



اداره عالی بررسی

---

پلان عمل مبارزه علیه فساد اداری

سال مالی ۱۳۸۸

---

## ۱- مقدمه

رهبری اداره عالی بررسی متعهد بر مبارزه علیه فساد در تمام سطوح می باشد. به همین دلیل این اداره پلان عمل مبارزه علیه فساد اداری سال مالی ۱۳۹۸ خویش را به تأسی از استراتژی ملی مبارزه با فساد اداری، مصوبه ها و احکام شورای عالی حاکمیت قانون و مبارزه با فساد اداری و قانون مبارزه با فساد اداری جهت تقویت پروسه حسابداری و جلوگیری از فساد در امور تفتیش و بررسی تهیه و ترتیب نموده است.

## ۲- وظایف اساسی اداره

اداره عالی بررسی مطابق حکم ماده (۹) قانون مربوط، دارای وظایف و صلاحیت های ذیل می باشد:

۱. طرح، ترتیب و تصویب پلان بررسی؛
۲. اجرای بررسی و تطبیق پلان های مرتبه؛
۳. عقد پروتوکول های همکاری با موسسات مشابه بررسی کشور های متحابه و سایر سازمانهای ملی و بین المللی از طریق مجاری قانونی؛
۴. وضع لوایح و طرز العمل ها و رهنمودها به منظور تطبیق بهتر احکام این قانون؛
۵. رعایت معیارهای اجرایی بررسی، مصوب سازمان عالی بین المللی بررسی با نظر داشت احکام این قانون؛
۶. نشر گزارش سالانه بررسی در وب سایت مربوط به استثنای گزارشات مندرج اجزای (۳ و ۴) ماده دوازدهم این قانون.

## ۳- تعیین سه الی پنج بنچمارک/شاخص مبارزه با فساد اداری مطابق استراتژی ملی مبارزه علیه فساد اداری

۱. ترتیب و نهایی سازی رهنمود مدیریت کنترل کیفیت تفتیش/بررسی
۲. بازنگری و تجدید نظر قانون اداره عالی بررسی و بازنگری و نهایی سازی پالیسی تفتیش/بررسی
۳. اجرای تفتیش عملکرد در (۳) مرجع با اشتراک نمایندگان نهادهای جامعه مدنی و رسانه ای.
۴. پیگیری از تحقق یافته ها و مشاهدات تفتیش در (۱۰) مرجع بودجوی مرکزی
۵. تقویت شفافیت و حسابداری در اداره
۶. همکاری تخنیکی به منظور بلند بردن ظرفیت های مفتشین با نهاد ها و ادارت بین المللی تفتیش و همکاری تخنیکی سه جانبه با وزارت های مالی و عدلیه

#### ۴- مشوره با شعبات داخلی و جوانب ذیدخل کلیدی اداره در مورد پلان عمل

مسوده تدوین پلان عمل مبارزه علیه فساد اداری با تمام ریاست ها و بخش های اداره عالی تفتیش شریک ساخته شد تا بعد از شناسایی نقاط معروض به خطر تثبیت و متعاقباً با کمیسیون مبارزه علیه فساد اداری اداره عالی بررسی که تحت نظر معاونیت مسلکی فعالیت مینماید، مورد بحث و مذاقه قرار گرفت که مطابق نظریات اعضای کمیسیون اولویت ها تعیین شده مبتنی بر محور های استراتژی ملی مبارزه با فساد اداری اهداف تعیین و تدوین گردیده است.

