دائرة الموازنة العامة

# الدليل الارشادي لتقارير المتابعة والتقييم للأداء الربعي

## دائرة الموازنة العامة

## 2024

## جدول المحتويات


مقدمة ..... 3

قائمة المصطلحات ..... 4

الدليل الارشادي ..... 5

أهمية عملية المتابعة والتقييم ..... 6

أسس المتابعة والتقييم ضمن الموازنة الموجهة بالنتائج ..... 6

تقارير المتابعة والتقييم للأداء الربعي ..... 6

نتائج تقارير المتابعة والتقييم للأداء الربعي ..... 7

الية عمل المتابعة والتقييم في دائرة الموازنة العامة ..... 8

الجدول الزمني لتقارير المتابعة والتقييم للاداء الربعي للوزارات والدوائر والوحدات الحكومية ..... 9

الأدوار والمسؤوليات في تقارير المتابعة والتقييم للاداء الربعي ..... 10

الإجراءات التفصيلية والاسئلة الاسترشادية لتقارير المتابعة والتقييم للأداء الربعي ..... 11

الملحق رقم (1): نموذج تقرير المتابعة والتقييم للأداء الربعي للوزارات والدوائر والوحدات الحكومية ..... 13

الملحق رقم (2): تقرير محلل الموازنة لتقارير المتابعة والتقييم للاداء الربعي ..... 17

الملحق رقم (3): ملخص مدير القطاع لتقارير المتابعة والتقييم للأداء الربعي ..... 18

## مقدمة

قامت دائرة الموازنة العامة باعداد الدليل الارشادي للنماذج الربعية للمتابعة والتقييم ضمن إطار الموازنة الموجهة بالنتائج، وذلك تعزيزاً للجهود المبذولة من الدائرة في تطوير منهجية الموازنة الموجهة بالنتائج والتي تهدف لايجاد رؤية مالية واضحة تساهم في توجيه الموارد المتاحة بصورة فاعلة وكفؤة على المدى المتوسط، وقد تم اعداد هذا الدليل حرصاً من الدائرة على المحافظة على التعاون الدائم والمستمر مع كافة الجهات التي تتشارك معها لتعزيز مبدأ التشاركية والتعاون في العمل الحكومي.

لقد عملت الدائرة على اضافة العديدة من التحسينات في عملية اعداد الموازنة العامة خلال الفترة السابقة وقد ترجمت هذه التحسينات باجراءات مختلفة ومتعددة والتي كان من ابرزها ما تم تنفيذه لاول مرة على قانون الموازنة العامة لعام 2023 في عملية المتابعة والتقييم من خلال اعتماد ونشر نماذج للمتابعة وللتقييم. وتعد عملية المتابعة والتقييم المرحلة الرابعة من مراحل اعداد الموازنة العامة (الاعداد والاقرار والتنفيذ ومرحلة المتابعة والتقييم)، وتعتبر مرحلة المتابعة والتقييم مكوناً رئيسياً للموازنة الموجهة بالنتائج وهي ضرورية لنجاح إصلاحات الإدارة المالية العامة التي تجريها الحكومة.

وينص قانون تنظيم الموازنة العامة رقم (13) لعام 2021 وتعديلاته على تفويض دائرة الموازنة العامة بطلب نماذج المتابعة والتقييم الربعية من الوزارات والدوائر والوحدات الحكومية حسب المادة (21-هـ) من القانون والتي تنص على ما يلي: **"على الفصول تزويد الدائرة بالبيانات المتعلقة بنسب الإنجاز المتحققة على صعيد مؤشرات الأداء للأهداف الإستراتيجية والبرامج وذلك وفقًا للنماذج والاطار الزمني اللذين تحددهما الدائرة، لتمكينها من إعداد تقرير المتابعة والتقييم وفقًا لمفهوم الموازنة الموجهة بالنتائج".**

وفي الختام اتقدم بشكري لكافة العاملين في دائرة الموازنة العامة على الجهود المتميزة المبذولة في هذا الصدد، املاً في مواصلة بذل كافة الجهود لتحقيق المزيد من الانجازات والعطاء للمضي قدماً في خدمة بلدنا الحبيب تحت راية مقام حضرة صاحب الجلالة الملك عبدالله الثاني بن الحسين المعظم حفظه الله ورعاه.

