

دائرة الموازنة العامة
خطة التدقيق المالي لوحة الرقابة الداخلية بدائرة الموازنة العامة لسنة
2017

| الهدف الوطني | محور العمل الحكومي | الهدف الإستراتيجي | الهدف الفرعي | هدف المديرية |
|--|---|---|-------------------------------|--|
| تعزيز الإدارة الحكومية لتكون مستقرة مالياً وشفافة وخاضعة للمساءلة. | زيادة كفاءة الحكومة وتفعيل المساءلة وقياس الأداء الحكومي. | - تعزيز القدرات المؤسسية وتطوير الكوادر البشرية في الدائرة. | 1- رفع كفاءة الموارد البشرية. | مساعدة الإدارة العليا بالتأكد من أن الأهداف المحددة قد تم إنجازها وفقاً للخطط المرسومة والتشريعات النافذة. |

أولاً: تحديث وتطوير العمل في وحدة الرقابة

| الرقم | الإجراءات/النشاطات | مسؤوليات التنفيذ | الفترة الزمنية | وثائق الإنجاز | المخاطر المحتملة | إجراءات تقليل المخاطر |
|-------|--|------------------|-------------------------------|--------------------------------|--|--|
| 1. | مراجعة دليل إجراءات التدقيق المالي في وحدة الرقابة الداخلية . | خليل غنيم | الربع الأخير من السنة المالية | دليل التدقيق المالي | عدم إجراء التغييرات اللازمة التي تطرأ على الدليل بما ينسجم والتشريعات النافذة. | مراجعة دورية للقوانين والأنظمة والتعليمات السارية المفعول وعكسها على الدليل أولاً بأول في حال وجود أي تعديل. |
| 2. | إعداد خطة عمل وحدة الرقابة الداخلية. | خليل غنيم | الربع الأخير من السنة المالية | خطة العمل | عدم وجود خبرات ومؤهلات الكادر العامل بوحدة الرقابة. | تعزيز وحدة الرقابة بخبرات ومؤهلات متخصصة. |
| 3. | مراجعة وتحديث وتطوير الوصف الوظيفي لمسميات الوظائف في الهيكل التنظيمي لوحدة الرقابة الداخلية | خليل غنيم | الربع الأخير من السنة المالية | نموذج الوصف الوظيفي | إهمال التغييرات التي تطرأ على الوصف الوظيفي نتيجة التحديث والتطوير. | المتابعة الحثيثة لأي تغييرات قد تحدث. |
| 4. | الإجراءات التنفيذية لإنجاز المهام والواجبات لوحدة الرقابة الداخلية. | خليل غنيم | الربع الأخير من السنة المالية | خطة العمل ودليل التدقيق المالي | عدم القدرة على تنفيذ المهام والواجبات بدقة وكما وردت بالخطة وبالدليل. | يجب توفر الإرادة والقدرة على إنجاز مهام وحدة الرقابة بمهنية وحيادية. |

| الهدف الوطني | محور العمل الحكومي | الهدف الإستراتيجي | الهدف الفرعي | هدف المديرية |
|--------------|--------------------|-------------------|--------------|--------------|
|--------------|--------------------|-------------------|--------------|--------------|

دائرة الموازنة العامة
خطة التدقيق المالي لوحة الرقابة الداخلية بدائرة الموازنة العامة لسنة
2017

| | | | | |
|--|---|---|--|--|
| تعزيز الإدارة الحكومية لتكون مستقرة مالياً وشفافة وخاضعة للمساءلة. | زيادة كفاءة الحكومة وتفعيل المساءلة وقياس الأداء الحكومي. | - تعزيز القدرات المؤسسية وتطوير الكوادر البشرية في الدائرة. | 2- تحسين بيئة العمل الداخلية في الدائرة. | مساعدة الإدارة العليا بالتأكد من أن الأهداف المحددة قد تم إنجازها وفقاً للخطط المرسومة والتشريعات النافذة. |
|--|---|---|--|--|