#### ۵- شناسایی خطرات و آسیب پذیری های ساحات معروض به فساد

اداره عالی بررسی دو برنامه تحت عنوان اجرای عملیه ارزیابی تطبیق معیارات بین المللی تفتیش ISSAI Compliance Assessment Report- iCAT/ و برنامه چارچوب اندازه گیری اجراءات اداره عالی تفتیش / Supreme Audit Institution Performance Measurement Framework-SAI-PMF با همکاری نهاد انکشافی مبتکر انتوسای/INTOSAI Development Initiative-IDI انجام داده است که به استناد مشاهدات و سفارشات گزارش های یاد شده بخصوص در بخش های مسلکی (تفتیش رعایت قوانین و مقررات/Compliance Audit – تفتیش عملکرد/ Performance Audit ، تفتیش مالی/Finance Audit و مدیریت کنترل کیفیت/Quality Control Management) شامل پلان عمل مبارزه علیه فساد اداری در سال مالی ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ بوده است.

#### ۶- شرح پروسه تدوین پلان

پلان عمل مبارزه علیه فساد اداری، اداره عالی بررسی بعد از طی مراحل ذیل ترتیب و تدوین گردیده است:

الف: تشکیل کمیته کاری: به منظور ترتیب این پلان یک گروه کاری متشکل از ریاست های مربوط به اداره عالی بررسی مبنی بر دریافت نظریات تمام واحد های تشکیلاتی، جوانب ذیدخل با هماهنگی سکرتریت ویژه مبارزه علیه فساد اداری تحت نظر معاونیت مسلکی اداره تشکیل گردیده است. و همچنان جلسات ماهوار مبنی بر هماهنگی با بخش های ذیربط تحت نظر معاون مالی و اداری صورت میگیرد.

ب: مطالعه منابع: به منظور تدوین پلان عمل مبارزه علیه فساد اداری کمیته داخلی تمام اسناد و گزارش های مهم مرتبط را بعد از غور و بررسی با استناد از استراتژی ملی مبارزه علیه فساد اداری در تدوین این پلان استفاده نموده است.

## ۷- میکانیزم نظارت و ارزیابی از تطبیق پلان عمل

به منظور نظارت از تحقق و اجراآت پلان عمل مبارزه علیه فساد اداری کمیسیون مبارزه علیه فساد اداری و حاکمیت قانون اداره، تحت اثر معاون مسلکی با عضویت کمیته دوم کمیسیون مبارزه علیه فساد اداری و حاکمیت قانون مبنی بر حصول اطمینان از نظارت و اجرای به موقع فعالیت های مندرج این پلان عمل و سایر امور مربوط به مبارزه علیه فساد اداری در اداره تشکیل گردیده است. ریاست تفتیش داخلی و کنترل کیفیت اداره عالی بررسی وظیفه سکرتیرت کمیته مبارزه علیه فساد اداری و حاکمیت قانون را در اداره عالی بررسی به عهده داشته و از تطبیق و تحقق آن نظارت نموده به کمیته مربوط گزارش ارایه می نماید. همچنان این ریاست از جانب اداره عالی بررسی در نهادهای ذیربط و سکرتیرت ویژه مبارزه علیه فساد اداری نمایندگی مینماید.

## ۸- گزارشدهی به سکرتیرت ویژه

ریاست تفتیش داخلی و کنترل کیفیت اداره عالی بررسی از جانب این اداره با سکرتیرت ویژه مبارزه علیه فساد اداری، هماهنگی لازم نموده و در هر ربع سال مالی ۱۳۹۸ ( دو هفته قبل از ختم هر ربع ) مطابق به فارمت تعیین شده منجانب سکرتیرت محترم ویژه مبارزه علیه فساد اداری که ضمیمه میباشد، گزارش ارائه مینماید.

## ۹- خطرات پروسه اصلاحات و اقدامات لازم جهت رفع آن

شماره	چالش ها و خطرات	راه حل ها و تدابیر
۱	عدم همکاری لازم ادارات بودجوی مرکزی در تطبیق و تحقق یافته ها و سفارشات تفتیش در طول سال مالی.	<ul style="list-style-type: none"><li>• تعقیب و پیگیری از تحقق یافته ها با مراجع بازرسی شده.</li><li>• شریک ساختن عدم تحقق آن با سکرتیرت ویژه مبارزه علیه فساد اداری و از آن طریق به شورای عالی حاکمیت قانون</li></ul>
۲	عدم اشتراک نمایندگان نهاد های جامعه مدنی و رسانه ای در روند بازرسی عملکرد در (۳) مرجع مطابق به میکانیزم مشارکت شهروندان در پروسه تفتیش.	ترغیب اعضای جامعه مدنی و رسانه ای مبنی بر اهمیت موضوع بررسی عملکرد.

