



اگر چه خدمت رسانی کار کم اهمیتی نیست، اما در کنار خدمت رسانی، کارهای دقیق پژوهشی لازم است؛ زیرا بدون آن، حتی خدمت رسانی هم ممکن است به درستی انجام نشود. عنصر تحقیق و پژوهش در همه جا به صورت یک اصل در

مجموعه کارها و فعالیت ها باید مورد توجه قرار گیرد... بدانید که بدون تحقیق، بدون نوآوری، بدون ژرف یابی در هیچ مقوله ای انسان نمی تواند به هدف های والا دست پیدا کند. اگر ژرف یابی و پژوهش نباشد؛ نتیجه اش یک جا ایستادن، در جا زدن و با دنیای پیرامون خود به تدریج بیگانه تر شدن است.

(فرمایشات مقام معظم رهبری در بازدید از نمایشگاه دستاوردهای پژوهشی حوزه در آبان ماه ۱۳۸۷).



گزارش عملکرد یکساله

مرکز آموزش و برنامه‌ریزی دیوان محاسبات کشور

از شهریور ۱۳۹۵ تا شهریور ۱۳۹۶

۷	پیشگفتار
۸	مقدمه

۱۱	عملکرد یکساله مرکز در حوزه آموزش و بهسازی منابع انسانی
۱۱	۱. سند راهبردی آموزش دیوان محاسبات کشور
۱۳	۲. تشکیل شورای راهبری آموزش
۱۴	۳. تدوین نظام آموزشی برای شناسایی و تربیت مدرسین
۱۴	۴. تدوین برنامه جامع (تقویم) آموزشی سال ۱۳۹۶
۱۶	۵. برنامه های اجرا شده آموزش برای مدیران و کارشناسان به تفکیک واحدها
۳۸	۶. دوره آموزشی - توجیهی بدو خدمت
۴۰	۷. برگزاری دوره های آموزشی درسهایی از نهج البلاغه ویژه مدیران و کارکنان سراسر کشور
۴۰	۸. برگزاری آزمون ارتقا و انتصاب
۴۱	۹. سایر فعالیتهای اجرایی حوزه آموزش
۴۱	۱۰. همایش نهادینه سازی فرهنگ کارآفرینی ویژه فرزندان
۴۴	۱۱. طراحی دوره های کارشناسی ارشد برای توسعه حرفه ای مدیران و کارشناسان دیوان محاسبات کشور

۴۶	عملکرد یکساله مرکز در حوزه مطالعات و تدوین استانداردها و دستورالعملها
۴۶	۱. بومی سازی استانداردهای حسابرسی
۴۷	۲. تدوین و تصویب مقررات حسابداری
۴۷	۳. انتشار نشریات علمی تخصصی
۴۸	۴. انتشار ویژه نامه های گزارش تحلیلی
۴۹	۵. برگزاری میزگردهای تخصصی در حوزه مأموریت های دیوان محاسبات کشور
۵۰	۶. فراخوان ها و جلب مشارکت ها
۵۱	۷. انجام پروژه های پژوهشی درخواستی
۵۱	۸. تشکیل کانون پژوهشگران دیوان محاسبات کشور
۵۳	۹. تدوین نظام نامه و راه اندازی سامانه نظام پیشنهاد های دیوان محاسبات کشور
۵۳	۱۰. ارزیابی آثار و مدیریت فعالیتهای پژوهشی همکاران
۵۳	۱۱. مشارکت در انتشار کتب تخصصی

- ۵۴ ۱۲. فراهم نمودن زمینه شرکت همکاران در کنفرانس‌ها و همایشهای علمی
- ۵۴ ۱۳. بازنگری در دستورالعمل‌ها و رویه‌ها
- ۵۴ ۱۴. به روز رسانی پایگاههای اطلاعاتی و سامانه‌های اینترنتی
- ۵۵ ۱۵. آغاز انتشار نشریه دانش حقوق و مالیه
- ۵۵ ۱۶. توسعه منابع کتابخانه ای
- ۵۵ ۱۷. مدیریت دانش و مستندسازی تجارب کارکنان
- ۵۶ ۱۸. فعالیتهای جنبی

عملکرد یکساله مرکز در حوزه فن آوری اطلاعات

- ۵۷ ۱. عملکرد بخش مرکز داده
- ۵۷ ۲. عملکرد بخش سخت افزار
- ۵۸ ۳. عملکرد بخش زیرساخت نرم افزاری و پایگاه داده
- ۵۹ ۴. عملکرد بخش شبکه
- ۵۹ ۵. عملکرد بخش پشتیبانی و استقرار سیستمهای سنا
- ۶۰ ۶. سایر فعالیتهای
- ۶۰ ۷. کارگاه هم اندیشی و هماهنگی واحدهای فناوری دیوان محاسبات
- ۶۱ ۸. توسعه سنا برای پوشش گزارش تفریغ بودجه
- ۶۲

عملکرد یکساله مرکز در حوزه برنامه ریزی، نظارت و ارتقاء کیفیت

- ۶۴ ۱. تدوین و تصویب برنامه جامع حسابرسی سال ۱۳۹۶
- ۶۴ ۲- تهیه کتاب برنامه جامع حسابرسی سال ۱۳۹۶:
- ۷۳ ۳- بررسی مشکلات مربوط به مازول برنامه ریزی سامانه سنا و ارائه آن به دفتر فناوری اطلاعات:
- ۷۳ ۴- تدوین و ارائه گزارشات مدیریتی از عملکرد برنامه جامع حسابرسی سال ۱۳۹۶
- ۷۳ ۵. تهیه مدل ساختاری پایش و ارزیابی برنامه جامع حسابرسی
- ۷۴ ۶. تدوین برنامه استراتژیک (برنامه پنجساله دوم) دیوان محاسبات کشور
- ۸۱ ۷. طراحی و استقرار نظام ارزیابی عملکرد کارکنان و مدیران دیوان محاسبات کشور:
- ۸۳ ۸. مستند سازی الگوی ارتباطات سازمانی

پیشگفتار

دیوان محاسبات کشور به عنوان عالی ترین نهاد حسابرسی بخش عمومی در کشور، برای تحقق مأموریت‌های عالیه خود و انجام اثربخش فعالیت‌های فنی حسابرسی، رسیدگی و تفریغ بودجه؛ اقدام به تاسیس مرکز آموزش و برنامه ریزی نموده است تا ضمن برنامه ریزی و اجرای دوره های آموزشی و توسعه حرفه ای، انجام فعالیت‌های مطالعاتی و تشکیل کارگروه‌های تخصصی برای تدوین استانداردها، دستورالعمل ها و گزارش‌های تحلیلی؛ فعالیت‌های اصلی دیوان را در بستر فناوری اطلاعات محقق سازد. با عنایت به فلسفه وجودی و سیاست‌های مرکز در دوره جدید مدیریت، اقدامات متعددی در دستور کار قرار گرفت و به حول قوه الهی و با حمایت‌ها و ارشادات عالمانه جناب آقای دکتر آذر رئیس کل محترم دیوان محاسبات و همکاری مدیران ارشد و کلیه ارکان دیوان، بخش عمده ای از این برنامه ها محقق گردید که گزارش خلاصه ای در قالب گزارش عملکرد یکساله (از شهریور ۱۳۹۵ تا شهریور ۱۳۹۶) مرکز آموزش و برنامه ریزی دیوان محاسبات کشور تنظیم گردیده است.

گزارش مذکور در قالب چهار بخش اصلی تنظیم شده است. در بخش اول گزارش، اقدامات مربوط به برنامه ریزی آموزشی، تنظیم سند راهبردی آموزش در دوره زمانی چهار ساله، اجرای دوره های آموزشی به تفکیک مناطق آموزشی و مخاطبین، فعالیت‌های مربوط به تربیت مدرسین بومی در دیوان، برگزاری دوره های توجیهی بدو خدمت، چگونگی برگزاری آزمون ارتقا و انتصاب و برخی فعالیت‌های مرتبط با آموزش و بهسازی منابع انسانی بطور خلاصه بیان گردیده است. بخش دوم گزارش، به فعالیت‌های مطالعاتی و انتشار گزارشات تحلیلی، مجلات علمی - تخصصی و استقرار نظامات مدیریتی برای جلب مشارکت همگانی در فرآیند مدیریت دیوان و اندیشه ورزی کارشناسان با تجربه و خلاق و صاحب اندیشه برای کیفیت بخشی به فعالیت‌های دیوان اختصاص دارد. در بخش سوم گزارش نیز به اهم فعالیت‌های دفتر فناوری اطلاعات در فراهم سازی خدمات مورد نیاز برای واحدهای تخصصی و به سامانه سپاری فرآیندهای اصلی دیوان از طریق سیستم سنا در طول یکسال گذشته پرداخته شده است. در بخش پایانی گزارش نیز، اقدامات صورت گرفته در مرکز در خصوص تدوین برنامه پنج ساله دیوان، برنامه جامع حسابرسی سال ۱۳۹۶، تدوین نظامنامه ارزیابی عملکرد، و فعالیت‌های صورت گرفته در خصوص پایش برنامه و شناسایی فرآیندها و چالش‌های فراروی ارتباطات واحدها، به طور اختصار بیان شده است.

بر خود لازم می‌دانم مراتب تقدیر و تشکر خود را از زحمات کلیه مدیران، مشاورین و همکاران ارجمند مرکز ابراز نمایم که در طول یکسال گذشته با تلاشی وصف ناپذیر تمام همت خود را در جهت تنظیم برنامه ها و اجرایی نمودن آنها بکار گرفتند. از ریاست کل محترم، دادستان محترم، معاونین محترم دیوان و دادستانی، مستشاران محترم، کلیه مدیران محترم ستادی و استانی بابت رهنمودها و همکاری های ارزشمندشان سپاسگزارم و توفیق همگان را از درگاه خداوند منان مسئلت می نمایم.

سید محمد مقیمی

رئیس مرکز آموزش و برنامه ریزی

دیوان محاسبات کشور

مقدمه

دیوان محاسبات کشور مؤسسه‌ای دولتی است که در امور مالی و اداری مستقل می‌باشد و زیر نظر مجلس شورای اسلامی بعنوان بازوی نظارتی آن عمل می‌نماید. این دیوان به کلیه حسابهای وزارتخانه، مؤسسات، شرکتهای دولتی و سایر دستگاههایی که به نحوی از انحاء از بودجه کل کشور استفاده می‌کنند به ترتیبی که قانون مقرر می‌دارد رسیدگی یا حسابرسی می‌نماید که هیچ هزینه‌ای از اعتبارات مصوب تجاوز نکرده و هر وجهی در محل خود به مصرف رسیده باشد. دیوان محاسبات حسابها و اسناد و مدارک مربوطه را برابر قانون جمع‌آوری و گزارش تفریغ بودجه هر سال را به انضمام نظارت خود به مجلس شورای اسلامی تسلیم می‌نماید.

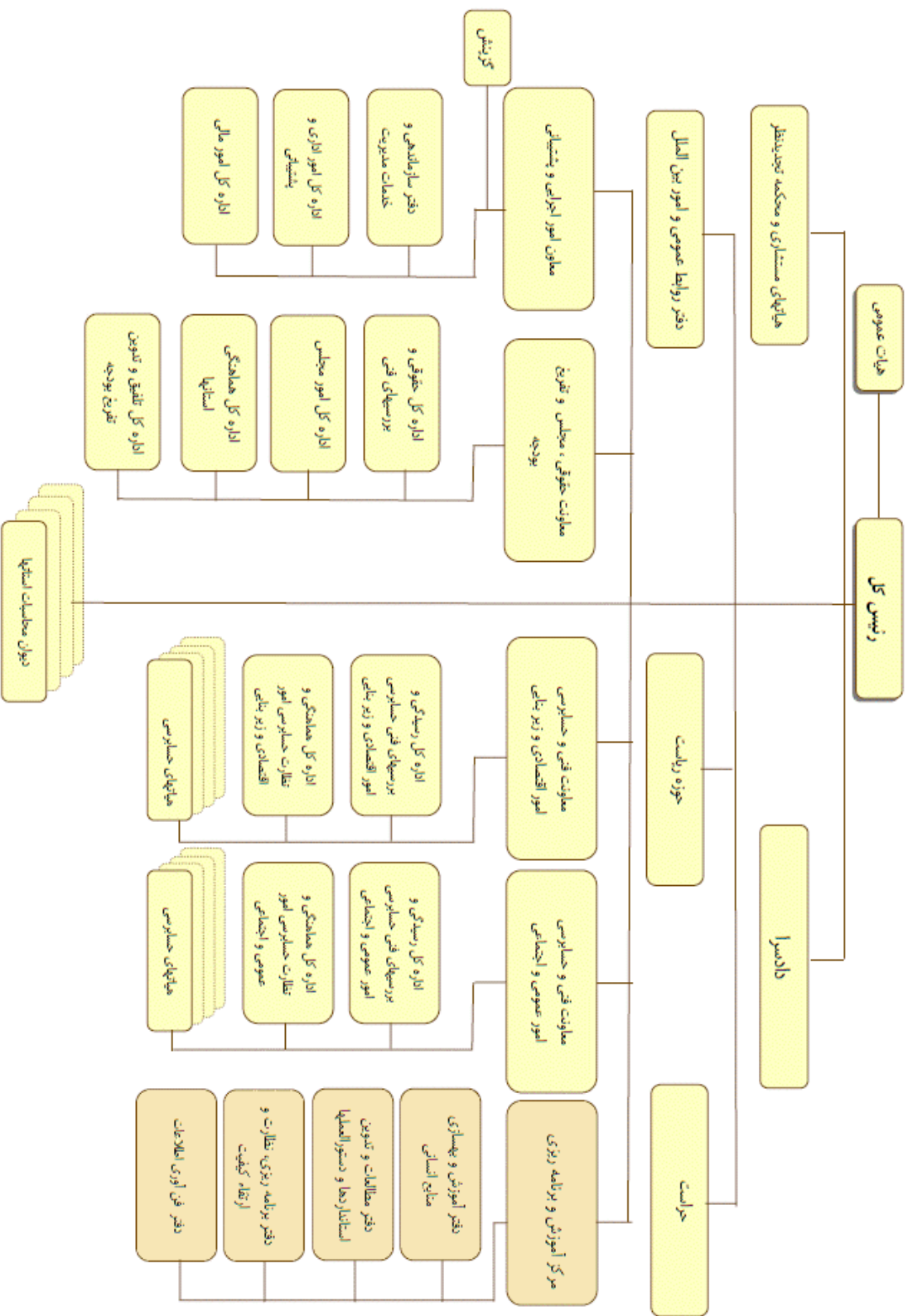
دیوان محاسبات کشور دارای پنج معاونت تحت نامهای ذیل می‌باشد:

- معاون امور اجرایی و پشتیبانی
- معاون حقوقی، مجلس و تفریغ بودجه
- معاون فنی و حسابرسی امور اقتصادی و زیربنایی
- معاون فنی و حسابرسی امور عمومی و اجتماعی
- مرکز آموزش و برنامه‌ریزی

نمودار سازمانی دیوان محاسبات کشور در صفحه بعد به تصویر کشیده شده است.

یکی از مهمترین مأموریت‌های مرکز آموزش و برنامه‌ریزی در دیوان محاسبات کشور، توانمندسازی منابع انسانی و ارتقای کیفیت مداوم استانداردها و پژوهش محور کردن فعالیت‌ها و فرایند امور امور مختلف در ابعاد گوناگون دیوان محاسبات کشور است. همچنین افزایش و ارتقای نظام ارزیابی عملکرد بر بنای کنترل و اصلاح امور دیوان در حوزه منابع انسانی در کلیه جنبه‌ها است. لذا ضرورت معرفی «مرکز آموزش و برنامه‌ریزی» دیوان محاسبات به منظور ارتباط و همچنین آشنایی مراکز علمی داخل و خارج و علاوه بر آن سازمان‌های همجوار و بین‌المللی در قالب دفترک (بروشور) عامل تولید این محتوا بوده است.

آموزش در دیوان محاسبات کشور و در سطح آمایش سرزمینی دارای سابقه و پیشینه دیرینی است. تا قبل از سال ۱۳۷۷، آموزش در دیوان محاسبات در حد یک اداره کوچک بوده است، ولی به جهت تغییرات محیطی و ساختاری حاکم بر دیوان از جمله معرفی برنامه سوم توسعه و افزایش هزینه‌های دولت و اهمیت کار دیوان در این مقوله، آموزش از سال (۱۳۷۷) ارتقاء و جایگاه پیدا کرد و دارای تشکیلات سازمانی تحت عنوان مرکز آموزش و بهسازی منابع انسانی، زیر نظر معاونت امور اداری و پشتیبانی فعالیت می‌کرد و دارای یک مدیرکل و دو معاون گردید. از سال ۱۳۸۷ و به منظور اهمیت برنامه‌ریزی و مسائل فناوری اطلاعات و مقوله استانداردها در دیوان محاسبات، تشکیلات این مرکز تغییر یافت و به مرکز آموزش و برنامه‌ریزی و



نمودار سازمانی دیوان محاسبات کشور

در حد یک معاونت ارتقاء یافت و چارت این مرکز در سال ۱۳۸۹ مصوب گردید. این مرکز در حال حاضر دارای چهار اداره کل تحت عناوین ذیل است:

- دفتر آموزش و بهسازی منابع انسانی
- دفتر مطالعات و تدوین استانداردها و دستورالعمل‌ها
- دفتر برنامه‌ریزی، نظارت و ارتقای کیفیت
- دفتر فناوری اطلاعات

مرکز آموزش و برنامه‌ریزی به عنوان یکی از ارکان دیوان محاسبات کشور بدنبال تحقق اهداف ذیل می باشد:

- بهبود سیستم اطلاعات مدیریتی متناسب با ساختار دیوان محاسبات کشور
- آموزش مستمر با آخرین دستاوردها، پیشرفت‌ها و توسعه سرمایه انسانی
- افزایش سطح آموزش و تقویت نیروی انسانی با مؤلفه‌های ابتکار، خلاقیت، نوآوری
- استقرار نظام جامع آموزش
- تجهیز فرایندهای کاری به فناوری روزآمد
- بهینه‌سازی فرایند نظارت و کنترل در دیوان
- ارائه استانداردهای حسابداری و حسابرسی دولتی منطبق با استانداردهای بین‌المللی
- ارتقاء نظام پژوهش و مستندسازی
- اجرا و استقرار نظام پیشنهادها

«مرکز آموزش و برنامه‌ریزی» در دیوان محاسبات کشور بعنوان رکن اصلی آموزش، طراحی و استانداردسازی فرایندهای کاری در راستای حفظ و صیانت از جایگاه دیوان در امر نظارت مالی در سطح ملی، برنامه‌ریزی جامع و به منظور ایجاد نظم و انضباط مالی و ارتقای اثربخشی و صرفه اقتصادی نظام مالی کشور و سیاست کلان کشور و در راستای سیاست‌ها و اسناد بالادستی و رهنمودهای ابلاغی مقام معظم رهبری و بویژه اقتصاد مقاومتی و با تأکید بر رعایت اصول آن اولویت‌های ذیل مطمح نظر است.

- ۱- اثربخشی و کارایی و بهره‌وری سرمایه انسانی دیوان
 - ۲- به‌روزرسانی استانداردهای حسابرسی منطبق بر شاخص‌های بین‌المللی
 - ۳- افزایش تعهد و وفاداری سرمایه‌های انسانی
 - ۴- استفاده از ظرفیت‌های تجهیزات الکترونیکی موجود در دیوان
 - ۵- استقرار نظام کنترل
 - ۶- اجرای نظام مدیریت کیفیت جامع در دیوان
 - ۷- توانمندسازی سزمایه انسانی بر اساس اجرای دوره‌های آموزش پودمانی
- با عنایت به شرح وظایف فوق‌الذکر، گزارش عملکرد مرکز آموزش و برنامه‌ریزی در بازه زمانی شهریور سال ۱۳۹۵ تا شهریور سال ۱۳۹۶ ارائه می‌گردد.



عملکرد یکساله مرکز در حوزه آموزش و بهسازی منابع انسانی



شرح وظایف دفتر آموزش و بهسازی منابع انسانی عبارتند از:

- برنامه‌ریزی به منظور تهیه و تدوین طرح بهسازی منابع انسانی دیوان بصورت ادواری و اجرای آنها
- هماهنگی و پیگیری جهت تأمین امکانات، تجهیزات علمی و آموزشی و تدوین منابع آموزشی و جزوات مورد نیاز در سطح دیوان محاسبات کشور
- تاسیس و اداره مرکز آموزش عالی تخصصی حسابرسی بر اساس مقررات مربوطه
- برنامه ریزی و اجرای دوره های آموزشی کوتاه مدت ، میان مدت و بلند مدت
- هماهنگی و اجرای برنامه های آموزشی تخصصی از طریق مراکز آموزش عالی دولتی و غیر دولتی
- مطالعه، بررسی و تدوین دوره‌های آموزشی مورد نیاز کارکنان دیوان محاسبات کشور و همچنین کارکنان دستگاه‌های اجرایی.
- ارزیابی برنامه‌های آموزشی به منظور سنجش اثربخشی و کارآیی برنامه‌ها و اعلام نتایج به مراجع ذیربط

با توجه به شرح وظایف فوق ، عملکرد یکساله به شرح ذیل است:

۱. سند راهبردی آموزش دیوان محاسبات کشور

در دنیای امروز مهمترین ابزار و سرمایه برای پیشرفت و تعالی سازمانها، منابع انسانی با صلاحیت است. شناخت این عامل می‌تواند رمزگشایی در موفقیت و شکست یک سازمان را به دنبال داشته باشد. پس از شناخت لازم و همه جانبه قابلیت‌ها و پتانسیل‌های منابع انسانی در سازمان، بایستی به امر توانمندسازی آنها توجه نمود. بنابراین، برنامه توانمندسازی به نحوی باید طراحی، برنامه‌ریزی و اجرا شود که منابع انسانی قادر باشند نقش کلیدی خود را در سازمان ایفا نمایند. یکی از بهترین راه‌های توانمندسازی منابع انسانی، آموزش و توسعه مهارت‌های حرفه‌ای است. در راستای برنامه پنج‌ساله دوم دیوان و سیاست‌های ابلاغی ریاست محترم کل، مرکز آموزش و برنامه‌ریزی دیوان محاسبات، اقدام به تدوین سند راهبردی آموزش نموده است تا ضمن تعیین سیاست‌ها و راهبردهای آموزش و بهسازی منابع انسانی، شیوه‌های اجرایی متناسب با آنها را طراحی و به مرحله اجرا درآورد. این سند که برای دوره‌ای چهارساله تدوین شده است؛ مشتمل بر سیاست‌ها، راهبردها و برنامه‌های اجرایی است که جهت‌گیری توسعه حرفه‌ای مدیران و کارکنان دیوان را در آینده مشخص می‌نماید.



مهمترین رویکردهایی که در تدوین سند راهبردی آموزش دیوان محاسبات کشور مورد استفاده قرار گرفته است را می‌توان در موارد ذیل خلاصه نمود:

- ایجاد نگرش راهبردی و همسوسازی برنامه‌های توانمندسازی و توسعه منابع انسانی با برنامه پنجساله دوم دیوان؛
- ارتقاء سطح کیفی سرمایه انسانی دیوان محاسبات از طریق افزایش سطح توانایی، دانش، مهارت و شایستگی‌های شغلی؛
- ایجاد تناسب بین برنامه‌ها، فرصت‌های آموزشی با نیازهای آموزش شغلی و سازمانی؛
- توانمندسازی و توسعه دانش، بینش، مهارت، نگرش معنوی و بصیرتی کارکنان جهت ایفای موثر نقش‌ها؛
- استفاده از منابع و ظرفیت‌های درون و برون سازمانی در تأمین اساتید و امکانات آموزشی؛
- بکارگیری استانداردهای ملی و بین‌المللی در مدیریت و راهبری فرآیند آموزش؛
- استفاده از رویکردها، مدل‌ها، روش‌ها و فناوری‌های نوین آموزش در اجراء و ارزشیابی آموزش؛
- تمرکززدایی در امور آموزش بر اساس توانمندی ادارات کل استانی؛
- تمرکز بر رویکرد آموزش‌های پودمانی، کوتاه‌مدت و کاربردی.

سند راهبردی آموزش با رویکرد کاربردی و با توجه به بررسی و تجزیه و تحلیل سرمایه انسانی، منابع و امکانات دیوان محاسبات کشور تدوین گردیده است و دربرگیرنده ۸ سیاست و ۲۸ راهبرد و تعداد ۲۴۷

آموزش و بهسازی منابع انسانی

برنامه و اهداف سازمانی با رویکرد کلی، بستر سازی و ارتقاء اثربخشی و بهبود صلاحیت‌های حرفه‌ای سرمایه‌های انسانی دیوان محاسبات کشور در محورهای چهارگانه آموزش و بهسازی منابع انسانی ستادی؛ منابع انسانی استانی؛ منابع انسانی سازمان‌های ذینفع، ذی‌ربط، ذی‌نفوذ، ذی‌علاقه و منابع انسانی مؤسسات عالی حسابرسی بین‌المللی تعریف، تهیه و تنظیم شده است.

با عنایت به مراتب یادشده فوق، سند راهبردی آموزش به‌دنبال استقرار و پیاده‌سازی اهداف زیر است:

● افزایش اثربخشی و کارآیی از طریق توسعه دانش و مهارت‌های سرمایه انسانی دیوان محاسبات کشور

● ارتقاء سطح کیفی سرمایه انسانی از طریق افزایش سطح توانایی دانش و مهارت کارکنان

● افزایش سطح باورها و اعتقادات کارکنان و مدیران نسبت به ارزش‌های اسلامی در نظام اداری

● توانمندسازی و توسعه مدیران جهت ایفای مؤثرتر نقش‌ها و وظایف مدیریتی

● آماده‌سازی کارکنان و مدیران از بعد دانش، مهارت و شایستگی شغلی برای ارتقاء به رده‌های شغلی بالاتر

● تحقق و پیاده‌سازی نظام آموزش پودمانی و مهارت محور

● تحقق و پیاده‌سازی نظام صلاحیت حرفه‌ای سرمایه‌های انسانی دیوان محاسبات کشور

● تحقق و پیاده‌سازی نظام استفاده بهینه از ظرفیت‌های سازمانی و ارتقای منابع انسانی در سطوح

ملی، منطقه‌ای و بین‌المللی

● حضور مؤثر در عرصه‌های بین‌المللی

● انسجام‌بخشی به طراحی و برنامه‌ریزی امور آموزشی

● نیازسنجی متواتر آموزش‌های مهارتی - حرفه‌ای منطبق با تحولات روز

● آینده‌پژوهی با توجه به تحولات و تغییرات اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی

● روزآمدسازی و ارتقاء سطح دانش، مهارت و نگرش‌های بصیرتی سرمایه انسانی

در راستای این سند، هرساله تقویم آموزشی با مشارکت واحدهای سازمانی دیوان تهیه خواهد شد و مخاطبین دوره‌ها که شامل مدیران و کارشناسان دیوان محاسبات و مدیران دستگاه‌های اجرایی هستند، تحت آموزش قرار خواهند گرفت. اجرای دوره‌های آموزشی نیز در سه سطح: ستاد مرکزی، مناطق و استان‌ها مورد توجه قرار گرفته است. در این سند جامع آموزش، ساز و کارهای مربوط به نیازسنجی آموزشی و بازنگری سالیانه آن، نحوه تأمین مدرسان دوره، نوع مدارک پایان دوره، شیوه‌های آموزشی و نحوه مشارکت واحدها در تدوین و اجرای تقویم‌های آموزشی سالیانه، در قالب راهبردها و برنامه‌های اجرایی، تدارک دیده شده است.

