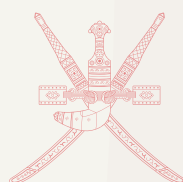


جهاز الرقابة المالية
والإدارية للدولة

ملخص المجتمع 2024





جهاز الرقابة المالية
والإدارية للدولة

ملخص المجتمع

2024



ومن أجل توفير الأسباب الداعمة لتحقيق أهدافنا المستقبلية، فإننا عازمون على اتخاذ الإجراءات اللازمة لإعادة هيكلة الجهاز الإداري للدولة، وتحديث منظومة التشريعات والقوانين وآليات وبرامج العمل، وإعلاء قيمه ومبادئه وتبني أحدث أساليبه وتبسيط الإجراءات، وحوكمة الأداء والنزاهة والمساءلة والمحاسبة، لضمان المواءمة الكاملة والانسجام التام مع متطلبات رؤيتنا وأهدافها.

صاحب
الجلالة السلطان هيثم بن طارق المعظم

- حفظه الله ورعاه -
23 فبراير 2020

تمهيد

إيمانًا بالنهج السامي لمولانا حضرة صاحب الجلالة السلطان هيثم بن طارق المعظم -حفظه الله ورعا- في إعلاء مبادئ النزاهة والمساءلة والمحاسبة في كافة القطاعات، وسعيًا من جهاز الرقابة المالية والإدارية للدولة لتحقيق رؤية عُمان 2040 وما تضمنته من أهداف لتطوير منظومة رقابة شفافة ونزيهة، وفاعلة ومستقلة، تتيح الحصول على المعلومة وتوظيفها في تقويم العملية التنموية وتؤسس لعلاقة منسجمة وإيجابية بين المجتمع ومؤسسات الدولة، وتمكن من تفعيل مبدأ المساءلة والمحاسبة على الأداء مما يرفع من مستوى الخدمات المقدمة ويساهم في حماية المال العام والمقدرات الوطنية لسلطنة عُمان.

أعد جهاز الرقابة المالية والإدارية للدولة ملخص المجتمع عن التقرير السنوي للجهاز عن عام 2024 متضمنًا أهم الموضوعات في خطة الفحص السنوية - التي تم إعدادها وفق المبادئ والأسس والمعايير المعتمدة من المنظمة الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (الإننتوساي) والأهمية النسبية وتحليل المخاطر لموضوعات الفحص وأدلة العمل الرقابي، وأخذًا في الاعتبار رؤية عُمان 2040 - وما تحقق عنها من نتائج، كما تضمن جهود الجهاز في الكشف عن المخالفات المالية والإدارية التي تعامل معها بالتنسيق مع الجهات المختصة، فضلًا عن دوره في مجال التوعية وتعزيز النزاهة، وإشراك المجتمع من خلال تلقي الشكاوى والبلاغات فيما يتعلق بالإهمال ومخالفة القوانين واللوائح والقرارات.

المحتويات

09	المهام الرقابية والتقارير الصادرة
10	أبرز موضوعات خطة الفحص السنوية لعام 2024
14	القيمة المضافة من الأعمال الرقابية
15	الوحدات الحكومية
16	وزارة المالية
17	جهاز الضرائب
20	وزارة الإسكان والتخطيط العمراني
22	وزارة الصحة
27	وزارة التربية والتعليم
29	وزارة التعليم العالي والبحث العلمي والابتكار
30	وزارة العمل
33	بلدية مسقط
39	وزارة الاقتصاد
40	وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار
42	وزارة النقل والاتصالات وتقنية المعلومات
43	مكتب محافظ البريمي

44 المجلس الأعلى للقضاء

46 وزارة التراث والسياحة

48 الهيئات والاستثمارات والشركات

49 وزارة الطاقة والمعادن

51 شركة تنمية نفط عُمان

56 مجموعة أوكيو

57 الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه

58 شركة نماء للتزويد

59 الشركة الوطنية للصناعات الدوائية

61 شركة المسبوكات المترابطة

63 الشركة العُمانية الهندية للسماذ (أوميفكو)

64 شركة المروج للألبان

65 شركة المزارع الحديثة للدواجن

67 شركة الروبيان الشرقي للاستزراع السمكي

68 شركة مزارع الخليج الدولية للدواجن

69 شركة صحار للدواجن

70 مؤسسة خدمات الأمن والسلامة

72 هيئة الطيران المدني

-
- 73 أكاديمية عُمان للطيران
- 75 شركة خط أسياذ
- 77 شركة ميناء الدقم
- 78 شركة بورصة مسقط
- 79 المؤسسة العامة للمناطق الصناعية

80 تعزيز النزاهة ومكافحة الفساد

- 81 المخالفات المالية والإدارية
- 85 التوعية وتعزيز النزاهة
- متابعة وتنفيذ الاتفاقيات الدولية والإقليمية المعنية
بمكافحة الفساد والمشاركات في الاجتماعات المرتبطة
86 بها
- 87 الخطة الوطنية لتعزيز النزاهة (2022 - 2030)
- 88 دراسة مشروعات القوانين واللوائح والقرارات
- 89 الشكاوى والبلاغات