ثانياً: الرقابة المالية

| الرقم | الإجراءات/النشاطات | مسؤوليات التنفيذ | الفترة الزمنية | وثائق الإنجاز | المخاطر المحتملة | إجراءات تقليل المخاطر |
|-----------|-----------------------------|--------------------------------|----------------|---|--|--|
| 1. | الرقابة على النفقات | | | | | |
| أ. | الرقابة على متطلبات الإنفاق | فتحي محادين | ربعياً | - الأمر المالي العام - الأمر المالي الخاص | التأخر في إقرار قانون الموازنة | اقتطاع نسبة 1/12 لكل شهر من موازنة السنة السابقة |
| ب. | الرقابة على أدوات الإنفاق | فتحي محادين | شهرياً | - الحوالة المالية - المناقلة - حوالة نقل العهدة - السقف المالي | عدم إرفاق المعززات اللازمة نقص بالتوافيق | إرفاق المعززات كاملة |
| ج. | تدقيق مستندات صرف النفقات | فتحي محادين/ سوزان أبو رمان | شهرياً | مستندات صرف النفقات | عدم إرفاق المعززات | إرفاق المعززات |
| د. | تدقيق الصندوق | فتحي محادين | شهرياً | ضمن التقرير الشهري | وجود مبالغ محفوظة | وجود مبررات لذلك |
| هـ. | تدقيق حساب البنك | فتحي محادين | شهرياً | ضمن التقرير الشهري | عدم تطابق ما بين خلاصة البنك وميزان المراجعة | يجب التطابق |
| و. | تدقيق التحاويل المرتجعة | فتحي محادين/ سوزان أبو رمان | شهرياً | ضمن التقرير الشهري | عدم إرفاق المعززات | يجب إرفاق المعززات |
| ز. | تدقيق سجل التأدية | فتحي محادين/ سوزان أبو رمان | شهرياً | ضمن التقرير الشهري | عدم التطابق مع المخصصات المرصودة | يجب أن لا تتجاوز المخصصات |

| | | | | |
|--------------|--------------------|-------------------|--------------|--------------|
| الهدف الوطني | محور العمل الحكومي | الهدف الإستراتيجي | الهدف الفرعي | هدف المديرية |
|--------------|--------------------|-------------------|--------------|--------------|

دائرة الموازنة العامة
خطة التدقيق المالي لوحة الرقابة الداخلية بدائرة الموازنة العامة لسنة
2017

| | | | | |
|--|---|---|--|--|
| تعزيز الإدارة الحكومية لتكون مستقرة مالياً وشفافة وخاضعة للمساءلة. | زيادة كفاءة الحكومة وتفعيل المساءلة وقياس الأداء الحكومي. | - تعزيز القدرات المؤسسية وتطوير الكوادر البشرية في الدائرة. | 2- تحسين بيئة العمل الداخلية في الدائرة. | مساعدة الإدارة العليا بالتأكد من أن الأهداف المحددة قد تم إنجازها وفقاً للخطط المرسومة والتشريعات النافذة. |
|--|---|---|--|--|

| الرقم | الإجراءات/النشاطات | مسؤوليات التنفيذ | الفترة الزمنية | وثائق الإنجاز | المخاطر المحتملة | إجراءات تقليل المخاطر |
|-------|--|--------------------------------|----------------|--------------------|------------------|-----------------------|
| 2. | الرقابة على الإيرادات | | | | | |
| أ. | تدقيق دفتر الصندوق وأرومة جلود الوصولات والفيش البنكية | فتحي محادين | شهرياً | ضمن التقرير الشهري | عدم تطابقها | يجب التطابق |
| ب. | تدقيق الصندوق | فتحي محادين/ سوزان أبو رمان | شهرياً | ضمن التقرير الشهري | إن توفر إيرادات | لا يوجد إيرادات |
| ج. | تدقيق التحاويل | فتحي محادين/ سوزان أبو رمان | شهرياً | ضمن التقرير الشهري | إن وجدت | لا توجد تحاويل |