۲. تشکیل شورای راهبری آموزش

از آنجایی که پیشبرد امر آموزش نیازمند همفکری، انسجام، آگاهی از انتظارات آموزشی ارکان دیوان و واحدهای استانی و همچنین آگاهی از آخرین دستاوردهای آموزشی واحدهای همگن در داخل و حتی خارج از کشور می‌باشد، بنابراین ضرورت تشکیل شورای راهبری آموزش برای تحقق مأموریت یادشده احساس

می‌شد که این امر با شناسایی اهداف و وظایف و اعضای شورا تحقق یافت. هم‌اکنون اعضای شورای راهبری آموزش دیوان محاسبات کشور عبارتند از: دکتر حسین خنیفر (استاد دانشگاه تهران)، دکتر کورش فتحی و آگار گاه (استاد شهید بهشتی)، دکتر سید رضا سید جوادین (استاد دانشگاه تهران)، دکتر ساسان مهرانی (دانشیار دانشگاه تهران)، دکتر سید حمید خداداد حسینی (استاد دانشگاه تربیت مدرس)، دکتر درویشی (دانشیار دانشگاه علامه طباطبائی)، دکتر مرتضی رضایی زاده (استادیار دانشگاه شهید بهشتی)، دکتر کریمی دوستان (استاد دانشگاه تهران) و دکتر حسینعلی نقیعی (دیوان محاسبات کشور).

۳. تدوین نظام آموزشی برای شناسایی و تربیت مدرسین

از آنجا که آموزش‌های حرفه‌ای در دیوان محاسبات کشور نیازمند مدرسینی با ویژگی‌های خاص است، مرکز آموزش و برنامه‌ریزی در راستای تحقق اهداف سند چهارساله آموزش، نظام آموزشی خاصی را برای شناسایی و تربیت مدرسین دیوان طراحی نموده است که بر اساس آن ابتدا افراد علاقمند و توانمند که دارای تحصیلات عالیه دانشگاهی (ترجیحاً دکتری) می‌باشند را شناسایی و سپس با انجام مصاحبه‌های تخصصی با افراد متقاضی و گزینش افراد واجد صلاحیت، اقدام به برگزاری دوره تربیت مدرس می‌نماید. بر این اساس نخست به فراخوان عمومی در سطح دیوان محاسبات کشور (ستاد و استان) اقدام گردید که حدود ۴۰۰ نفر در واحدهای دیوان در سراسر کشور اعلام آمادگی نمودند که از این میان، تعداد ۱۰۴ نفر از همکاران (ستاد و استان‌های تهران و البرز) جهت تدریس اعلام آمادگی کردند و سپس داوطلبین تدریس از طریق مصاحبه گزینش شدند که تعداد آنها ۵۵ نفر می‌باشد؛ اقدام بعدی برای پذیرفته‌شدگان تدریس، برنامه‌ریزی جهت برگزاری دوره تربیت مدرس می‌باشد که بزودی تحقق خواهد یافت. هم‌اکنون مصاحبه با متقاضیان استانی نیز در جریان است. نهایتاً افراد مورد نظر برای تدریس به واحدهای درون‌سازمانی و برون‌سازمانی جهت انجام امر خطیر تدریس معرفی خواهند شد.

۴. تدوین برنامه جامع (تقویم) آموزشی سال ۱۳۹۶

برای تنظیم برنامه جامع آموزشی، در ابتدا شورای راهبری آموزش تشکیل جلسه داد تا در خصوص عملیاتی نمودن احکام مندرج در سند راهبردی آموزش تصمیمات لازم را اتخاذ نماید. به همین منظور سیاست‌ها، راهبردها و برنامه‌های سند مزبور مورد بحث و بررسی قرار گرفت و با عنایت به مقتضیات زمان نسبت به اولویت‌بندی سیاست‌ها اقدام شد که سیاست (۳) «با موضوع ایجاد تناسب بین برنامه‌ها، فرصت‌های آموزشی و یادگیری با نیازهای شغلی و سازمانی» در اولویت انجام قرار گرفت.

بر اساس تصمیم شورای راهبردی آموزش، جهت عملیاتی نمودن سیاست (۳)، کمیته نیازسنجی آموزش تشکیل گردید. در جلسه اول کمیته یاد شده، نخست نقشه راه کمیته ترسیم گردید و مقرر شد برای شناسایی نیازهای آموزشی کارکنان دیوان محاسبات کشور با محوریت حوزه‌های فنی - تخصصی؛ لنگرگاه‌های شغلی احصاء گردید و این امر مهم با شناسایی پنج سطح شغلی و همترازان آن انجام یافت. لنگرگاه‌ها شامل سطوح شغلی حسابرس، حسابرس ارشد، سر حسابرس، سر حسابرس ارشد و حسابرس کل می‌باشد. در مرحله بعد، پس از شناسایی لنگرگاه‌ها، وظایف تخصصی کمیته نیازسنجی شروع گردید که در این کمیته از بین

آموزش و بهسازی منابع انسانی

روش‌های نیازسنجی روش دیکوم (DACUM) انتخاب شد.
«دلیل انتخاب روش دیکوم، جلوگیری از بروز خطای محتوی آموزش» بود که این خطا دارای دو بعد می‌باشد:
الف) دوره‌های آموزشی که باید اجرا شوند و اجرا نمی‌شوند.
ب) دوره‌های آموزشی که نباید اجرا شوند (تأثیر مثبتی بر عملکرد شاغل ندارد) و اجرا می‌شوند.»



با مشخص شدن روش نیازسنجی اقدامات عملیاتی جهت محقق نمودن سیاست (۳) آغاز گردید که مراحل ذیل در فرآیند نیازسنجی طی شد:

- ۱- مشاغل و فرآیندهای انجام کار شناسائی و احصاء گردید.
 - ۱-۱- شناسایی مشاغل دیوان
 - ۲-۱- شناسایی شرایط احراز شغل
 - ۳-۱- شناسایی فرآیندهای تخصصی
- ۲- مشاغل (شغل‌ها) تعریف شد.
- ۳- وظایف هر یک از شغل‌ها (مشاغل) مشخص گردید.

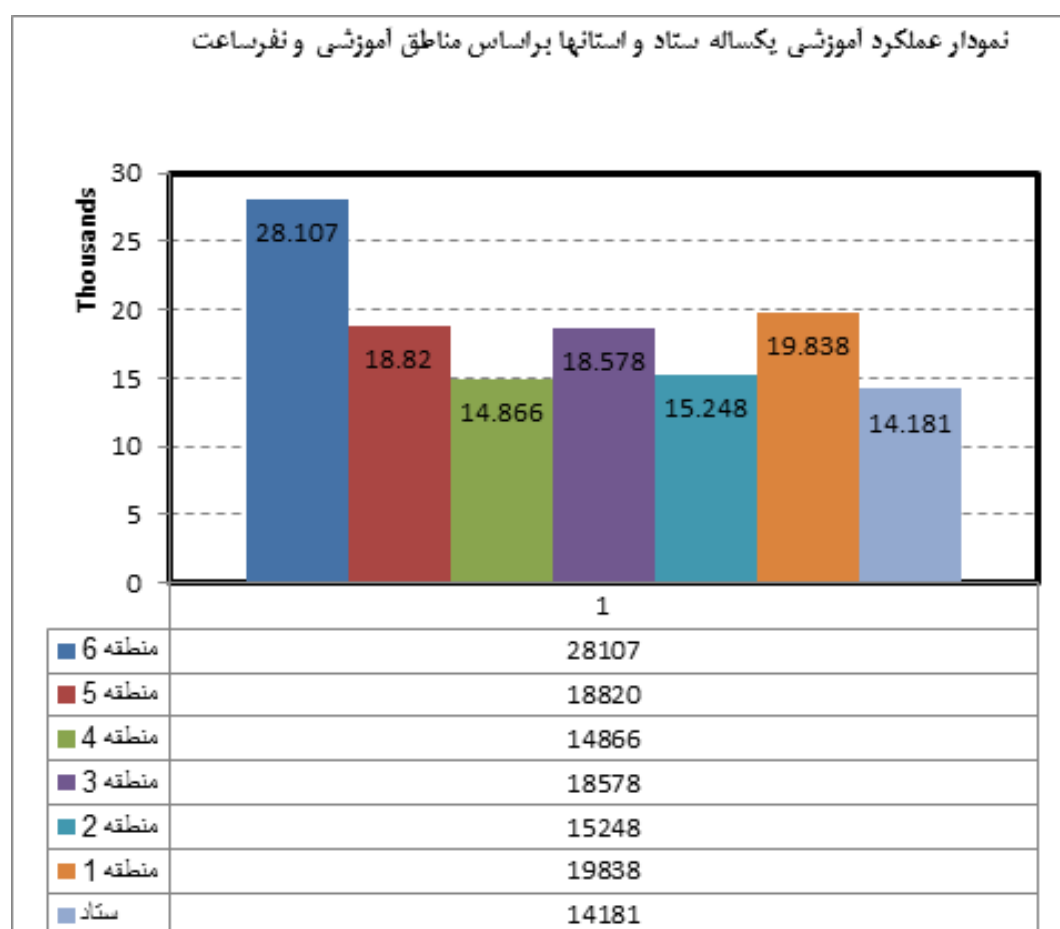
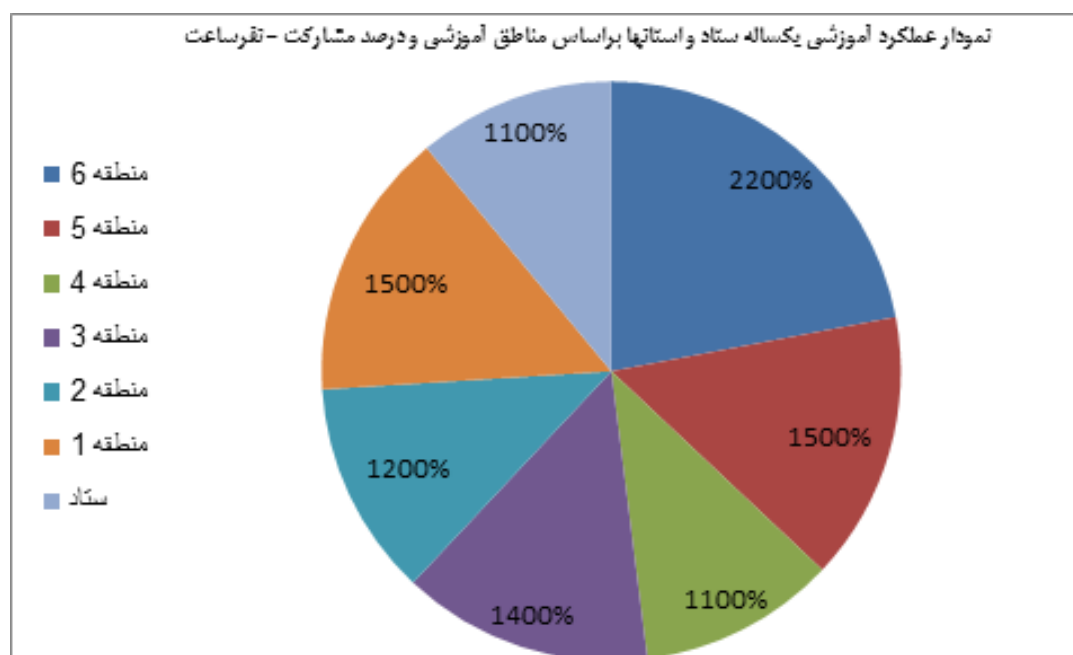
- ۱-۳- وظایف کلی هر یک از مشاغل تعیین شد.
 - ۲-۳- وظایف جزئی هر یک از مشاغل مشخص گردید.
 - ۳-۳- فعالیت‌های مرتبط با هر یک از مشاغل شناسایی و مشخص شد.
 - ۴- وظایف اولویت‌دار هر یک از مشاغل تعیین شد.
 - ۵- شایستگی‌های مرتبط با هر یک از مشاغل شناسایی و مشخص گردید «در این مرحله دانش، مهارت و توانایی (K.S.A) مربوط به هر یک از مشاغل تعیین گردید»
 - ۱-۵- شایستگی‌های مورد نیاز شغل تعیین شد.
 - ۲-۵- شایستگی‌های مورد نیاز شاغل تعیین گردید.
 - ۶- استاندارد مهارت تدوین گردید.
 - ۷- استاندارد مهارت به دوره تبدیل شد.
- و نهایتاً با مشخص شدن دوره‌های مورد نیاز هر یک از لنگرگاه‌ها، برنامه جامع آموزش طراحی و جهت اجرا به ارکان دیوان محاسبات کشور ابلاغ گردید.

۵. برنامه‌های اجرا شده آموزش برای مدیران و کارشناسان به تفکیک واحدها

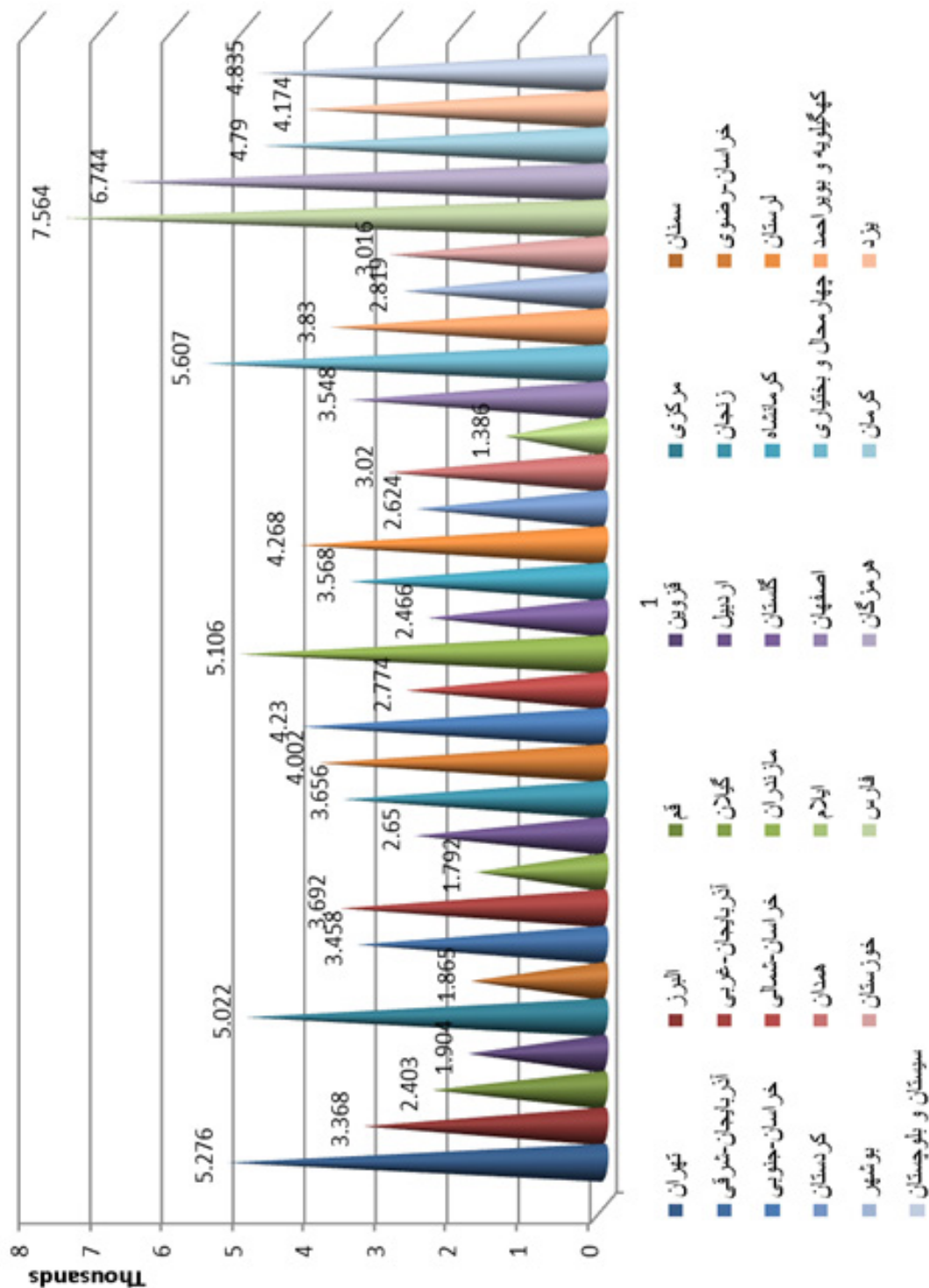
دوره‌های آموزشی بر اساس تقویم آموزشی در طول یکسال گذشته در سراسر کشور به اجرا درآمده است که در ادامه خلاصه‌ای از عملکرد آموزشی ستاد مرکزی، مناطق و استان‌ها ارائه می‌گردد.

۱. برگزاری ۱۴۱۸۱ نفرساعت دوره آموزشی در ستاد مرکزی
۲. برگزاری ۱۹۸۳۸ نفرساعت دوره آموزشی در منطقه یک آموزشی (شامل استان‌های قزوین، سمنان، تهران، البرز، مرکزی و قم)
۳. برگزاری ۱۵۲۴۸ نفرساعت دوره آموزشی در منطقه دو آموزشی (شامل استان‌های اردبیل، زنجان، آذربایجان شرقی، گیلان و آذربایجان غربی)
۴. برگزاری ۱۸۵۷۸ نفرساعت دوره آموزشی در منطقه سه آموزشی (شامل استان‌های خراسان رضوی، خراسان شمالی، خراسان جنوبی، مازندران و گلستان)
۵. برگزاری ۱۴۸۶۶ نفرساعت دوره آموزشی در منطقه چهار آموزشی (شامل استان‌های لرستان، کرمانشاه، همدان، کردستان و ایلام)
۶. برگزاری ۱۸۸۲۰ نفرساعت دوره آموزشی در منطقه پنج آموزشی (شامل استان‌های بوشهر، کهگیلویه و بویراحمد، اصفهان، چهارمحال و بختیاری و خوزستان)
۷. برگزاری ۲۸۱۰۷ نفرساعت دوره آموزشی در منطقه شش آموزشی (شامل استان‌های هرمزگان، فارس، سیستان و بلوچستان، کرمان و یزد)

آموزش و بهسازی منابع انسانی



نمودار عملکرد آموزشی یکساله ستاد و استانیها بر اساس مناطق آموزشی و نفوساعت



۵-۱. دوره‌های توسعه حرفه‌ای ویژه مدیران ارشد دیوان محاسبات کشور

با عنایت به نقش حیاتی و کلیدی مدیران ارشد و اهمیت آموزش آنان، مرکز آموزش و برنامه‌ریزی اقدام به برگزاری دوره‌های آموزشی متعددی برای مدیران ارشد دیوان محاسبات (رئیس کل، دادستان، معاونین دیوان، مستشاران، مدیران کل و حساب‌رسان کل) به منظور دانش‌افزایی و بهبود نگرشها نموده است که

آموزش و بهسازی منابع انسانی

عناوین این دوره ها در جدول ذیل منعکس گردیده است.

ردیف	عنوان دوره	نام استاد	تعداد نفرات	مدت زمان (برحسب ساعت)	نفر ساعت
۱	ارتباطات انسانی کلید درهای بسته سازمانی	دکتر علی اکبر فرهنگی	۷۵	۲	۱۵۰
۲	برنامه ریزی و مدیریت زمان	دکتر حسین خنیفر	۷۰	۲	۱۴۰
۳	آشنایی با اصول قراردادهای بین المللی دستگاههای دولتی	دکتر عبدالحسین شیروی	۶۸	۴	۲۷۲
۴	حسابرسی عملکرد	دکتر سید محمد رضا بنی فاطمی	۷۳	۲	۱۴۶
۵	درسهای نهج البلاغه برای مدیران	حجت الاسلام محمدی	۵۵	۱۶	۸۸۰
۶	نقش مدیران ارشد در رشد اخلاقی دیوان محاسبات کشور	دکتر احد فرامرز قراملکی	۷۶	۲	۱۵۲
۷	سیستم های حسابداری در عصر فناوری اطلاعات	دکتر محمد عرب مازار	۶۲	۲	۱۲۴
	جمع کل		۵۳۶	۴۲	۱۸۶۴



۲-۵. گزارش عملکرد یکساله آموزشی در ستاد مرکزی

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۱	بدو خدمت کارکنان جدیدالاستخدام	ستاد	۳۳۶۰
۲	درسنامه نهج البلاغه ویژه مدیران و حسابرسان کل - مرحله اول	ستاد	۱۰۵۰
۳	درسنامه نهج البلاغه ویژه کارکنان دیوان محاسبات کشور - مرحله اول	ستاد	۱۵۴۰
۴	ارتباطات انسانی کلید درهای بسته سازمانی	ستاد	۱۴۰
۵	نقش مدیران ارشد در رشد اخلاقی دیوان محاسبات کشور	ستاد	۱۵۰
۶	همایش یکروزه مسئولین آموزش استانها	ستاد	۳۲۰
۷	همایش مسئولین فناوری اطلاعات استانها و ستاد	ستاد	۴۸۰
۸	درسهای از قرآن ویژه مدیران و حسابرسان کل	ستاد	۲۴۰
۹	برگزاری و جلسات مربوط به ایزو ۱۰۰۱۵ ویژه همکاران آموزش	ستاد	۲۴۰
۱۰	حسابداری بخش عمومی ویژه مدیران کل و حسابرسان کل و سرحسابرسان ارشد	ستاد	۹۱۰
۱۱	حسابداری بخش عمومی ویژه حسابرسان و حسابرسان ارشد و سرحسابرسان	ستاد	۹۱۰
۱۲	سیستم های اطلاعاتی حسابداری ویژه حسابرسان گروه اول	ستاد	۱۰۵۰
۱۳	سیستم های اطلاعاتی حسابداری ویژه حسابرسان گروه دوم	ستاد	۱۰۵۰
۱۴	ارتباطات سازمانی و فعالیت انجام کار تیمی ویژه همکاران حوزه پشتیبانی	ستاد	۴۲۰
۱۵	آشنایی با قراردادهای بین المللی دستگاههای دولتی	ستاد	۲۶۰
۱۶	آشنایی با امور تایپ و اتوماسیون اداری	ستاد	۲۴۰
۱۷	دوره ارزیابی عملکرد ویژه همکاران دفتر برنامه ریزی	ستاد	۲۱
۱۸	درسنامه نهج البلاغه مرحله دوم	ستاد	۱۸۰۰
	جمع کل		۱۴۱۸۱

۳-۵. گزارش عملکرد اداره کل دیوان محاسبات استان تهران (منطقه ۱ آموزشی)

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۱	رسیدگی به طرح‌های عمرانی با رویکرد تعهدی	استان تهران	۱۳۲۰
۲	آموزش MCSE	استان تهران	۲۴۰
۳	برنامه ریزی و مدیریت زمان	استان تهران	۷۲۰
۴	اصول تنظیم قراردادهای دولتی	استان تهران	۳۶۴
۵	درسنامه نهج‌البلاغه	استان تهران	۱۸۷۲
۶	مهارت و سبک زندگی سالم	استان تهران	۷۶۰
	جمع کل		۵۲۷۶

۴-۵. گزارش عملکرد اداره کل دیوان محاسبات استان البرز (منطقه ۱ آموزشی)

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۱	آیین‌نامه اجرایی جدید تضمین معاملات دولتی	استان البرز	۱۳۲
۲	آشنایی با اسناد خزانه اسلامی	استان البرز	۱۳۲
۳	آشنایی با بندها و تبصره‌های ماده واحده قانون بودجه و کارکرد آن	استان البرز	۱۲۰
۴	آشنایی با دستورالعمل نشریه ۲۰ حسابرسی	استان البرز	۲۲۴
۵	درسنامه نهج‌البلاغه	استان البرز	۸۴۰
۶	حسابداری بخش عمومی با رویکرد تعهدی	استان البرز	۹۳۰
۷	سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری	استان البرز	۹۹۰
	جمع کل		۳۳۶۸

۵-۵. گزارش عملکرد اداره کل دیوان محاسبات استان قم (منطقه ۱ آموزشی)

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۱	بدو خدمت	استان قم	۴۸
۲	کارگاه آموزشی نماز	استان قم	۱۸۴
۳	نهج البلاغه	استان قم	۱۱۵۲
۴	بحران دریاچه قم	استان قم	۳۲
۵	امنیت شبکه و سخت افزارها	استان قم	۴
۶	آموزش spss	استان قم	۶۶۰
۷	آشنایی با مالیات ارزش افزوده	استان قم	۱۵۵
۸	آشنایی با اسناد تسویه خزانه	استان قم	۸۰
۹	آداب و اسرار نماز	استان قم	۸۴
۱۰	آشنایی با سامانه جامع اموال دولتی	استان قم	۴
	جمع کل		۲۴۰۳

۵-۶. گزارش عملکرد اداره کل دیوان محاسبات استان قزوین (منطقه ۱ آموزشی)

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۱	قانون الحاق	استان قزوین	۵۲
۲	استانداردهای حسابداری	استان قزوین	۵۶
۳	حقوق و مقررات بانکی	استان قزوین	۱۱۲
۴	حسابرسی بانکی ها	استان قزوین	۹۶
۵	مهارت های زندگی	استان قزوین	۱۴۸
۶	نهج البلاغه	استان قزوین	۱۰۰۰
۷	مهارت های سازمانی	استان قزوین	۲۹۶
۸	ISMS	استان قزوین	۲۰
۹	Windows	استان قزوین	۳۰
۱۰	بانک های اطلاعاتی	استان قزوین	۲۶

آموزش و بهسازی منابع انسانی

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۱۱	ارائه مطلب	استان قزوین	۲۰
۱۲	بدو خدمت	استان قزوین	۴۸
	جمع کل		۱۹۰۴

۷-۵. گزارش عملکرد اداره کل دیوان محاسبات استان مرکزی (منطقه ۱ آموزشی)

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۱	آیین نامه تضمین در معاملات دولتی	استان مرکزی	۲۰۰
۲	قانون الحاق تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)	استان مرکزی	۲۰۰
۳	حسابرسی بانکها	استان مرکزی	۲۰۰
۴	حسابرسی زیست محیطی	استان مرکزی	۱۹۶
۵	استانداردهای حسابداری بخش عمومی شماره (۳)	استان مرکزی	۱۰۶
۶	قانون بودجه ۹۵	استان مرکزی	۹۸
۷	نحوه ثبت یافته‌های حسابرسی در سامانه سنا	استان مرکزی	۲۰۰
۸	حسابداری تعهدی	استان مرکزی	۳۶۸
۹	قانون مالیات‌های مستقیم	استان مرکزی	۴۲۴
۱۰	قوانین و مقررات مربوط به اراضی دولتی	استان مرکزی	۲۰۰
۱۱	آشنایی با قانون بودجه ۱۳۹۶	استان مرکزی	۱۸۰
۱۲	آشنایی با نهج البلاغه	استان مرکزی	۱۶۵۰
۱۳	سیستم‌های اطلاعات حسابداری	استان مرکزی	۴۰۰
۱۴	حقوق اداری (اجرا نشده)	استان مرکزی	۲۰۰
۱۵	ارتباطات سازمانی و کار تیمی (اجرا نشده)	استان مرکزی	۴۰۰
	جمع کل		۵۰۲۲

۸-۵. گزارش عملکرد اداره کل دیوان محاسبات استان سمنان (منطقه ۱ آموزشی)