**مجدي فيصل الشريقي**

**مدير عام دائرة الموازنة العامة**

## قائمة المصطلحات

| | | |
|---|---|---|
| **الفصـــــــــــل** | : | الدائرة أو الوحدة الحكومية التي تدخل موازنتها ضمن قانون الموازنة العامة. |
| **الدائرة الحكومية** | : | اي وزارة او دائرة او سلطة او هيئة او مؤسسة عامة تدخل موازنتها ضمن الموازنة العامة للدولة. |
| **الوحدة الحكومية** | : | اي هيئة او مؤسسة رسمية عامة او سلطة او شركة او مؤسسة عامة مستقلة مالياً أو إدارياً تدخل موازنتها ضمن قانون الموازنة العامة. |
| **الموازنة العامة** | : | خطة الحكومة لسنة مالية مقبلة لتحقيق الأهداف الوطنية المنشودة ضمن إطار مالي متوسط المدى. |
| **البرنامج** | : | مجموعة الأنشطة والمشاريع المدرجة ضمن موازنة الفصل لتحقيق هدف أو أهداف محددة مرتبطة ببعضها ومنسجمة مع الأهداف الوطنية، ويتضمن البرنامج المخصصات اللازمة لتحقيق هذه الأهداف. |
| **المشروع** | : | حزمة النفقات الرأسمالية المرصودة ضمن مواد وبنود الانفاق لتحقيق هدف أو أهداف البرنامج. |
| **النشاط** | : | حزمة النفقات الجارية المرصودة ضمن مواد وبنود الانفاق لتحقيق هدف أو أهداف البرنامج. |
| **النفقات** | : | المبالغ المخصصة ضمن موازنات الفصول لتمويل بنود نفقاتها الجارية والرأسمالية كافة حسب قانون الموازنة العامة، وفقاً للتصنيف الاقتصادي المعتمد للنفقات. |
| **النفقات الرأسمالية** | : | النفقات المرتبطة بالحيازة أو البناء أو التطوير أو الترميم للأصول التي يكون عمرها الانتاجي المتوقع أكثر من سنة واحدة. |
| **النفقات الجارية** | : | النفقات الحكومية المتكررة سنوياً والمرتبطة بإدامة عمل الجهاز الحكومي وتمكينه من أداء المهام الموكولة إليه. |
| **المخصصات** | : | الحد الأعلى للمبالغ المرصودة لنفقات الفصل أو البرنامج أو المشروع أو النشاط أو المادة أو البند الذي يتم إدراجه في قانون الموازنة العامة. |
| **الموازنة الموجهة بالنتائج** | : | المنهجية المستخدمة في إعداد قانون الموازنة العامة والتي بموجبها تقوم الفصول بتحديد رؤيتها ورسالتها وأهدافها الاستراتيجية وبرامجها ومشاريعها وأنشطتها ومؤشرات قياس الأداء على مستوى الأهداف الاستراتيجية والبرامج على ان تكون واضحة ومحددة وقابلة للقياس وواقعية ومحددة بإطار زمني وأن تكون منسجمة مع رؤية ورسالة الفصول لتحقيق الأهداف والأولويات الوطنية. |
| **المتابعة والتقييم** | : | متابعة مؤشرات الأداء وقياسها على مستوى الأهداف الاستراتيجية والبرامج في قانون الموازنة العامة للتأكد من تحقيقها للنتائج المستهدفة. |
| **تقارير المتابعة والتقييم للاداء الربعي** | : | هي عبارة عن تقارير يتم اعدادها بشكل ربعي لقياس اداء الوزارات والدوائر والوحدات الحكومية لأولوياتها وبرامجها خلال الربع. |
| **الاولوية** | : | السياسات والتوجهات والمشاريع ذات الاهمية البالغة التي يجب القيام بها في المدى المتوسط. ولغايات تحديد أولويات عمل الحكومة يتم الاستناد إلى عدد من المرجعيات الرئيسية مثل ( رؤية التحديث الاقتصادي، وثيقة تحديث القطاع العام، الاستراتيجيات القطاعية المختلفة وغيرها...). |
| **مؤشرات الأداء الرئيسية (KPIs)** | : | هي أدوات معيارية لقياس مستوى الإنجاز للأهداف والبرامج والمشاريع ومراقبة الأداء. |

## الدليل الارشادي

يعد هذا الدليل وثيقة ارشادية لتحديد الادوار والمسؤوليات المختلفة التي تقوم دائرة الموازنة العامة بتنفيذها بالتنسيق مع الوزارات والدوائر والوحدات الحكومية، بالإضافة إلى النماذج والإجراءات وآليات العمل التي يجب اتباعها لتنفيذ تقارير المتابعة والتقييم بشكل دوري.

كما يعتبر هذا الدليل إحدى الأدوات لتنفيذ قانون تنظيم الموازنة العامة رقم (13) لعام 2021 وتعديلاته والذي يتوافق مع منظومة المتابعة والتقييم على مستوى تطوير الأداء الحكومي، والتي تم ترجمتها بعدد من الوثائق والرؤى والتي من ابرزها رؤية التحديث الاقتصادي، وعليه فإن الوصول إلى تحقيق الرؤى المؤسسية والأولويات والبرامج والخطط الوطنية يتطلب وجود نظام متابعة وتقييم كفؤ ومستدام، كما يتضمن هذا الدليل توضيح لمراحل عملية المتابعة والتقييم بهدف تزويد المعنيين في الوزارات والدوائر والوحدات الحكومية بمبادئ ارشادية لدعم تنفيذ آليات المتابعة والتقييم على جميع المستويات من أجل المساعدة على تحسين وتطوير الأداء الحكومي.