تعقیب عدم تدویر به موقع جلسه کمیته میتولوژی با مقام اداره	عدم تدویر به موقع جلسه کمیته میتدولوژی مینی بر بازنگری پالیسی تفتیش و رهنمود مدیریت کنترل و کیفیت بازرسی.	۳
--	--	---

#### ۱۰- نکات مورد بحث و تصمیم در شورای عالی حاکمیت قانون و مبارزه علیه فساد اداری:

در صورتیکه فعالیت های مندرج پلان عمل مبارزه علیه فساد اداری اداره عالی بررسی و تفتیش از طریق مجاری ذیربط در میعاد معین آن طی مراحل و عملی نگردد، سکرتریت محترم ویژه مبارزه علیه فساد اداری در رفع آن با هماهنگی اداره عالی بررسی اقدام نموده و یا موضوع را به شورای عالی حاکمیت قانون و مبارزه علیه فساد اداری جهت اخذ تصمیم و اصدار هدایت، ارایه خواهند فرمود. از جمله در تطبیق مشاهدات و سفارشات اداره در مراجع بازرسی شده.

بنچمارک اول: ترتیب و نهایی سازی رهنمود مدیریت کنترل کیفیت تفتیش/بررسی								۱		
خطرات	سال مالی ۱۳۹۸				محور یا تعهد	تأثیرات	شاخص های جزئی	نتایج متوقعه	فعالیت های اساسی	شماره
	ربیع ۴	ربیع ۳	ربیع ۲	ربیع ۱						
				✓	محور پنجم	بهبود کیفیت تفتیش	• رهنمود تصویب شده	افزایش در دقت و سرعت در بررسی کنترل کیفیت	ترتیب و ارایه رهنمود مدیریت کنترل کیفیت	۱,۱
	۱ بررسی	۱ بررسی	۱ بررسی	۱ بررسی	محور اول	شفافیت در امور بازرسی ها	هر ربع حد اقل یک سفر طبق اولویت بندی اداره و سفارشات تیم بررسی.	بهبود اجراآت دفاتر ولایتی	سفر های ولایتی مقامات اداره به منظور نظارت از دفاتر ولایتی و گروه های بازرسی	۱,۲
بنچمارک دوم: بازنگری و تجدید نظر قانون اداره عالی بررسی و بازنگری و نهایی سازی پالیسی تفتیش/بررسی								۲		
خطرات	سال مالی ۱۳۹۸				محور یا تعهد	تأثیرات	شاخص های جزئی	نتایج متوقعه	فعالیت های اساسی	شماره
	ربیع ۴	ربیع ۳	ربیع ۲	ربیع ۱						
				✓	محور پنجم	تامین بهتر حساب دهی و حساب گیری	قانون تعدیل شده	داشتن قانون پاسخگو به ضرورت های اداره مطابق استانداردهای بین المللی	نهایی سازی طرح قانون اداره عالی بررسی در مطابقت به معیارات انتوسای و پیگیری آن.	۲,۱
				✓	محور پنجم	بهبود کیفیت تفتیش	• مسوده پالیسی تفتیش • نظر خواهی از کمیته متودولوژی پالیسی تفتیش منظور شده	اصلاح پالیسی تفتیش	بازنگری پالیسی تفتیش	۲,۲
		✓								