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۱	سامانه تدارکات الکترونیکی دولت (مناقصه)	استان سمنان	۱۳۶
۲	سامانه تدارکات الکترونیکی دولت (مزایده)	استان سمنان	۱۳۶
۳	امنیت در فضای سایبری	استان سمنان	۲۱۰
۴	آشنایی با شبکه های اجتماعی	استان سمنان	۹۹
۵	اسناد خزانه اسلامی	استان سمنان	۱۲۰
۶	آیین نگارش و مکاتبات اداری	استان سمنان	۵۶
۷	استانداردهای حسابداری در دیوان محاسبات	استان سمنان	۱۲۴
۸	درسنامه نهج البلاغه	استان سمنان	۹۸۴
	جمع کل		۱۸۶۵

۹-۵. گزارش عملکرد اداره کل دیوان محاسبات استان آذربایجان شرقی (منطقه ۲ آموزشی)

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۱	رسیدگی طرح های عمرانی	استان آذربایجان شرقی	۶۷۲
۲	ثبت یافته ها در سنا	استان آذربایجان شرقی	۱۶۸
۳	تایپ و اکسل	استان آذربایجان شرقی	۸۰۰
۴	سامانه ستاد	استان آذربایجان شرقی	۴۶۸
۵	نهج البلاغه	استان آذربایجان شرقی	۱۳۵۰
	جمع کل		۳۴۵۸

۱۰-۵. گزارش عملکرد اداره کل دیوان محاسبات استان آذربایجان غربی (منطقه ۲ آموزشی)

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۱	درسنامه نهج البلاغه	استان آذربایجان غربی	۲۰۱۶
۲	رسیدگی به طرح‌های عمرانی - فهرست بهاء و تعدیل	استان آذربایجان غربی	۶۵۶
۳	حسابداری بخش عمومی (اعتبارات هزینه‌ای و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای)	استان آذربایجان غربی	۱۰۲۰
	جمع کل		۳۶۹۲

۱۱-۵. گزارش عملکرد اداره کل دیوان محاسبات استان گیلان (منطقه ۲ آموزشی)

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۱	آشنایی با قانون مبارزه با پولشویی	استان گیلان	۱۴۴
۲	آشنایی با قانون اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم	استان گیلان	۱۵۲
۳	نهج البلاغه	استان گیلان	۱۱۲۸
۴	ارتباطات سازمانی و کار تیمی	استان گیلان	۳۶۸
	جمع کل		۱۷۹۲

۱۲-۵. گزارش عملکرد اداره کل دیوان محاسبات استان اردبیل (منطقه ۲ آموزشی)

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۱	آشنایی با نشریه ۲۰	استان اردبیل	۲۱۶
۲	آشنایی با اسرار و احکام نماز	استان اردبیل	۳۶۴
۳	درسنامه نهج البلاغه	استان اردبیل	۱۴۴۰
۴	اقتصاد مقاومتی	استان اردبیل	۲۷۰
۵	ارتباطات سازمانی و کار تیمی	استان اردبیل	۳۶۰
	جمع کل		۲۶۵۰

۱۳-۵. گزارش عملکرد اداره کل دیوان محاسبات استان زنجان (منطقه ۲ آموزشی)

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۱	رسیدگی طرحهای عمرانی	استان زنجان	۶۷۲
۲	ثبت یافته ها در سنا	استان زنجان	۱۶۸
۳	تایپ و اکسل	استان زنجان	۸۰۰
۴	سامانه ستاد (تدارکات الکترونیک دولت)	استان زنجان	۶۶۶
۵	درسنامه نهج البلاغه	استان زنجان	۱۳۵۰
	جمع کل		۳۶۵۶

۱۴-۵. گزارش عملکرد اداره کل دیوان محاسبات استان خراسان رضوی (منطقه ۳ آموزشی)

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۱	قانون برگزاری مناقصات	استان خراسان رضوی	۵۶۰
۲	مباحث مالی	استان خراسان رضوی	۲۷۰
۳	آشنایی با قانون محاسبات عمومی و قانون دیوان محاسبات	استان خراسان رضوی	۱۲۰
۴	حسابرسی زیست محیطی	استان خراسان رضوی	۱۵۶
۵	اقتصاد مقاومتی	استان خراسان رضوی	۱۴۰
۶	رسیدگی به طرحهای عمرانی	استان خراسان رضوی	۲۰۰
۷	حسابداری مالیات بر ارزش افزوده	استان خراسان رضوی	۵۲
۸	حسابداری وجوه حاصل از کارشناسی اراضی و ساختمانهای فاقد سند رسمی	استان خراسان رضوی	۲۶
۹	ارتقاء سلامت نظام اداری	استان خراسان رضوی	۱۵۲
۱۰	مبارزه با پولشویی	استان خراسان رضوی	۱۶۸
۱۱	حسابداری بخش عمومی با رویکرد تعهدی (ملاحظات خاص و موضوعات پیشرفته)	استان خراسان رضوی	۱۰۵۰
۱۲	کارگاه آموزشی برنامه ریزی و مدیریت زمان (منطقه ای)	استان خراسان رضوی	۱۶۴

آموزش و بهسازی منابع انسانی

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۱۳	کارگاه آموزشی برنامه ششم و قانون بودجه ۹۶ (منطقه‌ای)	استان خراسان رضوی	۱۸۸
۱۴	مستندسازی گزارشات ارجاعی به دادسرا (منطقه‌ای)	استان خراسان رضوی	۷۸
۱۵	نهج‌البلاغه	استان خراسان رضوی	۵۱۰
	جمع کل		۴۰۰۲

۱۵-۵. گزارش عملکرد اداره کل دیوان محاسبات استان خراسان جنوبی (منطقه ۳ آموزشی)

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۱	حسابداری تعهدی	استان خراسان جنوبی	۱۳۶
۲	تفسیر برخی از آیات کلام وحی	استان خراسان جنوبی	۱۹۸
۳	پولشویی	استان خراسان جنوبی	۱۳۶
۴	آموزش نرم‌افزار مالی نظام حسابداری تعهدی	استان خراسان جنوبی	۱۳۶
۵	مهارت‌های هفت گانه (ICDL)	استان خراسان جنوبی	۴۹۶
۶	طرح‌های عمرانی	استان خراسان جنوبی	۴۷۶
۷	نظام حسابداری بخش عمومی با رویکرد تعهدی	استان خراسان جنوبی	۱۰۵۰
۸	درسنامه نهج‌البلاغه	استان خراسان جنوبی	۱۱۷۰
۹	آیین‌نامه تضمین معاملات دولتی	استان خراسان جنوبی	۱۴۴
۱۰	ارتباطات سازمانی و کار تیمی	استان خراسان جنوبی	۲۸۸
	جمع کل		۴۲۳۰

۱۶-۵. گزارش عملکرد اداره کل دیوان محاسبات استان خراسان شمالی (منطقه ۳ آموزشی)

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۱	دوره هفتگانه ICDL	استان خراسان شمالی	۱۰۵۶
۲	کارگاه هم اندیشی با ذیحسابان و آشنایی قوانین و مقررات با رویکرد نظارت	استان خراسان شمالی	۲۷۰
۳	تبیین احکام قانون بودجه ۱۳۹۶ و ضوابط مدیران	استان خراسان شمالی	۳۹۲
۴	آشنایی با اسناد خزانه اسلامی	استان خراسان شمالی	۶۴
۵	برنامه ریزی و مدیریت زمان (۱)	استان خراسان شمالی	۸۰
۶	کارگاه آموزشی فناوری اطلاعات	استان خراسان شمالی	۸
۷	قانون بودجه ۱۳۹۶ و مستندسازی	استان خراسان شمالی	۸۰
۸	دستورالعمل حفاظت مدارک	استان خراسان شمالی	۱۵۶
۹	کارگاه احکام برنامه ششم مدیران	استان خراسان شمالی	۷۰
۱۰	قانون مدیریت خدمات کشوری	استان خراسان شمالی	۳۰۰
۱۱	سبک زندگی و افزایش جمعیت	استان خراسان شمالی	۴
۱۲	کارگاه آموزش احکام برنامه ششم و احکام دائمی ذیحسابان	استان خراسان شمالی	۲۹۴
	جمع کل		۲۷۷۴

۱۷-۵. گزارش عملکرد اداره کل دیوان محاسبات استان مازندران (منطقه ۳ آموزشی)

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۱	درسنامه نهج البلاغه	استان مازندران	۱۶۲۰
۲	مدیریت از دیدگاه قرآن و نهج البلاغه	استان مازندران	۸۴۸
۳	کارگاه آموزشی تبیین و بررسی مستندسازی مباحث و معضلات حقوقی موجود در تدوین پرونده های دادسرا	استان مازندران	۸۰
۴	کارگاه بررسی اسناد خزانه اسلامی	استان مازندران	۲۳۰
۵	کارگاه حسابرسی منابع داخلی شهرداری ها و دهیاری ها	استان مازندران	۲۷۰
۶	کارگاه آموزشی حسابداری تعهدی توسط سرپرستان و سایر همکاران مطلع	استان مازندران	۲۱۰

آموزش و بهسازی منابع انسانی

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۷	کارگاه آموزشی ثبت موارد و موضوعات مربوط به کار در سیستم سنا و اتوماسیون اداری توسط کارشناس رایانه	استان مازندران	۱۴۸
۸	کارگاه آموزش رسیدگی به طرح‌های عمرانی و تبیین مباحث و معضلات موجود در اجرای طرح‌های عمرانی استان توسط کارشناس فنی	استان مازندران	۲۰۰
۹	کارگاه آموزش بررسی و مروری بر اقلون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)	استان مازندران	۳۶۰
۱۰	کارگاه آموزشی بررسی و مروری بر قانون محاسبات عمومی و موضوعات مرتبط	استان مازندران	۹۰۰
۱۱	کارگاه آموزشی بررسی قانون بودجه سال مورد رسیدگی و ...	استان مازندران	۲۴۰
	جمع کل		۵۱۰۶

۱۸-۵. گزارش عملکرد اداره کل دیوان محاسبات استان گلستان (منطقه ۳ آموزشی)

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۱	آیین‌نامه جدید تضمین برای معاملات دولتی	استان گلستان	۱۵۲
۲	حسابرسی زیست محیطی	استان گلستان	۱۳۶
۳	حسابداری تعهدی	استان گلستان	۲۷۲
۴	آشنایی با اهم قانون الحاق تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت ۱	استان گلستان	۱۴۴
۵	آشنایی با اهم قانون الحاق تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت ۲	استان گلستان	۱۴۰
۶	آشنایی با نهج البلاغه	استان گلستان	۱۴۷۰
۷	آشنایی با حفاظت اسناد	استان گلستان	۱۵۲
	جمع کل		۲۴۶۶

۱۹-۵. گزارش عملکرد اداره کل دیوان محاسبات استان کرمانشاه (منطقه ۴ آموزشی)

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۱	حسابرسی طرح های عمرانی (۱)	استان کرمانشاه	۲۸۰
۲	حسابرسی طرح های عمرانی (۲)	استان کرمانشاه	۳۳۶
۳	حسابرسی طرح های عمرانی (۴)	استان کرمانشاه	۴۹۶
۴	سیستم های اطلاعاتی حسابرسی	استان کرمانشاه	۲۸۰
۵	نهج البلاغه	استان کرمانشاه	۲۱۰۰
۶	آیین نامه تضمین در معاملات دولتی	استان کرمانشاه	۷۶
	جمع کل		۳۵۶۸

۲۰-۵. گزارش عملکرد اداره کل دیوان محاسبات استان لرستان (منطقه ۴ آموزشی)

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۱	آشنایی با قوانین امور گمرکی	استان لرستان	۱۸۰
۲	جلسه توجیهی رابطین پژوهشی دستگاه های اجرایی	استان لرستان	۷۰
۳	تهدیدات سایبری و راهکارهای دفاعی پدافند غیرعامل	استان لرستان	۲۲۰
۴	تکنیک های ارتقای بهره وری	استان لرستان	۷۰
۵	آشنایی با حسابداری تعهدی	استان لرستان	۸۳۲
۶	گزارش نویسی و مستندسازی گزارشات	استان لرستان	۱۰۴
۷	حسابرسی صورت های مالی	استان لرستان	۱۴۴
۸	شرکت مسئول آموزش اداره کل در همایش یک روزه مسئولین آموزش	استان لرستان	۸
۹	برگزاری دوره آموزش حفاظت اسناد	استان لرستان	۶۴
۱۰	شرکت همکاران جدیدالاستخدام در دوره آموزشی بدو خدمت	استان لرستان	۴۸
۱۱	شرکت مسئول کامپیوتر اداره کل در کارگاه یک روزه هم اندیشی و بهبود فناوری اطلاعات	استان لرستان	۸
۱۲	برگزاری دوره آموزشی نهج البلاغه	استان لرستان	۲۱۶۰
۱۳	جلسه آموزشی پدافند غیرعامل	استان لرستان	۹۰
۱۴	برگزاری کارگاه آموزشی آشنایی با شیت های آزمایشگاهی	استان لرستان	۲۷۰
	جمع کل		۴۲۶۸

آموزش و بهسازی منابع انسانی

۵-۲۱. گزارش عملکرد اداره کل دیوان محاسبات استان کردستان (منطقه ۴ آموزشی)

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۱	مدیریت منابع انسانی و رفتار سازمانی	استان کردستان	۴۵۰
۲	دوره آموزشی حقوق پیمان	استان کردستان	۶۴۰
۳	نحوه مدیریت بر افکار و توانایی های فنی توسط پرسنل به منظور دستیابی به اهداف سازمانی	استان کردستان	۹۰۰
۴	حسابداری بخش عمومی	استان کردستان	۳۲۰
۵	برگزاری کارگاه آموزشی با موضوع اسناد خزانه اسلام	استان کردستان	۸۴
۶	برگزاری کارگاه آموزشی با موضوع سامانه تدارکات الکترونیکی دولت	استان کردستان	۸۶
۷	دوره آموزشی حسابرسی طرح های عمرانی (۱)	استان کردستان	۱۴۴
	جمع کل		۲۶۲۴

۵-۲۲. گزارش عملکرد اداره کل دیوان محاسبات استان همدان (منطقه ۴ آموزشی)

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۱	درسنامه نهج البلاغه	استان همدان	۱۳۷۶
۲	آموزش قانون برنامه ششم و احکام دائمی	استان همدان	۵۱۶
۳	دوره فراوانی تخلفات	استان همدان	۱۴۰
۴	آموزش مبارزه با پولشویی	استان همدان	۱۲۸
۵	دوره حسابداری تعهدی	استان همدان	۱۱۶
۶	دوره آموزش قانون الحاق ۲	استان همدان	۲۸۸
۷	دوره مقررات ناظر بر پرداخت های پرسنلی	استان همدان	۱۵۲
۸	کارگاه قانون ارتقاء سلامت	استان همدان	۱۴۰
۹	کارگاه آموزش برون سازمانی کارکنان شرکت گاز	استان همدان	۱۶۴
	جمع کل		۳۰۲۰

۲۳-۵. گزارش عملکرد اداره کل دیوان محاسبات استان ایلام (منطقه ۴ آموزشی)

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۱	پولشویی	استان ایلام	۲۱۰
۲	درسنامه هج البلاغه	استان ایلام	۱۱۷۶
	جمع کل		۱۳۸۶

۲۴-۵. گزارش عملکرد اداره کل دیوان محاسبات استان اصفهان (منطقه ۵ آموزشی)

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۱	برگزاری کلاس آموزشی سیستم های اطلاعات حسابداری	استان اصفهان	۴۳۲
۲	برگزاری کلاس آموزشی اصول و مفاهیم سازمانی	استان اصفهان	۴۱۶
۳	برگزاری دوره آموزش درسنامه نهج البلاغه که به دلیل تاخیر در ارسال کتب در حال برگزاری می باشد	استان اصفهان	۲۵۹۲
۴	اقدام جهت انتخاب استاد برای برگزاری کلاس آموزشی قوانین و مقررات بانکی و قوانین و مقررات بیمه بر اساس تقویم آموزشی سال ۱۳۹۶	استان اصفهان	۱۰۸
	جمع کل		۳۵۴۸

۲۵-۵. گزارش عملکرد اداره کل دیوان محاسبات استان چهارمحال و بختیاری (منطقه ۵ آموزشی)

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۱	دوره آموزشی درسنامه نهج البلاغه	استان چهارمحال و بختیاری	۱۰۰۸
۲	بررسی تبصره های قانون بودجه سال ۱۳۹۶ کل کشور	استان چهارمحال و بختیاری	۴۲۰
۳	بررسی قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور	استان چهارمحال و بختیاری	۴۲۰
۴	مدیریت فرآیند حسابرسی	استان چهارمحال و بختیاری	۹۰۰
۵	حسابرسی عملکرد	استان چهارمحال و بختیاری	۹۰۰
۶	قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور و قانون برنامه ششم توسعه کشور	استان چهارمحال و بختیاری	۳۶۰
۷	دستورالعمل ها و رویه های حسابداری بخش عمومی	استان چهارمحال و بختیاری	۱۴۰

آموزش و بهسازی منابع انسانی

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۸	آشنایی با قوانین و مقررات دانشگاه‌ها و مراکز و موسسات آموزش عالی و پژوهشی	استان چهارمحال و بختیاری	۱۴۰
۹	مستندسازی پرونده‌های ارجاعی به دادسرا	استان چهارمحال و بختیاری	۵۹۵
۱۰	ثبت یافته‌های حسابرسی	استان چهارمحال و بختیاری	۱۴۰
۱۱	ارتباطات سازمانی و کار تیمی	استان چهارمحال و بختیاری	۲۹۶
۱۲	روش‌های واگذاری پروژه‌های دولتی	استان چهارمحال و بختیاری	۱۲۸
۱۳	اصول و مفاهیم سازماندهی	استان چهارمحال و بختیاری	۸۰
۱۴	سیستم‌های اطلاعات حسابداری	استان چهارمحال و بختیاری	۸۰
	جمع کل		۵۶۰۷

۲۶-۵. گزارش عملکرد اداره کل دیوان محاسبات استان کهگیلویه و بویراحمد (منطقه ۵ آموزشی)

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۱	مسئولیت مدنی	استان کهگیلویه و بویراحمد	۱۸۴
۲	حقوقی کیفری مالی	استان کهگیلویه و بویراحمد	۱۹۶
۳	درسنامه نهج البلاغه	استان کهگیلویه و بویراحمد	۱۳۵۰
۴	حسابداری بخش عمومی با رویکرد تعهدی	استان کهگیلویه و بویراحمد	۱۰۵۰
۵	سیستم اطلاعات حسابداری	استان کهگیلویه و بویراحمد	۱۰۵۰
	جمع کل		۳۸۳۰

۲۷-۵. گزارش عملکرد اداره کل دیوان محاسبات استان بوشهر (منطقه ۵ آموزشی)

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۱	بازآموزی نحوه ثبت اطلاعات کمی در سامانه سنا	استان بوشهر	۱۳۲
۲	نحوه ثبت گزارشات حسابرسی در سامانه سنا	استان بوشهر	۱۳۲
۳	مستندسازی پرونده های ارجاعی به دادسرا در سامانه سنا	استان بوشهر	۱۵۶
۴	آشنایی با قانون ارتقاء سلامت نظام اداری و بررسی چک لیست های مربوطه	استان بوشهر	۱۵۶
۵	کارگاه آموزشی اسناد خزانه اسلامی	استان بوشهر	۱۸۴
۶	آشنایی با قانون اصلاح قانون مالیات های مستقیم با اصلاحات اخیر	استان بوشهر	۱۶۰
۷	خانواده و مناسبت حاکم بر آن	استان بوشهر	۳۹۲
۸	درسنامه نهج البلاغه	استان بوشهر	۱۲۰۰
۹	دوره آموزش ایمن سازی شبکه از حمله سایبری و روش های پیشگیری (CEH)	استان بوشهر	۹۶
۱۰	اصول و مفاهیم حسابرسی سازماندهی ویژه منطقه ۵	استان بوشهر	۹۶
۱۱	سیستم های اطلاعاتی حسابداری ویژه منطقه ۵	استان بوشهر	۸۰
۱۲	کارگاه هم اندیشی و بهبود فرآیندهای فناوری اطلاعات	استان بوشهر	۷
۱۳	همایش آموزش روابط عمومی	استان بوشهر	۱۲
۱۴	کنفرانس بین المللی بودجه ریزی بر مبنای عملکرد	استان بوشهر	۱۶
	جمع کل		۲۸۱۹

۲۸-۵. گزارش عملکرد اداره کل دیوان محاسبات استان خوزستان (منطقه ۵ آموزشی)

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۱	بررسی قانون بودجه سال ۱۳۹۵ کل کشور	استان خوزستان	۹۰
۲	بررسی قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور	استان خوزستان	۱۸۰
۳	بررسی آیین نامه معاملات دولتی جدید	استان خوزستان	۱۷۶
۴	شرکت (۱۱) نفر از همکاران در دوره اصول و مفاهیم سازماندهی	استان خوزستان	۸۸
۵	شرکت (۱۰) نفر از همکاران در دوره سیستم های اطلاعات حسابداری	استان خوزستان	۸۰

آموزش و بهسازی منابع انسانی

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۶	درسنامه نهج البلاغه	استان خوزستان	۲۱۶۰
۷	بررسی قانون بودجه سال ۱۳۹۶ کل کشور	استان خوزستان	۹۶
۸	بررسی قانون برنامه ششم توسعه	استان خوزستان	۹۸
۹	شرکت (۳) نفر از همکاران در کنفرانس بین المللی بودجه ریزی بر مبنای عملکرد	استان خوزستان	۴۸
	جمع کل		۳۰۱۶

۲۹-۵. گزارش عملکرد اداره کل دیوان محاسبات استان فارس (منطقه ۶ آموزشی)

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۱	مدیریت استراتژیک و جاری سازی آن دیوان محاسبات کشور	استان فارس	۴۴۸
۲	نهج البلاغه ۱	استان فارس	۸۴۸
۳	نهج البلاغه ۲	استان فارس	۸۴۸
۴	نشست تخصصی با موضوع شیوه های دعوت فرزندان به نماز	استان فارس	۴۰۰
۵	سیستم های اطلاعاتی حسابداری	استان فارس	۳۲۰
۶	ارتباطات سازمان و کار سیستمی	استان فارس	۴۰۰
۷	زبان عمومی	استان فارس	۱۲۰۰
۸	مبانی گزارشگری تفریغ بودجه	استان فارس	۴۰۰
۹	حسابداری تعهدی	استان فارس	۱۴۷۲
۱۰	روش تحقیق	استان فارس	۷۲۰
۱۱	قانون بودجه سال ۹۵	استان فارس	۸۶
۱۲	حسابرسی عملکرد	استان فارس	۸۶
۱۳	مبانی بودجه ریزی	استان فارس	۳۳۶
	جمع کل		۷۵۶۴

۳۰-۵. گزارش عملکرد اداره کل دیوان محاسبات استان هرمزگان (منطقه ۶ آموزشی)

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۱	حسابداری تعهدی	استان هرمزگان	۵۰۰
۲	تحلیل اطلاعات در سنا	استان هرمزگان	۹۰
۳	نحوه ارائه گزارش عملکرد تبصره های قانون بودجه سال ۱۳۹۵	استان هرمزگان	۱۲۸۰
۴	آموزش قوانین و مقررات ویژه مدیران مالی و ذیحسابان	استان هرمزگان	۲۰۰
۵	مهارت های ارتباطی و کار تیمی	استان هرمزگان	۳۸۴
۶	حسابداری بخش عمومی با رویکرد تعهدی (موضوعات پیشرفته)	استان هرمزگان	۱۲۰
۷	حسابداری بخش عمومی با رویکرد تعهدی	استان هرمزگان	۱۳۵۰
۸	سیستم های اطلاعاتی	استان هرمزگان	۱۳۵۰
۹	مدیریت فرآیند حسابرسی	استان هرمزگان	۱۲۰
۱۰	حسابرسی عملکرد	استان هرمزگان	۱۳۵۰
	جمع کل		۶۷۴۴

۳۱-۵. گزارش عملکرد اداره کل دیوان محاسبات استان کرمان (منطقه ۶ آموزشی)

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۱	کارگاه آموزشی «قانون بودجه سال جاری».	استان کرمان	۹۲
۲	همایش «آشنایی با قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت ۲»	استان کرمان	۱۶۸
۳	کارگاه آموزشی «آشنایی با قانون رفع موانع تولید»	استان کرمان	۹۰
۴	همایش «حسابرسی عملکرد»	استان کرمان	۴۸
۵	کارگاه آموزش «حقوق قراردادهای دولتی»	استان کرمان	۹۴
۶	دوره آموزشی «آشنایی با نهج البلاغه (کتاب درسنامه نهج البلاغه - حکمت ها جلد اول»	استان کرمان	۲۱۶۰
۷	حسابداری بخش عمومی با رویکرد تعهدی و پیشرفته	استان کرمان	۱۲۶
۸	سیستم های اطلاعاتی	استان کرمان	۳۶۰

آموزش و بهسازی منابع انسانی

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۹	آشنایی با الگوی اسلامی ایرانی پیشرفت با رویکرد اقتصاد مقاومتی	استان کرمان	۱۹۲
۱۰	مهارت و سبک زندگی سالم (سطح ۱) و (سطح ۲)	استان کرمان	۵۴۰
۱۱	آشنایی با نهج البلاغه (کتاب درسنامه نهج البلاغه - حکمت‌ها جلد دوم)	استان کرمان	۳۶۰
۱۲	برنامه‌ریزی و مدیریت زمان (سطح ۱) و (سطح ۲)	استان کرمان	۳۶۸
۱۳	جانشینی‌پروری	استان کرمان	۹۸
۱۴	تفویض اختیار	استان کرمان	۹۴
	جمع کل		۴۷۹۰

۳۲-۵. گزارش عملکرد اداره کل دیوان محاسبات استان یزد (منطقه ۶ آموزشی)

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۱	حسابداری تعهدی	استان یزد	۵۴۴
۲	اطفاء حریق	استان یزد	۹۴
۳	درسنامه نهج البلاغه کتاب اول	استان یزد	۲۱۶۰
۴	آشنایی با سامانه ستاد	استان یزد	۹۴
۵	اتوماسیون اداری	استان یزد	۹۰
۶	درسنامه نهج البلاغه کتاب دوم	استان یزد	۷۲۰
۷	سیستم‌های اطلاعاتی حسابداری	استان یزد	۳۶۰
۸	حسابرسی طرح‌های عمرانی	استان یزد	۱۱۲
	جمع کل		۴۱۷۴

۳۳-۵. گزارش عملکرد اداره کل دیوان محاسبات استان سیستان و بلوچستان (منطقه ۶ آموزشی)

ردیف	عنوان دوره	محل برگزاری	نفر ساعت
۱	احکام و مسائل فقهی مورد نیاز	استان سیستان و بلوچستان	۱۲۴۸
۲	بررسی وضعیت فرهنگی کشور	استان سیستان و بلوچستان	۱۰۴
۳	درسنامه نهج البلاغه	استان سیستان و بلوچستان	۱۳۲۶
۴	مدیریت استراتژیک و جاری سازی آن در دیوان محاسبات	استان سیستان و بلوچستان	۶۵
۵	سیستم های اطلاعاتی حسابداری	استان سیستان و بلوچستان	۳۵۲
۶	امنیت (۱)	استان سیستان و بلوچستان	۵۰۴
۷	حسابداری تعهدی	استان سیستان و بلوچستان	۱۹۲
۸	شرایط عمومی پیمان	استان سیستان و بلوچستان	۱۰۸
۹	اخلاق و سیرت پیامبر (ص)	استان سیستان و بلوچستان	۴۱۶
۱۰	کمک های اولیه	استان سیستان و بلوچستان	۲۶۰
۱۱	بهداشت دهان و دندان	استان سیستان و بلوچستان	۲۶۰
	جمع کل		۴۸۳۵

۶. دوره آموزشی - توجیهی بدو خدمت

دوره توجیهی بدو خدمت با حضور ۸۵ نفر از کارشناسان جدید الورد دیوان محاسبات به مدت پنج روز در تاریخ ۹۶/۲/۱۶ از ساعت ۸/۳۰ با تلاوت کلام الله مجید در اردوگاه شهید باهنر تهران آغاز شد. در مراسم افتتاحیه ضمن عرض خیرمقدم توسط مدیرکل دفتر آموزش به حاضرین، در ادامه برنامه زمانبندی شده، رئیس محترم مرکز آموزش و برنامه ریزی پیرامون اهمیت آموزش برای نیروهای جدیدالاستخدام مطالبی را ارائه نمودند و پس از آن رئیس کل محترم، دادستان محترم و معاونین محترم در خصوص جایگاه دیوان محاسبات و وظایف همکاران در قبال اهداف سازمانی سخنرانی مبسوطی ارائه کردند.