ويهدف هذا الدليل الى المساهمة في تعزيز قدرات الوزارات والدوائر والوحدات الحكومية عند استخدام وتطبيق نماذج المتابعة والتقييم، حيث يترتب على فهم الدليل المساهمة في تحقيق الأهداف التالية:

- توضيح المبادئ الرئيسية لعمليات المتابعة والتقييم.
- توفير وثيقة مرجعية إرشادية في مجال المتابعة والتقييم لتوحيد آليات المتابعة والتقييم في الوزارات والدوائر والوحدات الحكومية.
- تقييم الاولويات والبرامج الواردة في قانون الموازنة العامة.
- إعداد تقارير متابعة وتقييم الأداء الربعية في إطار الموازنة الموجهة بالنتائج.
- تحديد أدوار ومسؤوليات مختلف الجهات المعنية (الوزارات والدوائر والوحدات الحكومية) مع دائرة الموازنة العامة.
- تحديد الأطر الزمنية التي يتم خلالها إعداد التقرير وتقديمه للجهات المعنية.

## أهمية عملية المتابعة والتقييم

يمثل وجود نماذج المتابعة والتقييم مصدر للمعلومات التي تعرض مدى تقدم الإنجاز بشكل دوري ومستمر على مستوى الأولويات والنتائج المترتبة عليها والاجراءات المتخذة لتحقيقها والبرامج المرتبطة بها بما في ذلك مؤشرات قياس الاداء للأهداف الاستراتيجية والبرامج، وبما ينسجم مع المخصصات المالية المرصودة في قانون الموازنة العامة لضمان ملائمتها مع عمليات التخطيط الاستراتيجي والمالي والاستخدام الفعال للإدارة المالية العامة لتحقيق النتائج المرجوة، ويتم ذلك من خلال اصدار تقارير متابعة وتقييم تساهم في رفع مستوى الشفافية والمساءلة وتمكين الوزارات والدوائر والوحدات الحكومية الاستفادة من النتائج المستهدفة والمتحققة. كما تساهم عملية المتابعة والتقييم بالتعرف على الدروس المستفادة واوجه القصور ومعالجة نقاط الضعف وتعزيز نقاط القوة. حيث يعد تقييم الوزارة او الدائرة او الوحدة الحكومية عنصراً أساسياً للإدارة الجيدة والمساءلة والشفافية وتطبيق مبادئ الحوكمة في القطاع العام.

## أسس المتابعة والتقييم ضمن الموازنة الموجهة بالنتائج

- التشاركية مع جميع الجهات المعنية.
- تبسيط الاجراءات المتبعة للمتابعة والتقييم.
- ضمان ان اهداف برامج الوزارات والدوائر والوحدات الحكومية المدرجة في قانون الموازنة العامة مرتبطة بالأولويات واحتياجات مقدمي الخدمة والمستفيدين.
- الالتزام بتقديم تقارير منتظمة (ربعية).
- ضمان الكفاءة في اجراء المتابعة والتقييم بالوقت المحدد وبشكل دقيق.
- استدامة قياس مؤشرات الاداء للبرامج.

## تقارير المتابعة والتقييم للأداء الربعي

توفر تقارير المتابعة والتقييم للأداء الربعي معلومات حول مستوى الإنجاز في تنفيذ قانون الموازنة العامة ومستوى الأداء الربعي بحيث يتم إصدار هذه التقارير بشكل مستمر من قبل جميع الوزارات والدوائر والوحدات الحكومية المدرجة في قانون الموازنة العامة وذلك بهدف ابراز أن المخصصات المالية المرصودة قد تم إنفاقها بكفاءة وفاعلية. حيث يتطلب من جميع الجهات المعنية بعملية المتابعة والتقييم جمع البيانات وتحليلها ومراجعة الخطط الاستراتيجية والخطط التنفيذية وغيرها من الوثائق المتعلقة بعملية المتابعة والتقييم وذلك لاخذ التغذية الراجعة والتحسين المستمر.

## نتائج تقارير المتابعة والتقييم للأداء الربعي

1. تقديم خلاصة عن الأداء العام، والمجالات المرتبطة بمؤشرات الاداء التي حققت نتائج أعلى من القيم المستهدفة، وتلك التي تتوافق مع القيم المستهدفة أو التي تقل عنها (الإنحرافات) على مستوى الاهداف الاستراتيجية و/ او البرامج.
2. معرفة الاجراءات التي تمت خلال الربع بخصوص الاولويات والنتائج المترتبة عليها.
3. تسليط الضوء على ابرز القضايا الرئيسية المرتبطة بالأداء على مستوى الوزارة أو الدائرة او الوحدة الحكومية.
4. تحديد المعيقات الرئيسية التي تمنع الوزارة أو الدائرة او الوحدة الحكومية من أداء أو تحقيق الأهداف المرتبطة بها.
5. اطلاع صناع القرار على نتائج التقارير والتوصيات المقدمة حولها للمساهمة في تعزيز عملية اتخاذ القرار.

