أو إعلان أو شخص معلن في حال تخلف عن دفع الرسم المقرر في التاريخ المحدد.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم يتم تحصيل رسم إضافي من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### 41. بلدية عقابا

قام ديوان الرقابة بمتابعة التوصيات الواردة في تقريره حول أعمال بلدية عقابا للسنة المالية 2020م، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (52) توصية بما نسبته (87%)، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (8) بما نسبته (13%)، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

#### وحدة رقابة داخلية

##### ❖ التوصية:

إنشاء وحدة للرقابة الداخلية أو لجنة رقابية ورفدها بالموظفين من ذوي الخبرة والاختصاص، على أن تكون تابعة للمجلس البلدي.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إنشاء لجنة رقابة داخلية.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### فصل المهام

##### ❖ التوصية:

ضرورة الفصل التام بين مهام أمين الصندوق وأعمال المحاسبة الأخرى.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم فصل أعمال أمين الصندوق عن أعمال الجباية.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### البرنامج المحاسبي

##### ❖ التوصية:

العمل على أن يشمل النظام المحاسبي المحوسب جميع أقسام البلدية، وخاصة قسم الهندسة والحرف والصناعات وأملاك البلدية.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

شمل البرنامج المحاسبي جميع أقسام البلدية.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### التسويات البنكية

##### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد التسويات البنكية من قبل موظف مستقل لا علاقة له بالمقبوضات والمصرفيات.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم العمل على إعداد التسويات البنكية من قبل موظف ليس له علاقة بالمقبوضات.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### سجل الجلسات

##### ❖ التوصية:

ضرورة وجود سجل لجلسات المجلس البلدي لتدوين محاضر الجلسات.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم توفير سجل لجلسات المجلس البلدي لتدوين محاضر الجلسات.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## جلسات المجلس

### ❖ التوصية:

ضرورة اتخاذ الإجراءات القانونية وتبليغ وزارة الحكم المحلي بخصوص الأعضاء غير الملتزمين بحضور جلسات المجلس البلدي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم اتخاذ الإجراءات القانونية وتبليغ وزارة الحكم المحلي بخصوص الأعضاء غير الملتزمين بحضور جلسات المجلس البلدي.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## الجباية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بإيجاد آلية مناسبة وتفعيل عملية الجباية واتخاذ الإجراءات المناسبة بحق المتخلفين عن الدفع، وذلك لتعزيز قدرة البلدية على الوفاء بالتزاماتها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إيجاد آلية مناسبة وتفعيل عملية الجباية واتخاذ الإجراءات المناسبة بحق المتخلفين عن الدفع، وذلك لتعزيز قدرة البلدية على الوفاء بالتزاماتها.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## حساب بنكي

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل مع وزارة الحكم المحلي لفتح حساب بنكي خاص بمشروع البئر الزراعي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم فتح حساب بنكي خاص بمشروع البئر الزراعي.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## فهرسة الملفات

### ❖ التوصية:

ضرورة أن تكون ملفات المشاريع مرتبة ومفهرسة ومرقمة، بحيث يسهل الوصول إلى الوثائق.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم ترتيب ملفات المشاريع بحيث يسهل الوصول إليها.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## بنود النفقات

### ❖ التوصية:

العمل على ألا تتجاوز النفقات لأي بند ما خصص له بالموازنة المصادق عليها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## جباية رسوم اللافقات

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على جباية رسوم اللاتفات عن المحال التجارية التي تمارس حرفة أو مهنة، حسب الرسوم المنصوص عليها في نظام اللاتفات والإعلانات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### تقييم أداء الموظفين

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تقييم أداء الموظفين سنوياً في البلدية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### سجل حركة السيارات

#### ❖ التوصية:

ضرورة ضبط حركة السيارة من خلال مسك سجل خاص بحركة السيارة، مرتبط بقراءة العداد ومعتمد من قبل المسؤول المباشر.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الديون

ضرورة قيام البلدية بجدولة ديونها وتحسين عملية إدارة الدين العام، لتتمكن من الالتزام بتسديد التزاماتها بصورة جيدة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### 42. بلدية قلقيلية

قام ديوان الرقابة بمتابعة التوصيات الواردة في تقريره حول أعمال بلدية قلقيلية للعام 2020م، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (37) توصية بما نسبته (51%)، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (35) بما نسبته (49%)، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

#### ترحيل السندات

#### ❖ التوصية:

ضرورة المعالجة الفنية والتقنية من قبل المورد للنظام لكافة أخطاء ترحيل السندات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم مراسلة الشركة المطورة للنظام والأخذ بالتوصية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### شجرة الحسابات

#### ❖ التوصية:

## المستودع

### ❖ التوصية:

ضرورة القيام بإضافة خاصية طباعة الكشوف اللازمة لسير الدورة المستندية لعمل المستودع.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم مراسلة الشركة المطورة للنظام والأخذ بالتوصية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## التسويات البنكية

