

مهمات رقابة التمويلات الطارئة المخصصة للكوفيد-19  
تجربة ديوان الرقابة المالية والإدارية في التدقيق على  
(برنامج دعم ومساندة العمال المتضررين في حالة الطوارئ)



التجربة المتبادلة تفيد الجميع

Experientia Mutua Omnibus Prodest



# عمل الديوان في ظروف هشة ومعقدة وصعبة

الجهاز الأعلى للرقابة في فلسطين من  
الأجهزة الرقابية العليا التي تعمل في  
ظروف هشة ومعقدة وصعبة

البرلمان... معطل

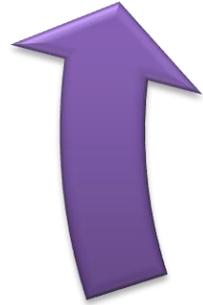
مناطق مقسمة جغرافيا بدون تواصل



# بداية العمل خلال جائحة COVID-19

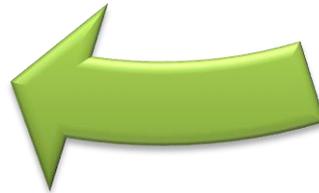
اتخاذ قرار البدء بالتدقيق على  
(استخدام التمويلات الطارئة  
المخصصة للكوفيد-19)

إعلان حالة الطوارئ من قبل  
الرئيس الفلسطيني بتاريخ  
5/3/2020



اجتماع الإدارة العليا في الديوان  
مع المدراء العامون الرقابيين  
لتبادل الأفكار حول الاستمرار  
بالعمل

اتخاذ الحكومة مجموعة من  
القرارات والتدابير



# بداية العمل خلال جائحة COVID-19

## رقابة امتثال

- برنامج دعم ومساندة العمال المتضررين في حالة الطوارئ.
- تعويض الفنادق المستخدمة كمراكز للحجر الصحي.

## رقابة أداء

- التدقيق على فعالية لجان الطوارئ المشكلة للحد من انتشار فايروس كورونا

## الصديق الناصح

- عضو مراقب في لجان الشراء المباشر بوزارة الصحة.

مهمة تصديق

**Attestation Engagements**  
ISSAI 100, 29

## برنامج دعم ومساندة العمال المتضررين في حالة الطوارئ/وزارة العمل

قامت وزارة العمل بإنشاء صندوق  
لمساعدة العمال المتضررين من اعلان  
حالة الطوارئ

تم توقيع اطار اتفاق تعاون وشراكة مع  
الاتحاد العام لنقابات عمال فلسطين

تمثلت مصادر تمويل الصندوق من:  
(صندوق وقفه عز المساهم الرئيسي،  
الاتحاد العام لنقابات عمال فلسطين، الشركة  
الفلسطينية للإقراض والتنمية (فاتن)).

اتفق الطرفان على منح الأولوية للعمال  
الذين فقدوا اجرهم اليومي بشكل كلي  
في السوق المحلي (عمال المياومة)

الهدف توفير وصرف مساعدات مالية  
للعمال المتضررين

# أهم المعايير المعتمدة لأصرف المساعدة

ألا يتقاضى المستفيد راتب أو شبه راتب أو أن يكون متقاعد أو يتقاضى راتب أسر شهداء أو أسرى

ألا يكون مستفيد من برامج التنمية الاجتماعية

ألا يكون للمستفيد ملف ضريبي، وألا تكون أي شركة مسجلة باسمه

التأكد من أنه عامل في السوق المحلي أو باحث عن عمل

ألا يكون المستفيد حامل لتصريح ساري المفعول



# التقرير في ارقام

• مجموع المبالغ  
المصروفة في  
البرنامج كمساعدات

(28,319,900) ILS

=

(8,091,400) \$

• عدد المتقدمين  
للاستفادة  
من البرنامج

(276,930)

متقدم

• المبلغ المصروف  
للمستفيد الواحد

(700) ILS

=

(200) \$

• عدد المستفيدين من  
البرنامج في المرحلة  
الاولى

(40,457)

مستفيد

إسم التقرير

برنامج دعم ومساندة العمال المتضررين في حالة الطوارئ/وزارة العمل

• 1

مراجعة قوائم المستفيدين من برنامج دعم ومساندة العمال المتضررين في حالة الطوارئ المنفذ من خلال وزارة العمل الفلسطينية، ومدى توافقها مع المعايير المعتمدة من الأطراف ذات العلاقة، وكشف أوجه الانحراف والقصور المالي والإداري فيها إن وجدت واقتراح طرق لمعالجتها ومنع تكرارها.