## الية عمل المتابعة والتقييم في دائرة الموازنة العامة

## الجدول الزمني لتقارير المتابعة والتقييم للاداء الربعي للوزارات والدوائر والوحدات الحكومية

| الرقم | الاجراء | المسؤولية | نيسان / ايار | تموز / اب | تشرين الأول / تشرين ثاني | كانون الثاني / شباط |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | تقدم الوزارة أو الدائرة او الوحدة الحكومية التقرير وفقاً لتعليمات دائرة الموازنة العامة. | الوزارات والدوائر والوحدات الحكومية | 2024/4/14 | 2024/7/14 | 2024/10/14 | 2025/1/14 |
| | | | | | | |
| 2 | تحليل التقرير/ الملاحظات/ الإستنتاجات والتوصيات. | محلل الموازنة | 2024/4/15 | 2024/7/15 | 2024/10/15 | 2025/1/15 |
| | | | | | | |
| 3 | مراجعة التقارير مع محللي الموازنة وتحضير ملخص للتقارير بشكل قطاعي. | مدير القطاع | 2024/4/24 | 2024/7/24 | 2024/10/24 | 2025/1/24 |
| | | | | | | |
| 4 | استلام التقارير من مدراء القطاعات وتحويلها الى وحدة المتابعة والتقييم . | مساعد المدير العام للشؤون الفنية في دائرة الموازنة العامة | 2024/4/29 | 2024/7/29 | 2024/10/29 | 2025/1/29 |
| | | | | | | |
| 5 | مراجعة التقارير واعداد ملخص تنفيذي ورفعه لمساعد المدير العام للشؤون الفنية خلال الأطر الزمنية المحددة. | وحدة المتابعة والتقييم | 2024/4/30 | 2024/7/30 | 2024/10/30 | 2025/1/30 |
| | | | | | | |
| 6 | التحقق من دقة الملخص التنفيذي للتقارير وإرساله إلى المدير العام خلال الأطر الزمنية المحددة. | مساعد المدير العام للشؤون الفنية في دائرة الموازنة العامة | 2024/5/11 | 2024/8/11 | 2024/11/11 | 2025/2/11 |
| | | | | | | |
| 7 | مناقشة وعرض الملخص التنفيذي للتقارير على كافة المعنيين. | مدير عام دائرة الموازنة العامة | 2024/5/12 | 2024/8/12 | 2024/11/12 | 2025/2/12 |

* يمكن اجراء تعديلات بسيطة على المواعيد المشار اليها اعلاه في حال وجود ظروف استثنائية وطارئة .

## الأدوار والمسؤوليات في تقارير المتابعة والتقييم للاداء الربعي

| المسؤولية | | الدور المطلوب |
|---|---|---|
| **الوزارات والدوائر والوحدات الحكومية** | | • تقديم تقرير متابعة وتقييم الأداء الربعي إلى دائرة الموازنة العامة وفقًا للأطر الزمنية المحددة.<br>• تقديم التوضيحات والتفسيرات الاضافية المطلوبة لمحلل الموازنة المعني.<br>• الإجابة على أي استفسارات او تقديم وثائق معززة متعلقة ببيانات او معلومات التقارير. |
| **دائرة الموازنة العامة** | **محللي الموازنة** | • التواصل مع الوزارات والدوائر والوحدات الحكومية إذا كانت التقارير المقدمة غير صحيحة أو غير مكتملة أو غير متوافقة مع ما ورد بقانون الموازنة العامة.<br>• تحليل التقارير الخاصة بالوزارة والدائرة والوحدة الحكومية، وطرح الأسئلة ذات الصلة.<br>• مناقشة التقارير الخاصة بالوزارة والدائرة والوحدة الحكومية مع مدير القطاع.<br>• اعداد تقرير محلل الموازنة لتقارير المتابعة والتقييم للاداء الربعي.<br>• تقديم التقرير النهائي لتقارير المتابعة والتقييم للأداء الربعي الخاصة بالوزارة والدائرة والوحدة الحكومية إلى مدير القطاع مع تقرير محلل الموازنة لتقارير المتابعة والتقييم للأداء الربعي. |
| | **مدراء القطاعات** | • التحقق من تقارير الوزارات والدوائر والوحدات الحكومية لجميع محللي الموازنة في القطاع.<br>• إعداد ملخص مدير القطاع لتقارير المتابعة والتقييم للاداء الربعي للقطاع.<br>• تقديم ملخص القطاع مع تقاريرالمتابعة والتقييم للأداء الربعي لكل وزارة ودائرة ووحدة حكومية إلى مساعد المدير العام للشوؤن الفنية. |
| | **مساعد المدير العام للشؤون الفنية** | • استلام التقارير من مدراء القطاعات وتحويلها الى وحدة المتابعة والتقييم.<br>• التحقق من دقة الملخص التنفيذي لتقارير المتابعة والتقييم للأداء الربعي بعد استلامه من وحدة المتابعة والتقييم والاجتماع مع مديري القطاعات لمناقشة تقاريرهم، إذا لزم الأمر.<br>• تقديم المشورة وإرسال الملخص التنفيذي إلى المدير العام خلال الأطر الزمنية المحددة. |
| | **وحدة المتابعة والتقييم** | • مراجعة تقارير المتابعة والتقييم واعداد ملخص تنفيذي للتقارير ورفعه لمساعد المدير العام للشؤون الفنية خلال الأطر الزمنية المحددة.<br>• التنسيق مع مديريات موازنات القطاعات حول الالتزام بالإطار المعتمد للمتابعة والتقييم. |
| | **مدير عام دائرة الموازنة العامة** | • مناقشة الملخص التنفيذي لتقارير المتابعة والتقييم للأداء الربعي مع معالي وزير المالية، ورفعه لدولة رئيس الوزراء ومجلس الوزراء الموقر ليتسنى ارساله الى مجلس الامة. |