| الهدف الوطني | محور العمل الحكومي | الهدف الإستراتيجي | الهدف الفرعي | هدف المديرية |
|--|---|---|--|---|
| تعزيز الإدارة الحكومية لتكون مستقرة مالياً وشفافة وخاضعة للمساءلة. | زيادة كفاءة الحكومة وتفعيل المساءلة وقياس الأداء الحكومي. | - تعزيز القدرات المؤسسية وتطوير الكوادر البشرية في الدائرة. | 2- تحسين بيئة العمل الداخلية في الدائرة. | مساعدة الإدارة العليا بالتأكد من أن الأهداف المحددة قد تم إنجازها وفقاً |

دائرة الموازنة العامة
خطة التدقيق المالي لوحدة الرقابة الداخلية بدائرة الموازنة العامة لسنة
2017

| | | | |
|-----------|--|--|------------------------------------|
| للمساءلة. | | | للخطط المرسومة والتشريعات النافذة. |
|-----------|--|--|------------------------------------|

| الرقم | الإجراءات/النشاطات | مسؤوليات التنفيذ | الفترة الزمنية | وثائق الإنجاز | المخاطر المحتملة | إجراءات تقليل المخاطر |
|-----------|--|------------------|----------------|--------------------|---------------------|-----------------------|
| 3. | <u>الرقابة على تدقيق الأمانات</u> | | | | | |
| أ. | تدقيق صندوق الأمانات | سوزان أبو رمان | شهرياً | ضمن التقرير الشهري | نقص بالمعززات | التأكد من وجوده |
| ب. | تدقيق سجل الأمانات | سوزان أبو رمان | شهرياً | ضمن التقرير الشهري | عدم دقة تعبئة السجل | التأكد من حسن التعبئة |
| ج. | تدقيق مستندات صرف الأمانات | سوزان أبو رمان | شهرياً | ضمن التقرير الشهري | نقص بالمعززات | اكتمال المعززات |
| 4. | <u>الرقابة على السلفات</u> | | | | | |
| | | سوزان أبو رمان | شهرياً | ضمن التقرير الشهري | نقص بالمعززات | اكتمال المعززات |

| الهدف الوطني | محور العمل الحكومي | الهدف الإستراتيجي | الهدف الفرعي | هدف المديرية |
|--|---|---|--|--|
| تعزيز الإدارة الحكومية لتكون مستقرة مالياً وشفافة وخاضعة للمساءلة. | زيادة كفاءة الحكومة وتفعيل المساءلة وقياس الأداء الحكومي. | - تعزيز القدرات المؤسسية وتطوير الكوادر البشرية في الدائرة. | 2- تحسين بيئة العمل الداخلية في الدائرة. | مساعدة الإدارة العليا بالتأكد من أن الأهداف المحددة قد تم إنجازها وفقاً للخطط المرسومة والتشريعات النافذة. |

دائرة الموازنة العامة
خطة التدقيق المالي لوحدة الرقابة الداخلية بدائرة الموازنة العامة لسنة
2017