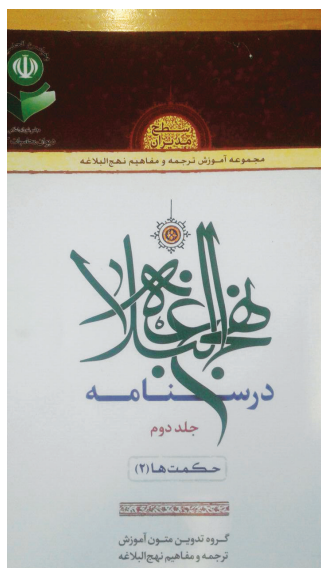


این دوره طی پنج روز با حضور اساتید ذیل به مدت ۴۸ ساعت برای همکاران حسابرس جدیدالاستخدام برگزار گردید. موضوعات و دروس ارائه شده توسط اساتید محترم داخلی و خارج از دیوان محاسبات طبق جدول ذیل ارائه می‌گردد.

ردیف	عنوان درس	استاد
۱	آشنایی با موازین اخلاق حرفه ای	دکتر قراملکی
۲	آشنایی با مبانی استنباط و تفسیر قوانین و مقررات	آقای عمرانی
۳	آشنایی با قوانین و مقررات مالی و محاسباتی	آقای دهرویه
۴	آشنایی با کار تیمی و حل مسئله	آقای دکتر خنیفر
۵	آشنایی با حسابداری بخش عمومی	خانم دکتر زارعی
۶	آشنایی با حسابداری بخش عمومی با رویکرد تعهدی	آقای دکتر قیومی
۷	آشنایی با مبانی حفاظت و حراست از اطلاعات	آقای صفری
۸	سیاست ها و اولویتهای برنامه حسابرسی سال ۹۶	آقای صفایی نسب
۹	آشنایی با گزارش تفریغ بودجه و مراحل تهیه آن	آقای طلوعی
۱۰	آشنایی با قوانین و مقررات مالی و محاسباتی	آقای بیت عفری
۱۱	آشنایی با سیستم سنا و اتوماسیون اداری	آقای دکتر زارعی
۱۲	سیاست ها و اولویتهای برنامه حسابرسی سال ۹۶	آقای داودی

۷. برگزاری دوره های آموزشی درسهایی از نهج البلاغه ویژه مدیران و کارکنان سراسر کشور

مرکز آموزش و برنامه‌ریزی دیوان محاسبات کشور در راستای سند راهبردی آموزش ۱۴۰۰ و برنامه جامع آموزش سال ۱۳۹۶، آموزش و ترویج آموزه‌های گران سنگ نهج البلاغه و همچنین کاربست این آموزه‌ها به وسیله مدیران و کارشناسان دیوان محاسبات کشور، سلسله برنامه‌های آموزشی را در ایام ماه مبارک رمضان برنامه‌ریزی و اجرا نمود. با عنایت به جایگاه رفیع نهج البلاغه و لزوم الگوگیری مدیران و کارشناسان از فرمایشات امام علی علیه السلام، مرکز آموزش و برنامه‌ریزی دیوان محاسبات کشور، با همکاری انتشارات دارالعلم اقدام به انتشار درسنامه نهج البلاغه در دو جلد نموده است که اختصاص به حکمت‌های نهج البلاغه دارد. هدف این دوره‌ها که با مشارکت فعالانه همکاران ارجمند برگزار گردیده و یا در حال برگزاری است، ایجاد فرهنگ سازمانی بالنده‌تر از طریق اشاعه آموزه‌های نهج البلاغه در سطح دیوان محاسبات کشور می باشد.



از آنجا که مأموریت اصلی دیوان محاسبات کشور، اعمال کنترل و نظارت مستمر مالی به منظور پاسداری از بیت‌المال است، و نهج البلاغه نیز در این زمینه درسهایی آموختنی بسیاری دارد؛ لذا بهره‌گیری از این منبع ارزشمند برای تحقق مأموریت دیوان، امری ضروری و حیاتی است.

۸. برگزاری آزمون ارتقا و انتصاب

آزمون ارتقاء و انتصاب همکاران محترم دیوان محاسبات کشور در دو رشته شغلی حسابرس و حقوق و قضا و هفت پست سازمانی شامل: حسابرس (گروه همتراز، کارشناس)؛ حسابرس ارشد (گروه همتراز، کارشناس مسئول)؛ سر حسابرس (گروه همتراز، رئیس اداره)؛ سر حسابرس ارشد (گروه همتراز، معاون مدیرکل)؛ و همچنین دادیار ۲ (گروه همتراز، کارشناس حقوقی ۲)؛ دادیار ۳ (گروه همتراز، کارشناس حقوقی ۳)؛ دادیار ۴ (گروه همتراز، کارشناسان حقوقی ۴) برگزار گردید که سوالات هریک از هفت پست سازمانی؛ شامل ۵۰ سوال تستی و ۸ سوال تشریحی می گردید و سوالات آزمون مزبور با استفاده از منابعی همچون قوانین و



مقررات موضوعه، کتب و جزوات مرتبط با امور حسابرسی و رسیدگی و با نظر کمیته ارتقاء و انتصاب طراحی شده بود. آزمون یاد شده با شرکت ۳۶۶ نفر از همکاران محترم در روز پنجشنبه مورخ ۱۶ / ۶ / ۹۶ در ستاد مرکزی و بصورت همزمان در ۱۳ اداره کل دیوان محاسبات استان انجام گرفت. لازم به ذکر است برای اولین بار نتیجه آزمون بصورت کارنامه تهیه و به شرکت کنندگان ارائه خواهد شد و نتایج آن پس از تصحیح پاسخنامه‌ها به همراه گزارش تحلیلی با رویکرد آموزش محور و به تفکیک ستاد و استانی تقدیم مراجع و مقامات ذی ربط خواهد شد.

۹. سایر فعالیتهای اجرایی حوزه آموزش

۱. هماهنگی و برگزاری جلسات مربوط به مصاحبه تربیت مدرسان دیوان محاسبات کشور (پنج جلسه چهار ساعته و شش جلسه پنج ساعته)
۲. آماده سازی کلاسهای آموزشی و تهیه وسایل کمک آموزشی شامل (کتاب، جزوه و ...)
۳. تهیه ملزومات شامل (کتاب، کیف، پرداخت حق الزحمه اساتید، ایاب و ذهاب اساتید و ...)
۴. عملکرد استعلامات آموزشی : پاسخ به استعلامات ارتقاء و انتصاب از ۹۵/۷/۱ لغایت ۹۶/۷/۱۰، ۱۳۷ مورد می باشد که ۶۷ مورد آن مربوط به سالجاری است. ضمن اینکه در خصوص فوق العاده ویژه همکاران، عمدتاً بصورت تلفنی پاسخ لازم ارائه گردیده است .

۱۰. همایش نهادینه سازی فرهنگ کارآفرینی ویژه فرزندان

همایش نهادینه سازی فرهنگ کارآفرینی بیست و یکم شهریور ماه در سالن دیوان محاسبات کشور برای فرزندان پرسنل برگزار شد. در این همایش باحضور آقای دکتر عادل آذر رئیس کل دیوان محاسبات و آقای دکتر سید محمد مقیمی رئیس مرکز آموزش و برنامه ریزی دیوان محاسبات، آقای دکتر حسین خنیفر عضو

هیات علمی دانشگاه تهران، سرکار خانم مینا مهنوش کارآفرین و عضو هیات علمی دانشگاه تهران، آقای دکتر آصف کریمی مدیرعامل کارآفرینان ایران، آقای امیر شوکتی کارآفرین جوان و دیگر پرسنل دیوان محاسبات کشور به بررسی اهمیت کارآفرینی و استعدادیابی از سنین پایین تر پرداخته شد.



دکتر عادل آذر، رئیس کل دیوان محاسبات کشور درباره اهمیت کارآفرینی و استعدادیابی کسب و کار در سنین پایین تر عنوان کرد؛ شما نوجوانان هستید که آینده کشور را رقم می‌زنید و این صحبت تعارف نیست و مطمئناً با تلاش و ظرفیت خودتان می‌توانید به جایگاههای بزرگی در کشور دست یابید و در ادامه افزود اگر در ایران سه عنصر هوش متوسط به بالا، پشتکار و سلامت نفس را داشته باشید می‌توانید به جایگاه بسیار بزرگی دست یابید و موفق شوید. در ادامه دکتر سیدمحمد مقیمی، رئیس مرکز آموزش و برنامه‌ریزی دیوان محاسبات ضمن با اهمیت دانستن تشکیل برنامه‌هایی با چنین محتواها، آموزش را کلید اصلی و نخستین گام موفقیت برای افراد بزرگ برشمرد و در بیان مفهوم کارآفرینی لازمه یک جامعه توسعه یافته را توجه ویژه به منابع انسانی که دارای ویژگی‌های کارآفرینانه هستند، عنوان کرد. وی افزود: آموزش کارآفرینی در مقاطع و سنین پایین از اهمیت بسیار بالایی برخوردار بوده و بهتر است که از سنین پایین استعدادیابی صورت بگیرد و دانش آموزان حوزه مهارتی خود را بشناسند و جدی‌تر وارد این حوزه شوند.

رئوس برنامه همایش نهادینه سازی فرهنگ کارآفرینی

برای فرزندان کارکنان دیوان محاسبات کشور

سه شنبه ۹۶/۶/۲۱

ردیف	عنوان درس
۸:۳۰-۹	- تلاوتی از آیات کلام الله مجید و سرود جمهوری اسلامی ایران - سخنرانی جناب آقای دکتر مقیمی رئیس مرکز آموزش و برنامه ریزی - سخنرانی جناب آقای دکتر عادل آذر رئیس کل دیوان محاسبات کشور
۹-۱۰	 تقویت نگرش و روحیه کارآفرینی در دانش آموزان برای کسب موفقیت جناب آقای دکتر حسین خنیفر (استاد دانشگاه تهران)
۱۰-۱۰:۳۰	 تجربیات یک کارآفرین جوان جناب آقای امیر شوکتی (کارآفرین در عرصه ربات های تلگرامی)
۱۰:۳۰-۱۰:۴۵	پذیرایی
۱۰:۴۵-۱۱:۳۰	 برنامه ریزی مسیر شغلی نوجوانان و جوانان با رویکرد کارآفرینی جناب آقای دکتر آصف کریمی (استادیار دانشگاه تهران)
۱۱:۳۰-۱۲:۴۵	 کارگاه کارآفرینان فردا و مدل های کسب و کار سرکار خانم دکتر مینا مهرنوش (استادیار دانشگاه تهران)
۱۲:۴۵-۱۴	ناهار و نماز
۱۴-۱۵:۳۰	ادامه کارگاه کارآفرینان فردا و مدل های کسب و کار
۱۵:۳۰-۱۶	معرفی بهترین ایده های کسب و کار و اهدای جوایز

جدول تعداد شرکت کنندگان همایش یکروزه فرهنگ کارآفرینی
ویژه فرزندان همکاران دیوان محاسبات

ردیف	همکاران شرکت کننده	تعداد دختر	تعداد پسر	تعداد کل
۱	همکاران ستادی	۳۷	۴۵	۸۲
۲	همکاران شرکتی	۱۲	۱۳	۲۵
۳	همکاران استان البرز	۸	۷	۱۵
۴	همکاران استان تهران	۵	۴	۹
	جمع کل	۶۲	۶۹	۱۳۱

گزارش تفصیلی این همایش در شماره ۱۱۷۸ مورخ ۲۵ شهریور ۱۳۹۶ روزنامه کسب و کار منعکس شده است.

۱۱. طراحی دوره‌های کارشناسی ارشد برای توسعه حرفه‌ای مدیران و کارشناسان دیوان محاسبات کشور

در راستای توسعه حرفه‌ای مدیران و کارشناسان دیوان محاسبات کشور سه دوره کارشناسی ارشد با عنوان حقوق مالیه، حسابرسی عملکرد، مدیریت نهادهای نظارتی بصورت پودمانی طراحی گردیده است. این دوره‌ها با هماهنگی مرکز آموزش مدیریت دولتی بوده و کسانی که موفق به طی دوره شوند، از مزایای قانونی آن بهره مند خواهند شد.

تعداد کل ساعات درسی دوره‌ها ۶۰۰ ساعت می‌باشد که به شرح زیر طبقه‌بندی می‌گردد:

انواع پودمانها	تعداد ساعات
الف: پودمانهای جبرانی	۱۰۰
ب: پودمانهای پایه	۲۰۰
ج: پودمانهای تخصصی	۲۲۰
د: پودمانهای اختیاری	۸۰
جمع کل	۶۰۰

۱- تعریف و هدف رشته حقوق مالیه: دوره رشته حقوق مالیه به منظور آموزش تخصصی و مهارت بنیان با تاکید بر رویکردهای تخصصی و آسیب‌شناسی نظارتی در بخش عمومی تدوین گردیده و با هدف تربیت

نیروی انسانی در سطوح بالای تخصصی حسابرسی در سطح ملی و بین‌المللی راه‌اندازی گردیده است. از سوی دیگر این مهم فرصتی است برای بالندگی منابع انسانی دیوان محاسبات کشور در دوره گذار است و هدف اصلی ایجاد دوره حقوق مالیه کمک به مدیران و کارشناسان حوزه دادسرا و حقوقی دیوان در آموزش و بکارگیری تکنیک‌های جدید مالی می‌باشد. این امر به خصوص در پیچیدگی معاملات و بحث مبارزه با پولشویی و شفافیت حقوقی اهمیت بیشتری پیدا می‌کند. توانمندی متخصص دیوان محاسبات در انجام وظایف خود و همسو با تحولات این رشته در سطوح عالی بسیار ضروری است. این دوره با آخرین تحولات سیلابس‌های درسی دانشگاه‌های دنیا و جدیدترین مطالب و سرفصل‌ها تدوین گردیده است.

۲- تعریف و هدف رشته حسابرسی عملکرد: دوره تخصصی رشته حسابرسی عملکرد به منظور آموزش تخصصی حرفه‌ای با تأکید بر رویکردهای نظارتی در بخش عمومی تدوین گردیده و هدف آن تربیت حسابرسان دارای صلاحیت لازم برای حسابرسی در بخش عمومی می‌باشد. پیچیدگی‌ها و شرایط خاص بخش عمومی و اهمیت موضوع پاسخگویی در این بخش، استفاده از ابزارهای اطمینان‌یابی از ایفای مناسب مسئولیت‌ها را ضروری می‌سازد. حسابرسی به عنوان یکی از این ابزارها در بخش عمومی مورد استفاده قرار می‌گیرد که دیوان محاسبات کشور در ایران و مؤسسات عالی حسابرسی در سایر کشورها مسئولیت انجام آنرا عهده دار هستند. این دوره از طریق انتقال مفاهیم مورد بحث در آن سعی در ارتقاء توانمندی‌های حرفه‌ای، تخصصی و مهارتی دانش پذیران دارد. هدف اصلی ایجاد دوره تخصصی حسابرسی عملکرد کمک به حسابرسان خبره در آموزش و بکارگیری تکنیک‌های جدید در امر حسابرسی می‌باشد. این امر به خصوص در پیچیدگی معاملات و بحث مبارزه با پولشویی اهمیت بیشتری پیدا می‌کند. توانمندی حسابرسان متخصص دیوان محاسبات در انجام وظایف خود و همسو با تحولات این رشته در سطوح عالی بسیار ضروری است زیرا آموزش تخصصی حسابرسان و آشنایی با روش‌ها و شیوه‌های جدید حسابرسی در دنیا باعث می‌گردد تا آخرین و جدیدترین مطالب مبحث حسابرسی در دانشگاه‌های معتبر دنیا در ایران نیز تدریس و تعامل بیشتری با سرمایه‌گذاران خارجی در ایران نیز به وجود آید. مفاهیم، مبانی و اصول مورد بحث در این دوره، عامل افزایش توانمندی‌های حرفه‌ای و تخصصی و تفکر تئوریک و کل‌نگر منابع انسانی متخصص می‌گردد.

۳- تعریف و هدف رشته مدیریت نهادهای نظارتی: دوره تخصصی مدیریت نهادهای نظارتی به منظور آموزش تخصصی - حرفه‌ای و همچنین آشنایی و کاربرد تکنیک‌ها و ابزارهای مدیریت در نهادهای نظارتی با تأکید بر رویکردهای مدیریت عملکردی و نظارتی در بخش عمومی تدوین گردیده و هدف آن تربیت مدیران دارای صلاحیت لازم برای نظارت در بخش عمومی می‌باشد. مقوله نظارت و نهادهای مرتبط با امر بازرسی و نظارت در دنیای پیچیده امروزی اهمیت دو چندان پیدا کرده است، لذا مدیریت نهادهای نظارتی مستلزم کسب مهارت‌های نوین باتوجه به تحولات سنگین دنیای سازمانی و حوزه‌های اجرائی در سطوح خرد و کلان است. دیوان محاسبات کشور در این راستا و بمنظور توانمندسازی منابع انسانی خود در سطوح مدیریت در حوزه عملکرد و نظارت اقدام به طراحی این دوره آموزشی نموده است.



عملکرد یکساله مرکز در حوزه مطالعات و تدوین استانداردها و دستورالعملها



اهم شرح وظایف دفتر دفتر مطالعات و تدوین استانداردها و دستورالعملها:

- تهیه برنامه های مطالعاتی و تحقیقاتی اعم از مطالعات تطبیقی ، اقتصادی ، مالی ، محاسباتی ، مدیریتی و اجرای آن به منظور ارائه تحلیل های کاربردی در نظام مدیریتی ، حسابرسی ، بودجه ای ، اقتصادی کشور در راستای تحقق مأموریت های دیوان محاسبات کشور
 - شناسائی ، تعیین اولویتهای و ارزیابی فعالیتهای پژوهشی و تحقیقاتی دیوان محاسبات کشور
 - بررسی مستمر نسبت به شناسائی عوامل موثر در تطویل و مشکلات امور رسیدگی و حسابرسی دستگاهها و ارائه راه کارهای رفع آنها با هدف تسریع در بهبود امور
 - مطالعه و تحقیق منظم و برنامه ای در امور حسابرسی از جمله حسابرسی صورتهای مالی ، رعایت و عملکرد و ارائه مقالات یا تحقیقات و کتب مربوطه جهت آگاهی مسئولین اجرائی و مراکز علمی
 - مطالعه و تحقق مستمر در شیوه های نوین حسابرسی
 - تدوین استانداردها و دستورالعملها حسابرسی و رهنمودهای اجرائی بر اساس استانداردهای تعیین شده به منظور استفاده حوزه های فنی و حسابرسی با همکاری معاونتهای فنی
 - بازنگری مستمر و مداوم کلیه استانداردها و دستورالعملهای تدوین شده به منظور روز آمد نمودن آنها با همکاری معاونتهای فنی
 - همکاری و مشارکت جهت تهیه و تدوین استانداردها و دستورالعملها اجرائی بهره برداری از سامانه نظارت الکترونیکی (سنا)
 - ایجاد و ارتباط موثر مستمر با مراکز علمی و پژوهشی به منظور استفاده از آخرین دستاوردهای علمی ، تخصصی در سطح ملی و منطقه ای و بین المللی
- با توجه به شرح وظایف فوق ، عملکرد یکساله حوزه مطالعات و تدوین استانداردها و دستورالعملها به شرح ذیل است:

۱. بومی سازی استانداردهای حسابرسی

ترجمه و بومی سازی استانداردهای حسابرسی به عنوان یکی از مأموریت های اصلی دفتر مطالعات و تدوین استانداردها و دستورالعملها در بازه یکساله منتهی به شهریور ماه ۹۶ با جدیت بیشتر دنبال گردید. در بازه زمانی مذکور شش استاندارد شامل استاندارد اهداف کلی حسابرسی مستقل و انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی (استاندارد شماره ۴۱۱۰) ، استاندارد مستندسازی حسابرسی صورتهای مالی

حوزه مطالعات و تدوین استانداردها و دستورالعملها



(استاندارد شماره ۴۱۲۰)، استاندارد برنامه ریزی حسابرسی صورتهای مالی (استاندارد شماره ۴۱۳۰)، استاندارد شواهد حسابرسی (استاندارد شماره ۴۱۴۰)، استاندارد حسابرسی عملکرد (استاندارد شماره ۴۲۱۰) و استاندارد حسابرسی رعایت (استاندارد شماره ۴۳۱۰) مراحل ترجمه، بازنگری و ویرایش و بومی سازی را طی نموده و در سایت دیوان محاسبات کشور انتشار یافتند.

۲. تدوین و تصویب مقررات حسابداری

بخشی از فعالیتهای این دفتر معطوف به تدوین و تصویب مقررات حسابداری بخش عمومی است. کمیته تدوین استانداردهای حسابداری بخش عمومی و همینطور کمیته موضوع ماده ۱۲۸ قانون محاسبات عمومی، مراجع اصلی تدوین مقررات حسابداری بخش عمومی محسوب می شوند که مدیریت این دفتر عضو مراجع مزبور است.

۳. انتشار نشریات علمی تخصصی

۳-۱- انتشار فصلنامه علمی پژوهشی دانش حسابرسی

انتشار نشریات علمی تخصصی به عنوان یکی از ماموریتهای اصلی دفتر مطالعات و تدوین استانداردها و دستورالعملها در بازه زمانی ۹۵/۶/۱ الی ۹۶/۶/۳ به شکل پررنگ تری نسبت به گذشته به انجام رسید. در بازه زمانی مذکور پنج شماره پیاپی ۶۳، ۶۴، ۶۵، ۶۶ و ۶۷ از فصلنامه علمی پژوهشی دانش حسابرسی (شماره های تابستان، پاییز و زمستان ۹۵ و نیز شماره بهار و تابستان ۹۶) به چاپ رسید. از بالغ بر ۳۱۰ مقاله دریافتی از پژوهشگران درون سازمانی و برون سازمانی در بازه زمانی مذکور، تعداد ۵۲ مقاله برگزیده پس از طی فرآیند داوری (اخذ تاییدیه دو تا سه داور از اعضای هیات علمی دانشگاه های معتبر کشور) در پنج شماره مذکور نشریه دانش حسابرسی چاپ و منتشر شده است.





۳-۲- انتشار نشریه علمی تخصصی پژوهشنامه دیوان

با تغییر نام و رویکردهای نشریه ترجمان حسابرسی، انتشار نشریه علمی تخصصی و داخلی پژوهشنامه دیوان به صورت دو ماهنامه از پاییز سال ۹۵ آغاز گردید. در بازه زمانی یک ساله شهریور ماه ۹۵ تا شهریور ماه ۹۶، پنج شماره از نشریه پژوهشنامه دیوان به انتشار رسیده است. در هر شماره از نشریه پژوهشنامه دیوان مطالبی همچون گزارش میزگردهای علمی تخصصی، تازه های علمی پژوهشی، معرفی کتاب، گزارش نشستهای بین المللی، موردکاوی های حسابرسی، معرفی استانداردهای حسابرسی دیوان محاسبات کشور، معرفی دیوان محاسبات سایر کشورها، خلاصه پایان نامه های دانشجویی

همکاران، اخبار فعالیتهای علمی پژوهشی و غیره به چاپ رسیده است. علاوه بر آن در هر شماره تعدادی از مقالات برگزیده همکاران که به سامانه تحت وب نشریه ارسال گردیده اند نیز پس از طی فرآیند داوری و ارزیابی به چاپ رسیده اند. از مجموع بالغ بر یکصد مقاله ارسالی به نشریه پژوهشنامه دیوان، تا کنون تعداد ۱۳ مقاله برگزیده در سه شماره اول نشریه پژوهشنامه دیوان به چاپ رسیده است. علاوه بر آن در شماره چهارم نشریه که به ویژه نامه تفریغ بودجه اختصاص داشت تعداد ده مقاله برگزیده و ۷ چکیده مقاله ارسالی همکاران پس از ارزیابی و تایید توسط کمیته مربوطه، به چاپ رسید. همچنین در سه شماره آغازین نشریه پژوهشنامه دیوان گزارش سه میزگرد علمی تخصصی با حضور صاحب نظران دیوان محاسبات کشور و دعوت از اساتید و خبرگان دانشگاهی با عناوین بررسی نظام گزارشگری مالی و تفریغ بودجه، بررسی مسائل و راهکارهای حسابرسی عملکرد دستگاههای اجرایی و بررسی استانداردهای حسابرسی بخش عمومی به چاپ رسیده است.

۴. انتشار ویژه نامه های گزارش تحلیلی

انتشار ویژه نامه گزارش تحلیلی از دیگر اقدامات به انجام رسیده در بازه زمانی شهریور ماه ۹۵ تا شهریور ماه ۹۶ در دفتر مطالعات و تدوین استانداردها و دستورالعملهاست. در بازه زمانی مذکور سه ویژه نامه با عناوین گزارش تحلیلی لایحه بودجه سال ۱۳۹۶ کل کشور، گزارش تحلیلی حسابرسی زیست محیطی و گزارش تحلیلی تفریغ بودجه سال ۱۳۹۴ کل کشور به چاپ رسیده که با استقبال مخاطبین و ذینفعان همراه بوده است.



۵. برگزاری میزگردهای تخصصی در حوزه مأموریت‌های دیوان محاسبات کشور

با هدف بهره‌مندی از هم‌اندیشی خبرگان در پرداختن به مسائل پیش روی دیوان محاسبات کشور، دفتر مطالعات و تدوین استانداردها و دستورالعملها در بازه زمانی یکساله منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۶، اقدام به برگزاری چهار میزگرد تخصصی در زمینه‌های مرتبط با فعالیتهای نظارتی دیوان محاسبات کشور نمود. در این میزگردها که با حضور صاحب‌نظران و خبرگانی از دانشگاه‌ها و مجامع علمی، سازمانهای حرفه‌ای ذیربط (سازمان حسابرسی و غیره) و نیز مدیران و مسئولین ارشد دیوان محاسبات کشور برگزار گردید، مسائل و موضوعات چالشی پیش روی دیوان محاسبات کشور از منظری آسیب شناسانه و چند بعدی مورد بحث و بررسی قرار گرفت. عناوین میزگردهای برگزار شده عبارتند از:

۱- میزگرد بررسی مسائل و راهکارهای پیاده‌سازی حسابرسی عملکرد دستگاههای اجرایی توسط دیوان محاسبات کشور

۲- میزگرد بررسی نظام گزارشگری مالی و تفریغ بودجه

۳- میزگرد استانداردهای حسابرسی بخش عمومی

۴- میزگرد آموزشهای دانشگاهی حسابداری و مدیریت و انتظارات حرفه‌ای

شایان ذکر است که گزارش مشروح میزگردهای فوق، به طور منظم بخش ثابتی از نشریه پژوهشنامه دیوان را به خود اختصاص داده است.