المهام الرقابية والتقارير الصادرة*

// إجمالي عدد المهام والتقارير

2024



225

مهمة منفذة

172

تقرير رقابي

2023



187

211

الوحدات الحكومية

2024



143

مهمة منفذة

128

تقرير رقابي

2023



107

128

الهيئات والاستثمارات والشركات

2024



82

مهمة منفذة

44

تقرير رقابي

2023



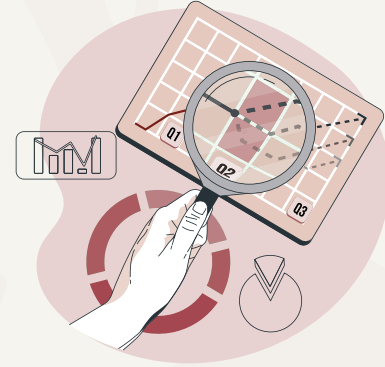
80

83

* الأرقام المشار إليها وفق آخر تحديث لقاعدة البيانات في أبريل 2025

أبرز موضوعات خطة الفحص السنوية لعام 2024

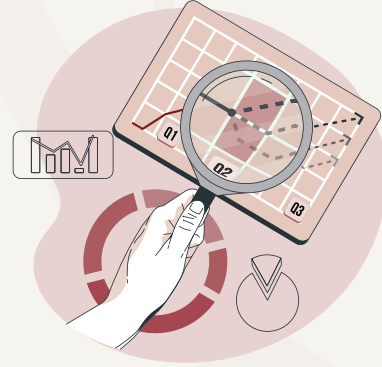
الوحدات الحكومية



- فحص الحساب الختامي للدولة للسنة المالية 2024
- تقييم الضوابط العامة لتقنية المعلومات وفحص نظام إدارة الضرائب
- مراجعة أعمال الفحص والربط والتحصيل لضريبة الدخل عن عام 2023
- مراجعة أعمال الفحص الضريبي والتحصيل لضريبة القيمة المضافة بجهاز الضرائب عن عام 2023
- فحص ومتابعة تنفيذ برنامج "اقتن أرضك" بوزارة الإسكان والتخطيط العمراني عن الفترة (2021 - 2023)
- تقييم بعض أعمال دائرة السجل العقاري بالمديرية العامة للإسكان والتخطيط العمراني بمحافظة شمال الباطنة عن الفترة (2020 - 2022)
- تقييم كفاءة إجراءات دائرة العلاج بالخارج بوزارة الصحة عن الفترة (2021 - 2023)
- فحص الأعمال المالية والإدارية بمستشفى النهضة عن الفترة (2021 - 2023)
- فحص المديرية العامة للخدمات الصحية في كل من محافظة الداخلية ومحافظة جنوب الباطنة ومحافظة شمال الباطنة عن الفترة (2020 - 2023)
- فحص أعمال الجمعيات التعاونية وسلف المدارس بالمديرية العامة للتربية والتعليم بمحافظة مسقط عن الفترة (2022 - 2023)
- فحص بعض أعمال توريد وإحلال أجهزة الحاسب الآلي وأجهزة التكييف للمدارس ببعض المحافظات عن الفترة (2022 - 2023)
- تقييم أداء دائرة الاعتراف ومعادلة المؤهلات بوزارة التعليم العالي والبحث العلمي والابتكار عن الفترة (2022 - 2023)
- فحص منظومة إجابة لتقييم الأداء الفردي والإجابة المؤسسية بوزارة العمل

- فحص المديرية العامة للعمل بمحافظة ظفار عن عام 2022
- فحص المديرية العامة للعمل بمحافظة الداخلية عن الفترة (2021 - 2023)
- فحص وتقييم بعض أعمال الرقابة والتفتيش على المنشآت الغذائية بولايتي السيب وبوشر ببلدية مسقط عن الفترة (2021 - 2022)
- تقييم أعمال وبرامج المديرية العامة لتقنية المعلومات ببلدية مسقط عن الفترة (2020 - 2022)
- فحص وتقييم بعض أعمال الرقابة والتفتيش على المباني بولايتي السيب وبوشر ببلدية مسقط عن الفترة (2022 - 2023)
- تقييم بعض أعمال المديرية العامة للسياسات والبرامج الاقتصادية بوزارة الاقتصاد عن الفترة (2022 - 2023)
- تقييم أداء بعض أعمال مركز خدمات الاستثمار (استثمر في عُمان) بوزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار عن الفترة (2022 - 2023)
- تقييم الإجراءات اللاحقة على تطبيق المادة (63) من العقد الموحد لإنشاء المباني والأعمال المدنية على بعض مشاريع الطرق بوزارة النقل والاتصالات وتقنية المعلومات عن الفترة (2022 - 2023)
- فحص بعض أعمال مشروع تطوير واحة البريمي بمكتب محافظ البريمي عن الفترة (2021 - 2022)
- فحص حسابات الإيرادات والمصروفات بالمحاكم بالمجلس الأعلى للقضاء عن الفترة (2021 - 2022)
- فحص التراخيص السياحية وعقود الانتفاع بإدارة التراث والسياحة في كل من محافظتي جنوب الشرقية وشمال الشرقية عن الفترة (2022 - 2023)

الهيئات والاستثمارات والشركات



- تقييم برنامج القيمة المحلية المضافة للشركات العاملة في قطاع النفط والغاز عن الفترة (2018 - 2022)
- فحص نظام الدعم الوطني للوقود
- فحص دائرة الكيمياء بشركة تنمية نفط عُمان عن الفترة (2020 - 2023)
- فحص بعض العقود المنفذة ضمن الاتفاقية الإطارية للهندسة والتوريد والدعم والاتفاقية الإطارية للإنشاء بشركة تنمية نفط عُمان عن الفترة (2019 - 2023)
- فحص عقد إدارة المرافق المتكاملة بشركة تنمية نفط عُمان عن الفترة (2020 - 2023)
- فحص بعض بنود القوائم المالية لمجموعة أوكيو والشركات التابعة لها عن السنة المالية 2022
- فحص بعض عقود الإنتاج وإيرادات الطاقة والمياه بالشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه عن الفترة (2022 - 2023)
- فحص بعض أعمال الفوترة والتحصيل بشركة نماء للتزويد عن الفترة (2022 - 2023)
- فحص بعض الأعمال المالية والإدارية والتشغيلية بالشركة الوطنية للصناعات الدوائية عن الفترة (2015 - 2023)
- فحص بعض الأعمال المالية والإدارية بشركة المسبوكات المترابطة عن الفترة (2020 - 2023)
- فحص بند المسؤولية الاجتماعية بالشركة العُمانية الهندية للسماذ (أوميفكو) عن الفترة (2019 - 2022)
- فحص بعض الأعمال المالية والإدارية بشركة المروج للألبان عن الفترة (2017 - 2023)
- فحص بعض الأعمال المالية والإدارية بشركة المزارع الحديثة للدواجن عن الفترة (2021 - 2023)
- فحص بعض الأعمال المالية والإدارية بشركة الروبيان الشرقي للاستزراع السمكي عن الفترة (2021 - 2023)