| الرقم | الإجراءات/النشاطات | مسؤوليات التنفيذ | الفترة الزمنية | وثائق الإنجاز | المخاطر المحتملة | إجراءات تقليل المخاطر |
|--------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|----------------|--------------------------------|--|--|
| 5. الرقابة على اللوازم | | | | | | |
| أ. | تدقيق سجل اللوازم | فتحي محادين | ربعياً | ضمن التقرير الشهري | عدم فتح سجل اللوازم حسب الأصول | التأكد من فتح السجل |
| ب. | تدقيق مستندات الإدخال والإخراج | فتحي محادين | ربعياً | ضمن التقرير الشهري | عدم تعبئة المستندات حسب الأصول | التأكد من التعبئة حسب الأصول |
| ج. | جرد المستودعات والقرطاسية | فتحي محادين/ سوزان أبو رمان | ربعياً/فجائي | ضمن التقرير الربعي | عدم ترتيب وتصنيف المستودعات حسب الأصول | التأكد من الترتيب والتصنيف وسلامة الإدخالات والإخراجات |
| 6. الرقابة على عطاءات الأشغال | | | | | | |
| أ. | تدقيق كفالات عطاءات الأشغال | فتحي محادين/ سوزان أبو رمان | ربعياً | ضمن التقرير الشهري | نقص في الكفالات | التأكد من وجود الكفالات |
| ب. | تدقيق كفالات عطاءات الخدمات الفنية | فتحي محادين/ سوزان أبو رمان | ربعياً | ضمن التقرير الشهري | نقص في الكفالات | التأكد من وجود الكفالات |
| 7. | تدقيق أعمال لجان العطاءات | فتحي محادين/ سوزان أبو رمان | ربعياً | ضمن التقرير الشهري | نقص بالوثائق والمعززات | التأكد من وجود الوثائق والمعززات |
| 8. | تدقيق ملفات العطاءات | فتحي محادين/ سوزان أبو رمان | نصف سنوي | ضمن تقرير الربع الثاني والرابع | نقص بالوثائق والمعززات | التأكد من وجود الوثائق والمعززات |

| الهدف الوطني | محور العمل الحكومي | الهدف الإستراتيجي | الهدف الفرعي | هدف المديرية |
|--|---|---|--|--|
| تعزيز الإدارة الحكومية لتكون مستقرة مالياً وشفافة وخاضعة للمساءلة. | زيادة كفاءة الحكومة وتفعيل المساءلة وقياس الأداء الحكومي. | - تعزيز القدرات المؤسسية وتطوير الكوادر البشرية في الدائرة. | 2- تحسين بيئة العمل الداخلية في الدائرة. | مساعدة الإدارة العليا بالتأكد من أن الأهداف المحددة قد تم إنجازها وفقاً للخطط المرسومة والتشريعات النافذة. |

دائرة الموازنة العامة
خطة التدقيق المالي لوحة الرقابة الداخلية بدائرة الموازنة العامة لسنة
2017

| الرقم | الإجراءات/النشاطات | مسؤوليات التنفيذ | الفترة الزمنية | وثائق الإنجاز | المخاطر المحتملة | إجراءات تقليل المخاطر |
|-------|---|-------------------------------|----------------|-----------------------|--|------------------------------|
| 9. | الرقابة على عطاءات اللوازم | | | | | |
| أ. | تدقيق عطاءات اللوازم الجديدة | فتحي محادين | شهرياً | ضمن التقرير الشهري | نقص بوثائق العطاء | يجب اكتمال الوثائق والمعززات |
| ب. | تدقيق كفالات عطاءات الخدمات الفنية واللوازم | فتحي محادين | ربعياً | ضمن التقرير الربعي | نقص بالكفالات | التأكد من اكتمال الكفالات |
| ج. | تدقيق أعمال لجان عطاءات اللوازم والخدمات الفنية | فتحي محادين | شهرياً | ضمن التقرير الشهري | نقص بالكفالات | اكتمال المعززات |
| د. | تدقيق ملفات العطاءات | فتحي محادين | ربعياً | ضمن التقرير الربعي | نقص بالكفالات | اكتمال المعززات |
| 10. | تدقيق شامل لحركة المركبات والمحروقات والصيانة واستخداماتها | فتحي محادين/ سوزان أبورمان | شهرياً | ضمن التقرير الشهري | عدم وجود سجلات للسيارات ونقص بالمعلومات | اكتمال المعلومات والسجلات |
| 11. | تدقيق كفالات الموظفين الماليين | سوزان أبورمان | سنوياً | ضمن تقرير الربع الأول | عدم وجود كفالات للموظفين أو نقص بقيمتها حسب الأصول | التأكد من وجود الكفالات |