۶. فراخوان‌ها و جلب مشارکت‌ها

دعوت به همکاری و تلاش در جهت جلب همکاری تمامی همکاران علاقمند به فعالیت در حوزه‌های فنی و تخصصی مرتبط با حوزه مأموریت‌های دیوان محاسبات کشور، از دیگر زمینه‌های فعالیت دفتر مطالعات و تدوین استانداردها و دستورالعمل‌ها بوده است. در بازه زمانی شهریور ماه ۹۵ الی شهریور ماه ۹۶، طی فراخوان‌های منتشره در نشریات یا نصب شده در تابلوهای اعلانات از عموم همکاران و متخصصان دانشگاهی در زمینه‌های فنی و تخصصی دعوت به مشارکت گردیده است که فراخوان جذب پژوهشگر، فراخوان شناسایی و احصاء مسائل سازمانی، فراخوان مقالات مرتبط با حوزه تفریغ بودجه و فراخوان جذب مترجم از دانشجویان دکتری حسابداری برتر کشور از آن جمله‌اند.



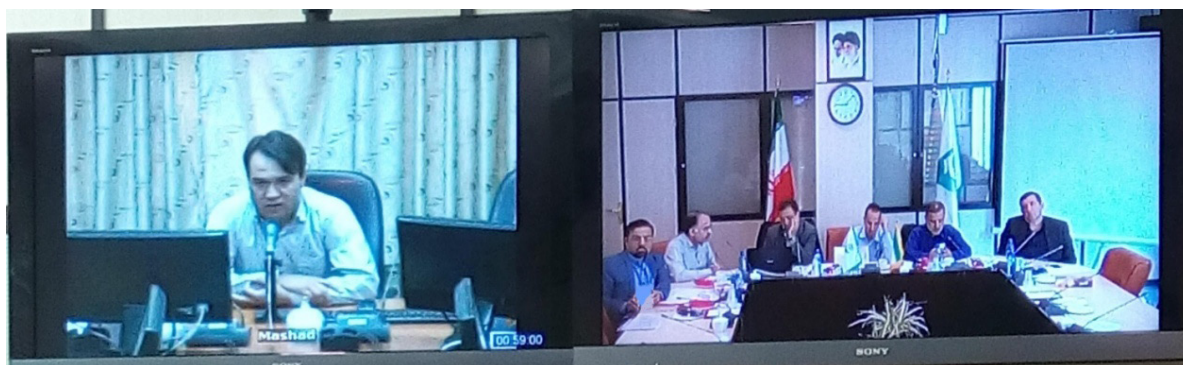
۷. انجام پروژه‌های پژوهشی درخواستی

انجام یا مشارکت در انجام پروژه‌های پژوهشی درخواستی بخش دیگری از فعالیتهای دفتر مطالعات و تدوین استانداردها و دستورالعملها بوده است که انجام پروژه پژوهشی با عنوان «مطالعه تطبیقی موسسات عالی حسابرسی با نگاهی به نقش و تاثیر تعدد دستگاه‌های نظارتی در مقابله با فساد» و نیز انجام بخش تحلیل ذینفعان داخلی و خارجی دیوان محاسبات کشور جهت بهره‌برداری در تدوین برنامه راهبردی دیوان محاسبات از آن جمله اند.



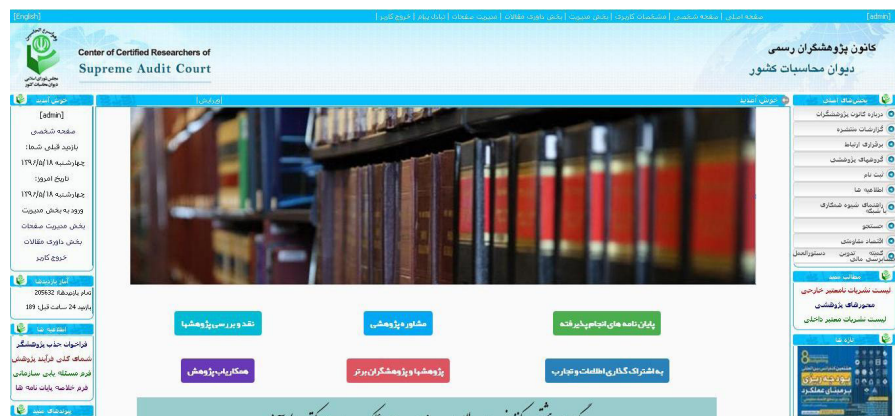
۸. تشکیل کانون پژوهشگران دیوان محاسبات کشور

پس از انجام فراخوان و گردآوری رزومه علمی پژوهشی متقاضیان فعالیت در قالب هیاتهای اندیشه ورز کانون پژوهشگران دیوان محاسبات کشور و ایجاد بانک اطلاعاتی مربوطه، با حضور مشاوران مرکز آموزش و برنامه ریزی و مدیران کل دفتر مطالعات و تدوین استانداردها و دستورالعملها و دفتر آموزش و بهسازی منابع انسانی، از کلیه متقاضیان به صورت ویدئو کنفرانس و حضوری مصاحبه تخصصی به عمل آمد. از بین داوطلبان در مرحله اول با دعوت از تعداد سی نفر از پذیرفته شدگان، کارگاه آموزشی روش تحقیق برگزار گردید.





شایان ذکر است که سامانه تحت وب قانون پژوهشگران نیز با هدف فراهم نمودن بستری جهت ارتباطات و تعامل اطلاعاتی پژوهشگران با امکاناتی نظیر مشاوره پژوهشی، نقد و بررسی پژوهشها، همکاریاب پژوهش و به اشتراک گذاشتن دانش و تجارب، در آدرس اینترنتی pazhooresh.dmk.ir راه اندازی گردیده و فعال می‌باشد. از حلقه های پژوهشی نهایی با تعریف و انجام پروژه های پژوهشی در حل مسائل احصاء شده سازمانی بهره برداری لازمه صورت خواهد گرفت.



۹. تدوین نظام نامه و راه اندازی سامانه پیشنهادهای دیوان محاسبات کشور

با هدف بهره گیری از مزایای مدیریت مشارکتی و استفاده از ظرفیتهای علمی و تجربی همکاران، دفتر مطالعات و تدوین استانداردها و دستورالعملها اقدام به تدوین نظام پیشنهادهای دیوان محاسبات کشور نمود که نظام نامه مذکور پس از طرح و تصویب در شورای معاونین دیوان محاسبات کشور به زیور طبع آراسته گردیده و انتشار یافت. سامانه تحت وب نظام پیشنهادها نیز همزمان راه اندازی شده و در آدرس اینترنتی pishnahad.dmk.ir در دسترس عموم همکاران قرار گرفت که پس از برگزاری نخستین گردهمایی نظام پیشنهادها رسماً آغاز به کار خواهد نمود.



۱۰. ارزیابی آثار و مدیریت فعالیتهای پژوهشی همکاران

دفتر مطالعات و دستورالعملها در بازه زمانی شهریورماه ۹۵ تا شهریورماه ۹۶ در حجم گسترده تری نسبت به قبل، انجام امور و وظائف خود در زمینه ارزیابی و مدیریت فعالیتهای پژوهشی همکاران (ستادی و استانی) را پیگیری نمود که طیف گسترده ای شامل ارائه مشاوره به همکاران در زمینه فعالیتهای پژوهشی و ارزیابی و امتیازدهی به مقالات ارسالی (بالغ بر ۱۱۰۰ مورد) را در بر می گیرد. از سوی دیگر انجام مراحل بررسی و تایید پرسشنامه های مربوط به پایان نامه های دانشجویی همکاران (۴۴ پایان نامه ارشد و ۷ رساله دکتری) از دیگر فعالیتهای انجام گرفته در بازه زمانی مذکور به شمار می رود.

۱۱. مشارکت در انتشار کتب تخصصی

انجام مراحل دریافت، ارزیابی و چاپ و انتشار کتب علمی تخصصی یکی دیگر فعالیتهای دفتر مطالعات و تدوین استانداردها و دستورالعملهاست که در دوره یک ساله منتهی به شهریور ماه ۹۶ نیز کماکان تداوم داشته است. در دوره زمانی مذکور، دفتر مطالعات و تدوین استانداردها و دستورالعملها در فرآیند چاپ و انتشار کتبی همچون سند راهبردی دیوان محاسبات کشور، مسئولیت مدنی کارکنان دولت در حفظ و حراست از اموال عمومی (تالیف محسن عمرانی)، حسابرسی طرحهای تملک دارائیهای سرمایه ای (تالیف

نعمت الله عسگری، اصول و مبانی مدیریت زمان از فرد تا سازمان (تالیف دکتر حسین خنیفر)، مبانی برنامه ریزی از فرد تا سازمان (تالیف دکتر حسین خنیفر)، محشای قانون محاسبات عمومی (تالیف دکتر صادق منتهی نژاد) و فرهنگ اصطلاحات و عناوین مالی محاسباتی (تالیف محمدرضا عبدالمالکی) مشارکت داشته یا چاپ و نشر آنها را در دستور کار دارد.



۱۲. فراهم نمودن زمینه شرکت همکاران در کنفرانس ها و همایش های علمی

دفتر مطالعات و تدوین استانداردها و دستورالعملها در ایفای ماموریت های سازمانی خود و در راستای فراهم نمودن زمینه های توسعه دانش همکاران، در محدوده امکانات و ظرفیتهای اختصاص یافته، اطلاع رسانی و تمهیدات لازم جهت شرکت همکاران در کنفرانس های علمی تخصصی را به عمل آورده که انجام هماهنگی ها و فراهم نمودن زمینه شرکت تعداد ۲۷۰ نفر از همکاران در هشتمین کنفرانس بین المللی بودجه ریزی بر مبنای عملکرد را می توان از جمله این اقدامات برشمرد. بدیهی است با اختصاص بودجه و اعتبارات ویژه، این بخش از فعالیتهای دفتر مطالعات و تدوین استانداردها و دستورالعملها می تواند در آینده به شکل گسترده تری به انجام رسد.

۱۳. بازنگری در دستورالعمل ها و رویه ها

به منظور اصلاح و بهبود دستورالعمل ها و رویه های اجرایی مرتبط با حوزه وظائف دفتر مطالعات و تدوین استانداردها و دستورالعملها، یکی از اقدامات صورت گرفته در دوره یک ساله منتهی به شهریورماه ۹۶ بازنگری و اصلاح برخی دستورالعملها و رویه های انجام امور بود که اصلاح دستورالعمل ارزیابی و امتیازدهی به مقالات همکاران از آن جمله است. شایان ذکر است که دستورالعمل جدید ارزیابی کتب تالیفی همکاران نیز در دست انجام بوده و ارزیابی تعداد ۶ جلد از کتب ارسالی همکاران با دستورالعمل جدید صورت خواهد گرفت.

۱۴. به روز رسانی پایگاههای اطلاعاتی و سامانه های اینترنتی

دفتر مطالعات و تدوین استانداردها و دستورالعملها در ایفای مسئولیتهای سازمانی خود از سامانه های متعددی

حوزه مطالعات و تدوین استانداردها و دستورالعملها



بهره می برد که عموماً به صورت تحت وب و در دسترس عموم کارکنان قرار دارند. سامانه آثار علمی پژوهشی، سامانه نشریه دانش حسابرسي، سامانه نشریه پژوهشنامه دیوان، سامانه کانون پژوهشگران، سامانه نظام پیشنهادها، سامانه کتابخانه الکترونیکی و غیره از جمله سامانه هایی هستند که به روزرسانی اطلاعات بارگذاری شده در آنها و رفع نقص احتمالی سایت در اسرع وقت، بخش دیگری از فعالیتهای این دفتر را در بازه یک ساله منتهی به شهریور ۹۶ به خود اختصاص داده است.

۱۵. آغاز انتشار نشریه دانش حقوق و مالیه

در راستای نشر و ترویج دستاوردهای علمی تحقیقاتی عموم پژوهشگران حوزه حقوق با تاکید و تمرکز بر موضوعات و محورهای مرتبط با مأموریت دیوان محاسبات کشور (نظارت بر عملکرد دستگاههای دولتی در راستای صیانت از بیت المال) مرکز آموزش و برنامه ریزی دیوان محاسبات کشور (دفتر مطالعات و تدوین استانداردها و دستورالعملها) اقدام به انتشار نشریه دانش حقوق و مالیه و راهاندازی سامانه تحت وب مربوطه در پایگاه اینترنتی دیوان محاسبات کشور به آدرس (malieh.dmk.ir) نموده است.

زمینه های موضوعی تحت پوشش و مورد حمایت نشریه عبارتند از: حقوق عمومی اقتصادی، حقوق مالیاتی، حقوق سرمایه گذاری خارجی، حقوق قراردادهای دولتی، حقوق بانکی، حقوق گمرکی، حقوق جزای اقتصادی، حقوق رقابت، حقوق بیمه، حقوق اموال و مالکیت، منابع انسانی دولت و حقوق نفت و گاز.

۱۶. توسعه منابع کتابخانه ای

در ادامه روند توسعه منابع کتابخانه ای، دفتر مطالعات و تدوین استانداردها و دستورالعملها توفیق یافت تا تعداد کتب موجود در کتابخانه و مرکز اسناد دیوان محاسبات کشور را از تعداد ۶۲۰۰ نسخه جلد در ابتدای شهریورماه ۹۵ به ۷۳۶۸ نسخه جلد در آغاز شهریورماه ۹۶ افزایش دهد. علاوه بر آن، این دفتر در تهیه و توزیع برخی کتب خاص در بین مدیران یا کارکنان دست اندرکار موضوع فعالیت داشته است.

۱۷. مدیریت دانش و مستندسازی تجارب کارکنان

وظایف متعدد، متنوع و پیچیده ای که بر عهده دیوان محاسبات کشور است و همچنین ماهیت حسابرسي، رسیدگی و دادرسی که به عنوان ابزارهای ایفای وظایف تعیین شده اند، ضرورت در اختیار داشتن دانش مناسب و کافی و تسهیم آن بین اشخاص را نمایان می سازد. مدیریت دانش و مستندسازی تجارب به عنوان یکی از شیوه های کارآمد سازی و توسعه ظرفیت های سازمانی به دنبال دستیابی به روش هایی است که دارایی های شکل دهنده دانش و فرآیند آن شامل چگونگی جمع آوری، ذخیره سازی، انتقال، بکار گیری،

به روز سازی و ایجاد دانش را اداره نماید.

در این راستا، مرکز آموزش و برنامه‌ریزی با تشکیل جلسات با صاحب‌نظران و برخی مجریان موفق نظام مدیریت دانش در دستگاه‌های اجرایی، مدلی را برای تمرکز بر فعالیتهای اصلی سازمان و مستندسازی تجارب فرآیندهای عملیاتی حوزه‌های مزبور طراحی نموده است که در مرحله نخست در نظر دارد با شناسایی فرآیندهای با اهمیت دارای اولویت (بر اساس شاخص‌های در نظر گرفته شده)، تجارب نخبگان ذیربط (شاغل و بازنشسته) را مستند نماید.

۱۸. فعالیتهای جنبی

دفتر مطالعات و تدوین استانداردها در بازه یک ساله منتهی به شهریورماه ۹۶ به اقتضای موضوعات کاری در دست اقدام، فعالیتهایی را رأساً به انجام رسانده یا در انجام آنها مشارکت نموده است که از آن جمله می‌توان به مشارکت در طراحی و تنظیم بخشی از سرفصل‌های آموزشی سال ۱۳۹۶ (حوزه حسابداری و حسابرسی)، تهیه و خریداری کتب درخواستی از خارج از کشور، تدوین موضوعات و عناوین پژوهشی حوزه حقوقی دیوان محاسبات کشور و اعلام آن به مرکز تحقیقات استراتژیک مجمع تشخیص مصلحت نظام و غیره اشاره کرد.



عملکرد یکساله مرکز در حوزه فن آوری اطلاعات



اهم شرح وظایف دفتر فن آوری اطلاعات به شرح ذیل است:

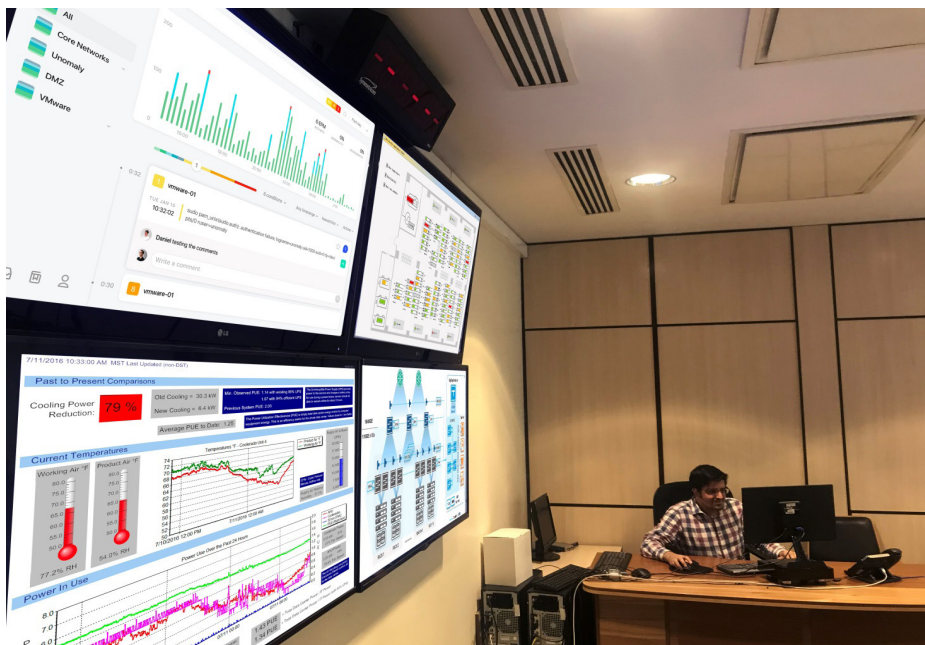
- انجام اقدامات لازم به منظور راه اندازی و استقرار و نگهداری محتوای سامانه نظارت الکترونیکی (سنا).
- انجام مطالعات در خصوص شناسایی فناوریهای نوین اطلاعات و فراهم نمودن استفاده کاربردی از آنها در راستای تحقق مأموریتهای دیوان.
- تهیه طرح جامع توسعه و معماری سیستم های اطلاعاتی در جهت افزایش بهره‌وری و توان دیوان محاسبات کشور
- تهیه و تدوین و به‌روزرسانی ضوابط، استانداردها و دستورالعملهای لازم برای گسترش و بکارگیری فناوری اطلاعات در دیوان محاسبات کشور و نظارت بر حسن اجرای آن.
- انجام بررسیهای لازم به منظور شناسایی نیازهای بلند مدت واحدهای مختلف دیوان محاسبات کشور در زمینه انفورماتیک و همکاری در جهت رفع آنها.
- ایجاد تمهیدات لازم جهت بکارگیری سیستمهای کاربردی جدید مورد نیاز دیوان محاسبات کشور براساس مشخصات مربوط.
- نظارت بر فرآیند تولید، مستندسازی، تحویل و راهاندازی سیستمها، مطابق با مشخصات فنی و استانداردهای تعیین شده.
- انجام اقدامات لازم به منظور ایجاد بستر ارتباطی مناسب برای آرایه خدمات و بهره‌گیری از پایگاههای اطلاعاتی مورد نیاز دیوان محاسبات کشور.
- برنامه ریزی جهت طراحی و ایجاد لایه‌های امنیتی شبکه برای جلوگیری از دسترسی غیرمجاز.
- ارائه راهکارهایی جهت تامین امنیت داده ها و اطلاعات و حفاظت از اطلاعات
- تدوین طرح کلان تامین تجهیزات سخت افزار و نرم افزارها

با توجه به شرح وظایف فوق ، عملکرد یکساله حوزه فن آوری اطلاعات به شرح ذیل است:

۱. عملکرد بخش مرکز داده

- ۱- پیاده‌سازی سیستم جامع مانیتورینگ و کنترل مرکز داده BMS
- ۲- استقرار سیستم اعلان و اطفاء حریق مرکز داده اصلی

- ۳- پیکربندی تجهیزات مرکز داده
- ۴- تجمیع فیزیکی تجهیزات مرکز داده (انتقال تجهیزات و سرورهای اتاق سرور طبقه هفتم به مرکز داده)
- ۵- استقرار ساختار مجازی سازی در ارائه سرویسها
- ۶- مدیریت تجهیزات هواساز مرکز داده اصلی
- ۷- نصب، راه اندازی و مدیریت سیستم اعلان حریق رایزر مرکز داده اصلی
- ۸- نصب، راه اندازی و مدیریت دیزل ژنراتورهای مرکز داده اصلی
- ۹- نصب و راه اندازی سیستم BMS برای واحد پشتیبانی تأسیسات ساختمان
- ۱۰- پشتیبانی از تجهیزات خنک کننده، اعلان و اطفاء حریق، دیزل ژنراتورها، سیستم هواساز و UPS ها و سیستم مدیریت یکپارچه ساختمان (BMS) مرکز داده
- ۱۱- استقرار ساختار پشتیبان گیری از داده ها



۲. عملکرد بخش سخت افزار

- ۱- برنامه ریزی جهت نصب سیستم عامل سخت افزارها بر اساس تصاویر ضبط شده قبلی
- ۲- تغییر ویندوزهای xp به 7
- ۳- تعویض thin client ها
- ۴- امکانسنجی استفاده از ویندوز ۱۰ در شبکه اینترنت
- ۵- اسقاط قطعات معیوب
- ۶- استاندارد سازی و بروزرسانی نرم افزارهای مورد نیاز برای کلاینت ها

۳. عملکرد بخش زیرساخت نرم افزاری و پایگاه داده

- ۱- تست انتقال دیتا به محیط رک
- ۲- راه اندازی دو دیتاگارد برای پایگاه داده
- ۳- راه اندازی چهار رک دو نود مربوط به پایگاه داده
- ۴- ایجاد ساختارهای پایگاه داده ای سیستمهای جدید در داخل پایگاه داده اصلی دیوان
- ۵- رفع مشکلات کندی ناشی از پایگاه داده موجود در سیستم
- ۶- ایجاد سه محیط تست پایگاه داده برای توسعه آتی
- ۸- تدوین مستندات زیرساخت
- ۹- ایجاد گزارشهای مورد نیاز واحدهای مختلف دیوان
- ۱۰- راه اندازی UCM جدید، انتقال OIM به محیط مجازی و راه اندازی دیتابیس جدید برای RCUهای ابزار اوراکل
- ۱۱- آماده سازی و تست زیرساخت مورد نیاز برای برقراری ارتباط سیستم اتوماسیون اداری دیوان و مجلس شورای اسلامی

۴. عملکرد بخش شبکه

- ۱- اتصال شبکه‌ای حسابرسان مستقر در دستگاههای اجرایی به شبکه داخلی دیوان محاسبات (اتصال تعداد ۹۹ دستگاه اجرایی اصلی در تهران به دیوان به عنوان سرشاخه از طریق شبکه ملی اطلاعات - اتصال بیش از ۵۰ دستگاه اجرایی فرعی در تهران به دیوان از طریق سرشاخه‌های مربوطه - اتصال بیش از ۱۰۰۰ دستگاه اجرایی در استانها به دیوان از طریق شبکه ملی اطلاعات)
- ۲- راه‌اندازی سیستم مانیتورینگ و کنترل ارتباط دستگاههای اجرایی سرشاخه متصل به دیوان محاسبات
- ۳- انجام تنظیمات و ارائه ارتباط با مجلس
- ۴- طراحی و پیاده سازی شبکه بی سیم اینترنت دیوان محاسبات
- ۵- ارتقای سیستم عامل سرورهای استانها
- ۶- پیکربندی اتصال شبکه‌های استانی
- ۷- بکار گیری توکن جهت اتصال دستگاههای اجرایی به دیوان و مدیریت توکنهای حسابرسان مستقر در دستگاههای اجرایی و اعمال سیاستهای دسترسی
- ۸- تهیه شناسنامه سخت‌افزاری به منظور ثبت و کنترل داراییهای فیزیکی حوزه فناوری اطلاعات
- ۹- راه‌اندازی کامپیوتر انتقال برای حوزه‌های مستقل دیوان به منظور جابجایی امن و نظارت‌شده فایل در شبکه داخلی و اینترنت
- ۱۰- اجرای الزامات امنیت فیزیکی دیتاسنتر (سیستم BMS، اطفای حریق، سیستم خنک‌کننده، شیلد مغناطیسی، استفاده از تجهیزات مقاوم، جلوگیری از نفوذ، و ...)
- ۱۱- راه‌اندازی سیستم و فضای مناسب نگهداری اطلاعات ضروری کاربران در شبکه داخلی
- ۱۲- راه‌اندازی سیستم یکپارچه پشتیبان‌گیری از اطلاعات مهم در فواصل زمانی مشخص

- ۱۳- راه اندازی WSUS (جهت بروزرسانی سیستم عامل) در شبکه های داخلی و اینترنت
- ۱۴- استاندارد سازی سیستم عامل و نرم افزارهای کاربردی حسابرسان
- ۱۵- تنظیم سیاستهای دسترسی کاربران و مدیران شبکه به اطلاعات
- ۱۶- به روزرسانی و ارتقای نسخه آنتی ویروس کنسول، کلاینت در شبکه های داخلی و اینترنتی
- ۱۷- بازدیدهای دوره ای از دستگاه های اجرایی به منظور رفع عیوب احتمالی و ارائه راهنماییهای لازم به همکاران مستقر در دستگاهها
- ۱۸- بهبود، نگهداری و پشتیبانی از شبکه های داخلی و اینترنتی دیوان محاسبات کشور و نیز نگهداری از شبکه های مورد استفاده در دیوان از جمله شبکه ملی اطلاعات، شبکه دولت و mpls استانها
- ۱۹- راه اندازی سیستم مانیتورینگ شبکه اینترنتی دیوان محاسبات کشور

۵. عملکرد بخش پشتیبانی و استقرار سیستمهای سنا

- ۱- پشتیبانی از کلیه سیستمهای جاری سازمان اعم از سیستمهای جدید، سیستمهای سنا و اتوماسیون اداری همراه با رفع مشکلات کاربران و آموزش ایشان در سطح ستاد و استانها
- ۲- توسعه و بهبود سیستم های سنا
- ۳- تهیه نرم افزار نظرسنجی الکترونیکی
- ۴- طراحی و برنامه نویسی گزارشات مورد نیاز مراجع مختلف
- ۵- تهیه مقدمات و پیش نویس پروتکل حقوق جهت دریافت اطلاعات حقوق پرسنل دستگاههای اجرایی
- ۶- مطالعه و بررسی ارتقای سیستم درگاه جهت دریافت برخط و الکترونیکی اطلاعات
- ۷- دریافت اطلاعات تفریغ بودجه استانها بصورت الکترونیکی
- ۸- برنامه ریزی برای تهیه سیستم تبصره های تفریغ بودجه و خلاصه گزارش های آن
- ۹- انتقال دانش سیستمهای سنا به همکاران حوزه

۶. سایر فعالیتهای

- ۱- بررسی ساختار تشکیلاتی دفتر فناوری اطلاعات و ارائه پیشنهاد اصلاحی در راستای کارآمدی و پیشبرد بهتر امور از جمله طرح سنا
- ۲- سازماندهی نیروی انسانی بر اساس ساختار تشکیلاتی جدید و تهیه شرح وظایف
- ۳- تهیه برنامه عملیاتی سال ۹۶ و تعریف پروژه ها
- ۴- تشکیل کارگروه سامانه ها متشکل از نمایندگان تمام معاونتهای دیوان جهت سیاستگذاری و راهبری سنا
- ۵- تهیه شاخصهای ارزیابی عملکرد در راستای استقرار نظام ارزیابی عملکرد
- ۶- تعیین نقاط قوت و ضعف در حوزه فناوری اطلاعات و پیشنهاد رئیس مربوط به حوزه IT در برنامه استراتژیک دیوان
- ۷- برگزاری جلسات کمیته امنیت، تدوین دستورالعملهای لازم و نظارت بر حسن اجرای آن

۷. کارگاه هم اندیشی و هماهنگی واحدهای فناوری دیوان محاسبات

کارگاه یک روزه هم اندیشی و بهبود فرآیندهای فناوری اطلاعات با حضور رئیس مرکز آموزش و برنامه ریزی، معاون امور اجرایی و پشتیبانی، مدیرکل دفتر فناوری اطلاعات دیوان محاسبات کشور و مسئولان (IT) دیوان محاسبات استانهای سراسر کشور در تاریخ ۱۳۹۶/۳/۲ برگزار شد.