# الإجراءات التفصيلية والاسئلة الاسترشادية لتقارير المتابعة والتقييم للأداء الربعي

| المسؤولية | الخطوات | الإجراءات التفصيلية والاسئلة الاسترشادية |
|---|---|---|
| محلل الموازنة | **الخطوة 1:** إستلام تقارير المتابعة والتقييم للأداء الربعي والتحقق من أن المعلومات مقدمة وفق التنسيق الصحيح، ومتوافقة مع قانون الموازنة العامة. | يتم التحقق من أن تقارير المتابعة والتقييم للأداء الربعي التي قدمتها الوزارات والدوائر والوحدات الحكومية تم تجميعها واستكمالها على النحو المطلوب وذلك من خلال ما يلي:<br>• التحقق أن المعلومات والبيانات المالية وردت كما هي في قانون الموازنة العامة .<br>• هل هناك عرض موجز للاجراءات التي تمت على الاولويات وجميع مؤشرات الأداء الرئيسية التي يجب الإبلاغ عنها؟<br>• إذا لم يكن الأمر كذلك، فما هي الأقسام التي لم تقدم الوزارة أو الدائرة أو الوحدة الحكومية معلومات عنها؟<br>• هل تم تحقيق جميع القيم المستهدفة للمؤشرات في هذا الربع؟<br>• إذا لم يكن الأمر كذلك، فهل هناك تفسير منطقي لعدم تحقيق تلك القيم؟<br>• هل تتوافق وتنسجم التقارير مع معلومات الربع السابق؟<br>• هل تم تقديم تقرير متابعة وتقييم الأداء الربعي في الوقت المناسب وفقًا للاطار الزمني المعتمد؟<br>• إذا كان كل شيء يسير حسب المخطط له، يتم الإنتقال إلى الخطوة رقم (3). |
| | **الخطوة 2:** التواصل مع الوزارات والدوائر والوحدات الحكومية إذا كانت التقارير المقدمة غير صحيحة أو غير مكتملة أو غير متوافقة مع ما ورد في قانون الموازنة العامة. | • التنسيق والإتصال مع الوزارات والدوائر والوحدات الحكومية إذا كانت هناك حاجة إلى معلومات إضافية. |
| | **الخطوة 3:** تحليل تقرير المتابعة والتقييم للأداء الربعي للوزارة أو الدائرة أو الوحدة الحكومية. | يتكون التحليل من ثلاث عناصر رئيسية : تحليل النفقات وتحليل الأداء وتقرير المحلل وكما يلي:<br>**تحليل النفقات**<br>• متابعة إنفاق الوزارة أو الدائرة أو الوحدة الحكومية للتأكد من توافقه مع ما ورد في قانون الموازنة العامة.<br>• تحليل النفقات الفعلية مقابل النفقات المقدرة في قانون الموازنة العامة لتقييم الإنفاق حتى تاريخه.<br>• مراجعة تفسيرات الوزارة أو الدائرة أوالوحدة الحكومية حول الانحرافات من خلال طرح أسئلة تتعلق بالنفقات (سبب انخفاض/ إرتفاع الإنفاق).<br>• تحديد اذا ما وجد لدى محلل الموازنة تفسيرات اضافية لم يتم ذكرها.<br>**تحليل الأداء**<br>• متابعة الاجراءات التي تمت خلال الربع بخصوص الاولويات والنتائج المترتبة عليها.<br>• مقارنة نتائج مؤشرات الاداء للاهداف الاستراتيجية والبرامج في حال وجود مؤشرات مشتركة بين الاهداف الاستراتيجية والبرامج.<br>• متابعة الاجراءات الفعلية والمتوقعة حول مؤشرات الأداء الرئيسية للاهداف الاستراتيجية والبرامج.<br>• مراجعة تفسيرات الوزارة أو الدائرة او الوحدة الحكومية المتعلقة بمؤشرات الأداء الرئيسية من خلال طرح الأسئلة ذات العلاقة.<br>• هل يتماشى الأداء مع القيم المستهدفة للمؤشرات على النحو المنصوص عليه في قانون الموازنة العامة.<br>• إن لم يكن كذلك:<br>- ما هو سبب الاختلاف؟<br>- كيف سيتم معالجة هذا في الارباع القادمة؟<br>**تقرير المحلل**<br>• اعداد تقرير محلل الموازنة لتقارير المتابعة والتقييم للاداء الربعي. |