| الهدف الوطني | محور العمل الحكومي | الهدف الإستراتيجي | الهدف الفرعي | هدف المديرية |
|--|---|---|--|--|
| تعزير الإدارة الحكومية لتكون مستقرة مالياً وشفافة وخاضعة للمساءلة. | زيادة كفاءة الحكومة وتفعيل المساءلة وقياس الأداء الحكومي. | - تعزير القدرات المؤسسية وتطوير الكوادر البشرية في الدائرة. | 2- تحسين بيئة العمل الداخلية في الدائرة. | مساعدة الإدارة العليا بالتأكد من أن الأهداف المحددة قد تم إنجازها وفقاً للخطط المرسومة والتشريعات النافذة. |

ثالثاً: الرقابة الإدارية

دائرة الموازنة العامة
خطة التدقيق المالي لوحدة الرقابة الداخلية بدائرة الموازنة العامة لسنة
2017

| الرقم | الإجراءات/النشاطات | مسؤوليات التنفيذ | الفترة الزمنية | وثائق الإنجاز | المخاطر المحتملة | إجراءات تقليل المخاطر |
|-----------|--|-------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|--|------------------------|
| 1. | الرقابة على القرارات المتصلة بشؤون الموظفين | | | | | |
| أ. | تدقيق قرارات التعيينات | فتحي محادين/سوزان أبو رمان | خلال أسبوع من قرار التعيين | ضمن التقرير الشهري | عدم إطلاع الرقابة على القرارات | يجب الاطلاع |
| ب. | تدقيق قرارات الترفيع الجوبي والجوازي وتعديل الأوضاع وإشغال الوظائف الإشرافية. | فتحي محادين/سوزان أبو رمان | قبل صدور القرار | ضمن التقرير الشهري | عدم إطلاع الرقابة على القرارات أولاً بأول | يجب الاطلاع |
| ج. | تدقيق قرارات النقل والإنتداب والإعارة والتكليف والوكالة. | فتحي محادين/سوزان أبو رمان | قبل أو بعد صدور القرار | ضمن التقرير الشهري | عدم إطلاع الرقابة على القرارات | يجب الاطلاع |
| د. | تدقيق الزيادات السنوية | سوزان أبو رمان | سنوياً وبعد صدور براءة التشكيكات | ضمن التقرير الشهري | عدم الاطلاع والمتابعة | يجب الاطلاع |
| هـ. | تدقيق براءات التشكيكات | سوزان أبو رمان | سنوياً وبعد صدور براءة التشكيكات | ضمن تقرير الربع الأول والثاني | عدم الاطلاع والمتابعة | يجب الاطلاع |
| و. | تدقيق العلاوات الشهرية والمكافآت (علاوة النقل وبدل التنقلات والعلاوة الإشرافية والفنية وغلاء المعيشة والعائلية). | فتحي محادين/سوزان أبو رمان | سنوياً | ضمن التقرير الشهري | عدم الاطلاع والمتابعة | يجب الاطلاع |
| ز. | إجراءات العقوبات التأديبية والستظلم وقرارات انتهاء الخدمة | فتحي محادين/سوزان أبو رمان | خلال أسبوع من صدور القرار | ضمن التقرير الشهري | عدم الاطلاع والمتابعة | يجب الاطلاع |
| 2. | تدقيق تفويض الصلاحيات | فتحي محادين/سوزان أبو رمان | بعد صدور قرار التفويض | ضمن التقرير الشهري | عدم الاطلاع على التفويض | التأكد من وجود التفويض |
| 3. | تدقيق سجل دوام الموظفين | سوزان أبو رمان | أسبوعياً | ضمن التقرير الشهري | عدم وجود سجل | التأكد من وجود السجل |
| 4. | تدقيق المغادرات والإجازات بأنواعها | فتحي محادين/سوزان أبو رمان | شهرياً | ضمن التقرير الشهري | عدم الاطلاع والمتابعة | المتابعة والاطلاع |