### ❖ التوصية:

ضرورة أن يقوم المحاسب بإعداد التسويات البنكية لجميع الحسابات البنكية بشكل شهري، وأن يتم إجراء القيود اللازمة لمطابقة الأرصدة حسب التسويات البنكية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم إعداد تسويات بنكية لجميع الحسابات البنكية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## إقفال السنة المالية

### ❖ التوصية:

ضرورة التزام البلدية بإقفال حساباتها نهاية الفترة المالية وإصدار البيانات المالية بصورة صحيحة وعادلة، بحيث تعكس الموقف المالي السليم للبلدية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

ضرورة أن تتطابق بنود الميزانية وشجرة الحسابات بالبرنامج المحاسبي مع بنود الموازنات المعتمدة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قامت البلدية بتعديل شجرة الحسابات بحيث تتلاءم مع الموازنة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## الذمم الدائنة

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على حصر الذمم الدائنة وتسجيلها وتوثيقها بشكل رسمي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم حصر الذمم وإدخالها على النظام المحاسبي.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## ختم مدفوع

### ❖ التوصية:

ضرورة توفير الآلية المناسبة لضمان عدم تكرار صرف أي فاتورة، وذلك من خلال ختم جميع الفواتير ومعززات الصرف بخاتم مدفوع عند إتمام عملية الصرف.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم مراجعة سندات الصرف والتأكد من اكتمال المعززات من خلال المدقق الداخلي.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

تم إقفال السنة المالية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### نظام الغسان المحاسبي

#### ❖ التوصية:

ضرورة المتابعة الفنية والتقنية للبرنامج المحوسب، للوقوف على الأسباب التي تؤدي لظهور أرصدة غير متطابقة للحسابات في التقارير الصادرة من البرنامج.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم مراسلة الشركة المطورة للنظام والأخذ بالتوصية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### النظام المحاسبي

#### ❖ التوصية:

ضرورة تطابق التقارير الصادرة عن النظام المحاسبي المستخدم في البلدية (الغسان)، ما بين الكشوف التفصيلية والكشوف التجمعية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم مراسلة الشركة المطورة للنظام والأخذ بالتوصية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### الذمم المدينة

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الشركة المطورة للنظام بإضافة تقرير لحسابات الذمم المدينة التفصيلية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم مراسلة الشركة المطورة للنظام.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ذمم المكلفين

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية باتخاذ الإجراءات المناسبة لتحسين نسب التحصيل للتخفيض من قيمة الذمم المدينة المتراكمة على المشتركين.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يوجد جباة ميدانيين، وإرسال إخطارات للمكلفين من خلال محامي البلدية، وخصم نسبة من الشحن.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### طلبات ترخيص اليافطات

#### ❖ التوصية:

ضرورة عدم الموافقة على تركيب أي لافتة دون تقديم طلب من صاحب اللافتة إلى البلدية، على أن يكون مرفقاً معه شكل اللافتة ومحتواها والمادة المصنوعة منها، وكذلك إرفاق رسم تصويري للافتة التي ينوي وضعها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تنفيذ التوصية.

#### صندوق التقاعد

##### ❖ التوصية:

ضرورة إلحاق كافة الموظفين المثبتين والمصنفين إلى صندوق التقاعد الفلسطيني، تطبيقاً لأحكام المادة رقم (43) من نظام موظفي الهيئات المحلية رقم (1) لعام 2009م.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### حساب الصندوق

##### ❖ التوصية:

ضرورة القيام بفصل حسابات صندوق التقاعد عن حسابات البلدية، باعتباره حساب أمانات تديره البلدية لصالح الموظفين.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

##### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### أمانات مستحقة

##### ❖ التوصية:

ضرورة اعتبار أموال صندوق التقاعد كأموال أمانة مستحقة الدفع حين الطلب، في حال اعتبرت ذمة على البلدية لصالح صندوق التقاعد.

قامت البلدية بتنفيذ التوصية من خلال عدم قبول طلبات من المكلفين إلا مرفقاً معها شكل اللافتة ومحتواها والمادة المصنوعة منها، وكذلك رسم تصويري للافتة التي ينوي وضعها.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### سجلات المكلفين

##### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بالاحتفاظ بكشف لمكلفي اليافطات، يظهر تاريخ تركيب أو استئجار اليافطة وتاريخ انتهاء مدة العقد.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قامت البلدية بإعداد كشف لمكلفي اليافطات، يظهر تاريخ تركيب أو استئجار اليافطة وتاريخ انتهاء مدة العقد.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### مواقع اليافطات

##### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بإعداد كشف بمواقع اليافطات وأبعادها ومساحاتها وأماكن تواجدها.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

قامت البلدية بإعداد كشف بمواقع اليافطات وأبعادها ومساحاتها وأماكن تواجدها.