الهدف من التدقيق

• 2

القوائم النهائية للمستفيدين من  
البرنامج

قوائم المتقدمين للاستفادة من البرنامج

امتثال وزارة العمل الفلسطينية للمعايير  
المعتمدة للاستفادة من البرنامج

الكشوفات البنكية

## مخاطر التدقيق

عدم تغطية كافة بيانات النقابات المهنية، بالإضافة إلى امتناع بعض النقابات التعاون مع الديوان

لا يوجد في الديوان بيئة تكنولوجية مساعدة للتدقيق عن بعد

عدم وجود ملفات للعديد من الشركات لدى ضريبة الدخل وضريبة القيمة المضافة رغم تسجيلها في سجل الشركات والسجل التجاري

تأخر بعض المؤسسات والشركات والهيئات المحلية بالتصريح عن الضريبة المقتطعة عن رواتب موظفيها لضريبة الدخل في وزارة المالية

# التحديات التي واجهها الديوان في التدقيق على البرنامج



## أهم النتائج التي خلص اليها التقرير

قصور في اجراءات التحقق من صحة بيانات المتقدمين للاستفادة من البرنامج، بسبب وجود تحديات من خلال اعلان حالة الطوارئ والاعلاق بالإضافة الى عدم تحديث البيانات لدى الدوائر الحكومية الأمر الذي أدى لصرف مساعدات لغير مستحقيها

قامت اللجنة باعتماد معيار وجوب أن يكون المستفيد عامل في السوق المحلي أو باحث عن عمل، مع العلم بأن اللجنة لم تقم بالتحقق من ذلك.

لا يوجد ربط بين الجهات الحكومية فيما يتعلق بالبيانات (بيانات ضريبة الدخل وضريبة القيمة المضافة غير مربوطة بالسجل التجاري وسجل الشركات)

## أهم التوصيات

اتخاذ المقتضى القانوني بحق المستفيدين الذين تقدموا ببيانات غير صحيحة، والعمل على استرداد المبالغ المصروفة لهم دون وجه حق

قيام وزارة العمل بالتنسيق مع وزارة الحكم المحلي بفحص المستفيدين من البرنامج ومقارنتها مع بيانات كافة موظفي هيئات الحكم المحلي، نظراً لعدم افصاح كافة هذه الهيئات عن رواتب موظفيها لضريبة الدخل في وزارة المالية

ضرورة التنسيق مع كافة النقابات المهنية للحصول على بيانات منتسبيها لفحص بيانات المستفيدين.

# النتائج الإيجابية والدروس المستفادة

قامت وزارة العمل باسترداد  
المبالغ المصروفة بدون وجه  
حق لبعض المستفيدين

تم اخذ ملاحظات الديوان على  
محمل الجد من قبل وزارة العمل  
والعمل على تلافيها في البرامج  
المستقبلية

توصيات للإدارة العليا في  
الديوان بضرورة ادراج بعض  
المواضيع في خططها التشغيلية  
المستقبلية

سيتم التوصية في التقارير  
الرقابية حول ضرورة العمل على  
الربط الالكتروني بين المؤسسات  
الحكومية المختلفة

شكلت نتائج التقرير خارطة  
طريق يمكن الاعتماد عليها في  
البرامج المستقبلية

فرصة لبناء القدرات في مجال  
البيانات الضخمة

INTOSAI standards reiterate the openness to and cooperation enhancement with stakeholders, according to the **'Partners, not observers' principle**. Joint cooperation should help increase transparency and accountability of the public sector.

تؤكد المعايير الدولية الصادرة عن منظمة الانتوساي بالانفتاح على الأطراف ذات العلاقة وتعزيز التعاون معها وفق مبدأ **شركاء لا رقباء** بحيث يسهم التعاون المشترك في تعزيز الشفافية والمساءلة في القطاع العام.

**Finally,**

**Our Hearts are with all supreme audit institutions around the world that try to do their job in these difficult times.**

في النهاية،،،

قلوبنا مع جميع الأجهزة العليا للرقابة حول العالم التي تحاول ان تقوم بعملها في هذا الوقت الصعب.