| الرقم | الإجراءات/النشاطات | مسؤوليات التنفيذ | الفترة الزمنية | وثائق الإنجاز | المخاطر المحتملة | إجراءات تقليل المخاطر |
|-------|---|-------------------------------|----------------|----------------------|--------------------------|----------------------------|
| 5. | تقرير حول حركة الوظائف الشاغرة والمعبئة والموظفين المنقولين والمنتدبين والمعارين والمتقاعدين والمحاليين على الاستيداع والمجازين بدون راتب... | فتحي محادين/سوزان أبو رمان | ربعي | ضمن التقرير الربعي | عدم الاطلاع والمتابعة | يجب الاطلاع والمتابعة |
| 6. | قواعد مدونة السلوك وأخلاقيات الوظيفة | خليل غنيم | يوماً | تقرير عاجل واستثنائي | التغيرات التي تحدث نتيجة | متابعة التعديل أولاً بأول. |

دائرة الموازنة العامة
خطة التدقيق المالي لوحة الرقابة الداخلية بدائرة الموازنة العامة لسنة
2017

| | | | | | | |
|----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|----|
| | | | | | العامة | |
| | التطوير والتحديث. | | | | تدقيق الأنظمة المحوسبة الجديدة | |
| يجب توفر القدرة لهذا العمل | عدم وجود القدرة الفنية للرقابة | ضمن تقرير الربع الثاني والرابع | نصف سنوي وقبل وبعد تفعيل النظام | خليل غنيم/ فتحي محادين/سوزان أبو رمان | | 7. |

| الهدف الوطني | محور العمل الحكومي | الهدف الإستراتيجي | الهدف الفرعي | هدف المديرية |
|--|---|---|--|--|
| تعزيز الإدارة الحكومية لتكون مستقرة مالياً وشفافة وخاضعة للمساءلة. | زيادة كفاءة الحكومة وتفعيل المساءلة وقياس الأداء الحكومي. | - تعزيز القدرات المؤسسية وتطوير الكوادر البشرية في الدائرة. | 2- تحسين بيئة العمل الداخلية في الدائرة. | مساعدة الإدارة العليا بالتأكد من أن الأهداف المحددة قد تم إنجازها وفقاً للخطط المرسومة والتشريعات النافذة. |

رابعاً: الرقابة الفنية

| الرقم | الإجراءات/النشاطات | مسؤوليات التنفيذ | الفترة الزمنية | وثائق الإنجاز | المخاطر المحتملة | إجراءات تقليل المخاطر |
|-------|--------------------------------------|------------------|----------------|----------------------|------------------------|------------------------------|
| 1. | المساهمة في قياس ومتابعة مؤشرات أداء | خليل غنيم | نصف سنوي | ضمن التقارير الربعية | التغيرات التي طرأت على | المتابعة والتنسيق أولاً بأول |

دائرة الموازنة العامة
خطة التدقيق المالي لوحدة الرقابة الداخلية بدائرة الموازنة العامة لسنة
2017