- فحص بعض الأعمال المالية والإدارية بشركة مزارع الخليج الدولية للدواجن عن الفترة (2023 - 2021)
- فحص بعض الأعمال المالية والإدارية بشركة صحار للدواجن عن الفترة (2023 - 2021)
- فحص بعض الأعمال المالية والإدارية بمؤسسة خدمات الأمن والسلامة عن الفترة (2023 - 2019) وجانب من عام 2024
- فحص مشروع تأهيل المدرج الجنوبي ونظام الممرات الجوية بمطار مسقط الدولي (الحزمة 15) ومشروع تكملة أعمال صيانة مبنى الطائرات (الحزمة 12) عن الفترة (2023 - 2021)
- فحص بعض الأعمال المالية والإدارية بأكاديمية عُمان للطيران عن الفترة (2022 - 2020)
- فحص بعض الأعمال المالية والإدارية بشركة خط أسياك عن الفترة (2022 - 2019)
- فحص بعض الأعمال المالية والإدارية والتشغيلية بشركة ميناء الدقم عن الفترة (2022 - 2019) وجانب من 2023
- فحص بعض الأعمال المالية والإدارية بشركة بورصة مسقط عن الفترة (2022 - 2019)
- فحص بعض أعمال مدينة صحار الصناعية ودورها في جذب الاستثمارات عن الفترة (2023 - 2020)

القيمة المضافة من الأعمال الرقابية



25 مليون ريال عُُماني
مبالغ مستحقة حُصّلت / استردت
في عام 2024

13.4
الهيئات والاستثمارات
والشركات

11.6
الوحدات الحكومية

33 مليون ريال عُُماني
مبالغ مستحقة حُصّلت / استردت بعد
صدور التقرير السنوي عن عام 2023



الوحدات الحكومية



// نتائج فحص الحساب الختامي للدولة للسنة المالية 2024

54.3 مليون ريال عُُماني

عدم الانتهاء من تسوية بعض المبالغ المخصومة على الحسابات المعلقة، وذلك على النحو الآتي:

• نحو 51.3 مليون ريال عُُماني مخصوم بها على حسابات السلف المؤقتة.

• نحو 3 ملايين ريال عُُماني مخصوم بها على حسابات السلف المدينة.

- تم تسوية نحو 27 مليون ريال عُُماني من حساب السلف المؤقتة وجاري تسوية باقي الحسابات.
- تم تسوية نحو 340 ألف ريال عُُماني من حساب السلف المدينة وجاري دراسة تسوية باقي الحسابات.

الإجراء
المتخذ

25.9 مليون ريال عُُماني

ظهور مساهمة الحكومة في رأس مال بنك الإسكان العُماني بأقل من حقيقته عما هو مقيد في حسابات البنك.

تم إجراء التسوية اللازمة.

الإجراء
المتخذ

جهاز الضرائب

1 // نتائج تقييم الضوابط العامة لتقنية المعلومات وفحص نظام إدارة الضرائب (Tax Management System)

ارتفاع مخاطر استمرارية الأعمال واقتصار الفحص الأمني على نظام إدارة الضرائب فقط دون أن يشمل الشبكة وبقية الأنظمة، وعدم إعداد سياسة أو آلية معتمدة لأخذ النسخ الاحتياطية واختبارها كما لا يتوافر نظام لرصد الهجمات الخارجية أو نظام لإدارة الأحداث.

تم الانتهاء من إضافة سياسة النسخ الاحتياطي للبيانات في سياسة أمن المعلومات، كما أنه جاري العمل على اختبار استعادة البيانات حسب الخطة بشكل دوري.

الإجراء
المتخذ

لم يتم تفعيل بعض ضوابط أمن تشغيل الأنظمة، فضلاً عن عدم توقيع اتفاقية سرية البيانات ومستوى الخدمة، كما لم يتم إلزام كافة الموردين للأنظمة بتوفير شفرة النظام، ولا توجد سياسة أو آلية لتصنيف البيانات بجهاز الضرائب.

تم تفعيل بند سرية البيانات ضمن عقود مشاريع تقنية المعلومات عند إسناد المشاريع الجديدة، والعمل على إعداد اتفاقيات مستقلة عند إبرام الاتفاقيات الجديدة، وتم إلزام الشركات على توفير أنظمة مفتوحة المصدر بتوفير الشفرة في العقود القادمة، وجار تصنيف البيانات.

الإجراء
المتخذ

السماح لموظفي الشركة المطورة القيام بالأعمال ذات الصلة بأمن المعلومات وإدارة الشبكات وقواعد البيانات ومنح بعض منهم صلاحيات مدير إدارة قاعدة البيانات.

تم العمل على اقتصار صلاحية الدخول على موظفي قسم تطوير النظم وموظفي قواعد البيانات بالجهاز.

الإجراء
المتخذ

نتائج مراجعة أعمال الفحص والربط والتحصيل لضريبة الدخل عن عام 2023 // 2

2 مليون ريال عُُماني

القيام بإجراء الربط الضريبي لعدد من الشركات دون إضافة المبالغ غير المسموح بخخصها إلى الدخل الخاضع للضريبة بالمخالفة لقانون ضريبة الدخل.

الإجراء المتخذ تم مخاطبة تلك الشركات لتوفير بيانات إضافية، وإجراء الربط الضريبي على أغلبها.

1.8 مليون ريال عُُماني

عدم قيام بعض الشركات العاملة بقطاع النفط والغاز بدفع الضرائب المستحقة عليها عند التنازل عن جزء من الحصص التي تملكها في بعض المربعات النفطية، خلافاً لقانون ضريبة الدخل.

الإجراء المتخذ تم مخاطبة الشركات لتوفير البيانات والمستندات المؤيدة، وتم تنفيذ الربط الضريبي بنحو 1,4 مليون ريال عُُماني.