۲,۳	تجدید نظر کد اخلاقی مسلکی تفتیش مطابق معیار های بین المللی موجود در این زمینه	تعهد به کود اخلاقی	کد اخلاقی منظور شده	افزایش نظم در اداره	محور سوم	✓				
۲,۴	تجدید نظر میکانیزم پیگیری یافته ها و سفارشات تفتیش و تصویب آن بر اساس معیارهای بین املل موجود در زمینه	تطبیق به موقع یافته و سفارشات بررسی	<ul style="list-style-type: none"> <li>• مسوده بازنگری شده.</li> <li>• میکانیزم بازنگری شده</li> </ul>	حصول اطمینان از سفارشات و یافته های بررسی	محور پنجم		✓			
۳	<b>بنچمارک سوم: اجرای تفتیش عملکرد در (۳) مرجع با اشتراک نمایندگان نهادهای جامعه مدنی و رسانه ای</b>									
شماره	فعالیت های اساسی	نتایج متوقعه	شاخص های جزئی	تأثیرات	محور یا تعهد	سال مالی ۱۳۹۸				خطرات
						ربیع ۱	ربیع ۲	ربیع ۳	ربیع ۴	
۳,۱	راه اندازی برنامه آموزشی و آگاهی دهی برای نمایندگان جامعه مدنی و رسانه ای در تفتیش عملکرد و شریک ساختن پلان تفتیش عملکرد	ارتقای ظرفیت نمایندگان جامعه مدنی و رسانه ها	تدویر دو برنامه آموزشی تدوین مضمون آموزشی و ترتیب پلان معیاری برای (تعداد) نمایندگان جامعه مدنی و رسانه ای	آگاهی از چگونگی بازرسی امور مشارکتی	محور پنجم					عدم اشتراک نمایندگان جامعه مدنی و رسانه ای
۳,۲	اجرای بازرسی مشارکتی در (۳) مرجع	اجرای بازرسی مشارکتی	متودولوژی بازرسی ترتیب شده	حصول اطمینان از شفافیت در بازرسی ها	محور پنجم	✓				عدم اشتراک نمایندگان جامعه مدنی و رسانه ای

			✓	✓	✓			اجرای بازرسی در سه مرجع (پروژه تربیه معلم، بررسی سیستم تدارکات وزارت شهرسازی و پاک کاری دریای کابل و بازار چهار چته)		
۳,۳	ترتیب گزارش نتایج بازرسی در (۳) مرجع	ترتیب گزارش بازرسی	ترتیب گزارش نتایج بازرسی مشارکتی سه مرجع	انعکاس یافته ها و مشاهدات بازرسی	محور پنجم				عدم ارائه به موقع گزارش بازرسی	✓
۳,۴	برگزاری برنامه آموزشی تخصصی بررسی صورت های مالی برای کارمندان اداره عالی بررسی که در تفتیش وزارت معادن و پترولیم توظیف می گردند.	آموزش مسلکی تفتیش صورت های مالی (صنایع استخراجی)	تدویر دو برنامه آموزشی تفتیش صورت های مالی اشتراک ۱۰ نفر در دو برنامه	تقویت تفتیش صنایع استخراجی	بنچمارک ششم					✓
۴	بنچمارک چهارم: پیگیری از تحقق یافته ها و مشاهدات تفتیش در (۱۰) مرجع بودجوی مرکزی									
شمار ۵	فعالیت های اساسی	نتایج متوقعه	شاخص های جزئی	تائیرات	محور یا تعهد	سال مالی ۱۳۹۸				خطرات
						ربع ۱	ربع ۲	ربع ۳	ربع ۴	
۴,۱	ایجاد دیتابیس آفلاین تعقیب یافته ها، مشاهدات و سفارشات بازرسی	الکترونیکی ثبت یافته ها، مشاهدات و سفارشات بازرسی	ترتیب دیتابیس آفلاین	پیگیری به موقع یافته ها	محور پنجم	✓				