| المديريات والوحدات. | | | | | المؤشرات. | مع المعنيين. |
|---------------------|---|-----------|------------------------|---|--|---|
| 2. | المساهمة في تدقيق مشروع قانون الموازنة العامة ومشروع قانون موازنات الوحدات الحكومية شكلاً ومضموناً | خليل غنيم | سنوي | قانون الموازنة العامة وقانون موازنات الوحدات الحكومية | التغيرات التي تطرأ على آليات إعداد وتنفيذ القانون. | المتابعة والتنسيق أولاً بأول مع المعنيين. |
| أ. | التأكد من التحضير المسبق للمعلومات المتعلقة بمشروع الموازنة من حيث الإنفاق الفعلي والمقدر وإعادة التقدير. | خليل غنيم | تشريع الأول/ الثاني | تقرير الربع الثالث للرقابة | التغيرات التي تطرأ على آليات إعداد وتنفيذ القانون. | المتابعة والتنسيق أولاً بأول مع المعنيين. |
| ب. | التأكد من الالتزام بأسس بلاغ إعداد مشروع قانوني الموازنة العامة السنوي عند تقدير المخصصات اللازمة لكل من النفقات الجارية والرأسمالية مع توضيح مبررات الزيادة. | خليل غنيم | تشريع الأول/ الثاني | تقرير الربع الرابع للرقابة | التغيرات التي تطرأ على آليات وأسس بلاغ الموازنة. | المتابعة والتنسيق أولاً بأول مع المعنيين. |
| 3. | المشاركة في تدقيق مشروع نظام تشكيلات الوزارات والدوائر الحكومية وجدول تشكيلات الوحدات الحكومية شكلاً ومضموناً | خليل غنيم | سنوي | نظام تشكيلات الوزارات والدوائر الحكومية وتشكيلات الوحدات الحكومية | التغيرات التي تطرأ على آليات إعداد وتنفيذ التشكيلات. | المتابعة والتنسيق أولاً بأول مع المعنيين. |
| أ. | التأكد من الالتزام بإعداد جدول التشكيلات وفقاً لتعليمات وأسس بلاغ إعداد مشروع الموازنة السنوي وجدول التشكيلات. | خليل غنيم | شهر أب/ أيلول | تقرير الربع الرابع للرقابة | التعديلات التي تطرأ في إعداد وتنفيذ جدول التشكيلات. | المتابعة والتنسيق مع المعنيين. |
| ب. | التأكد من الالتزام بقرارات اللجنة المركزية بديوان الخدمة المدنية من حيث التعديلات الواجب إدخالها على جدول التشكيلات. | خليل غنيم | شهر أب/ أيلول | تقرير الربع الرابع للرقابة | التعديلات التي تطرأ على تعديل القرارات الصادرة عن اللجنة المركزية. | المتابعة والتنسيق مع المعنيين. |

| الهدف الوطني | محور العمل الحكومي | الهدف الإستراتيجي | الهدف الفرعي | هدف المديرية |
|--|---|---|--|--|
| تعزيز الإدارة الحكومية لتكون مستقرة مالياً وشفافة وخاضعة للمساءلة. | زيادة كفاءة الحكومة وتفعيل المساءلة وقياس الأداء الحكومي. | - تعزيز القدرات المؤسسية وتطوير الكوادر البشرية في الدائرة. | 2- تحسين بيئة العمل الداخلية في الدائرة. | مساعدة الإدارة العليا بالتأكد من أن الأهداف المحددة قد تم إنجازها وفقاً للخطة المرسومة والتشريعات النافذة. |

| الرقم | الإجراءات/النشاطات | مسؤوليات التنفيذ | الفترة الزمنية | وثائق الإنجاز | المخاطر المحتملة | إجراءات تقليل المخاطر |
|-------|--------------------|------------------|----------------|---------------|------------------|-----------------------|
|-------|--------------------|------------------|----------------|---------------|------------------|-----------------------|

دائرة الموازنة العامة
خطة التدقيق المالي لوحة الرقابة الداخلية بدائرة الموازنة العامة لسنة
2017

| | | | | | | |
|--|---|-------------|----------------------|--|--|----|
| المشاركة في بناء خطة إدارة المخاطر للشؤون المالية والرقابة الداخلية. | خليل غنيم / فتحي محادين/ سوزان أبو رمان | تشرين الأول | خطة إدارة المخاطر | عدم الاطلاع على الخبرات الأخرى وعدم متابعة تحديث القوانين أولاً بأول | يجب الاطلاع على خبرات الآخرين ويجب المتابعة والتطوير | 4. |
| تطبيق منهجيات معايير جائزة الملك عبد الله الثاني لتميز الأداء الحكومي والشفافية في أعمال الوحدة. | خليل غنيم / فتحي محادين/ سوزان أبو رمان | يوماً | وثائق التطبيق | عدم تطبيق المعايير على أرض الواقع | يجب التطبيق | 5. |
| قياس مؤشرات أداء وحدة الرقابة الداخلية. | فتحي محادين | ربعي | ضمن التقارير الربعية | سرعة تغير المؤشر حسب المهام والأعمال | ثبات المؤشر | 6. |