17.1 ألف ريال عُُماني

قيام بعض البنوك بخصم مكافآت رؤساء وأعضاء مجلس الإدارة دون إضافتها إلى الدخل الخاضع للضريبة.

الإجراء المتخذ تم متابعة تلك البنوك، وجاري استكمال دراسة البيانات المقدمة منها، وإجراء تعديل الربط الضريبي بعد الانتهاء من الإجراءات المتبعة في هذا الشأن.

// 3 نتائج مراجعة أعمال الفحص الضريبي والتحصيل لضريبة القيمة المضافة بجهاز الضرائب عن عام 2023

لم يتم إلزام الخاضعين للضريبة بتقديم قائمة التحقق (Taxpayer Checklist) عند تقديم الإقرار الضريبي الدوري، حيث اقتصر إلزامهم فقط عند تقديم طلب استرداد الضريبة.

جاري دراسة إلزام الخاضعين للضريبة بتقديم قائمة التحقق عند تقديم الإقرار الضريبي.

الإجراء
المتخذ

8.4 مليون ريال عُُماني

وجود مستحقات ضريبية طرف بعض الخاضعين للضريبة تعود لسنوات سابقة لم يتم تحصيلها.

تم اتخاذ الإجراءات المقررة للتحصيل والتنفيذ الإداري.

الإجراء
المتخذ

وزارة الإسكان والتخطيط العمراني

1 // نتائج فحص ومتابعة تنفيذ برنامج "اقتن أرضك" عن الفترة (2023 - 2021)

لم يتم وضع إطار تنظيمي واضح لنظام "اقتن أرضك" يحدد شروط الخدمة وضوابطها وإجراءاتها.

تم إقرار خدمة «اقتن أرضك» وفق التعديلات التي أجريت على ضوابط وشروط منح الأراضي الحكومية السكنية، وسيتم العمل على إصدار قرار ينظم آلية وشروط وضوابط استحقاق الأراضي بنظام «اقتن أرضك».

الإجراء
المتخذ

القيام بإطلاق خدمة "اقتن أرضك" وفرض الرسوم عليها دون وجود موافقة من وزارة المالية.

تم التنسيق مع وزارة المالية في هذا الشأن وأخذ الموافقة اللازمة.

الإجراء
المتخذ

عدم توفر الخدمات الأساسية في أحد المخططات المخصصة لخدمة "اقتن أرضك" كالطرق وشبكة المياه والكهرباء، الأمر الذي لا يتماشى مع مبدأ الخدمة والمتمثلة في اقتناء الأرض بسعر مدعوم حكوميًا في مخططات مكتملة الخدمات.

سيتم إعادة دراسة المخططات المطروحة في خدمة "اقتن أرضك" بما يكفل توفر الخدمات الأساسية في تعمير المخططات، كما أن نظام خدمة «اقتن أرضك» يعطي أصحاب العلاقة فرصة لزيارة الموقع واتخاذ القرار المناسب قبل استكمال الإجراءات لمنح قطعة الأرض.

الإجراء
المتخذ

نتائج تقييم بعض أعمال دائرة السجل العقاري بالمديرية العامة للإسكان والتخطيط العمراني بمحافظة شمال الباطنة عن الفترة // 2 (2020 - 2022)

- لم يتم تفعيل عدد من الخدمات الإلكترونية بمنصة أملاك.
- لم يتم اكتمال الربط الإلكتروني بين منصة أملاك وبعض الجهات ذات العلاقة بخدمات السجل العقاري (نظام معلومات الأراضي، مكاتب الوساطة العقارية، أجهزة الدفع الآلي).
- عدم وجود خاصية تتيح الإدخال التلقائي لأسعار المخططات بالمنصة.
- عدم إدراج بعض المخططات بالتصنيف المعتمد بالوزارة على الرغم من اعتمادها منذ فترات طويلة.

اتخذت الوزارة عدة إجراءات تصحيحية منها:

- الانتهاء من تفعيل كافة خدمات منصة أملاك وتدريب المختصين في كافة التقسيمات الإدارية بالمحافظات.
- معالجة جميع التحديات المتعلقة بترحيل البيانات من نظام معلومات الأراضي، وتفعيل كافة أجهزة الدفع الإلكتروني بجميع منافذ الوزارة بالتقسيمات الإدارية بالمحافظات.
- إدراج جميع أنواع التثمين بالمنصة، وجاري التعاقد مع إحدى الشركات المختصة للتثمين الآلي لجميع معاملات البيع بالوزارة.

الإجراء
المتخذ

1 // نتائج تقييم كفاءة إجراءات دائرة العلاج بالخارج عن الفترة (2021 - 2023)

لم يتم تحديث مخصصات نفقات الإقامة والنفقات اليومية التي تصرف للمريض الموفد للعلاج بالخارج والتي أصبحت لا تتناسب مع حجم التضخم وارتفاع الأسعار في السنوات الأخيرة وصل بعضها لنحو ثلاثين عامًا.

تم رفع دراسة تتضمن عدد من المقترحات منها رفع العلاوات والمخصصات للمريض الموفد وإجراء تعديلات أكثر شمولية وملائمة واستحداث وجهات سفر علاجية جديدة.

الإجراء
المتخذ

عدم تناسب عدد موظفي دائرة العلاج بالخارج مع عدد الحالات المستلمة والتي شهدت زيادة سنوية نظرًا لمركزية استقبال الحالات المستوجبة للعلاج بالخارج على مستوى سلطنة عُمان ، ترتب عليه عدم قدرة القسم على إنجاز الاختصاصات المناط به تنفيذها.

تم رفع مقترح إعادة هيكلة الدائرة في الهيكل الجديد الذي تعمل عليه الوزارة حاليًا بما يتناسب مع التوجهات الحالية.

الإجراء
المتخذ

طول الفترات الزمنية المستغرقة لإنهاء بعض الحالات وتجهيزها للسفر للخارج، فضلًا عن عدم تفعيل السجل الخاص بمتابعة الطلبات المستلمة من المرضى للعلاج بالخارج، للتعامل السريع مع كل حالة.