| المسؤولية | الخطوات | الإجراءات التفصيلية والاسئلة الاسترشادية |
|---|---|---|
| | **الخطوة 4:** مناقشة تقرير الأداء الربعي الخاص بالوزارة أو الدائرة أو الوحدة الحكومية مع مدير القطاع | • مناقشة ملاحظات محلل الموازنة وتوصياته وأي أمور أخرى ذات أهمية حتى يكون لدى كل من المحلل ومدير القطاع نفس التوجه للقضايا المتعلقة بالوزارة أو الدائرة أو الوحدة الحكومية.<br>• يقوم محلل الموازنة بتضمين توصيات أو اقتراحات مدير القطاع ان وجدت في تقرير محلل الموازنة كما هو موضح بالملحق رقم (2). |
| | **الخطوة 5:** تقديم تقرير المتابعة والتقييم للأداء الربعي النهائي الخاص بالوزارة أو الدائرة أو الوحدة الحكومية إلى مدير القطاع | • التحقق من التقارير بشكل عام بكافة مكوناتها.<br>• يقدم محلل الموازنة تقرير المتابعة والتقييم للأداء الربعي الخاص بالوزارة أو الدائرة أو الوحدة الحكومية بصورته النهائية إلى مدير القطاع. |
| مدير القطاع | **الخطوة 1:** التحقق من تقارير المتابعة والتقييم للأداء الربعي لجميع محللي الموازنة في القطاع. | • التحقق لمعرفة ما إذا كان محلل الموازنة قد أجرى التعديلات المطلوبة كما تمت مناقشتها في الخطوة رقم (4) أعلاه |
| | **الخطوة 2:** إعداد ملخص تقرير المتابعة والتقييم للأداء الربعي للقطاع | • إعداد ملخص للقطاع كما هو موضح بالملحق رقم (3) |
| | **الخطوة 3:** تقديم ملخص القطاع مع تقارير المتابعة والتقييم للأداء الربعي الخاصة بالوزارات والدوائر والوحدات الحكومية إلى مساعد المدير العام للشؤون الفنية. | • تقديم ملخص للقطاع مع تقارير المتابعة والتقييم للأداء الربعي لكافة الوزارات والدوائر والوحدات الحكومية حسب القطاع إلى مساعد المدير العام للشؤون الفنية. |
| مساعد المدير العام للشؤون الفنية | استلام التقارير من مدراء القطاعات | • استلام التقارير من مدراء القطاعات وتحويلها الى وحدة المتابعة والتقييم.<br>• التحقق من دقة الملخص التنفيذي لتقارير المتابعة والتقييم للأداء الربعي بعد استلامه من وحدة المتابعة والتقييم والاجتماع مع مديري القطاعات لمناقشة تقاريرهم، إذا لزم الأمر.<br>• تقديم المشورة وإرسال الملخص التنفيذي إلى المدير العام خلال الأطر الزمنية المحددة. |
| وحدة المتابعة والتقييم | إعداد ملخص تنفيذي لتقارير المتابعة والتقييم للأداء الربعي. | • مراجعة تقارير المتابعة والتقييم واعداد ملخص تنفيذي للتقارير ورفعه لمساعد المدير العام للشؤون الفنية خلال الأطر الزمنية المحددة.<br>• التنسيق مع مديريات موازنات القطاعات حول الالتزام بالإطار المعتمد للمتابعة والتقييم. |
| مدير عام دائرة الموازنة العامة | اصدار ملخص تنفيذي حول تقارير المتابعة والتقييم للأداء الربعي | • مناقشة الملخص التنفيذي لتقارير المتابعة والتقييم للأداء الربعي مع معالي وزير المالية، ورفعه لدولة رئيس الوزراء ومجلس الوزراء الموقر ليتسنى ارساله الى مجلس الامة. |

**الملحق رقم (1): نموذج تقرير المتابعة والتقييم للأداء الربعي للوزارات والدوائر والوحدات الحكومية**

## تقرير الأداء للربع ....لسنة .....

### 1. معلومات التقرير

| | |
|---|---|
| **القطاع** | |
| **الوزارة / الدائرة/ الوحدة الحكومية** | |
| **الربع والسنة المالية** | |
| **تاريخ التقرير** | |

### 2. الغاية من التقرير

يهدف التقرير إلى تقييم مدى الإنجاز بشكل دوري ومستمر على مستوى الأولويات والنتائج المترتبة عليها والبرامج بما في ذلك مؤشرات قياس الاداء للأهداف الاستراتيجية والبرامج.

### 3. الانجازات المتعلقة بالاولويات في الموازنة العامة

تقوم الوزارة/ الدائرة/ الوحدة الحكومية في هذا القسم بتحديد الأولويات المدرجة في موازنتها للسنة المالية ....، وتحديد الإجراءات التي ستتخذها الوزارة/ الدائرة/ الوحدة الحكومية لتحقيق هذه الأولويات، وتحديد النتائج المتحققة من كل أولوية وكما هي مدرجة في قانون الموازنة العامة، وتحديد البرامج المرتبطة بالاولويات. وخاصة الأولويات المتعلقة بالنوع الإجتماعي والأشخاص ذوي الإعاقة والتغير المناخي (الإقتصاد الاخضر).