در آغاز این مراسم آقای دکتر زارعی مدیرکل دفتر فناوری اطلاعات از زحمات مهندس رشیدی مدیرکل اسبق دفتر فناوری اطلاعات قدردانی و به تبیین جایگاه دفتر فناوری اطلاعات پرداخت و افزود: ساختار دفتر فناوری اطلاعات اصلاح گردیده که شامل سه معاونت می باشد ۱. معاونت زیر ساخت و پشتیبانی که دارای چهار اداره سخت افزار، شبکه و ارتباطات، مرکز داده ها و پشتیبانی از سیستم ها و زیرساخت های نرم افزاری و پایگاه داده می باشد و توسط خانم سعدی اداره می گردد ۲. معاونت پیاده سازی و استقرار سیستمها دارای دو اداره پیاده سازی و آموزش و پیکربندی و مدیریت تغییرات می باشد که توسط آقای متولیا اداره می گردد ۳. معاونت توسعه سیستمها و تحلیل داده ها دارای دو اداره توسعه نرم افزار و تحلیل داده هاست که توسط آقای باقیات اداره می گردد و به طور مشخص هدف اصلی در این دفتر به روز رسانی و تقویت فناوری اطلاعات در راستای نظارت دیوان محاسبات می باشد. در این مراسم همچنین آقای دکتر مقیمی رئیس مرکز آموزش و برنامه ریزی طی سخنانی دوران کنونی بشر را عصر فناوری اطلاعات و ICT نامید که در این دوره سازمانها دارای کارکردها و الزمات خاصی هستند. ایشان این عصر را مملو از الزاماتی دانست که فهرست بلندی از آنها را می توان احصاء کرد و در صورت نیاز به الزامات مذکور، ضرورت دارد تغییرات و تحولات زیادی در محیط سازمانی ایجاد کرد. آقای دکتر مقیمی افزود: مهمترین مشخصه این تغییرات این است که IT باید در تمام فرآیندهای کار بروز و ظهور کند و سازمانها را از روشهای سنتی خارج و بهبود فرآیند کار را ایجاد نماید، که این موضوع در دیوان محاسبات به طور جدی مورد توجه قرار گرفته است.

فلذا همگی باید تلاش نماییم تا ضمن برطرف نمودن اشکالات و چالشهای موجود در سیستم سنا، تا آنجا که مقدور است، کلیه فرآیندهای فنی، حقوقی، تفریغ و پشتیبانی را بر اساس استاندارد های تعیین شده، مورد اصلاح و بهبود قرار داده و به سامانه بسپاریم. بنابراین در این کارگاه با هم اندیشی کارشناسان فناوری اطلاعات دیوان در سراسر کشور، ضمن بررسی ایده ها و پیشنهادات همکاران محترم و ارائه راهکارهای برون رفت از مشکلات جاری در حوزه فناوری اطلاعات، هماهنگی های لازم برای انجام فعالیتهای صورت می گیرد. سخنران دیگر آقای دکتر بهاری فر معاون امور اجرایی و پشتیبانی دیوان محاسبات کشور بود که به اهمیت نظارت مستمر و پیشگیرانه که وظیفه اصلی دیوان محاسبات است، اشاره کرد و در این رابطه گفت: نظارت، با داشتن حسابرس خبره و اشراف او بر فناوری اطلاعات قویا اعمال می شود. وی همچنین مطالبه اساسی قوه مقننه از دیوان محاسبات کشور را نظارت آنلاین بردستگاه های اجرایی دانست و اشعار داشت: در این راستا باید سیستم سنا را تقویت کرد و محور انتصابات رئیس کل دیوان محاسبات هم توجه جدی به سواد ارتباطی و IT همکاران است. در این کارگاه آقای دکتر محمدعرب مازار استاد دانشگاه شهید بهشتی به بیان مباحث علمی در خصوص کاربرد فناوری اطلاعات در فرآیند حسابرسی پرداخت. در ادامه نیز مسئولین واحد فناوری اطلاعات استانها به بیان دیدگاهها و نظرات خود و مشکلات موجود در استانها پرداختند که از آن جمله می توان به موارد زیر اشاره کرد:

- شبکه دولت از نظر سرعت و پهنای باند مناسب نیست
- جستجوی قوانین و مقررات در سنا درست انجام نمی شود
- واگذاری دسترسی ها به مسئولین کامپیوتر استانها
- تجمیع نمودن سیستم اتوماسیون در کل کشور

در پایان این نشست نیز برخی هماهنگی ها برای رفع مشکلات موجود و روان سازی فعالیتهای فناوری اطلاعات با توجه به راهکارهای ارائه شده در جلسه صورت پذیرفت.

۸. توسعه سنا برای پوشش گزارش تفریغ بودجه

با عنایت به سیاست کلان دیوان محاسبات مبنی بر به سامانه سپاری فعالیتهای اصلی و توسعه ظرفیت سیستم سنا، پوشش گزارش تفریغ بودجه در سیستم سنا با مشارکت فعالانه معاونتهای فنی و تفریغ و با نظارت رئیس کل محترم در دستور کار قرار گرفته است. با توجه به اهمیت تفریغ تبصره های قانون بودجه طراحی این سیستم به عنوان بخشی از توسعه سنا در دستور کار دفتر فناوری اطلاعات قرار گرفته است. به همین منظور مراحل تحلیل و طراحی این سامانه به پایان رسیده است و مراحل پیاده سازی آن در جریان است. با آماده سازی این سیستم کلیه فرایند مربوط به تفریغ تبصره های قانون بودجه شامل برنامه ریزی و تخصیص وظایف، انجام فرایند رسیدگی و گردش مکاتبات مربوطه جمع آوری داده های مورد نیاز منطبق بر چارچوب طراحی شده برای هر تبصره، و نیز گزارشات نهایی تفریغ بصورت سیستمی انجام خواهد شد. با توجه به ثبت کلیه یافته های حسابرسی در سامانه سنا، فرآیند بازبینی این یافته ها و تجمیع آنها به عنوان بخشی از توسعه سامانه سنا، بازبینی یافته های حسابرسی در دستور کار دفتر فناوری اطلاعات قرار دارد که در حال حاضر در مراحل پایانی پیاده سازی قرار دارد و با اجرایی شدن آن کلیه مراحل بازبینی

حوزه فن آوری اطلاعات

یافته‌ها هم در ستاد مرکزی و هم از واحدهای استانی در بستر فناوری اطلاعات و به عنوان بخشی از سنا انجام خواهد شد. با توجه حساسیت و ضرورت خلاصه گزارش‌های حسابرسی و جایگاه آنها در گزارش تفریغ قانون بودجه، یکی از فعالیت‌های جاری دفتر فناوری اطلاعات تولید این خلاصه گزارش‌ها بصورت سیستمی و در بستر سنا است که عملیات مربوط به ثبت داده‌های مربوطه به پایان رسیده است و در حال حاضر این سیستم در مرحله تکمیل تولید این گزارشات برای کلیه یافته‌های حسابرسی قرار دارد که با عملیاتی شدن آن بخش زیادی از فرایندها و مکاتبات دستی مربوط به گزارش تفریغ بودجه بصورت مکانیزه انجام خواهد شد.



عملکرد یکساله مرکز در حوزه برنامه ریزی، نظارت و ارتقاء کیفیت



اهم شرح وظایف دفتر برنامه ریزی، نظارت و ارتقاء کیفیت به شرح ذیل است:

- فراهم آوردن زمینه برنامه ای نمودن و انسجام و یکپارچگی در کلیه فعالیتها و اقدامات در سطح دیوان محاسبات کشور
 - راه اندازی و استقرار نظام برنامه ریزی راهبردی در سطح دیوان محاسبات متناسب با اسناد بالادستی
 - هماهنگی و کنترل کلیه فرایندهای برنامه ریزی راهبردی، با مشارکت عملی همه ارکان دیوان در راستای تحقق و اجرای نظام مدیریت مشارکتی
 - مطالعه، بررسی و تجزیه و تحلیل لازم به منظور شناخت و تبیین نقاط ضعف و قوت، تهدیدها و فرصتهای دیوان محاسبات
 - تنظیم و تدوین اهداف و برنامه های مرتبط با برنامه ریزی و نظارت در راستای مأموریت و سیاستهای دیوان
 - تدوین برنامه های کوتاه مدت، میان مدت، بلند مدت در سطح دیوان با هماهنگی کلیه معاونت ها
 - احصاء و ارائه الیوتها و راهبردهای اساسی بخشهای حسابرسی و فنی تخصصی در چارچوب سیاستها و برنامه ریزی کلان دیوان با هماهنگی سایر معاونتهای فنی
 - نظارت مستمر بر اجرای برنامه های مصوب از طریق طراحی و اجرای مدل ارزیابی مورد نیاز به منظور سنجش و گزارش گیری از میزان انطباق اقدامات صورت پذیرفته با اهداف تعیین شده در قالب برنامه های مصوب و تهیه گزارشهای مدیریتی
 - برنامه ریزی در خصوص سنجش میزان کارایی و بهره وری ناشی از اجرای راهبردها، طرحها و برنامه های در چارچوب منابع در اختیار به منظور استخراج عوامل بازدارنده یا تسهیل کننده به منظور ارتقاء کیفیت فعالیتها در سطح دیوان محاسبات کشور
- با توجه به شرح وظایف فوق، عملکرد یکساله حوزه برنامه ریزی، نظارت و ارتقاء کیفیت به شرح ذیل است:

۱. تدوین و تصویب برنامه جامع حسابرسی سال ۱۳۹۶

برنامه ریزی، کوشش هماهنگی را ایجاد میکند و به مدیران و حسابرسان جهت می دهد تا بتوانند فعالیتهايشان را در راستای اهداف تعیین شده دیوان محاسبات کشور هماهنگ نموده و در قالب هیاتهای حسابرسی با یکدیگر همکاری نمایند. در تدوین برنامه جامع حسابرسی سالیانه دیوان محاسبات کشور بجای استفاده از برنامه ریزی و هدفگذاری سنتی، از روش مدیریت بر مبنای هدف استفاده شده است؛ به گونه ای که

حوزه برنامه‌ریزی، نظارت و ارتقاء کیفیت

مدیران، حسابرسان و برنامه‌ریزان با یکدیگر، اهداف و برنامه‌های هیات‌های حسابرسی را تعیین نموده و سپس عملکرد حاصله را مورد پایش و نظارت قرار می‌دهند.

تغییرات بوجود آمده در ماهیت فعالیتهای دستگاههای اجرایی، همگام با به وجود آمدن شرایط مطلوبتر در محیط عملیاتی و همچنین مطالبات مجلس محترم شورای اسلامی در زمینه اظهار نظر حرفه‌ای پیرامون رعایت قوانین و مقررات و دستیابی به حداکثر کارآیی، اثر بخشی و صرفه اقتصادی دستگاههای اجرایی، لزوم استفاده از رویکرد جامع نگر در حسابرسی و استفاده توانان حسابرسی مالی، رعایت و عملکرد را ضروری می‌سازد. در این راستا، دیوان محاسبات کشور با اذعان به این رویکرد به عنوان یکی از اولویتهای حسابرسی و رسیدگی در برنامه پنج ساله دوم دیوان محاسبات کشور، تلاش نموده است تا با طراحی مجدد برنامه‌ریزی حسابرسی در جهت دستیابی به اهداف تعیین شده حرکت نماید.

کمیته سیاستگذاری برنامه جامع حسابرسی مرکب از معاونین دیوان محاسبات کشور، برای تدوین برنامه‌ی جامع حسابرسی سال ۱۳۹۶، با عنایت به نامگذاری این سال توسط مقام معظم رهبری (مدظله‌العالی) با عنوان اقتصاد مقاومتی، تولید و اشتغال و همچنین با در نظر گرفتن برنامه پنج‌ساله دوم دیوان محاسبات کشور و سیاستهای ابلاغی رئیس کل محترم دیوان محاسبات کشور، محورهای ذیل را به عنوان رویکردهای برنامه‌ی جامع یکساله حسابرسی مورد توجه قرار داده است:

- توجه به سیاستهای اقتصاد مقاومتی در حسابرسی؛
- استفاده حداکثری از تمامی ظرفیت های موجود و توسعه هدفمند دامنه حسابرسی؛
- توجه به نظرات ذینفعان اصلی دیوان محاسبات کشور.



پس از تنظیم سیاستهای کلی برنامه‌ی سالانه در قالب بسته‌ی جامع سیاستگذاری (رویکردها، سیاستها و راهبردها) موضوع مذکور در جلسه‌ی شورای معاونین مورد تصویب قرار گرفته و با تایید نهایی آقای دکتر عادل آذر رئیس کل محترم دیوان محاسبات، این بسته سیاستگذاری به کلیه واحدهای حسابرسی ابلاغ گردید. سپس بر این مبنأ، اولویتهای رسیدگی هیات‌های حسابرسی از طریق

معاونت‌های مربوطه به دبیرخانه‌ی کمیته سیاستگذاری برنامه‌ریزی ارسال گردید و با توجه به بازخوردها و اصلاحات صورت گرفته و انطباق برنامه‌های عملیاتی با سیاستها و رویکردهای تعیین‌شده، برنامه‌ی جامع حسابرسی سال ۱۳۹۶ تنظیم و در سامانه سنا ثبت گردیده است.

به منظور تحقق مأموریت و چشم انداز دیوان محاسبات کشور در حوزه حسابرسی و تخصیص بهینه

منابع سازمانی برای انجام فعالیت ها و برنامه ها، مرکز برای برنامه ای نمودن کلیه فعالیتهای حسابرسی و رسیدگی، اقدام به تدوین برنامه جامع حسابرسی نموده است. در تهیه و تدوین برنامه سال جاری ضمن مشارکت فعالانه واحدها، تشکیل جلسات متعدد با واحدهای فنی و تطبیق برنامه های پیشنهادی با بسته جامع سیاستگذاری ابلاغی رئیس کل محترم و اولویت های رسیدگی مصوب، ویژگیهای ذیل نیز وجود دارد که آن را نسبت به برنامه های تدوین شده در سنوات قبل متمایز می نماید :

• توجه ویژه به حسابرسی اقتصاد مقاومتی:

با عنایت به تاکیدات ویژه مقام معظم رهبری مبنی بر تلاش همه جانبه قوا در تحقق سیاستهای اقتصاد مقاومتی و نام گذاری سال ۱۳۹۵ تحت عنوان «اقتصاد مقاومتی - اقدام و عمل» و سال ۱۳۹۶ تحت عنوان «اقتصاد مقاومتی - تولید و اشتغال» رویکرد اصلی این دفتر در برنامه ریزی جامع حسابرسی سال ۱۳۹۶ «حسابرسی اقتصاد مقاومتی» بوده و به این امر به طور ویژه پرداخته شده است به نحوی که تعداد ۵۸۸ گزارش در این باب در برنامه واحدهای مجری حسابرسی دیوان در سطح مرکز و استانها پیش بینی گردیده است.

• اعطای ابتکار عمل به استانها در پیشنهاد برنامه های حسابرسی ویژه هر استان:

با توجه به کثرت گزارشات سطح ملی و متناظر در سنوات قبل عملاً امکان برنامه ریزی برای موضوعات خاص حسابرسی در هر استان از آنها سلب گردیده بود در صورتیکه در این دوره با برنامه ریزی دقیق و کاهش تعداد گزارشات دارای سطح کیفی پائین، بعضاً غیر مرتبط و فاقد عملکرد در سطح استانها، فضای مناسبی برای پیشنهاد برنامه های حسابرسی با موضوعات خاص هر استان فراهم گردیده است به نحویکه بر اساس تصمیمات کمیته سیاستگذاری برنامه جامع حسابرسی، پنج موضوع اولویت دار ویژه هر استان توسط خود استان معرفی و بر اساس رتبه بندی اعلام شده مورد بررسی «کمیته هماهنگی و تنظیم برنامه جامع حسابرسی» قرار گرفت و نهایتاً برای هر استان دو موضوع تصویب گردید.

• بهینه سازی برنامه کاری واحدهای حسابرسی در قالب کاهش تعداد گزارشات کم کیفیت به منظور

تعمیق اثربخشی و کیفیت گزارشات با موضوعات اولویت دار:

در سنوات قبل تعدد گزارشات حسابرسی با توجه به امکانات و منابع در اختیار واحدهای مجری برنامه، زمینه کاهش نسبی کیفیت گزارشات مذکور را فراهم نموده بود لذا با تلاش مضاعف و برنامه ریزی منسجم سعی گردید در اجرای تحقق عملی تاکیدات ویژه ریاست کل محترم دیوان محاسبات کشور مبنی بر نظارت مستمر پیشگیرانه، هدایتگرانه و مقتدرانه، جهت گیری اصلی برنامه حسابرسی واحدهای ستادی و استانی متمرکز بر این مهم گردد لذا با آینده پژوهی محاسباتی و پیش بینی موضوعات آتی محتمل در حوزه حسابرسی مالی و محاسباتی کشور، گزارشاتی با موضوعات مناسب و با هدف کارایی و اثربخشی بیشتر در صیانت از بیت المال و تأمین نیازهای ذینفعان بویژه نمایندگان محترم مجلس شورای اسلامی در دستور کار واحدهای حسابرسی در سطح ستاد و استان قرار گرفت.

• بهینه سازی برنامه گزارشات حسابرسی مستمر بر اجرای بودجه (ضمنی):

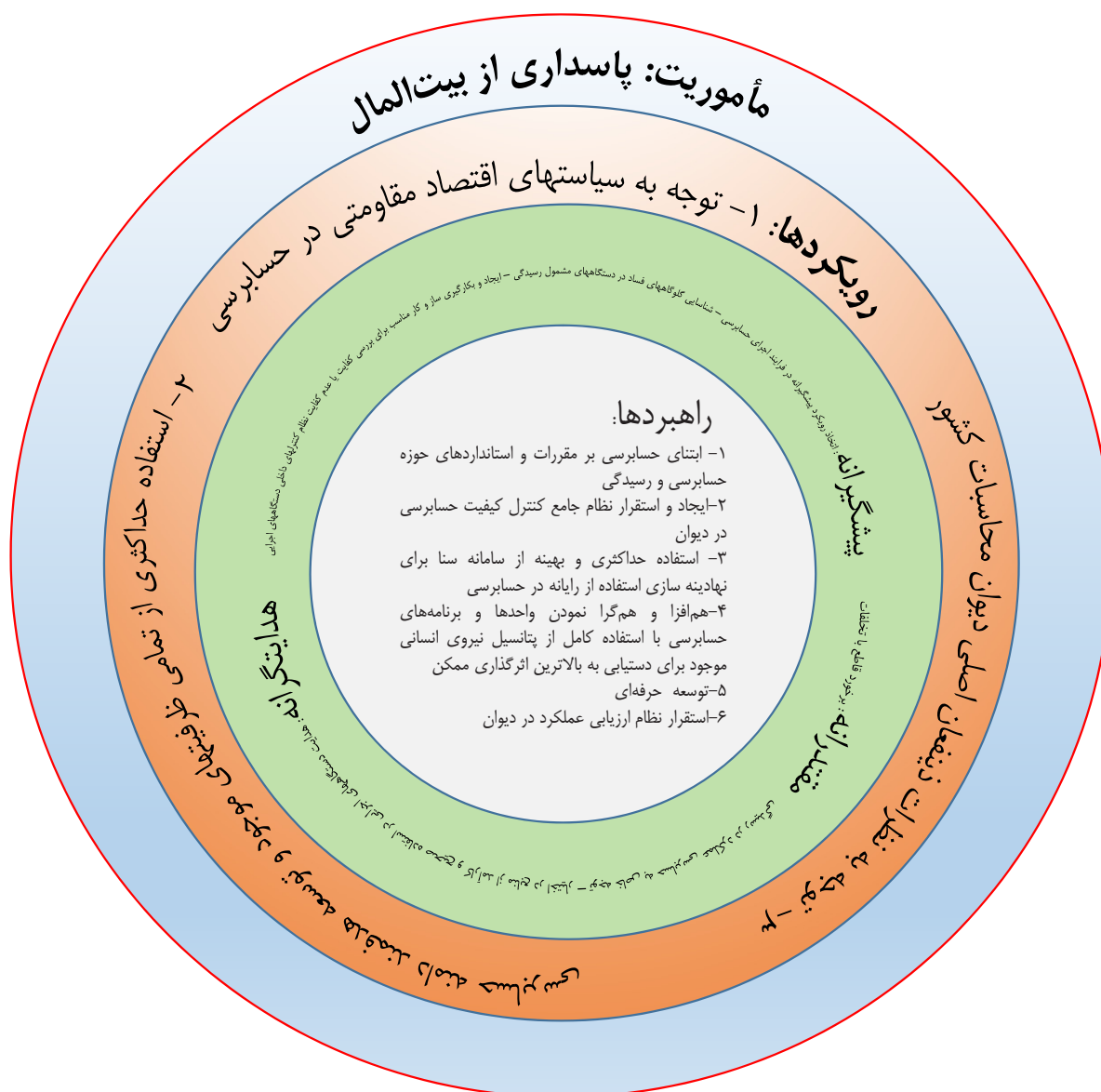
برنامه گزارشات حسابرسی مستمر بر اجرای بودجه (ضمنی) در سنوات گذشته بصورت فصلی (سه ماهه) تهیه می گردید که با توجه به کثرت فزاینده گزارشات حسابرسی و کارهای ارجاعی خارج از برنامه به

حوزه برنامه‌ریزی، نظارت و ارتقاء کیفیت

واحد‌های مجری برنامه، عملاً امکان رسیدگی جامع به عملکرد دستگاه‌های اجرایی مورد رسیدگی در چارچوب ابلاغی حسابرسی ضمنی میسر نمی‌گردد لذا برای مرتفع نمودن این معضل با برنامه ریزی صحیح مقرر گردید به منظور تعمیق رسیدگی‌ها و افزایش اثربخشی و کیفیت، گزارشات موصوف در دو دوره زمانی چهار ماهه در سال تهیه گردد ضمن اینکه برنامه این گونه گزارشات در داخل برنامه جامع حسابرسی هر واحد درج گردد تا برنامه از جامعیت لازم برخوردار باشد.

- استفاده کامل از فناوری اطلاعات در پیشنهاد و تصویب برنامه ها (استفاده از بستر سامانه برنامه ریزی سنا و رعایت الگوی کاری آن):

در سال جاری فرآیند پیشنهاد و تایید برنامه حسابرسی در سیستم سنا بصورت کامل تری انجام پذیرفت بطوریکه درج اولویتهای رسیدگی مصوب و مرتبط نمودن آنها با کارهای حسابرسی در سیستم مذکور بر



مدل سیاست‌گذاری برنامه جامع حسابرسی سال ۱۳۹۶

اساس الگوی کاری تعریف شده محقق گردید که این روش مزایای متعددی در پایش برنامه‌ها را بدنبال خواهد داشت.