| الهدف الوطني | محور العمل الحكومي | الهدف الإستراتيجي | الهدف الفرعي | هدف المديرية |
|--|---|---|--|--|
| تعزيز الإدارة الحكومية لتكون مستقرة مالياً وشفافة وخاضعة للمساءلة. | زيادة كفاءة الحكومة وتفعيل المساءلة وقياس الأداء الحكومي. | - تعزيز القدرات المؤسسية وتطوير الكوادر البشرية في الدائرة. | 2- تحسين بيئة العمل الداخلية في الدائرة. | مساعدة الإدارة العليا بالتأكد من أن الأهداف المحددة قد تم إنجازها وفقاً للخطط المرسومة والتشريعات النافذة. |

| الرقم | الإجراءات/النشاطات | مسؤوليات التنفيذ | الفترة الزمنية | وثائق الإنجاز | المخاطر المحتملة | إجراءات تقليل المخاطر |
|-------|--|--------------------------|----------------|--------------------|---------------------|-------------------------------------|
| 7. | إعداد التقارير الشهرية والربعية والسنوية | | | | | |
| أ. | تقرير حول الفحوص الفجائية للسجلات المختلفة والمستودعات | خليل غنيم / فتحي محادين/ | ربعي | ضمن التقرير الربعي | المبالغة في التقدير | الواقعية في إجراء الفحوصات الفجائية |

دائرة الموازنة العامة
خطة التدقيق المالي لوحة الرقابة الداخلية بدائرة الموازنة العامة لسنة
2017

| | | | | | |
|---|--------------------------------------|--|-----------|---|--|
| | | | | سوزان أبوorman | وحركة المركبات. |
| يجب دقة المعلومات | عدم دقة المعلومات الواردة | ضمن التقرير الشهري والربعي والسنوي | ربعي | خليل غنيم / فتحي محادين/ سوزان أبوorman | إعداد تقرير شهري/ ربعي/ سنوي للمدير العام/ الوزير/ ووزارة المالية حول مخرجات عمل وحدة الرقابة الداخلية. |
| أخرى | | | | | |
| | | | | | 8. |
| يجب إظهار أهمية الرأي الرقابي المبني على أسس قانونية سليمة (100%) وحسب الأصول. التوثيق | عدم الحاجة لرأي الرقابة | المذكرات الداخلية | عند الطلب | خليل غنيم | إبداء الرأي في أي موضوع ذي صبغة مالية أو إدارية أو فنية . |
| | عدم التوثيق لكل مخرجات العمل الرقابي | الملفات | يوميًا | خليل غنيم / فتحي محادين/ سوزان أبوorman | توثيق كافة متطلبات ومخرجات عمل وحدة الرقابة (التشريعات، خطط العمل، لوائح التدقيق، التقارير، أوراق العمل، الوصف الوظيفي، وأية معززات أخرى متصلة بأنشطة التدقيق والرقابة. |
| يجب التأكد من إظهار قدرة الرقابة على تنفيذ المهام حسب الأصول | عدم الحاجة لخدمات الرقابة | المذكرات الداخلية أو الكتب الرسمية أو التقارير | عند الطلب | خليل غنيم / فتحي محادين/ سوزان أبوorman | أية مهام أخرى وفق متطلبات العمل والتكليف الخطي أو الشفهي خلال أو خارج ساعات الدوام الرسمي. |