تسعى الوزارة إلى تقليل الفترات الزمنية من خلال التواصل بين الأطباء والموظفين بدائرة العلاج بالخارج لعرض الحالات وتصنيفها.

الإجراء
المتخذ

محدودية إمكانيات البرامج الإلكترونية المستخدمة بدائرة العلاج بالخارج، حيث يقتصر نظام (TAIPS) على الطلبات حتى صدور الموافقة من عدمها دون احتوائه على الجوانب المالية والفواتير والعلاجات الطبية المقدمة للمريض في الخارج ومسار العلاج المقدم للمريض، وعدم المقدرة على الربط مع المستشفيات أو الملحقيات الصحية في الخارج وحفظ التقارير الطبية.

تم الانتهاء من الجزء الأول من البرنامج الإلكتروني الخاص باستقبال وعرض ونقاش ومتابعة الحالات المرسلة للعلاج بالخارج وحاليًا بالفترة التجريبية.

تم البدء بالعمل على انشاء المرحلة الثانية من البرنامج المتضمنة المراحل الخاصة للمتابعة عند وجود الحالة بالخارج والشق المالي من موافقات واستلام الفواتير والتدقيق الإلكتروني.

الإجراء
المتخذ

2 // نتائج فحص الأعمال المالية والإدارية بمستشفى النهضة عن الفترة (2021 - 2023)

عدم تفعيل بعض الاختصاصات في بعض أقسام المستشفى بسبب قلة الكادر الوظيفي في تلك الأقسام ومنها قسم طب الأسنان، ترتب عليه توقف وتأخر تقديم بعض الخدمات.

تم دعم الكادر الطبي والفني في قسم الاسنان وتعيين عدد خمسة (5) من تلك الكوادر.

الإجراء
المتخذ

لا توجد لائحة لتنظيم أعمال مختبر المهارات الجراحية بالمستشفى واختصاصاته وتبعيته في الهيكل التنظيمي لمستشفى النهضة وطريقة العمل به والآلية المتبعة لتحديد رسوم المشاركين فيه على الرغم من صدور القرار الإداري رقم (15 / 2018) بتشكيل لجنة للإشراف على أعمال المختبر.

صدر القرار رقم (3 / 706 / 2025) بتشكيل لجنة مختبر المهارات الجراحية وتحديد اختصاصاتها وتبعيتها.

الإجراء
المتخذ

3 // نتائج فحص المديرية العامة للخدمات الصحية بمحافظة الداخلية عن الفترة (2020 - 2023)

وجود تفاوت في أسعار الخدمات المقدمة من بعض المؤسسات الصحية الخاصة، ويعود سبب ذلك لعدم وجود ضوابط تحدد أسعار تلك الخدمات.

قامت الوزارة بإسناد مناقصة لدراسة الأسعار بالقطاع الصحي الخاص لإحدى الشركات العالمية ومن المؤمل الانتهاء من الدراسة قبل نهاية عام 2025 وبالتالي سيكون هناك سعر أدنى وسعر أعلى للأسعار.

الإجراء
المتخذ

وجود عدد من التراخيص المنتهية التي لم يتم تجديدها، منها ما يقارب (31) ترخيصاً لمؤسسات صحية خاصة، وعدد (303) تراخيص لمزاوولي مهنة الطب والمهن الطبية المساعدة.

تم حصر تراخيص المؤسسات الصحية الخاصة المنتهية ورفعها للوزارة لاتخاذ ما يلزم بشأنها.

الإجراء
المتخذ

عدم إدراج بعض الخدمات الإلكترونية بموقع وزارة الصحة بما يكفل إنجاز جميع المعاملات للمؤسسات الصحية الخاصة، على النحو الآتي:
عدم وجود نافذة خاصة لإصدار تراخيص جديدة للمؤسسات الصحية.

عدم وجود ربط إلكتروني بالنظام لبعض التراخيص الصادرة من الجهات المعنية اللازمة لإصدار التراخيص لتلك المؤسسات، فضلاً عن عدم وجود ربط إلكتروني بالنظام لبعض المرفقات المطلوبة لتجديد تراخيص الكوادر الطبية أو الطبية المساعدة كالتأمين عن الأخطاء الطبية، ودورات الإنعاش القلبي.

عدم وجود خاصية الإشعارات التلقائية لتذكير المتعاملين بتجديد التراخيص التي شارفت على الانتهاء أو التقدم بطلب إلغائها.

يتم العمل على تحديث النظام الإلكتروني بما يكفل إنجاز المعاملات المشار إليها إلكترونياً، واتخاذ اللازم نحو الربط مع الجهات ذات العلاقة.

الإجراء
المتخذ

// 4 نتائج فحص متطلبات منح التراخيص المهنية للعاملين في المؤسسات الصحية الخاصة بالمديرية العامة للمؤسسات الصحية الخاصة عن الفترة (2021 - 2022)

القصور في إجراءات التحقق من مدى توافر الشروط اللازمة لمنح تراخيص مزاولة المهنة للمهن الطبية والطبية المساعدة، فضلاً عن عدم طلب أو تقديم ما يفيد معادلة المؤهلات العلمية الصادرة عن مؤسسات تعليمية غير عُمانية.

تم تشكيل فريق عمل من الجهات المختصة للتحقق من استيفاء الحاصلين على ترخيص مزاولة المهن الطبية والمهن الطبية المساعدة من الشروط اللازمة لمنح تلك التراخيص، كما تم تحويل طلبات التراخيص وإصدار الخطابات إلى وزارة العمل وشرطة عمان السلطانية بالصيغة الرقمية.

الإجراء
المتخذ

// 5 نتائج فحص المديرية العامة للخدمات الصحية في محافظة جنوب الباطنة عن الفترة (2020 - 2023)

ضعف في إجراءات التخطيط والمتابعة والتقييم للمؤسسات الصحية الخاصة بالمحافظة والوقوف على أبرز التحديات التي تواجهها ومدى ملائمة الكوادر الطبية والطبية المساعدة الأمر الذي يؤثر على جودة الخدمات المقدمة.