## 4. الأداء الكلي

**بيانات الإنفاق**

**بالدينار**

| البرنامج | المخصصات السنوية المقدرة | المخصصات السنوية المقدرة متضمنة المناقلات حتى نهاية الربع | الحوالات المالية حتى نهاية الربع.... | الإنفاق الفعلي حتى نهاية الربع.... | نسبة الانفاق من قيمة الحوالات الصادرة حتى نهاية الربع.... | اجمالي المبالغ الملتزم بها حتى نهاية الربع (غير المدفوعة) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| مجموع الفصل | | | | | | |

تقوم الوزارة/ الدائرة/ الوحدة الحكومية بتقييم الأداء المالي للفصل خاصة ما يتعلق بإجمالي المخصصات للسنة المالية الحالية، والانفاق الفعلي ونسبته إلى الحوالات الصادرة، على أن يتم توضيح فيما إذا كان الانفاق الفعلي يتماشى مع المخطط له عبر الحوالات الصادرة، مع توضيح الأسباب في حال كان غير ذلك. بالاضافة الى ان يتم تحليل مبررات اجراء المناقلات مع الاشارة الى حجم تلك المناقلات وانعاكسها على الاداء المالي على مستوى الفصل.

**ملاحظة: فيما يتعلق بالحوالات المالية الصادرة فان هذا العمود لا ينطبق على الوحدات الحكومية.**

| الهدف الاستراتيجي | الرقم | مؤشر الأداء | دورية القياس | القيمة المستهدفة | القيمة الفعلية | نسبة الإنجاز | الانحراف |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **الهدف1:** | 1.1 | | | | | | |
| | 1.2 | | | | | | |
| | 1.3 | | | | | | |
| | 1.4 | | | | | | |
| **الهدف2:** | 2.1 | | | | | | |
| | 2.2 | | | | | | |
| | 2.3 | | | | | | |

تقوم الوزارة /الوحدة الحكومية بتحليل بيانات مؤشرات الأداء الرئيسية للأهداف الإستراتيجية والتعليق على نتائج مؤشرات الأداء الرئيسية للأهداف الاستراتيجية وبيان امكانية تحقيق القيم المستهدفة المحددة للوصول إلى النتائج المستهدفة وأسباب انحراف نسبة الإنجاز (إن وجدت)، مع ربط هذا التحليل بتطور النفقات.

**بيانات مؤشرات الأداء الرئيسية للأهداف الإستراتيجية**

في هذا القسم تقوم الوزارة / الدائرة / الوحدة الحكومية في تقرير متابعة وتقييم الأداء الربعي بتوضيح:

- كيف يتماشى الهدف الاستراتيجي مع أهداف الحكومة ؟
- كيف يتماشى الهدف الاستراتيجي مع رسالة ومهام الوزارة/ الدائرة/ الوحدة الحكومية؟
- هل تتسق الاهداف الاستراتيجية ومؤشرات قياس الاداء والقيم المستهدفة الواردة في التقارير مع قانون الموازنة العامة وخطط الوزارة/ الدائرة/ الوحدة الحكومية ؟
- يجب ان يتم تحديد فيما اذا كان المؤشر سنوي او ربعي في سنة الموازنة، وفي حال كان المؤشر يقاس بشكل سنوي فلا بد من ذكر الإجراءات الفعلية التي قامت بها الوزارة / الدائرة / الوحدة الحكومية للوصول إلى القيم المستهدفة لذلك المؤشر.

## 5. تحليل البرامج

**بيانات النفقات الجارية والرأسمالية للبرنامج**

**بالدينار**

| البرنامج | المخصصات السنوية المقدرة | المخصصات السنوية المقدرة متضمنة المناقلات حتى نهاية الربع | الحوالات المالية حتى نهاية الربع.... | الإنفاق الفعلي حتى نهاية الربع.... | نسبة الانفاق من قيمة الحوالات الصادرة | اجمالي المبالغ الملتزم بها حتى نهاية الربع (غير مدفوعة) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| النفقات الجارية | | | | | | |
| النفقات الرأسمالية | | | | | | |
| **مجموع البرنامج** | | | | | | |

تقوم الوزارة / الدائرة / الوحدة الحكومية بتقييم الأداء المالي للبرنامج خاصة فيما يتعلق بإجمالي المخصصات السنوية المقدرة، والانفاق الفعلي ونسبته الى الحوالات الصادرة، على ان يتم توضيح فيما إذا كان الانفاق الفعلي يتماشى مع المخطط له عبر الحوالات الصادرة، مع توضيح الاسباب في حال كان غير ذلك. بالاضافة الى ان يتم تحليل مبررات اجراء المناقلات مع الاشارة الى حجم تلك المناقلات وانعاكسها على الاداء المالي على مستوى البرامج.

**ملاحظة: فيما يتعلق بالحوالات المالية الصادرة فان هذا العمود لا ينطبق على الوحدات الحكومية.**

**بيانات مؤشرات الأداء الرئيسية للبرنامج** .....

| مؤشرات الأداء | القيمة المستهدفة | القيمة الفعلية | نسبة الإنجاز | الإنحراف |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

تقوم الوزارة /الدائرة / الوحدة الحكومية بعرض الإنجازات الفعلية مقارنة مع الإنجازات المستهدفة وأثر تلك الإنجازات على جودة الخدمات المقدمة للمواطنين والتغيرات المتوقع حدوثها. وفي حال وجود إنحرافات عن الأداء المستهدف فيتم ذكر ما يلي:

1. أسباب انحراف الأداء.
2. التحديات التي واجهت الإنجاز.
3. الإجراءات التي تم تنفيذها.
4. التوصيات التي يمكن القيام بها لتحسين الإنجاز.