##### ❖ رأي الديوان:

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## طلبات الشراء

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على استخدام وإرفاق طلبات الشراء الخاصة بالمحروقات، بحيث تكون معتمدة من الجهات ذات العلاقة، ومصادقة من رئيس البلدية.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## سندات إدخال

### ❖ التوصية:

ضرورة توفر خاصية في النظام للبحث عن أرقام سندات الإدخال والإخراج اليدوية.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## رسوم المسالخ

### ❖ التوصية:

ضرورة التزام البلدية بالرسوم الواردة في قرار مجلس الوزراء رقم (6) لسنة 2019م، بنظام المسالخ في منطقة الهيئات المحلية بمقتضى قانون الهيئات المحلية.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## دليل مستخدم

### ❖ التوصية:

ضرورة مراسلة الشركة المطورة للنظام لتزويد البلدية بدليل مستخدم، لمساعدة مستخدمي النظام في تنفيذ أعمالهم بالشكل الصحيح، والرجوع إليه في حال وجود بعض الاستفسارات.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## حساب الأمانات

### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بالتوجيه المحاسبي الصحيح، من حيث تسجيل مبالغ التأمينات تلك تحت بند رسوم تأمينات مستردة، وتظهر ضمن مطلوبات للغير (حساب أمانات).

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## تقارير الصيانة

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تنظيم تقارير الصيانة اللازمة من قبل لجنة خاصة أو قسم الحركة والميكانيك، تحقيقاً لمبدأ الشفافية والنزاهة في العمل، وتعزيزاً لإجراءات الرقابة الداخلية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### براءة الذمة

#### ❖ التوصية:

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

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### رسوم الالفتات

#### ❖ التوصية:

ضرورة التزام البلدية باحتساب رسوم الالفتات المرتبطة بموقع المحل التجاري، وفقاً لنظام الالفتات والاعلانات رقم 5 لسنة 1998م، وبناءً على مساحة الالفة أو لوحة الإعلان.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### أبعاد الالفتات

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بقياس أبعاد الالفتات التعريفية للمحال التجارية وباحتساب الرسوم حسب النظام.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### تراخيص اليافتات

#### ❖ التوصية:

ضرورة عدم عرض أي لافتة على المحال التجارية أو على اللوحات المخصصة لهذه الغاية، أو على أي حائط أو سطح أو مكان آخر، إلا بعد الحصول على ترخيص بذلك من البلدية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### المخططات الهندسية

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بالتحقق من عدم تثبيت أي لوحة إعلانية على أسطح وجدران

المباني، إلا بوجود مخططات هندسية موقعة من مهندس إنشائي معتمد.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### إجراءات الضبط الداخلي

#### ❖ التوصية:

ضرورة تفعيل دور وحدة الرقابة الداخلية، بحيث تقوم بالتدقيق ومراجعة عمليات الإيرادات والسجلات المتعلقة بها، وصحة احتساب الرسوم على اليافطات وفقاً لمساحة اليافطة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### نظام خدمات الجمهور

#### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد حسابات على نظام خدمات الجمهور لموظفي دائرة العلاقات العامة المكلفين بمتابعة ملف الدعاية والإعلان.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### النظام الإلكتروني

#### ❖ التوصية:

ضرورة تحويل طلبات الدعاية والإعلان للدوائر المعنية من خلال النظام الإلكتروني.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### تأمين إزالة اليافطات

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بفرض رسوم تكاليف إزالة اليافطات في حال عدم رغبة المكلف تجديد استئجار اليافطة مرة أخرى.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### اللافقات التعريفية والتجارية

#### ❖ التوصية:

ضرورة تشكيل لجنة في البلدية تقوم باحتساب كافة اللافقات المرتبطة بموقع المحل التجاري في المدينة، والتحقق من صحة الاحتساب ومطابقتها لما هو مسجل دفترياً.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## 43. مجلس الخدمات المشترك لإدارة النفايات الصلبة/ محافظة الخليل

قام ديوان الرقابة بمتابعة التوصيات الواردة في تقريره حول أعمال مجلس الخدمات المشترك لإدارة النفايات الصلبة/ محافظة الخليل للعام 2020م، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (38) توصية بما نسبته (69%)، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (17) بما نسبته (31%)، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

### الإطار القانوني والأحكام الناظمة

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إعداد نظام إداري للمجلس ينبثق عنه هيكل تنظيمي معتمد، وسلم رواتب يتناسب مع المؤهل العلمي للموظف، وآليات واضحة لإجراءات التوظيف في المجلس واعتماده حسب الأصول.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد هيكل تنظيمي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### أنظمة العمل

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تحديث نظام المجلس لمواكبة التطورات والتحديثات الحاصلة في أنظمة العمل في مجالس النفايات الصلبة،

وبما ينسجم مع القوانين والأنظمة وتوحيد الإجراءات وفق الأحكام الناظمة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اعتماد النظام الصادر عن وزارة الحكم المحلي رقم 2021/20م.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### الأطراف ذات العلاقة