تم استحداث خطة معتمدة للزيارات الميدانية لمتابعة وتقييم المؤسسات الصحية الخاصة، ويتم مراجعة مدى تناسب الكوادر مع حجم المؤسسة خلال زيارات المتابعة والتقييم الدورية التي تتم للمؤسسات الصحية الخاصة بالمحافظة.

الإجراء
المتخذ

6// نتائج فحص المديرية العامة للخدمات الصحية بمحافظة شمال الباطنة عن الفترة (2020 - 2023)

عدم مطابقة بعض أجهزة التبريد وحفظ الأدوية والمستلزمات الطبية للمواصفات والاشتراطات اللازمة، والنقص في أعدادها في صيدليات المؤسسات الصحية والمخازن الطبية في محافظة شمال الباطنة، فضلا عن نقل الأدوية من المخازن الفرعية بالمحافظة إلى المؤسسات الصحية بوسائل غير مهيأة وغير مطابقة للاشتراطات والمعايير اللازمة.

تم عمل دراسة شاملة عن وضع أجهزة التبريد في المحافظة، وجاري دراسة طرح مناقصة لجميع المحافظات لنقل المواد الطبية من المخازن المركزية إلى المخازن الإقليمية بالمحافظات ومن ثم نقل الأدوية إلى المستشفيات والمجمعات والمراكز الصحية بالمحافظة وفق المواصفات القياسية حسب البروتوكولات العالمية لنقل المواد الطبية.

الإجراء
المتخذ

وزارة التربية والتعليم

1 // نتائج فحص أعمال الجمعيات التعاونية وسلف المدارس بالمديرية العامة للتربية والتعليم بمحافظة مسقط عن الفترة (2022 - 2023)

665 ألف ريال عُُماني

لا يتم توريد إيرادات تأجير الجمعيات التعاونية بالمدارس إلى وزارة المالية، بلغ ما أمكن حصره منها في محافظة مسقط فقط للأعوام (2022 - 2024) بنحو 665 ألف ريال عُُماني، فضلاً عن عدم مراجعة المصروفات من تلك الإيرادات، ولا توجد مؤيدات صرف لبعضها.

جاري العمل على إعداد لائحة تنظيمية لأعمال الجمعيات التعاونية بالمدارس وآلية التعامل مع العوائد الإيجارية، والتنسيق مع الجهات المعنية لأخذ الموافقات اللازمة، ومخاطبة وزارة المالية بشأن الاستفادة من عوائد الجمعيات التعاونية.

الإجراء
المتخذ

قصور بعض إجراءات تأجير الجمعيات التعاونية مما يخل بمبادئ التنافس وتكافؤ الفرص وعدم الحصول على العروض المناسبة، فضلاً عن تخفيض القيمة الإيجارية لبعض المستأجرين دون سند قانوني.

تمت المعالجة من خلال طرح أعمال تأجير الجمعيات التعاونية في مزايدات عامة.

الإجراء
المتخذ

عدم التزام العديد من مستأجري الجمعيات التعاونية بتطبيق الاشتراطات الصحية وأسعار البيع المحددة من الوزارة والبيع بقيمة عالية وجلب عمالة غير تابعة للمؤسسات المستأجرة وبيع مأكولات غير مسموح بها، فضلاً عن عدم توحيد العقود بين المحافظات التعليمية.

تم إعداد عقد موحد لتأجير الجمعيات التعاونية المدرسية التابعة للوزارة، متضمنًا الإجراءات والضوابط والعقوبات وتم تعميمه على المديريات التعليمية بالمحافظات للعمل به.

الإجراء
المتخذ

لا تتوافر الاشتراطات الصحية اللازمة في بعض مباني الجمعيات التعاونية القائمة حالياً مما يؤثر على صحة وسلامة وجودة الخدمة المقدمة للطلبة والطالبات في المدارس.

تم وضع خطة لتطوير مباني الجمعيات التعاونية في المدارس وتحسين البيئة المدرسية، كما تم تكثيف الزيارات الميدانية للمدارس للوقوف على حال الجمعيات ومدى التزام المستأجرين بالاشتراطات.

الإجراء
المتخذ

2 // نتائج فحص بعض أعمال توريد وإحلال أجهزة الحاسب الآلي وأجهزة التكييف للمدارس ببعض المحافظات عن الفترة (2022 - 2023)

بطء أعمال تنفيذ مشروع إحلال أجهزة التكييف في المدارس الحكومية والمضمنة في الخطة الخمسية العاشرة حيث بلغت نسبة إنجاز المشروع نحو 51% فقط قبل نحو عام من انتهاء الخطة الخمسية.

تم دمج أعمال تنفيذ المرحلتين الثالثة والرابعة وإرسالها لعدد 3 شركات للتنفيذ، وبلغت نسبة الإنجاز 62%.

الإجراء
المتخذ

إحلال جميع أجهزة التكييف في المدارس دون مراعاة وجود أجهزة جديدة وأخرى صالحة للاستخدام.

تم توجيه للاستفادة من الأجهزة الصالحة واستخدامها في المدارس والمباني الإدارية حسب الحاجة.

الإجراء
المتخذ

ترك العديد من أجهزة التكييف المستبدلة في ساحات المدارس لفترات طويلة، مما أدى إلى تلفها وتقليل قيمة بيعها السوقية وتعرض البعض منها للسرقة.

تم توجيه المديريات التعليمية لبيع الأجهزة المستبدلة في أسرع وقت ممكن، وتم الانتهاء من البيع في معظم المحافظات للمرحلتين الأولى والثانية.

الإجراء
المتخذ

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي والابتكار

// نتائج تقييم أداء دائرة الاعتراف ومعادلة المؤهلات عن الفترة (2022 - 2023)

عدم وجود معايير ومقاييس معتمدة لتقييم جودة الخدمات، وكذا طول فترة إجراءات مصادقة ومعادلة المؤهلات للطلاب المبتعثين عن طريق الوزارة يصل بعضها لأكثر من (6) أشهر رغم ابتعائهم إلى جامعات موصى بالدراسة بها.