**ملاحظة: في هذا القسم تقوم الوزارة /الدائرة /الوحدة الحكومية في تقرير متابعة وتقييم الأداء الربعي بتوضيح هل يوجد لدى الوزارة / الدائرة / الوحدة الحكومية مؤشرات قياس اداء مشتركة لكل من البرامج والاهداف الاستراتيجية ؟**

**الملحق رقم (2): تقرير محلل الموازنة لتقارير المتابعة والتقييم للاداء الربعي**

# تقرير محلل الموازنة لتقارير المتابعة والتقييم للاداء الربعي

**الوزارة / الدائرة / الوحدة الحكومية: ----------**

**الربع: ---------- لسنة: ---------- التاريخ: ----------**

**الهدف من التقرير**

توفير ملاحظات وتوصيات على تقرير المتابعة والتقييم للأداء الربعي وأداء الوزارة /الدائرة / الوحدة الحكومية ..... للربع ..... من سنة .....

**ملخص التقييم الفني**

يتم هنا تقديم ملخص موجز للتقييم الفني الذي تم إجراؤه. يجب أن يتم تسليط الضوء فقط على الامور المهمة التي يجب ملاحظتها مثل تحديد مدى الالتزام والأطر الزمنية واكتمال المعلومات المقدمة. وفي حال كانت استجابة الوزارة أو الدائرة أو الوحدة الحكومية ضعيفة، فيجب أيضاً تسليط الضوء عليها.

**التقدم المتحقق خلال فترة التقييم**

يتم في هذا القسم كتابة فقرة عن الأداء العام للوزارة / الدائرة / الوحدة الحكومية من حيث تنفيذ الاولويات متضمنة الاولوية المتعلقة باحتياجات كلا الجنسين بما فيها المرأة والطفل والشباب والأشخاص ذوي الاعاقة، وتحقيق النتائج المترتبة عليها وتحديد اثر ذلك على النفقات وتحقيق مؤشرات الأداء الرئيسية وربط الانفاق الفعلي مع نتائج المؤشرات الرئيسية والاجراءات والانجازات التي حققتها الوزارة / الدائرة / الوحدة الحكومية لبيان اسباب انحراف الانفاق عن الاداء ومدى الاتساق بينهم.

**يجب أن تلخص الملاحظات والاستنتاجات ما يلي:**

- اعتماداً على القراءة الشاملة لتقرير متابعة وتقييم الأداء، هل تحرز الوزارة أو الدائرة أو الوحدة تقدماً مناسباً في انجاز الاولويات والأهداف ومؤشرات الاداء الواردة في قانون الموازنة العامة ؟
- ما هي القضايا التي يجب مناقشتها من حيث الانفاق والاداء مع الوزارة/ الدائرة / الوحدة الحكومية؟
- ما هي التوصيات لضمان الالتزام وتحسين الأداء.
- توضيح ما إذا كان لا يمكن قياس بعض مؤشرات الأداء الرئيسية مع بيان اسباب ذلك لكل مؤشر.
- تحديد المعيقات الرئيسية التي تمنع الوزارة او الدائرة أو الوحدة من إنجاز أو تحقيق الاولويات والأهداف، وتحديد ما هي البرامج المتأثرة بذلك.
- هل تتوافق وتنسجم معلومات تقرير الربع الحالي مع معلومات التقارير الربعية السابقة؟
- هل ادرجت البيانات المصنفة حسب الجنس (ذكور / اناث) في جميع مؤشرات الاداء الرئيسية القابلة للتصنيف؟
- هل ذكرت الوزارة/ الدائرة /الوحدة الحكومية اجراءات تصحيحية لمعالجة الفجوات بين الجنسين (ان وجدت)؟

**التوصيات**

يجب ربط التوصيات الواردة هنا بالملاحظات والاستنتاجات المذكورة أعلاه.

# ملخص مدير القطاع لتقارير المتابعة والتقييم للأداء الربعي

**قطاع:** ----------

**تقييم الأداء**

ملخص شامل للاداء

- ملخص لابرز الاولويات والنتائج المترتبة عليها للقطاع.
- ملخص لمؤشرات الأداء الرئيسية للوزارات والدوائر والوحدات الحكومية المدرجة في القطاع.
- ملخص حول الاداء المالي للقطاع بشكل عام.
- أبرز التحديات والإجراءات المتخذة لتحسين الإداء الكلي للقطاع.

**خلاصة**

يجب أن تلخص الخلاصة ما يلي:

- استناداً إلى قراءة شاملة لتقارير المتابعة والتقييم للأداء الربعي للقطاع، هل يحرز القطاع تقدماً مناسباً في تنفيذ الاولويات وتحقيق الأهداف الواردة في قانون الموازنة العامة ؟
- ما هي ابرز القضايا التي يجب اخذها بعين الاعتبار لمعالجتها على مستوى الانفاق والاداء للقطاع.
- توصيات لضمان الالتزام وتحسين مؤشرات الأداء للوزارات والدوائر والوحدات الحكومية ضمن القطاع.