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود آلية موثقة وواضحة في المجلس تبين تفاصيل حقوق المساهمين فيه، من خلال إبرام اتفاقيات بين المجلس وبين الهيئات المحلية في محافظة الخليل تبين حقوق وواجبات كل طرف.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تنظيم اتفاقيات مع الهيئات المحلية بخصوص الآليات العاملة مع المجلس.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### الهيئة العامة

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الهيئة العامة بدورها في إدارة المجلس الأعلى للنفايات الصلبة حسب ما نص عليه النظام الداخلي للمجلس.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تقوم الهيئة العامة بدورها وتم تنظيم اجتماعات.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## نظام إداري

### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد نظام إداري للمجلس واعتماده حسب الأصول.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اعتماد النظام الصادر عن وزارة الحكم المحلي رقم 2021/20.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## الهيئة الإدارية

### ❖ التوصية:

ضرورة إعادة تشكيل الهيئة الإدارية للمجلس بما ينسجم مع ما نص عليه نظام المجلس.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعادة تشكيل اللجنة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## دليل إجراءات

### ❖ التوصية:

ضرورة وجود دليل إجراءات ينظم عمل المجلس.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إعداد دليل إجراءات ينظم عمل المجلس.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## تقارير مالية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الهيئة الإدارية برفع تقارير مالية دورية عن السنة المالية المنتهية للهيئة العامة، خلال مدة لا تتجاوز شهرين من بداية السنة المالية الجديدة، لكي تكتسب هذه التقارير صفتها الرسمية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم رفع تقارير مالية دورية عن السنة المالية المنتهية للهيئة العامة، خلال مدة لا تتجاوز شهرين من بداية السنة المالية الجديدة، لكي تكتسب هذه التقارير صفتها الرسمية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## عقود إيجار

### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على نقل ملكية كل آلية للطرف الذي يملكها، أو أن يتم تنظيم عقود إيجار بين الطرفين لكافة الآليات لضمان حق كل طرف.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم العمل على نقل ملكية كل آلية للطرف الذي يملكها.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## الشؤون الإدارية

### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد هيكل تنظيمي وبراءة تشكيلات واعتمادها من الجهات المختصة أصلاً.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم إعداد هيكل تنظيمي واعتماده حسب الأصول.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### الموازنة

### ❖ التوصية:

ضرورة اعتماد الموازنة من قبل الهيئة الإدارية والهيئة العامة، ورفعها للمصادقة عليها من قبل وزارة الحكم المحلي في المدة المحددة وفق النظام.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اعتماد الموازنة من قبل الهيئة الإدارية والهيئة العامة، ورفعها للمصادقة عليها من قبل وزارة الحكم المحلي في المدة المحددة وفق النظام.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### الذمم المدينة

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام المجلس الأعلى باتخاذ الإجراءات القانونية لتحصيل الذمم المدينة المترتبة على المكلفين، وخصوصاً أصحاب الذمم العالية وأعضاء الهيئة العامة والإدارية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم اتخاذ الإجراءات القانونية لتحصيل الذمم المدينة المترتبة على المكلفين،

وخصوصاً أصحاب الذمم العالية وأعضاء الهيئة العامة والإدارية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### العمل الإضافي

### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بأحكام المادة (71) من قانون العمل والعمال رقم (7) لسنة 2000م، وعدم تجاوز الحد الأقصى المسموح به بدل العمل الإضافي.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### الموازنة السنوية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الهيئة الإدارية برفع الموازنة السنوية للهيئة العامة لاعتمادها، كونها المخولة بذلك حسب نص المادة (23) فقرة (3) من نظام المجلس.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### نظام الرقابة الداخلية

### ❖ التوصية:

ضرورة وجود وحدة الرقابة الداخلية، تقوم بالرقابة على كافة أعمال المجلس ورفع تقارير دورية لمجلس الإدارة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### التأمين الصحي

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام المجلس باقتطاع كامل رسوم التأمين الصحي من موظفي المجلس بنسبة (5%) من الراتب الأساسي، وبما لا يتجاوز 75 شيكل.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### أرصدة الذمة

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على تسوية رصيد الذمة محل الخلاف في سجلات المجلس الأعلى لمحافظة الخليل وبيت لحم، وسجلات المجلس المشترك لمحافظة الخليل.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الأصول الثابتة

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام المجلس باحتساب الاستهلاك على الأصول الثابتة وعمل مخصص لذلك ضمن القوائم المالية للمجلس، لإظهار الأصول بقيمتها الحقيقية وتحقيقاً لمبدأ الاستحقاق.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### ساعات الدوام

#### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بأحكام قانون العمل والعمال، لا سيما المادة 68 والمادة 69 فيما يتعلق بساعات الدوام الأسبوعية، وتطبيق مبدأ المساواة في الحقوق والواجبات على كافة موظفي المجلس.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### إجراءات التعيين

#### ❖ التوصية:

ضرورة التزام المجلس باتباع إجراءات التعيين وفقاً للأنظمة والقوانين المعمول بها، تحقيقاً لمبدأ المنافسة وتكافؤ الفرص.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## المشتريات