۴,۲	پیگیری از تحقق یافته‌ها و سفارشات بازرسی	اطمینان از تحقق یافته‌ها	یافته‌ها و سفارشات تطبیق شده در (۱۰) مرجع بازرسی مرکزی (اداره امور ریاست جمهوری، اکادمی علوم افغانستان، وزارت تحصیلات عالی، وزارت کار و امور اجتماعی، وزارت فواید عامه، وزارت شهرسازی و اراضی، وزارت ارشاد، حج و اوقاف، وزارت ترانسپورت و وزارت مهاجرین و دعوت کنندگان.	بهبود شفافیت و حسابداری	محور پنجم	✓ ۲۵ سفار ش	✓ ۲۵ سفار ش	✓ ۲۵ سفار ش	عدم همکاری لازم ادارات تحت بازرسی در تحقق یافته‌ها و سفارشات بازرسی
<b>۵. بنچمارک پنجم: تقویت شفافیت و حسابداری در اداره</b>									
شماره	فعالیت‌های اساسی	نتایج متوقعه	شاخص‌های جزئی	تأثیرات	محور یا تعهد	سال مالی ۱۳۹۸			
						ربع ۱	ربع ۲	ربع ۳	ربع ۴
۵,۱	همکاری در ثبت دارائی‌های مقامات عالی رتبه اداره و کارکنان امور مالی و تدارکاتی.	جلوگیری از کسب دارائی غیرقانونی	ثبت فورم دارائی‌های ۲۹۰ تن کارکنان اداره	جلوگیری از فساد، سوء استفاده و تضاد منافع توسط مقامات و کارکنان اداره.	محور سوم استراتژی		✓		عدم ارائه دقیق معلومات از دارائی‌ها
۵,۲	نشر اطلاعات در مورد اداره و فعالیت‌های آن به شمول پلان‌ها	شهروندان به آسانی به اطلاعات از اداره و	نشر موارد موجود در اداره از جمله (۱۷)	تقویت شفافیت و حسابداری اداره و افزایش	محور اول استراتژی	مورد		مورد	

						آگاهی عامه در مورد فعالیت های آن	(مورد اسناد و اطلاعات مندرج ماده پانزدهم قانون دسترسی به اطلاعات سال دو بار	فعالیت های آن دسترسی پیدا می کنند	و گزارش های کاری و گزارش از فعالیت های نظارتی از قبیل نظارت از اجراء ادارات در مطابقت با ماده پانزدهم قانون دسترسی به اطلاعات	
					محور اول استراتژی	تقویت شفافیت و احسابدهی در اداره و فراهم ساختن زمینه گزارشدهی مصئون از موارد فساد اداری توسط کارمندان اداره	مرجع اطلاع گیری ایجاد شد طرز العمل ایجاد شده تعداد موارد اطلاع دریافت و رسیدگی شده	کارمندان و مراجعین به آسانی و به شکل مصئون از تجارب و مشاهدات شان از موارد فساد اداری و سوء استفاده اطلاع در اداره اطلاع می دهند	ایجاد مرجع اطلاع گیری داخلی مطابق قانون حمایت از اطلاع دهندگان فساد اداری و ایجاد طرز العمل مرجع اطلاع گیری داخلی برای تنظیم اجراء آن	۵,۳

**۶. پنجمارک ششم: ارتقای ظرفیت کارکنان اداره و همکاری تخنیکي به منظور بلند بردن ظرفیت های مفتشین با نهاد ها و ادارت بین المللی تفتیش و همکاری تخنیکي سه جانبه با وزارت های مالیه و عدلیه**