آمار تفکیکی گزارشات برنامه جامع سالانه (مرکز و ستاد) در سال ۱۳۹۶

کد استان / معاونت	نام استان / معاونت	هزینه ای - اختصاصی	تملک دارائیهای سرمایه ای	منابع داخلی شرکتهای	حسابرسی عملکرد	ویژه استانی - موضوعی - ستادی	متناظر	ملی	ضمنی	سایر رسیدگیها	مقاومتی	جمع
۵۱	مرکزی	۲۲	۱۶	۷	۱	۲	۱۷	۹	۲		۱۱	۸۷
۵۲	گیلان	۱۷	۲۰	۶	۱	۲	۱۷	۱۰	۲		۱۶	۹۱
۵۳	مازندران	۱۵	۱۶	۵	۱	۲	۱۷	۹	۲		۱۸	۸۵
۵۴	آذربایجان شرقی	۲۱	۲۵	۸	۱	۲	۱۷	۱۲	۲		۱۷	۱۰۵
۵۵	آذربایجان غربی	۱۷	۱۹	۴	۱	۲	۱۷	۱۱	۲		۱۵	۸۸
۵۶	کرمانشاه	۱۸	۱۳	۱۰	۱	۲	۱۷	۱۱	۲		۲۱	۹۵
۵۷	خوزستان	۱۲	۳۶	۱۳	۱	۲	۱۷	۱۴	۲		۲۹	۱۲۶
۵۸	فارس	۳۲	۱۸	۱۰	۱	۲	۱۷	۹	۲		۱۲	۱۰۳
۵۹	کرمان	۱۵	۲۲	۹	۱	۲	۱۷	۹	۲		۱۲	۸۹
۶۰	خراسان	۲۸	۲۹	۱۲	۱	۲	۱۷	۱۱	۲		۱۲	۱۱۴
۶۱	اصفهان	۱۲	۷	۱۰	۱	۲	۱۷	۹	۲		۲۳	۸۳
۶۲	هرمزگان	۲۵	۲۹	۱۲	۱	۲	۱۷	۱۱	۲		۱۰	۱۰۹
۶۳	سیستان و بلوچستان	۲۱	۲۳	۵	۱	۲	۱۷	۱۳	۲		۳۲	۱۱۶
۶۴	کردستان	۱۱	۱۴	۵	۱	۲	۱۷	۱۱	۲		۵	۶۸
۶۵	همدان	۱۳	۱۱	۹	۱	۲	۱۷	۸	۲		۲۴	۸۷
۶۶	لرستان	۱۱	۱۷	۵	۱	۲	۱۷	۸	۲		۲۲	۸۵
۶۷	ایلام	۳۱	۳۹	۷	۱	۲	۱۷	۱۱	۲		۱۰	۱۲۰
۶۸	زنجان	۲۲	۲۲	۶	۱	۲	۱۷	۸	۲		۱۲	۹۲

حوزه برنامه ریزی، نظارت و ارتقاء کیفیت

کد استان \ معاونت	نام استان \ معاونت	هزینه ای - اختصاصی	تملک دارائیهای سرمایه ای	منابع داخلی شرکتها	حسابرسی عملکرد	ویژه استانی - موضوعی - ستادی	متناظر	ملی	ضمنی	سایر رسیدگیها	مقاومتی	جمع
۶۹	چهار محال و بختیاری	۱۷	۱۴	۵	۱	۲	۱۷	۸	۲		۱۱	۷۷
۷۰	کهگیلویه و بویر احمد	۲۰	۱۴	۵	۱	۲	۱۷	۸	۲		۱۸	۸۷
۷۱	سمنان	۲۹	۱۸	۵	۱	۲	۱۷	۹	۲		۲۸	۱۱۱
۷۲	یزد	۱۹	۱۴	۷	۱	۲	۱۷	۹	۲		۱۹	۹۰
۷۳	بوشهر	۵	۱۷	۵	۱	۲	۱۷	۹	۲		۱۴	۷۲
۷۴	تهران	۲۲	۹	۹	۱	۰	۱۳	۸	۲		۱۹	۸۳
۷۵	اردبیل	۲۱	۱۹	۵	۱	۲	۱۷	۱۰	۲		۱۹	۹۶
۷۶	قم	۲۳	۲۷	۴	۱	۲	۱۷	۹	۲		۱۲	۹۷
۷۷	قزوین	۱۹	۹	۵	۱	۲	۱۷	۸	۲		۱۴	۷۷
۷۸	گلستان	۳۸	۴۹	۵	۱	۲	۱۷	۱۱	۲		۱۵	۱۴۰
۷۹	خراسان شمالی	۲۳	۲۶	۵	۱	۲	۱۷	۱۰	۲		۱۴	۱۰۰
۸۰	خراسان جنوبی	۱۰	۱۲	۴	۱	۲	۱۷	۱۰	۲		۲۸	۸۶
۸۱	البرز	۲۵	۲۵	۳	۱	۲	۱۷	۹	۲		۲۱	۱۰۵
۴۰۰۰۰	معاونت امور عمومی اجتماعی	۵۹	۸	۲۶	۳	۳	۲	۲۷	۲۶	۹	۱۴	۱۷۷
۵۰۰۰۰	معاونت امور اقتصادی زیربنایی	۱۸	۱۷	۵۰	۳	۴۱	۲۰	۲۳	۳۴		۳۹	۲۴۵
جمع		۶۹۱	۶۵۴	۲۸۶	۳۷	۱۰۴	۵۴۵	۲۵۲	۱۲۲	۹	۵۸۶	۳۳۸۶

جدول زمان بندی ارائه گزارشات

کد استان / معاونت	نام استان / معاونت	۱۳۹۶/۰۱/۰۱	۱۳۹۶/۰۷/۱۰	۱۳۹۶/۰۷/۱۱	۱۳۹۶/۰۷/۳۰	۱۳۹۶/۰۸/۰۱	۱۳۹۶/۰۸/۱۵	۱۳۹۶/۰۸/۱۶	۱۳۹۶/۰۸/۳۰	۱۳۹۶/۰۹/۰۱	۱۳۹۶/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۱۰/۰۱	۱۳۹۶/۱۰/۱۵	۱۳۹۶/۱۰/۱۶	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	جمع گزارشات
۵۱	مرکزی	۱۴	۶	۱۰	۱۸	۲۴	۱۲	۳	۸۷							
۵۲	گیلان	۱۹	۶	۱۱	۱۶	۲۵	۱۳	۱	۹۱							
۵۳	مازندران	۳۶	۲۲	۰	۷	۱۰	۷	۳	۸۵							
۵۴	آذربایجان شرقی	۲۰	۶	۱۱	۲۰	۳۳	۱۲	۳	۱۰۵							
۵۵	آذربایجان غربی	۱۹	۶	۷	۱۹	۲۳	۱۳	۱	۸۸							
۵۶	کرمانشاه	۳۴	۲۰	۰	۱۴	۱۷	۸	۲	۹۵							
۵۷	خوزستان	۳۱	۶	۱۴	۲۱	۳۶	۱۵	۳	۱۲۶							
۵۸	فارس	۱۵	۲۶	۰	۱۴	۳۶	۱۲	۰	۱۰۳							
۵۹	کرمان	۱۵	۶	۱۲	۱۴	۲۹	۱۰	۳	۸۹							
۶۰	خراسان	۳۴	۳۰	۷	۲۰	۱۱	۱۱	۱	۱۱۴							
۶۱	اصفهان	۲۶	۶	۷	۱۲	۲۰	۱۲	۰	۸۳							
۶۲	هرمزگان	۱۳	۸	۱۵	۲۲	۴۰	۱۰	۱	۱۰۹							
۶۳	سیستان و بلوچستان	۳۵	۶	۱۴	۱۴	۳۱	۱۴	۲	۱۱۶							
۶۴	کردستان	۱۰	۱۰	۰	۱۴	۲۲	۱۲	۰	۶۸							
۶۵	همدان	۲۷	۶	۷	۱۲	۲۳	۹	۳	۸۷							
۶۶	لرستان	۲۵	۶	۱۱	۱۰	۲۳	۷	۳	۸۵							
۶۷	ایلام	۳۱	۲۴	۷	۱۵	۲۷	۱۲	۴	۱۲۰							
۶۸	زنجان	۱۵	۶	۱۰	۱۶	۳۱	۱۴	۰	۹۲							
۶۹	چهارمحال و بختیاری	۳۵	۶	۰	۱۷	۱۰	۶	۳	۷۷							

حوزه برنامه ریزی، نظارت و ارتقاء کیفیت

کد استان / معاونت	نام استان / معاونت	۱۳۹۶/۰۱/۰۱	۱۳۹۶/۰۷/۱۰	۱۳۹۶/۰۷/۱۱	۱۳۹۶/۰۷/۳۰	۱۳۹۶/۰۸/۰۱	۱۳۹۶/۰۸/۱۵	۱۳۹۶/۰۸/۱۶	۱۳۹۶/۰۸/۳۰	۱۳۹۶/۰۹/۰۱	۱۳۹۶/۰۹/۳۰	۱۳۹۶/۱۰/۰۱	۱۳۹۶/۱۰/۱۵	۱۳۹۶/۱۰/۱۶	۱۳۹۶/۱۲/۲۹	جمع گزارشات
۷۰	کهگیلویه و بویر احمد	۲۹	۱۵	۴	۸	۲۲	۶	۳	۸۷							
۷۱	سمنان	۵۴	۱۷	۰	۱۱	۱۸	۱۰	۱	۱۱۱							
۷۲	یزد	۲۲	۶	۸	۱۴	۲۷	۱۰	۳	۹۰							
۷۳	بوشهر	۱۷	۶	۶	۱۱	۲۳	۹	۰	۷۲							
۷۴	تهران	۲۲	۵	۳	۱۲	۲۴	۱۶	۱	۸۳							
۷۵	اردبیل	۲۲	۶	۱۰	۱۶	۲۷	۱۲	۳	۹۶							
۷۶	قم	۱۵	۶	۱۳	۲۰	۲۹	۱۱	۳	۹۷							
۷۷	قزوین	۱۷	۱۶	۸	۵	۲۲	۸	۱	۷۷							
۷۸	گلستان	۱۸	۸	۱۷	۲۸	۴۶	۲۱	۲	۱۴۰							
۷۹	خراسان شمالی	۱۷	۶	۱۲	۱۸	۳۱	۱۳	۳	۱۰۰							
۸۰	خراسان جنوبی	۳۱	۶	۵	۱۰	۲۰	۱۱	۳	۸۶							
۸۱	البرز	۲۵	۹	۱۴	۱۹	۳۰	۷	۱	۱۰۵							
...	معاونت امور عمومی واجتماعی	۴۰	۱۵	۶	۲۸	۶۳	۱۲	۱۳	۱۷۷							
...	معاونت امور اقتصادی و زیربنایی	۶۲	۱۵	۱۶	۱۴	۶۵	۱۹	۵۴	۲۴۵							
جمع		۸۴۵	۳۴۸	۲۶۵	۵۰۹	۹۱۸	۳۷۴	۱۲۷	۳۳۸۶							

مراحل تدوین برنامه جامع حسابرسی در سال ۱۳۹۶:

۱- تهیه سیاستهای کلان برنامه در قالب بسته جامع سیاست گذاری:

پیشنهادهای در خصوص سیاست های کلان برنامه از واحدهای حسابرسی جمع آوری، بررسی و تلفیق گردید تا در کمیته هماهنگی و تنظیم برنامه سیاستها طرح و پس از تصویب و برای تایید نهایی به کمیته سیاست گذاری برنامه ارسال گردد به همین منظور در سال گذشته جلساتی توسط کمیته مذکور جهت بررسی و انطباق پیشنهادات با اسناد بالادستی تشکیل گردید و در نهایت پیشنهادات این کمیته به کمیته سیاست گذاری جهت تصویب ارسال شد که نهایتاً بسته جامع سیاست گذاری مصوب توسط مشاور محترم رئیس کل و مدیرکل حوزه ریاست جهت اجرا به کلیه واحدها ابلاغ گردید. این بسته شامل رویکردها، سیاست ها و راهبردهای اصلی برنامه می باشد.

۲- تهیه مجموعه اولویت های رسیدگی :

پس از ابلاغ بسته جامع سیاست گذاری از واحدهای مجری حسابرسی خواسته شد تا نسبت به ارائه اولویت های رسیدگی پیشنهادی حوزه های متبوع اقدام نمایند در این راستا پس از برگزاری جلسات فشرده ای با حضور نمایندگان حوزه های فنی در قالب کمیته هماهنگی و تنظیم برنامه نسبت به بررسی اولویتهای، تطبیق آنها با بسته جامع سیاست گذاری اقدام و نهایتاً اولویت های رسیدگی مصوب گردید که پس از ثبت آنها در سامانه سنا به واحدهای مجری حسابرسی ابلاغ گردید ضمن اینکه درخواست تهیه و پیشنهاد برنامه حسابرسی واحدهای استانی و ستادی در قالب جدول زمان بندی برنامه جامع حسابرسی ابلاغی در سامانه سنا نیز اعلام گردید.

۳- تهیه برنامه حسابرسی منطبق با سیاستهای کلان و اولویتهای رسیدگی :

برنامه جامع حسابرسی سالانه شامل رسیدگی به کلیه فعالیت های دستگاههای اجرائی و تهیه گزارش های حسابرسی اعم از «اعتبارات هزینه ای - اختصاصی»، «تملك دارائیهای سرمایه ای»، «منابع داخلی شرکتهای»، «سطح ملی»، «متناظر»، «حسابرسی عملکرد» و «حسابرسی ضمنی» می باشد. با عنایت به تأکیدات ویژه رئیس کل محترم و مفاد بسته جامع سیاست گذاری برنامه جامع حسابرسی سال ۱۳۹۶ مبنی بر موضوع اقتصاد مقاومتی به عنوان رویکرد حاکم بر کلیه سیاستها و بمنظور فراهم نمودن امکان ارائه عملکرد شفاف این موضوع از واحدهای مجری حسابرسی خواسته شد در برنامه دستگاههای اجرایی مشمول، گزارش جداگانه ای برای تمامی پروژه های اولویت دار سال ۱۳۹۵ آن دستگاه پیش بینی گردد. بر این اساس واحدهای حسابرسی برای دستگاههای تحت سرپرستی، برنامه پیشنهادی خود را در سامانه سنا ثبت نمودند که طبق روال پیش بینی شده در سامانه در مرکز این برنامه ها پس از تایید حسابرس کل توسط اداره کل نظارت و هماهنگی بررسی و پس از تایید برای بررسی و تایید نهایی به این دفتر انتقال پیدا کرد. در استانها نیز پس از تایید مدیر کل استان، اداره کل هماهنگی استانها نسبت به بررسی و تایید برنامه در سامانه اقدام نمود تا برای بررسی و تایید نهایی به این دفتر انتقال پیدا نماید. نهایتاً برنامه حسابرسی سالانه پیشنهاد شده کلیه واحدها با شرایط موصوف توسط دفتر برنامه ریزی مورد بررسی کارشناسی و تصویب قرار گرفت.

حوزه برنامه ریزی، نظارت و ارتقاء کیفیت

۴- تصویب و ابلاغ برنامه نهایی حسابرسی و ثبت در سامانه سنا:

عناوین موضوعات مربوط به گزارشات «سطح ملی» و «متناظر» در جلسه کمیته سیاست گذاری برنامه جامع حسابرسی مطرح و مورد تصویب واقع شد و به واحدهای ذی ربط ابلاغ و در سامانه سنا تعریف گردید. همچنین در جلسه فوق الذکر مقرر شد استانها با توجه ویژه به چالش های پیش رو در استان برای سال ۱۳۹۶، پنج موضوع حسابرسی اولویت دار ویژه استان متبوع به ترتیب درجه اهمیت در سامانه سنا ثبت نمایند تا پس از بررسی دو موضوع مورد تایید قرار گیرد که این امر نیز بموقع صورت پذیرفت.

۲- تهیه کتاب برنامه جامع حسابرسی سال ۱۳۹۶:

به منظور مستندسازی برنامه جامع حسابرسی و فراهم آوردن زمینه کنترل و نظارت برنامه ای بر برنامه مصوب توسط معاونین محترم، مدیران کل محترم ستادی و استانی و حسابرسان کل و ... مجموعه مدونی شامل ۴ فصل تهیه گردید که عناوین فصل ها به شرح ذیل می باشد:



فصل اول: رویکردها، سیاست ها، راهبردها و اولویت ها

فصل دوم: نمای کلی برنامه

فصل سوم: برنامه حسابرسی معاونت های فنی

فصل چهارم: برنامه حسابرسی استان ها

۳- بررسی مشکلات مربوط به مازول برنامه ریزی سامانه سنا و ارائه آن به دفتر فناوری اطلاعات:

به منظور استفاده حداکثری و بهینه از سامانه سنا، ایرادات سامانه از طریق تشکیل جلسات متعدد با مدیریت قبلی و فعلی دفتر فناوری اطلاعات و ارسال موارد به صورت مکتوب به دفتر مذکور صورت پذیرفت.

۴- تدوین و ارائه گزارشات مدیریتی از عملکرد برنامه جامع حسابرسی سال ۱۳۹۶

با عنایت به تمرکز برنامه حسابرسی دیوان در این دفتر و لزوم ارائه گزارشات نظارتی به موقع از عملکرد برنامه به مقامات ذیصلاح، بر اساس شرح وظایف مصوب همواره نسبت به تهیه گزارشات مدیریتی جامع اقدام گردیده است.

۵. تهیه مدل ساختاری پایش و ارزیابی برنامه جامع حسابرسی

مرکز آموزش و برنامه ریزی دیوان محاسبات در راستای وظایف خود بایستی نسبت به پایش برنامه سالیانه دیوان اقدام نماید. بر این اساس مدلی تنظیم گردیده است که کلیه فعالیتهای نظارتی و ارزیابی در قالب آن پیاده خواهد شد.



۶. تدوین برنامه استراتژیک (برنامه پنجساله دوم) دیوان محاسبات کشور

در عصر حاضر مدیران با چالش هایی با ابعاد گسترده روبرو هستند. گرایش به سمت جهانی شدن، تغییرات پی در پی اجتماعی جوامع، تغییرات تکنولوژیکی و سایر تغییرات محیطی شدت و تنوع پویایی محیط سازمان ها را افزایش داده است. از این رو ضروری است که مدیران ارشد آمادگی اداره تغییرات در محیط پویا و متغیر را داشته باشند و سازمان ها نیز برای ایجاد تغییر باید در جهت بهبود تلاش مضاعف داشته باشند؛ در غیر این صورت موجودیت و بقای سازمان دستخوش تهدید قرار می گیرد، بنابراین برای اینکه سازمان ها بتوانند از این گرداب عبور کنند باید پیوسته با امواجی سهمگین از تغییرات دائمی روبرو گردند و برنامه ریزی و مدیریت استراتژیک بهترین ابزار برای تمام سازمان هایی است که درصدد هستند بدون تسلیم در برابر تغییر، حضوری آگاهانه و مبتنی بر چشم انداز، ماموریت و اهداف بلندمدت داشته باشند.

برنامه ریزی و مدیریت استراتژیک به سازمان این امکان را می دهد که با شیوه ای خلاق و نوآور عمل کند و

حوزه برنامه‌ریزی، نظارت و ارتقاء کیفیت

برای شکل دادن آینده خود به صورت انفعالی عمل ننماید. این شیوه برنامه‌ریزی باعث می‌شود که سازمان دارای ابتکار عمل باشد و فعالیت‌هایش به گونه‌ای در آید که آینده خود را خودش بسازد (نه اینکه تنها در برابر کنش‌ها واکنش نشان دهد) و آن را تحت کنترل درآورد.

در واقع، علی‌رغم پویایی‌ها و تغییرات محیطی، تدوین برنامه‌های استراتژیک، سازمان را در مسیر مشخص و برای دستیابی به اهداف خاص، قرار می‌دهد. از این رو تدوین برنامه استراتژیک را می‌توان مهم‌ترین فعالیت مدیریت عالی سازمان، که تصمیم‌گیرنده کلیدی سازمان است، دانست. این مسئولیت بسیار مهم، تشکیل یک تیم برنامه‌ریزی استراتژیک را ضروری می‌سازد. مدیریت عالی اجرایی و تیم برنامه‌ریزی او در هرسازمانی برای حفظ بقا و تداوم رشد سازمان، می‌بایست توجه اصلی خود را بر این متمرکز کند که سازمان آنها درآینده قصد دارد به کجا برسد.

با عنایت به مطالب گفته شده، دیوان محاسبات کشور به عنوان دستگاه نظارتی مجلس شورای اسلامی با محیطی توأم با چالش‌هایی متعدد مانند ضعف نظام بودجه‌ریزی در کشور، تعدد گروه‌های ذینفع و تعدد مراکز و مراجع سیاستگذار نظارتی، کاهش اعتماد عمومی به سازمان‌های عمومی و دولتی، قضاوت‌های نادرست رسانه‌ای، تحولات حوزه فناوری ارتباطات و اطلاعات و ... مواجه است. با در نظر گرفتن این واقعیت، دیوان محاسبات دیگر نمی‌تواند با برنامه‌ها و اقدامات کوتاه مدت و سطحی نگر به اهداف خود دست یابد و چنین تصمیماتی تحقق مأموریت و اهداف آن را به شدت با خطر مواجه می‌سازد. در این راستا برنامه‌ریزی و مدیریت استراتژیک می‌تواند به عنوان ابزاری جهت تدوین چشم‌انداز، مأموریت، اهداف بلندمدت و استراتژی‌های سازمانی زمینه موفقیت دیوان محاسبات را در طی زمان فراهم نماید.

در راستای مباحث فوق دیوان محاسبات در طول سال‌های گذشته با تشخیص صحیح خود از محیط پیچیده و پویای موجود کشور تلاش کرده است تا با بکارگیری الگوی برنامه‌ریزی استراتژیک، چشم‌انداز، مأموریت، و استراتژی‌های خود را برای سالهای گذشته تدوین نماید.

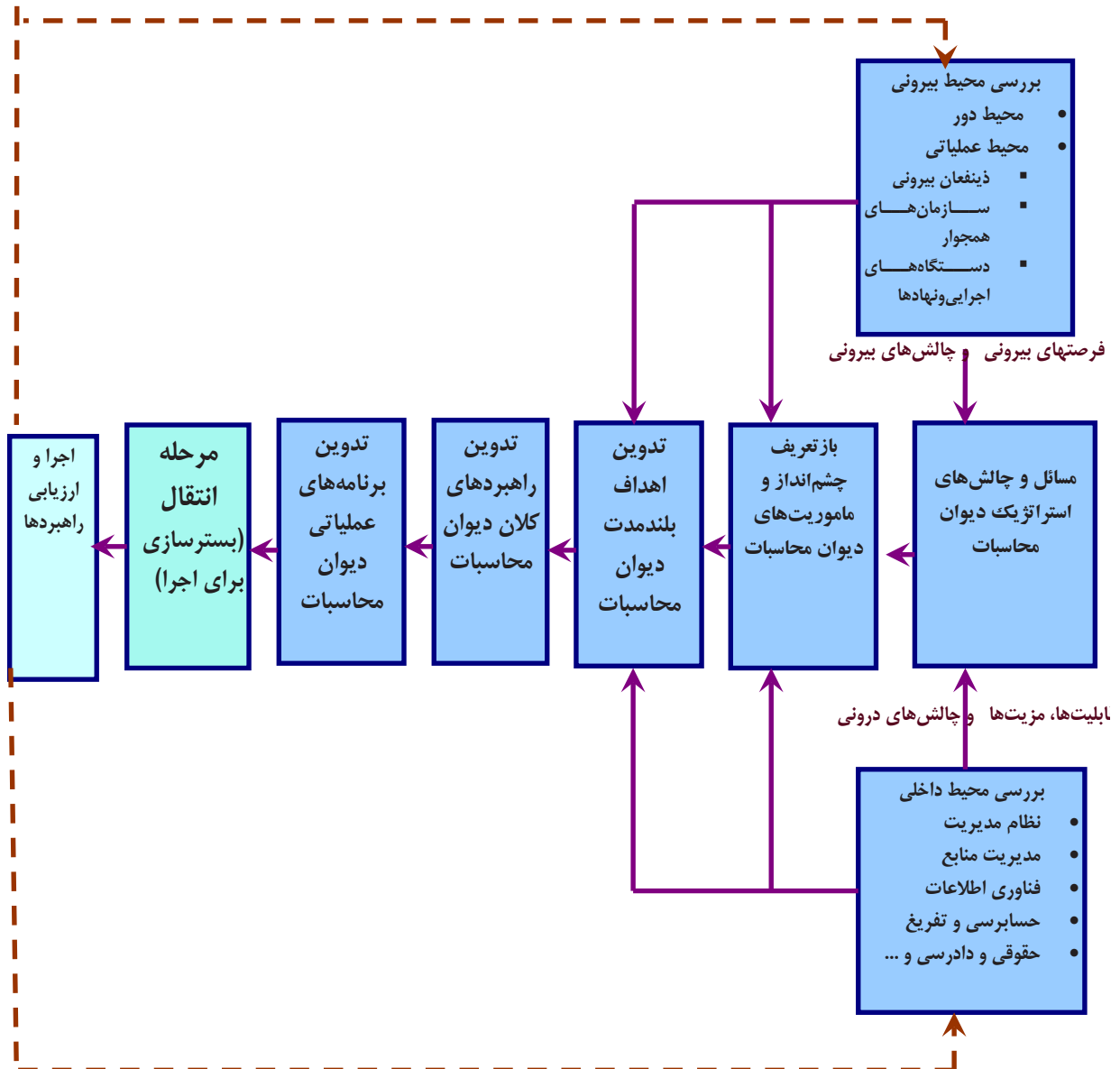
اما از آنجا که محیط دائما در حال تغییر می‌باشد، لذا لزوم تطبیق با شرایط محیطی تغییر یافته و درک تغییرات آنها، و بهره‌گیری از تجارب گذشته که بر عملکرد دیوان محاسبات تاثیر گذار هستند، ایجاب می‌کند، برنامه‌های استراتژیک و عملیاتی دیوان بر اساس تغییرات محیطی بیرونی و درونی مجددا بازنگری شوند.

لذا با توجه به مباحث مطرح شده، تدوین برنامه راهبردی دیوان محاسبات کشور از آبان ماه ۱۳۹۵ در دستور کار مرکز آموزش و برنامه‌ریزی دیوان محاسبات قرار گرفت. بدین منظور با تشکیل تیمی از اعضای هیات علمی متخصص و مجرب در حوزه مدیریت استراتژیک از دانشگاه‌های برتر کشور و همچنین تشکیل کارگروه‌های داخلی نسبت به تدوین برنامه راهبردی اقدام گردید. اعضای کمیته داخلی بر اساس حوزه‌های وظیفه‌ای دیوان محاسبات به شرح جدول ذیل می‌باشد.

عنوان حوزه و وظیفه ای	رئیس گروه	اعضاء کار گروه
نظام مدیریت	جناب آقای دکتر بهاری فر	جناب آقایان عمرانی، شریف کاظمی، بیت عفری، صالح، آروین، هدایتی، حبیبی و نامداری
مدیریت منابع	جناب آقای صالح مشاور: جناب آقای دکتر زیویار، جناب آقای دکتر الیاسی	جناب آقایان هدایتی، صفائی، بوربور
فناوری اطلاعات	جناب آقای دکتر زارعی	جناب آقایان باقیات، لله گانی و خانم سعدی
حسابرسی	جناب آقای اشراق	جناب آقایان صفایی نسب، بیت عفری، سعیدی، میرنجفی، نورعینی، آروین
حقوقی و تفریح بودجه	جناب آقای دکتر منتهی نژاد	جناب آقای عبدالملکی، ذاکری، طلوعی و سرکار خانم فغانخانی،
رسیدگی	جناب آقای اسدی اسدآباد مشاور: جناب آقای دکتر عبدی و جناب آقای فاوچی	جناب آقایان میرانزاده، قربانی، ارشاد و سرکار خانم کاظمی
فعالیت های اطلاع رسانی و تعامل با ذینفعان	رئیس گروه: جناب آقای قادری آزاد مشاور: جناب آقای دکتر زیویار و جناب آقای دکتر خنیفر	جناب آقایان اسدی و رضاییگی
مطالعات تطبیقی	جناب آقای اسدی مشاور: جناب آقای دکتر دلخواه	جناب آقایان رضاییگی و حاج باقری
اسناد بالادستی	جناب آقای عبدالملکی مشاور: جناب آقای دکتر دلخواه	---
محیط دور	جناب آقای آروین مشاور: جناب آقای دکتر دلخواه، دکتر عبدی، دکتر جلیلی	سرکار خانم‌ها پاپی نژاد و طاهری، اسداللهی و آقای اسدی
محیط عملیاتی	جناب آقای آروین مشاور: جناب آقای دکتر زیویار	---

حوزه برنامه‌ریزی، نظارت و ارتقاء کیفیت

به منظور تدوین برنامه‌های استراتژیک و عملیاتی دیوان محاسبات از مدل مفهومی ذیل استفاده گردید.



بر اساس مدل مفهومی فوق مراحل ذیل طراحی گردید:

- مرحله (۱) مطالعه تطبیقی دیوان محاسبات‌های سایر کشورها
- مرحله (۲) بررسی محیط بیرونی دیوان محاسبات (تعیین فرصت‌ها و چالش‌های بیرونی)
- مرحله (۳) بررسی محیط داخلی دیوان محاسبات (تعیین نقاط قوت (مزیت‌ها و قابلیت‌های محوری) و ضعف‌های درونی)
- مرحله (۴) تعیین مسائل و چالش‌های استراتژیک دیوان محاسبات

● مرحله (۵) بازتعریف چشم انداز و مأموریت‌های دیوان محاسبات

● مرحله (۶) تدوین اهداف بلندمدت دیوان محاسبات

● مرحله (۷) تدوین استراتژی‌های سطح کلان و وظیفه‌ای دیوان محاسبات

● مرحله (۸) تدوین برنامه‌های عملیاتی دیوان محاسبات

تا لحظه آماده سازی این گزارش از مراحل هشت گانه فوق مراحل یک تا شش تهیه و به تصویب شورای معاونین دیوان محاسبات رسیده است. مرحله هفت نیز از سوی کارگروه‌های تدوین برنامه به اتمام رسیده و در دستور کار شورای معاونین دیوان محاسبات قرار دارد. مرحله هشت پس از اتمام مرحله هفت قابل اجراست.

در این راستا اقدامات ذیل صورت پذیرفت:

۱- بررسی و آسیب شناسی کلی برنامه ۵ ساله اول دیوان:

در سال ۱۳۹۵ پرسشنامه بازنگری در برنامه راهبردی دیوان تهیه و برای کلیه واحدهای ستادی و استانی جهت اعلام نظر ارسال گردید و متعاقباً نظرات واحدهای مذکور در خصوص چشم انداز، مأموریت، ارزشهای سازمانی و استراتژی‌ها و رتبه بندی ذینفعان توسط این دفتر بررسی، تلفیق و در قالب یک گزارش جامع تقدیم گردید.

۲- تشکیل کارگروه‌های تخصصی برای محیط داخلی دیوان:

بر اساس مصوبات جلسات کمیته تدوین برنامه ۵ ساله دوم دیوان مقرر گردید با توجه به ساختار و وظایف دیوان برای تدوین استراتژی‌های حوزه‌های وظیفه‌ای، ۷ کارگروه به شرح ذیل تعریف و تشکیل گردد:

- نظام مدیریت

- مدیریت منابع

- فناوری اطلاعات

- حسابرسی

- حقوقی و تفریغ بودجه

- رسیدگی

- اطلاع رسانی و تعامل با ذینفعان

۳- تشکیل کارگروه‌های تخصصی برای محیط بیرونی دیوان:

بر اساس مصوبات جلسات کمیته تدوین برنامه ۵ ساله دوم دیوان مقرر گردید محیط بیرونی دیوان به سه حوزه کلیدی محیط دور، عملیاتی و «اسناد بالادستی و مطالعات تطبیقی» تقسیم گردد.