### ❖ التوصية:

ضرورة وجود سجل يتم فيه توثيق كافة المتقدمين لاستدراجات عروض الأسعار.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

## ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

44. مجلس الخدمات المشترك الأعلى لإدارة النفايات الصلبة لمحافظة الخليل وبيت لحم

قام ديوان الرقابة بمتابعة التوصيات الواردة في تقريره حول أعمال مجلس الخدمات المشترك الأعلى لإدارة النفايات الصلبة لمحافظة الخليل وبيت لحم للعام 2020م، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (34) توصية بما نسبته (50%). بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (34) بما نسبته (50%)، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

## تقارير دورية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الهيئة الإدارية برفع تقارير دورية لوزير الحكم المحلي، خلال فترة لا تزيد عن شهر واحد من تاريخ انتهاء السنة المالية.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم رفع تقارير دورية لوزير الحكم المحلي، خلال فترة لا تزيد عن شهر واحد من تاريخ انتهاء السنة المالية.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## النفايات الطبية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام المجلس بالشراكة مع وزارة الصحة بإيجاد حلول من أجل فصل النفايات الطبية ومعالجتها بالطرق العلمية.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم صيانة الجهاز الذي يعمل على فصل ومعالجة النفايات الطبية، وجاري معالجة تلك النفايات.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## تقارير دورية

### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الهيئة الإدارية برفع تقارير مالية دورية عن السنة المالية المنتهية للهيئة العامة، خلال مدة لا تتجاوز شهرين من بداية السنة المالية الجديدة، لكي تكتسب هذه التقارير صفتها الرسمية.

## ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم رفع تقارير دورية في العام 2022م.

## ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## إغلاق السنة المالية

### ❖ التوصية:

ضرورة إغلاق السنة المالية خلال مدة أقصاها أربعة شهور من نهاية السنة المالية. ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إغلاق السنة المالية 2021م في الموعد المحدد قبل 4 شهور من السنة اللاحقة.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## التأمين على النقد

### ❖ التوصية:

ضرورة أن يتم التأمين على النقد الموجود في المجلس لدى شركات التأمين، وإصدار بوليصة تأمين على المبالغ المنقولة من صندوق المجلس إلى البنوك وبالعكس.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بعمل بوليصة تأمين على النقد الموجود في المجلس لدى شركات التأمين.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## وصف وظيفي

### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد وصف وظيفي يحدد المهام والمسؤوليات لدى قسم النفايات الطبية في المجلس.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بإعداد وصف وظيفي يحدد المهام والمسؤوليات لدى قسم النفايات الطبية في المجلس.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## تسعيرة النفايات

### ❖ التوصية:

ضرورة وجود معايير دقيقة وواضحة معتمدة بموجب قرار هيئة إدارية لتحديد تسعيرة النفايات الطبية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم إقرار تسعيرة ومعايير جديدة بموجب قرار هيئة إدارية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## نقل النفايات

### ❖ التوصية:

ضرورة اتخاذ القرار المناسب في آلية صرف بدل تكاليف نقل النفايات من محطات الترحيل إلى المكب، حال انتهاء عطاء النقل وتحمل المجلس أعباء النقل، وإعادة النظر في آلية صرف تكاليف نقل مياه العصارة.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم عمل عطاء سنوي لنقل النفايات.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

## تكاليف توريد المياه

### ❖ التوصية:

يتم معالجة النفايات الطبية بواسطة جهاز المايكرويف.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ خطة شراء

##### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد خطة شراء سنوية للعام 2019م خاصة بالمجلس، قبل بدء السنة المالية وبالتزامن مع إعداد الموازنة السنوية.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم حالياً عمل خطة شراء سنوية وفقاً للقانون، وتم العمل على تشكيل لجنة عطاءات مكونة من ثلاثة موظفين مع أربعة أعضاء من مجلس الإدارة، وتم عكس خطة الشراء في موازنة العام 2022م.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ خطة شراء

##### ❖ التوصية:

ضرورة إلزام الشركة المنفذة بالإسراع في إجراءات الحفر وتسليم الخلايا، تلافياً لحدوث مشكلة بيئية مستقبلاً، وتزويد ديوان الرقابة بأسباب التأخير التي حالت دون التزام المقاول بإنجاز العمل في الوقت المحدد.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

ضرورة قيام المجلس بدراسة البدائل المتاحة واتخاذ الإجراءات اللازمة لتخفيض تكلفة توريد المياه، إما بإشغال تنك المياه الموجود أو العمل على توصيل اشتراك من سلطة المياه الفلسطينية بشكل مباشر.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم مد خط مياه لتخفيض تكلفة توريد المياه.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ❖ عروض الأسعار

##### ❖ التوصية:

ضرورة عدم التلزم على أي متقدم لأي عرض سعر غير مستوفٍ للشروط الواجبة بعروض الأسعار.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بعدم التلزم على أي متقدم لأي عرض سعر غير مستوفٍ للشروط الواجبة بعروض الأسعار.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية

#### ❖ فصل النفايات

##### ❖ التوصية:

ضرورة قيام المجلس بالشراكة مع وزارة الصحة، بإيجاد حلول من أجل فصل النفايات الطبية ومعالجتها بالطرق العلمية.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تسليم الأعمال متأخراً لوجود عطل من الجانب الإسرائيلي بإخراج الحفريات من المكب، وتم معالجة الأمر.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### الإطار القانوني والأحكام النازمة

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على إعداد نظام إداري للمجلس ينبثق عنه هيكل تنظيمي معتمد، وسلم رواتب يتناسب مع المؤهل العلمي للموظف، وآليات واضحة لإجراءات التوظيف في المجلس واعتماده حسب الأصول.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الأطراف ذات العلاقة

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام وزارة الحكم المحلي بدورها في الإشراف المالي والإداري على المجلس، من خلال اتخاذ إجراءات فعّالة لإلزام المجلس على تعديل مخصص ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة للمصادقة على الموازنة، وكذلك إلزامه على رفع تقارير مالية سنوية للمصادقة عليها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الدراسات

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام سلطة جودة البيئة بدورها فيما يتعلق بإعداد الدراسات اللازمة، للتخلص من النفايات الصلبة وبطرق تكنولوجية حديثة وعمل مشاريع تجريبية بالتعاون مع القطاع العام والخاص.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الاتفاقيات

#### ❖ التوصية:

ضرورة وجود آلية موثقة وواضحة في المجلس تبين تفاصيل حقوق المساهمين فيه، من خلال إبرام اتفاقيات بين المجلس وبين الهيئات المحلية في محافظتي الخليل وبيت لحم تبين حقوق وواجبات كل طرف.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### دراسات تحليلية

#### ❖ التوصية:

ضرورة إعداد دراسات تحليلية مالية قبل التوقيع على أي اتفاقيات تتعلق بنقل أو

طمر النفايات، لمقارنة الرسوم المحصلة مع تكلفتها للوصول لنقطة التعادل على الأقل، مع وجود هامش من الربح لتغطية المصاريف التشغيلية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### **النفائات**

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام المجلس بعقد اتفاقية واعتماد تسعيرة لخدمة التخلص من نفائات لمجلس محلي العيزرية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### **النظام الداخلي**

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام الهيئة العامة بدورها في إدارة المجلس الأعلى للنفايات الصلبة حسب ما نص عليه النظام الداخلي للمجلس.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### **خطط استراتيجية**

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام المجلس بإعداد خطط استراتيجية وسنوية منبثقة عن الخطة الاستراتيجية بشكل دوري، ليتم تحقيق الأهداف التي أسس المجلس من أجلها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### **حملات النظافة**

#### ❖ التوصية:

ضرورة القيام بتنظيم حملات نظافة من وقت لآخر، والقيام بتوعية مجتمعية في مجال البيئة والمحافظة عليها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### **الوسائل البيئية**

#### ❖ التوصية:

ضرورة توفير كافة الوسائل البيئية اللازمة واتخاذ كافة الإجراءات، من أجل التخلص من إطارات السيارات وأنقاض المباني.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل المجلس.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

## 45. بلدية نابلس / رسوم الالافتات والاعلانات

قام ديوان الرقابة بمتابعة التوصيات الواردة في تقريره حول رقابة الالتزام بنظام الالافتات والاعلانات رقم 5 لسنة 1998م في بلدية نابلس للعام 2020م، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (7) توصيات بما نسبته (54%)، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (6) بما نسبته (46%)، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

### تحديث قاعدة البيانات

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بتحديث قاعدة بيانات الالافتات التعريفية المحوسبة للمحلات التجارية أولاً بأول.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

جاري العمل على تحديث قاعدة البيانات بالتعاون مع الجهاز المركزي للإحصاء الفلسطيني.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### الشيكات الراجعة

#### ❖ التوصية:

ضرورة العمل على متابعة الشيكات المرتجعة خلال مدة أقصاها (15) يوماً، أو اتخاذ الإجراءات القانونية بحق أصحابه لتحصيل قيمة تلك الشيكات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم متابعة الشيكات الراجعة أولاً بأول.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### حفظ المنتوجات الزراعية

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية باحتساب رسوم الالافتات حسب المساحة الفعلية لها، وأن يتم التحقق من احتساب الرسوم قبل إصدار الرخصة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم احتساب الرسوم حسب المساحة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### الجباية

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بتفعيل عملية الجباية، واتخاذ الإجراءات المناسبة للحد من تراكم الديون المتراكمة لرسوم الالافتات التجارية والتعريفية على المكلفين.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تفعيل عملية الجباية، واتخاذ الإجراءات المناسبة للحد من تراكم الديون المتراكمة لرسوم الالافتات التجارية والتعريفية على المكلفين.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### عرض الالافتات