خطرات	سال مالی ۱۳۹۸				محور یا تعهد	تاثیرات	شاخص های جزئی	نتایج متوقعه	فعالیت های اساسی	شماره
	ربع ۴	ربع ۳	ربع ۲	ربع ۱						
عدم تمویل مالی برنامه های آموزشی از جانب اداره عالی تفتیش کشور			۲ برنامه تن ۱۵	۳ برنامه تن ۲۵	محور پنجم	ارتقای ظرفیت و معیاری سازی بازرسی ها	تدویر چهار برنامه آموزشی در شهر دوی کشور امارات (مدیریت و رهبری)	ارتقای ظرفیت مفتشین	تطبیق پلان همکاری های مشترک ارتقای ظرفیت مفتشین با نهاد تفتیش کشور سویدن	۶,۱

سویدن						تفتیش مالی، تفتیش عملکرد و کنترل کیفیت)				
						اشتراک تعداد (۳۵) تن در چهار برنامه				
عدم تمویل برنامه آموزشی از سوی نهاد	✓		✓		محور سوم	بهبود عملکرد کارکنان اداره	۲ برنامه تطبیق شده اشتراک دو تن	ارتقای ظرفیت کارکنان اداره	اجرا و تطبیق برنامه تحقیق رهبری جوان اداره با همکاری بخش انکشافی انتوسای بطور آنلاین	۶,۲
عدم همکاری وزارت های مالیه و عدلیه در امضای به موقع تفاهم نامه سه جانبه		✓			محور پنجم	داشتن قوانین معیاری و پاسخگو در امور مالی و حسایی	• تهیه مسوده تفاهمنامه	داشتن قوانین پاسخگو با مقتضیات زمان در امور مالی و حسایی	امضای تفاهم نامه همکاری تخنیکی در زمینه بازنگری قوانین امور مالی و حسایی با وزارت مالیه و عدلیه	۶,۳
	✓						• برگزاری ۳ جلسه هماهنگی و نهایی سازی مسوده			

تعداد کارمندان اداره نیز مشخص گردد: Commented [MMm1]

تعداد کارمندان اداره نیز مشخص گردد: Commented [MMm2]

به مقام محترم اداره عالی بررسی!

حسب هدایت آن مقام محترم و مباحث صورت گرفته در جلسه مورخ ۱۳۹۷/۱۱/۱۰ هیأت محترم رهبری اداره، کمیسیون مبارزه علیه فساد اداری موظف گردیدند تا بر اساس فارمت واصله از سکرتریت ویژه مبارزه علیه فساد اداری، پلان عمل مبارزه با فساد اداری سال مالی ۱۳۹۸ اداره عالی بررسی ترتیب گردیده است. بناً پلان متذکره ز سوی کمیته در سه محور و شش بنچمارک قرار فوق ترتیب گردیده، به آن مقام محترم ارایه و تقدیم است.

نوید الله امان  
آمر بررسی تکنالوژی معلوماتی

فاضل آرام  
آمر اطلاعات و ارتباط عامه

محمدعالم سروری  
آمر تحلیل ریاست بررسی تصدیها

گل محمد نیازی  
آمر تحلیل ریاست بررسی عواید

فرحناز حیدری  
آمر بررسی حساب قطعی

بشیر رشیدی رئیس بررسی مساعدتهای خارجی	سید امین امین رئیس بررسی ادارات بودجوی محلی	محمد نسیم سحر مشاور حقوقی اداره	محب الله محب رئیس بررسی شاروالی ها	احمد شکیب کار دوست آمر بررسی عملکرد
حنان معروف رئیس بررسی ادارات بودجوی مرکزی	نور رحمن ایزدیار رئیس دفتر	فضل الله نظامی رئیس پالیسی و پلان	امین الله یونسی رئیس تفتیش داخلی و کنترل کیفیت	محمد فهیم امین رئیس بررسی امور ساختمانی
		داراب شیرزاد رئیس منابع بشری	زمری جلالزی آمریت تدارکات	حمید الله فقیری رئیس مالی و اداری
	سید محمد مهدی حسینی معاون مسلکی		مجیب الرحمن شیرزاد معاون مالی و اداری	

ملاحظه شد!

با احترام

محمد نعیم حقمیل  
رئیس عمومی اداره عالی بررسی