۴- هماهنگی و تشکیل جلسات آشنایی اعضای کارگروه‌های تخصصی با مبانی و فرآیند برنامه‌ریزی استراتژیک:

در راستای مشارکت کلیه واحدهای سازمانی دیوان در تدوین برنامه ۵ ساله دوم، این دفتر ضمن مکاتبه با واحدهای وظیفه‌ای، اسامی همکاران محترم را جهت شرکت در کارگروه‌های تخصصی دریافت و احکام مربوطه برای ایشان صادر گردید. همچنین حداقل ۵ جلسه توجیهی با موضوع آشنایی با مبانی و فرآیند برنامه‌ریزی استراتژیک با حضور مشاورین محترم مرکز برای کلیه اعضای کارگروه‌های تخصصی برگزار گردید.

حوزه برنامه‌ریزی، نظارت و ارتقاء کیفیت

۵- تعیین نقاط قوت و ضعف هریک از حوزه های وظیفه‌ای برای برنامه ۵ ساله دوم دیوان (محیط داخلی)
در راستای تدوین برنامه پنج ساله دوم بر مبنای مدل SWOT، نقاط قوت و ضعف دیوان در هریک از حوزه های وظیفه‌ای توسط کارگروه های مربوطه شناسایی و مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفت و طی جلسات متعددی در کمیته تدوین برنامه ۵ ساله با حضور مشاورین محترم مرکز مورد بررسی و تأیید واقع گردید.

۶- تعیین فرصتها و تهدیدها برای برنامه ۵ ساله دوم دیوان (محیط دور)
برای تعیین فرصتها و تهدیدهای محیط بیرونی بر اساس مدل PEST تحولات سیاسی- قانونی و اسناد بالادستی، تحولات اجتماعی و فرهنگی، تحولات اقتصادی، تحولات تکنولوژیکی و تحولات فراملی تاثیرگذار بر دیوان از جمله تحریم های بین المللی و روابط با سایر کشورها مورد بررسی و تجزیه و تحلیل قرار گرفت و ضمن بهره گیری از نظرات نخبگان و کارشناسان متخصص دیوان نهایتاً کمیته تدوین برنامه با نظر مشاورین محترم مرکز نسبت به احصاء فرصتها و تهدیدهای محیطی دیوان اقدام نمود.



۷- بررسی مجدد SWOT دیوان در کمیته تدوین برنامه ۵ ساله دوم دیوان:
کلیه نقاط قوت- ضعف و فرصت- تهدید دیوان در کمیته تدوین برنامه ۵ ساله دوم با حضور روسای کارگروه های تخصصی و ضمن توجه و مقایسه با SWOT دیوان در برنامه ۵ ساله اول مورد بررسی و بازنگری مجدد قرار گرفت.

۸- تکمیل ماتریس رتبه بندی و اهمیت دهی مجموعه عوامل محیط داخلی و خارجی:
طی جلسه‌ای با حضور مشاورین محترم مرکز نحوه رتبه بندی و تعیین اهمیت هریک از عوامل محیط داخلی و خارجی به کارگروه های وظیفه‌ای شرح داده شد و سپس جداول مربوط به عوامل مذکور بین

صاحب‌نظران، روسا و اعضای کارگروه‌های تخصصی توزیع و نهایتاً عوامل محیط داخلی و خارجی رتبه‌بندی و ضریب اهمیت آنها تعیین گردید.

۹- تهیه و تنظیم پرسشنامه الکترونیکی فرهنگ سازمانی

برای بررسی وضعیت فرهنگ سازمانی در دیوان، پرسشنامه فرهنگ سازمانی با ۱۱۸ سوال در خصوص انواع سبک رفتاری کارکنان با همکاری مشاورین محترم مرکز توسط این دفتر تهیه و تنظیم و در سیستم ثبت گردید و با همکاری دفتر IT در پورتال داخلی دیوان بارگذاری و ۴۰۰ لینک مربوط به نظرسنجی بین واحدهای ستادی و استانی توزیع گردید که در نهایت داده‌های مربوط به ۲۸۰ پرسشنامه تکمیل شده جهت بررسی و ارزیابی در اختیار کمیته تدوین برنامه ۵ ساله دوم قرار گرفت و مورد بهره‌برداری واقع گردید.

۱۰- تدوین و تصویب استراتژیهای مربوط به هریک از کارگروههای وظیفه‌ای

- هریک از کارگروههای وظیفه‌ای با تشکیل جلسات متعدد اقدامات ذیل را انجام دادند:
- نقاط قوت داخلی و فرصتهای خارجی را با هم مقایسه و استراتژیهای SO تدوین گردید.
- نقاط ضعف داخلی با فرصت‌های موجود مقایسه و استراتژیهای WO تدوین گردید.
- نقاط قوت داخلی با تهدیدات خارجی مقایسه و استراتژیهای ST تدوین گردید.
- نقاط ضعف داخلی با تهدیدات خارجی مقایسه و استراتژیهای WT تدوین گردید.
- در شرایط کنونی استراتژیهای مذکور توسط کمیته تدوین برنامه، در دست بررسی می‌باشد.

۱۱- بازنگری در چشم‌انداز، ماموریت و اهداف بلند مدت دیوان

در جلسه شورای معاونین دیوان، با حضور مشاورین محترم مرکز، چشم‌انداز، ماموریت و اهداف بلند مدت پیشنهادی برای دیوان طرح و مورد تصویب قرار گرفت.

۱۲- برگزاری همایش یک روزه برنامه‌ریزی راهبردی



حوزه برنامه‌ریزی، نظارت و ارتقاء کیفیت



۷. مستند سازی الگوی ارتباطات سازمانی

برای آسیب شناسی فرآیندهای ارتباطی حوزه های فنی و دادسرای و ترسیم الگوی بهینه در این زمینه، کمیته‌ای متشکل از نمایندگان حوزه های فنی، استان ها، دادسرا و امور اجرایی و پشتیبانی با موضوع شیوه های تعاملی و ارتباطی کلیه واحدهای استانی و ستادی تشکیل گردید و برگزاری هشت جلسه کمیته منتج به تهیه جداول ورودی و خروجی کاری ادارات کل دیوان محاسبات استانها به واحدهای سازمانی ستاد مرکزی و سایر مراجع کاری گردید.

ردیف	واحدهای سازمانی												
	ورودی												
	ریاست کل	معاون فنی امور اقتصادی و زیربنایی	معاون فنی امور عمومی و اجتماعی	معاون حقوقی و امور مجلس	معاون امور اجرایی و پشتیبانی	ریاست مرکز آموزش و برنامه ریزی	ادارات کل هماهنگی و نظارت	ادارات کل رسیدگی و بررسی های فنی	دادسرا (دادستان، معاونین، شعب دادیاری)	هیأت های مستشاری			
۱		*	*	*			*	*					
۲		*	*				*	*					
۳							*						
۴								*					
۵	*	*	*	*			*	*	*	*			
۶	*	*	*	*			*	*	*				
۷	*	*	*	*			*	*	*				
۸	*	*	*	*			*	*	*				
۹	*	*	*	*			*	*					
۱۰				*									
۱۱								*					
۱۲									*	*			
۱۳	*	*		*									
۱۴													
۱۵					*								
۱۶					*								
۱۷	*	*	*	*	*								
۱۸					*								
۱۹					*								
۲۰				*									
۲۱		*	*	*	*								
۲۲			*		*								
۲۳					*	*							
۲۴	*	*	*	*	*					*			
۲۵		*	*	*	*		*	*					
۲۶					*			*					
۲۷					*		*						
۲۸			*	*					*				
۲۹		*	*				*	*					
۳۰					*	*	*						
۳۱		*	*					*	*				
۳۲		*	*				*	*					
۳۳						*							

حوزه برنامه ریزی، نظارت و ارتقاء کیفیت

ردیف	واحدهای سازمانی		ورودی
	اداره کل آموزش	اداره کل تلفیق و تفریح بودجه	
۱			برنامه جامع حسابرسی-گزارش های حسابرسی
۲			برنامه جامع حسابرسی-گزارش سطح ملی و متناظر
۳			اصلاحات ناشی از کنترل کیفیت گزارش های حسابرسی استانی
۴			اصلاحات ناشی از بازبینی فنی خلاصه گزارش های حسابرسی استانی
۵			امور خارج از برنامه حسابرسی
۶			گزارشات مردمی
۷			مکاتبات نمایندگان مجلس یا کمیسیون های مجلس
۸			مکاتبات سایر مراجع نظارتی(بازرسی کل کشور، سازمان حسابرسی و ...)
۹			امور مربوط به تفریح بودجه(تفریح عددی و تبصره ها)
۱۰			امور حسابرسی ضمنی
۱۱			ارجاعات پرونده های دادسرا
۱۲		*	مکاتبات هیأت های مستشاری
۱۳			امور مربوط به شورای دستگاههای نظارتی کشور
۱۴		*	تعاملات با روابط عمومی
۱۵	*		برنامه های آموزشی
۱۶		*	دریافت و پرداخت های مالی
۱۷		*	امور اجرایی و پرسنلی
۱۸		*	امور مربوط به ماده (۸)
۱۹		*	ارتباط متقابل با حراست
۲۰		*	همایش های منطقه ای
۲۱		*	مشارکت در تهیه چک لیست ها و چارچوب ها:دستورالعمل ها، استانداردها
۲۲		*	طرح ها و لوایح
۲۳		*	امور فناوری اطلاعات
۲۴		*	استعلامات فنی و حقوقی
۲۵		*	پاسخ استعلام های فنی و حسابرسی
۲۶		*	استعلامات گزینش و هیأت تخلفات اداری
۲۷		*	مکاتبات مربوط به میکرو فیلم و امحاء اسناد و مدارک مالی(استان تهران)
۲۸		*	مکاتبات مربوط به محاکم قضایی
۲۹		*	رسیدگی به اسناد جمعداری
۳۰		*	ارزیابی عملکرد
۳۱			اجرای ماده ۹۱ قانون محاسبات عمومی
۳۲			بازبینی فنی یافته های حسابرسی
۳۳			پروتکل های دریافت الکترونیکی اطلاعات

ردیف	واحد های سازمانی	۱ حوزه ریاست کل	۲ معاون فنی امور اقتصادی و زیربنایی	۳ معاون فنی امور عمومی و اجتماعی	۴ معاون حقوقی و امور مجلس	۵ معاون امور اجرایی و پشتیبانی	۶ ریاست مرکز آموزش و برنامه ریزی	۷ ادارات کل رسیدگی و بررسی های فنی	۸ دادسرا (دادستان، معاونین، شعب دادپاری)	۹ هیات های مستشاری	مدیرکل حوزه ریاست
۱	برنامه پیشنهادی - گزارشات حسابرسی		*	*	*	*	*	*	*	*	
۲	گزارشات خارج از برنامه	*	*	*	*	*	*	*	*	*	
۳	گزارشات مردمی	*	*	*	*	*	*	*	*	*	
۴	گزارشات تفریغ بودجه				*						
۵	تفریغ عددی				*		*				
۶	گزارشات حسابرسی ضمنی				*						
۷	صور تجلسات کمیته های تعاملی		*	*	*						
۸	پاسخ مکاتبات نمایندگان مجلس یا کمیسیون های مجلس		*	*	*		*				
۹	پاسخ مکاتبات سایر مراجع نظارتی (بازرسی، سازمان حسابرسی و ...)		*	*	*		*				
۱۰	پاسخ به هیأت های مستشاری								*		
۱۱	پاسخ مکاتبات حراست										
۱۲	مکاتبات در خصوص همایش های منطقه ای		*	*	*				*		
۱۳	پاسخ مکاتبات تهیه چک لیستها، چارچوب ها، دستورالعمل ها و استانداردها		*	*	*	*	*				
۱۴	اظهار نظر در خصوص لوایح و طرح ها				*						
۱۵	پاسخ مکاتبات فناوری اطلاعات				*	*	*				
۱۶	مکاتبات در خصوص استعلامات فنی و حقوقی		*	*	*		*				
۱۷	استعلام های فنی و حسابرسی		*	*	*		*				
۱۸	پاسخ ارجاعات شورای دستگاه های نظارتی کشور		*	*	*		*				
۱۹	گزارشات روابط عمومی				*		*				
۲۰	گزارشات سطح ملی و متناظر		*	*	*		*				
۲۱	گزارشات دادرسی	*	*	*	*		*		*		
۲۲	خلاصه گزارشات حسابرسی		*	*	*		*				
۲۳	پاسخ به مکاتبات کنترل کیفیت گزارشات حسابرسی		*	*	*		*				
۲۴	گزارشات آموزشی				*	*	*				
۲۵	مکاتبات در خصوص دریافت و پرداخت های مالی		*	*	*		*				
۲۶	مکاتبات در خصوص امور اجرایی و پرسنلی		*	*	*		*				
۲۷	مکاتبات امور مربوط به ماده (۸)		*	*	*		*				
۲۸	مکاتبات مربوط به ارائه پیشنهادات (اعم از فنی و اداری)	*	*	*	*	*	*	*	*	*	
۲۹	پاسخ استعلامات گزینش، حراست و هیأت تخلفات اداری		*	*	*		*				
۳۰	مکاتبات مربوط به امور اجرایی میکرو فیلم و امحاء اسناد و مدارک مالی (استان تهران)				*		*				
۳۱	پاسخ مکاتبات مربوط به محاکم قضایی	*	*	*	*		*				
۳۲	گزارشات واریزی ها و فواید مالی حاصل از پیشگیری		*	*	*		*				
۳۳	گزارشات پژوهشی				*	*	*				

حوزه برنامه ریزی، نظارت و ارتقاء کیفیت

ردیف	واحد های سازمانی		خروجی
	اداره کل حقوقی	اداره کل آموزش	
۱			برنامه پیشنهادی - گزارشات حسابرسی
۲			گزارشات خارج از برنامه
۳			گزارشات مردمی
۴		*	گزارشات تفریغ بودجه
۵			تفریغ عددی
۶			گزارشات حسابرسی ضمنی
۷			صور تجلسات کمیته های تعاملی
۸		*	پاسخ مکاتبات نمایندگان مجلس یا کمیسیون های مجلس
۹			پاسخ مکاتبات سایر مراجع نظارتی (بازرسی، سازمان حسابرسی و ...)
۱۰			پاسخ به هیأت های مستشاری
۱۱		*	پاسخ مکاتبات حراست
۱۲			مکاتبات در خصوص همایش های منطقه ای
۱۳		*	پاسخ مکاتبات تهیه چک لیستها، چارچوب ها، دستورالعمل ها و استانداردها
۱۴	*	*	اظهار نظر در خصوص لوایح و طرح ها
۱۵		*	پاسخ مکاتبات فناوری اطلاعات
۱۶	*		مکاتبات در خصوص استعلامات فنی و حقوقی
۱۷			استعلام های فنی و حسابرسی
۱۸		*	پاسخ ارجاعات شورای دستگاه های نظارتی کشور
۱۹		*	گزارشات روابط عمومی
۲۰		*	گزارشات سطح ملی و متناظر
۲۱		*	گزارشات دادسرای
۲۲		*	خلاصه گزارشات حسابرسی
۲۳			پاسخ به مکاتبات کنترل کیفیت گزارشات حسابرسی
۲۴	*		گزارشات آموزشی
۲۵		*	مکاتبات در خصوص دریافت و پرداخت های مالی
۲۶		*	مکاتبات در خصوص امور اجرایی و پرسنلی
۲۷		*	مکاتبات امور مربوط به ماده (۸)
۲۸	*	*	مکاتبات مربوط به ارائه پیشنهادات (اعم از فنی و اداری)
۲۹		*	پاسخ استعلامات گزینش، حراست و هیأت تخلفات اداری
۳۰		*	مکاتبات مربوط به امور اجرایی میکرو فیلم و امحاء اسناد و مدارک مالی (استان تهران)
۳۱		*	پاسخ مکاتبات مربوط به محاکم قضایی
۳۲		*	گزارشات واریزی ها و فواید مالی حاصل از پیشگیری
۳۳			گزارشات پژوهشی



حوزه برنامه ریزی، نظارت و ارتقاء کیفیت

- چالشهای موجود در تعامل و ارتباط واحدهای استانی و ستادی عبارتند از:
- فرایند مشخصی برای ارجاع کارهای موردی به استانها (ماده ۳) وجود ندارد.
 - داشتن رفتار دوگانه در برخورد با گزارش های حسابرسی بنحویکه گزارش های مربوط به بندها و تبصرهای قانون بودجه استانی در معاونت حقوقی و گزارش های حسابرسی دستگاهها در معاونتهای فنی مورد بررسی قرار می گیرد.
 - عدم التزام عملی به رعایت دستور العمل هماهنگی استانها توسط واحدهای ذیربط
 - کلمه هماهنگی در دستورالعمل به صورت عام تعریف شده است.
 - شرح وظایف اداره کل هماهنگی استانها فراتر از آنچه که در دستورالعمل هماهنگی استانها با ستاد مرکزی پیش بینی شده است (ارسال صرفاً رونوشت مکاتبات به این اداره کل) می باشد.
 - با توجه به تبصره ۲ ماده ۳ می بایست کلیه استعلامهای فنی مطابق دستورالعمل ستاد مشاوره فنی و حقوقی صورت می پذیرد در حالیکه در دستورالعمل تعاریف مشخص از واژه های فنی و حقوقی - فنی و حسابرسی انجام نگرفته است.
 - براساس ماده ۴ معاونت های فنی می بایست رونوشت مربوط به بازبینی فنی گزارش ها و نتایج ارزیابی گزارش های استانها را به معاونت حقوقی ارسال نمایند که تاکنون این امر محقق نشده
 - در تبصره ذیل ماده ۴ اختصاص بیست درصد از توان فنی استانها برای کارهای موردی در نظر گرفته شده که معیار و سنججه مشخصی برای تعیین این بیست درصد ارائه نشده است.
 - در معاونت های فنی یک رویه هماهنگ برای ارزیابی گزارش های حسابرسی استانها وجود ندارد. (ماده ۴)
 - ارزیابی گزارش های ضمنی در دستورالعمل فعلی هماهنگی استانها دیده نشده است.
 - ضرورت لحاظ نمودن شرایط فعلی دیوان (از جمله سامانه سنا) در محتوای دستورالعمل هماهنگی استانها به نحوی که بسیاری از سیستمهای ایجاد شده در سنا، این دستورالعمل را تحت الشعاع قرار می دهد) در راستای مواد ۷ و ۸)
 - محتوای ماده ۱۰ با تبصره یک ماده ۳ دستورالعمل هماهنگی استانها مغایر می باشد :
 - تبصره یک ماده ۳: در مواردی که تهیه گزارش فنی و تخصصی از یک یا چند استان خارج از برنامه جامع حسابرسی ضروری می باشد، مراتب با درخواست معاونتهای فنی صورت پذیرفته و رونوشت به معاونت حقوقی ارسال میگردد.
 - ماده (۱۰): در صورتی که دادسرا، معاونت فنی مربوطه یا ادارات کل هماهنگی و نظارت حسابرسی حوزه فنی مربوطه مورد یا مواردی از گزارشهای واخواهی را قابل تعمیم به سایر استانها تشخیص دهند، موضوع جهت بررسی و اقدام در سایر استانها به معاونت حقوقی اعلام تا اقدام مقتضی صورت پذیرد
 - اختصاص دادن بخش عمده ای از نیروهای واحدهای استانی برای تهیه گزارشات متناظر و عدم تناسب بین نتایج حاصله با زمان و نیروی صرف شده.
 - در مجموع چالشهای مطرح شده را می توان در قالب محورهای ۵ گانه خلاصه نمود:
 - ۱. عدم تدوین فرآیند ارجاع کارهای موردی به استانها

۲. ضرورت لحاظ نمودن شرایط فعلی دیوان (از جمله سامانه سنا) در محتوای دستور العمل هماهنگی استانها به نحویکه بسیاری از سیستم های ایجاد شده در سنا این دستورالعمل را تحت الشعاع قرار می دهد
۳. شرح وظایف اداره کل هماهنگی استانها فراتر از آنچه که در دستورالعمل هماهنگی استانها با ستاد مرکزی پیش بینی شده است (ارسال صرفاً رونوشت مکاتبات به این اداره کل) می باشد
۴. عدم لحاظ نمودن کلیه کارهای استان در ارزیابی عملکرد استانها
۵. عدم تبیین و تمیز مرز بین دو واژه فنی و حقوقی، فنی و حسابرسی

۸. طراحی و استقرار نظام ارزیابی عملکرد کارکنان و مدیران دیوان محاسبات کشور:

مرکز آموزش و برنامه ریزی دیوان محاسبات کشور، کمیته ای مرکب از نمایندگان معاونت ها و حوزه دادستانی تشکیل داد تا ضمن تعیین شاخصهای عمومی و اختصاصی برای کلیه مشاغل دیوان، نظامنامه جامعی برای مدیریت عملکرد کارکنان و مدیران دیوان محاسبات کشور تدوین نماید. شکل گیری کارگروه های تخصصی در ذیل کمیته اصلی، تشکیل جلسات متعدد کارگروه ها و کمیته اصلی، طراحی مدل مفهومی مدیریت عملکرد، تدوین و بازنگری شرح شغلها، تنظیم کاربرگها برای استخراج عناصر کلیدی شغل - مهارتهای کلیدی شغل - شاخص ارزیابی - سنجش های ارزیابی، طراحی و استقرار نرم افزار ارزیابی عملکرد، آموزش عوامل و ذینفعان نظام ارزیابی عملکرد، اجرای آزمایشی نظام طراحی شده، ارائه گزارشهای پیشرفت کار طراحی و اجرای نظام ارزیابی عملکرد به مراجع سیاستگذار دیوان محاسبات کشور (شورای دیوان و شورای معاونین) و انجام اصلاحات و بهبود شاخصها، از جمله مهمترین اقداماتی بوده است که در طول یک دوره زمانی شش ماه، پیگیری و اجرایی گردیده است.

۱- برگزاری بیش از ۲۰ جلسه کارگروه ارزیابی عملکرد برای تدوین شاخص های ارزیابی عملکرد:

برای تدوین شاخصهای ارزیابی عملکرد کارگروه های مربوطه با حضور نمایندگان هر یک از حوزه ها تشکیل شد بطوریکه در هر جلسه نماینده یکی از حوزه ها به ارائه و توضیح شاخص های مربوط به حوزه تخصصی متبوع پرداخته و سپس با نظر اصلاحی نمایندگان سایر حوزه ها، شاخص های کلیدی عملکرد مورد تصویب قرار گرفت.

۲- تهیه و تدوین شاخصهای عمومی

مدیران و کارکنان دیوان:

شاخصهای عمومی ارزیابی عملکرد در دو سطح مدیران (میان - پایه) و کارکنان، توسط این دفتر تهیه و تدوین گردید و در جلسات کارگروه ارزیابی عملکرد مطرح و به تصویب اعضاء کارگروه رسید.

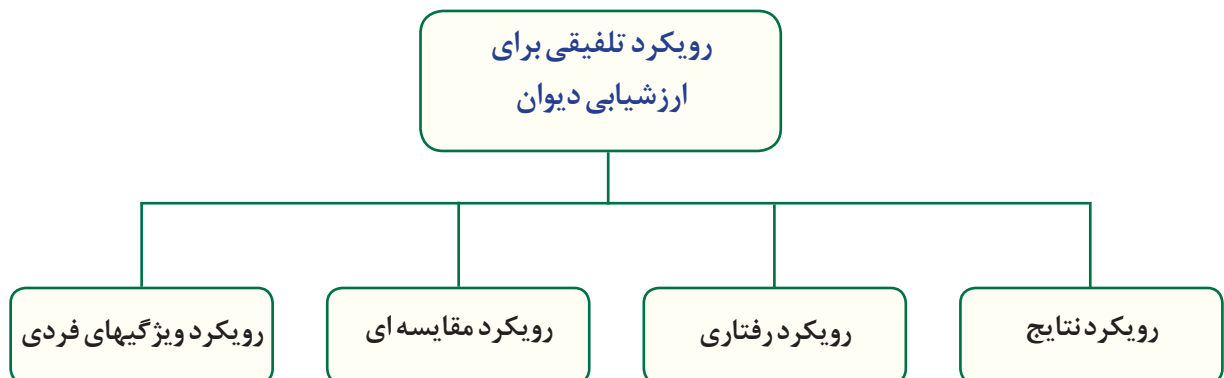


۳- تهیه و تدوین نظام نامه ارزیابی عملکرد کارکنان و مدیران دیوان:

نظامنامه ارزیابی عملکرد کارکنان و مدیران دیوان توسط این دفتر تهیه و تدوین گردیده و در مرحله بازبینی نهایی می باشد که مجموعه کاملی از کلیه فرآیندهای ارزیابی عملکرد از ابتدا تا انتها شامل تعاریف، اهداف ارزیابی عملکرد، رویکردها و روشهای ارزیابی، گروه های هدف، شاخص های عمومی و اختصاصی عملکرد هر شغل در دو طبقه مدیران و کارکنان، نحوه اجرای فرآیند ارزیابی در سیستم نرم افزاری و فرآیندهای تکمیلی عملکرد در آن می باشد

۴- نهایی سازی شاخص های ارزیابی عملکرد حسابرسان و تدوین مدل ارزیابی تلفیقی (فرآیندی و خروجی محور):

ضمن برگزاری جلسات متعدد شاخصهای مربوط به ارزیابی عملکرد حسابرسان و حسابرسان کل بررسی و نهایتاً تلفیقی از مدل فرآیند محور و خروجی محور تدوین و به تایید شورای معاونین رسید. منظور از رویکرد تلفیقی؛ استفاده از چند روش به طور همزمان می باشد تا بدین شکل بتوان مزایای روش مورد استفاده را به حداکثر و تاثیر معایب آن را به حداقل رساند. بر همین اساس، رویکرد مورد استفاده در دیوان نیز رویکرد تلفیقی بوده است که شامل رویکردهای زیر است:



۵- نهایی سازی شاخصهای ارزیابی عملکرد حسابرسان کل و مدیران کل استانها

شاخص های مذکور با همکاری نمایندگان واحدهای فنی توسط این دفتر و با نظر مشورتی خبرگان حوزه های فنی و حسابرسی تهیه و تدوین گردیده است

۶- نهایی سازی نرم افزار ارزیابی عملکرد:

طی جلسات متعددی که با شرکتهای مختلف نرم افزاری برگزار شد نهایتاً نرم افزار ارزیابی عملکرد شرکت مهندسین مشاور نظم آران بر اساس نظر مدیریت دفتر فناوری اطلاعات خریداری گردید و آموزش های لازم برای همکارانی که راهبران آینده این سیستم نرم افزاری خواهند بود برگزار شد.



۷- برگزاری کارگاه آموزشی یک روزه نرم افزار ارزیابی عملکرد برای واحدهای منتخب اجرای آزمایشی:

کارگاه آموزشی یک روزه برای همکاران واحدهای منتخب معرفی شده برای اجرای آزمایشی نظام ارزیابی عملکرد با حضور رئیس کل محترم برگزار کرده تا فرآیند ارزیابی و تسلط کافی به مراحل مختلف انجام کار در سیستم نرم افزاری ذیربط برای همکاران مذکور کاملاً تشریح و امکان اجرای آزمایشی فراهم گردد.