- العمل على إعادة هيكلة وهندسة مسار طلبات المعادلة الخاصة بالمبتعثين بحيث يتم معادلة المؤهلات الدراسية بشكل تلقائي بعد تصديق الملاحظات الثقافية على صحة بيانات المؤهلات الدراسية.
- تم التعاقد مع شركة مختصة خلال عام 2025 بهدف التصديق على المؤهلات الدراسية وجلب المعلومات الأمر الذي ساهم في تقليل الفترة الزمنية المستغرقة للتصديق على تلك المؤهلات.

الإجراء
المتخذ

1 // نتائج فحص منظومة إجادة لتقييم الأداء الفردي والإجادة المؤسسية

عدم امتلاك الوزارة لصلاحيات الوصول المباشر إلى قواعد بيانات المنظومة، رغم ملكيتها للمشروع، مما يحد من قدرتها على ضمان أمن المعلومات أو مراقبة إدارة البيانات من قبل الشركة المطورة.

استلمت الوزارة قواعد البيانات من الشركة وتم إدارتها من قبل الوزارة بتاريخ 27 مارس 2025.

الإجراء
المتخذ

إشراك الشركة المطورة للمنظومة لكوادر فنية من غير العُمانيين للعمل في إدارة النظام بالمخالفة للبندين (1)، (2) من التعميم الوزاري رقم (7 / 2020) بشأن الضوابط الخاصة بشاغلي الوظائف ذات الصلة بأمن المعلومات وإدارة الشبكات وقواعد البيانات.

تم نقل إدارة النظام من الشركة المطورة إلى الوزارة.

الإجراء
المتخذ

قيام الشركة المطورة بالأعمال التجريبية في البيئة الحية للنظام دون وجود ضوابط تضمن الفصل بين البيانات الفعلية المدرجة بالمنظومة والبيانات التجريبية، فضلاً عن استهلاك السعة التخزينية المدفوعة للمنظومة لأغراض تجريبية.

سيتم نقل قواعد بيانات المنظومة من الشركة المطورة إلى الوزارة، مع ضمان إعداد ضوابط لإجراء الأعمال التجريبية بالمنظومة.

الإجراء
المتخذ

وجود حسابات غير معرّفة لديها صلاحية إضافة أسماء مستخدمين للنظام تم استغلالها لإنشاء عدة حسابات بأسماء موظفين، دون إمكانية تتبّعها لمعرفة المستخدم الفعلي الذي قام بإنشاء تلك الحسابات، الأمر الذي من شأنه أن يُخل بموثوقية وأمن البيانات المدرجة بالمنظومة.

الإجراء المتخذ

تم العمل على معالجة الملاحظة، ووضع خطة وقائية تكفل عدم تكرارها مستقبلاً.

منح صلاحية مسؤول النظام لموظفين غير مخوّلين بامتلاك تلك الصلاحية، الأمر الذي يشكل خطورة في ظل إمكانية اطلاع أشخاص غير مخولين على بيانات المنظومة واستغلالها.

الإجراء المتخذ

سيتم مراجعة مستوى الصلاحيات وفعاليتها.

2 // نتائج فحص المديرية العامة للعمل بمحافظة ظفار عن عام 2022

منح تراخيص عمل عن أعوام سابقة لبعض الشركات الخاصة والمملوكة لمستثمرين من العمالة الأجنبية ما زالوا تحت كفالة صاحب عمل محلي حين تقديمهم لطلبات الحصول على هذه التراخيص، فضلاً عن إصدار تراخيص عمل لبعض الوافدين المقيمين على الرغم من أنهم يعملون بوظائف أخرى مختلفة تحت كفالة شركات ومؤسسات بالمحافظة.

الإجراء المتخذ

- تم إيقاف طلبات تراخيص العمل بمسمى (شريك تجاري، رئيس مجلس إدارة، رئيس تنفيذي) ممن ينطبق عليهم اشتراطات برنامج إقامة مستثمر لمدة 5 أو 10 سنوات وبعد التأكد من جدية المستثمر.
- تم إيقاف الترخيص باستقدام القوى العاملة غير العمانية في حال كان صاحب العمل مقيماً بمسمى عامل بشركة أخرى إلا بعد تعديل صفة الإقامة.

3 // نتائج فحص المديرية العامة للعمل بمحافظه الداخلية عن الفترة (2023 - 2021)

انخفاض أعداد القوى العاملة الوطنية بالمنشآت الكبرى التي تتخذ من محافظة الداخلية مقرها الرئيسي خلال عام 2023 بالمقارنة بعامي (2021 و2022) بنسبة انخفاض بلغت نحو (36%) و(42%) على التوالي.

تم التوجيه بمراعاة الآليات الفاعلة التي تكفل التزام المنشآت بنسب التوظيف المقررة، ومن ذلك:

- عدم الترخيص باستقدام قوى عاملة غير عُمانية إلا بعد تطبيق نسب التوظيف المقررة أو تقديم خطة تعمين في النظام الإلكتروني.
- تكثيف الزيارات الميدانية عن طريق مفتشي العمل.
- تشكيل فريق عمل داخلي معني بمتابعة المبادرات المختلفة.
- المتابعة الفعلية لتطبيق مبادرة تشغيل ذوي الإعاقة.

الإجراء
المتخذ

بلدية مسقط

1 // نتائج فحص وتقييم بعض أعمال الرقابة والتفتيش على المنشآت الغذائية بولاية السيب وبوشر عن الفترة (2021 - 2022)

لا يوجد ربط مباشر عند تحرير مخالفة على المنشآت الغذائية بين قسم الرقابة الصحية وباقي الأنظمة الإلكترونية المستخدمة بالبلدية.

تم عمل سجل للالتزامات، والنظام البلدي الموحد سيعالج موضوع المخالفات على المنشآت الغذائية.

الإجراء
المتخذ

لا يوجد تكامل إلكتروني مع بعض الجهات ذات الصلة بأعمال قسم الرقابة الصحية، منها: وزارة الصحة وهيئة حماية المستهلك ووزارة الثروة الزراعية والسمكية وموارد المياه، مما يترتب عليه التأخر عن مواكبة التطورات الحديثة في مجال أعمال الرقابة والتفتيش على المنشآت الغذائية.