#### ❖ التوصية:

ضرورة عدم الموافقة على عرض أي لافتة على المحال التجارية أو على اللوحات المخصصة لهذه الغاية، أو على أي حائط أو سطح أو مكان آخر، إلا بعد الحصول على ترخيص بذلك من البلدية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الرسم الإضافي

#### ❖ التوصية:

ضرورة التزام البلدية باستيفاء رسم إضافي بنسبة (50%) من مقدار الرسم الأصلي، عن كل صاحب لافتة أو إعلان أو شخص معطن، في حال تخلف عن دفع الرسم المقرر في التاريخ المحدد.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### وحدة الرقابة الداخلية

#### ❖ التوصية:

ضرورة تفعيل دور وحدة الرقابة الداخلية، بحيث تقوم بالتدقيق ومراجعة عمليات الإيرادات والسجلات المتعلقة بها، وصحة احتساب الرسوم على اليافطات وفقاً لمساحة اليافطة

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### احتساب اللافطات

#### ❖ التوصية:

ضرورة تشكيل لجنة في البلدية تقوم باحتساب كافة اللافطات في المدينة، والتحقق من صحة الاحتساب ومطابقتها لما هو مسجل دفترياً.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### 46. بلدية يطّا

قام ديوان الرقابة بمتابعة التوصيات الواردة في تقريره حول أعمال بلدية يطّا لعام 2020م، حيث تبين بأنه تم تنفيذ (30) توصية بما نسبته (56%)، بينما لم يتم تنفيذ باقي التوصيات وعددها (24) بما نسبته (44%)، وفيما يلي أهم نتائج متابعة التوصيات التي خلص إليها التقرير:

#### البرنامج المحاسبي

#### ❖ التوصية:

ضرورة ربط البرنامج المحاسبي وبرنامج الفوترة، بحيث يتم الاستغناء عن السجلات اليدوية توفيراً للجهد والوقت.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم تركيب برنامج "اكسبيرت" وتم ربط الأنظمة تم التنفيذ.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### النقد

#### ❖ التوصية:

ضرورة تسليم النقد بشكل يومي تجنباً لحدوث استغلال للأموال.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم حالياً تسليم النقد بشكل يومي.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### مخصص الموازنة

#### ❖ التوصية:

ضرورة عدم صرف أي نفقة لم يخصص لها مبالغ ضمن الموازنة التقديرية المعتمدة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لم تقم البلدية بصرف مبالغ ليس لها مخصص مالي في الموازنة خلال عام 2021م.

#### ❖ 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:

يتم تسليم النقد بشكل يومي للصندوق الرئيسي، بموجب أوامر قبض يومية من المسؤول المالي إلى أمين الصندوق لاستلام التحصيلات من الجباة.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### الشيكات

#### ❖ التوصية:

ضرورة توفير سجلات للشيكات المالية المستلمة في قسم المالية، بحيث يظهر حسابات ومبالغ الشيكات (برسم التحصيل، والشيكات بالخزنة، وصندوق الشيكات المرتجعة).

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم تسجيل كافة الشيكات على النظام المالي في البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### الشيكات المرتجعة

#### ❖ التوصية:

ضرورة اتخاذ الإجراء القانوني بحق المتخلفين عن سداد قيمة الشيكات المرتجعة خلال الفترة القانونية.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم حالياً متابعة تحصيل الذمم من خلال المحكمة بحق المتخلفين عن سداد قيمة الشيكات المرتجعة خلال الفترة القانونية.

#### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### سندات الصرف

##### ❖ التوصية:

ضرورة اكتمال كافة التوقيعات اللازمة على سندات الصرف قبل تنفيذ عملية الصرف.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم حالياً التوقيع من كافة المكلفين على سندات الصرف قبل تنفيذ عملية الصرف.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### الصرف النقدي

##### ❖ التوصية:

ضرورة التزام البلدية بسقف الصرف النقدي المحدد في النظام المالي، وعدم صرف أي مبالغ تزيد عن 1,000 شيكل، إلا بموجب شيك حسب الأصول.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

يتم الالتزام بالصرف النقدي المحدد في النظام المالي، وعدم صرف أي مبالغ تزيد عن 1,000 شيكل، إلا بموجب شيك حسب الأصول.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### أسقف الشراء

##### ❖ التوصية:

ضرورة التزام البلدية بأسقف الشراء المنصوص عليها في نظام الشراء العام وقانون الشراء العام.

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بأسقف الشراء المنصوص عليها في نظام الشراء العام وقانون الشراء العام.

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### مباني البلدية

##### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية باتخاذ الإجراءات المناسبة وحسب الأصول في حال قيامها باستئجار أي مبنى لاستخدامه لصالحها، والمتمثلة في (تشكيل لجنة تخمين، وطرح استدرج، وإحضار براءة ذمة وإخراج قيد من ضريبة الأملاك).

##### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام باتخاذ الإجراءات المناسبة وحسب الأصول في حال قيام البلدية باستئجار أي مبنى لاستخدامه لصالحها، والمتمثلة في (تشكيل لجنة تخمين، وطرح استدرج، وإحضار براءة ذمة وإخراج قيد من ضريبة الأملاك).

##### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

#### ضريبة الدخل

##### ❖ التوصية:

استحداث حسابات أمانات لكل من اقتطاعات ضريبة الدخل والتأمين الصحي في شجرة الحسابات، وتسجيل القيود المحاسبية الخاصة بها وقت حدوثها.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام باستحداث حسابات أمانات لكل من اقتطاعات ضريبة الدخل والتأمين الصحي في شجرة الحسابات، وتسجيل القيود المحاسبية الخاصة بها وقت حدوثها.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### لجنة المعارف

### ❖ التوصية:

ضرورة أن تقوم لجنة ضريبة المعارف بعقد جلسات دورية موثقة بمحاضر اجتماعات، ومتابعة الأعمال المتعلقة بالمعارف بالشكل المطلوب.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بعقد جلسات دورية موثقة بمحاضر اجتماعات ومتابعة الأعمال المتعلقة بالمعارف.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### بدل تنقل

### ❖ التوصية:

ضرورة الالتزام بالقوانين والأنظمة المعمول بها واحتساب بدل التنقل عن أيام العمل الفعلية، بعد الأخذ بالاعتبار خصم الإجازات السنوية وأيام العطل الرسمية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

تم الالتزام بالقوانين والأنظمة المعمول بها واحتساب بدل التنقل عن أيام العمل

الفعلية، بعد الأخذ بالاعتبار خصم الإجازات السنوية وأيام العطل الرسمية.

### ❖ رأي الديوان:

تم تنفيذ التوصية.

### نظام الرقابة الداخلية

### ❖ التوصية:

ضرورة رفد وحدة الرقابة الداخلية بعدد كاف من الموظفين ذوي الاختصاص، وأن تقوم برفع تقارير دورية على كافة أعمال البلدية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### نظام الرقابة الداخلية

### ❖ التوصية:

ضرورة وجود دليل إجراءات ينظم عمل البلدية.

### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

### الموازنة

### ❖ التوصية:

ضرورة مراعاة أحكام المادة رقم (10) من النظام المالي للهيئات المحلية رقم 11 لسنة 2019م، في حال زيادة المطلوب إنفاقه عن المخصص في الموازنة، وذلك باعتماد

المناقشات اللازمة بين بنود وأبواب الموازنة  
أصلاً.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### الإيرادات

#### ❖ التوصية:

العمل على تحصيل كافة الإيرادات التي تم  
رصد مخصصات لها في الموازنة المعتمدة.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### المديونية

#### ❖ التوصية:

ضرورة عدم إجراء عملية خصم أو إعفاء  
من المديونية، دون اتخاذ الإجراءات  
القانونية لمنح تلك الخصومات ودراسة  
الجدوى من تلك الخصومات.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### تسجيل اللافاتات

#### ❖ التوصية:

ضرورة قيام البلدية بحصر وإثبات  
وتسجيل كافة اللافاتات الإعلانية الموجودة

داخل حدود البلدية وتحقيق رسوم عليها،  
وفقاً للمادة رقم (9) من نظام اللافاتات

والإعلانات رقم (5) لسنة 1998 م.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### لافتة تعريفية

#### ❖ التوصية:

على البلدية إلزام أصحاب المحال التجارية  
بوضع لافتة تعريفية لنوع الحرفة أو المهنة  
التي تمارس فيها.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### رسوم المياه

#### ❖ التوصية:

ضرورة عدم إعفاء الموظفين من رسوم المياه  
أسوة بباقي المشتركين، لتحقيق المساواة  
والعدالة في فرض الرسوم.

#### ❖ الإجراء المتخذ من قبل الجهة:

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

#### ❖ رأي الديوان:

لم يتم تنفيذ التوصية.

#### اشتراكات الموظفين

#### ❖ التوصية:

إعادة فرض رسوم الصيانة وأجرة عداد المياه على اشتراكات الموظفين أسوة بغيرهم من المشتركين، ووفقاً للقانون الأساسي وقانون الهيئات المحلية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

**المساهمات الإجبارية**

❖ **التوصية:**

ضرورة قيام البلدية باقتطاع المساهمات الاجبارية من الموظفين بنسبة (7%) ودفع مساهمتها الإجبارية بنسبة (9%)، وتحويلهما لحساب صندوق التقاعد، امثالاً لقرار مجلس الوزراء رقم (16) لعام 2010م، وكذلك قرار وزير الحكم المحلي بتاريخ 2021/02/09م بخصوص اقتطاعات التقاعد لموظفي الهيئات المحلية.

❖ **الإجراء المتخذ من قبل الجهة:**

لا يوجد إجراء متخذ من قبل البلدية.

❖ **رأي الديوان:**

لم يتم تنفيذ التوصية.

انتهى،،،