تم تشكيل لجان مشتركة بين بلدية مسقط والجهات المعنية، ويتم التنسيق بين هذه اللجان فيما يستجد في موضوع سلامة الغذاء، لحين اكتمال الربط الإلكتروني بين الجهات الحكومية.

الإجراء
المتخذ

لا توجد خطة تشغيلية سنوية لأعمال التفتيش على المنشآت الغذائية، الأمر الذي يشير إلى غياب تحديد الأهداف بوضوح وترتيب الأولويات وتوزيع الموارد بكفاءة، مما ينعكس أثره على تنفيذ الرقابة والتفتيش بفعالية.

تم التوجيه بإعداد الخطط التشغيلية لأقسام الرقابة الصحية.

الإجراء
المتخذ

محدودية الالتزام بأحكام القرار رقم (55 / 2017) بشأن تحديد الجزاءات الإدارية على مخالفات بلدية مسقط، والقرار رقم (103 / 2017) بتنظيم إجراءات السير في المخالفات، لدى تحرير المخالفات على عدد من المنشآت الغذائية.

اتفقت البلدية مع ملاحظات الجهاز واتخذت الإجراءات الآتية:
- تم مناقشة آلية العمل بالقرار رقم (55 / 2017) والتحديات التي تواجه تطبيقه والحلول المقترحة بشأنها.
- صدر التعميم رقم (3 / 2025) بشأن الالتزام بإجراءات السير في المخالفات الواردة بالقرار الإداري رقم (103 / 2017)

الإجراء
المتخذ

لا يتم استخدام أي نظام إلكتروني للبيانات والفحوصات التي يجريها مختبر البلدية المركزي، ترتب عليه عدم توثيق الأعمال التي يقوم بها المختبر في قاعدة بيانات إلكترونية يتم الرجوع لها وتغذيتها بشكل دائم.

جاري العمل على إيجاد نظام إلكتروني خاص يتناسب مع أعمال مختبر بلدية مسقط ويُعمل به في المختبرات المتخصصة.

الإجراء
المتخذ

لا يوجد نظام إلكتروني دقيق وتفصيلي للربط بين الزيارات الميدانية للمنشآت الغذائية مع عدد الشكاوى والبلاغات الواردة على ذات المنشآت.

- تم إنشاء ملف مشترك بين التقسيمات المختصة لتوثيق أعداد الزيارات والمخالفات والالتلافات بأنواعها.
- تم إنشاء منصة ضمن النظام الداخلي للبلدية لتوثيق أعمال الزيارات والبلاغات والشكاوى.
- يقوم مركز الاتصالات بإرسال تفاصيل كافة البلاغات والشكاوى ويتم تحليلها بصفة دورية.

الإجراء
المتخذ

// 2 نتائج تقييم أعمال وبرامج المديرية العامة لتقنية المعلومات ببلدية مسقط عن الفترة (2020 - 2022)

لا توجد اختصاصات معتمدة لكل من المديرية العامة لتقنية المعلومات، ودائرة أمن المعلومات الإلكترونية، وفق التقسيمات التنظيمية بالهيكل الجديد للبلدية.

الإجراء المتخذ

تم اعتماد الاختصاصات وتشكيل فريق الالتزام والحوكمة.

استخدام نماذج الاستثمارات الورقية لإنجاز بعض المعاملات بالبلدية بما لا يتماشى مع خطة التحول الرقمي بالبلدية (2021 - 2025)، والتي تهدف إلى رقمنة جميع الخدمات ذات الأولوية واثمائها كلياً.

الإجراء المتخذ

تم استكمال العمل على خطة التبسيط ورقمنة الخدمات ذات الأولوية في خطة التحول الرقمي، وجار معالجة النظام الإلكتروني البلدي الموحد وتم طرح مناقصة "البيئة الحاضنة لتطوير الخدمات".

لم يتم تفعيل خاصية حفظ السجلات وتتبع التغييرات في قواعد بيانات وخوادم نظام خدمة العملاء بالبلدية (CRM) بالمخالفة للسياسة العامة لأمن المعلومات، لتسجيل العمليات وحفظ السجلات وتتبع التغييرات، مما ترتب عليه صعوبة تتبع أي تغيير في النظام أو قواعد البيانات من تعديل وحذف وإضافة وتحديد للمسؤولية.

الإجراء المتخذ

تم تفعيل حفظ السجلات وتتبع التغييرات، وسيتم تفعيل عدد من التقارير من خلال منصة ذكاء الأعمال.

لا يوجد تصنيف لبيانات الأنظمة من حيث سرية البيانات رغم أن البلدية تدير عدة أنظمة تشمل بيانات الأفراد والمؤسسات طالبي بعض الخدمات.

تم إنشاء فريق خاص بسجلات البيانات الوطنية معني بالوثائق والتصنيف بالتعاون مع دائرة الوثائق.

الإجراء
المتخذ

اقتصار الاعتماد على تحديثات الأنظمة لسد الثغرات، والنسخ الاحتياطية المحفوظة على أشرطة التخزين، دون وجود خطة لدى البلدية بشأن (استمرارية العمل وإدارة الكوارث)، كما لا يوجد سجل للمخاطر وتحليلها.

جاري استكمال العمل من خلال النظام البلدي الموحد وإنشاء موقع التعافي من الكوارث (DR site) لضمان استمرارية العمل وإدارة الكوارث.

الإجراء
المتخذ

وجود صلاحيات لإدارة قواعد البيانات والأنظمة الإلكترونية لموظفين متعاقد معهم عن طريق الشركات، بعضهم غير عُمانيين، ومنح موظفين متعاقد معهم عن طريق شركات صلاحيات الدخول إلى قواعد البيانات وإدارة أنظمة البلدية، دون توسيم تلك الصلاحيات أو إقرانها باسم مستخدم محدد، حيث تم توسيم المستخدم بأسماء الشركات.

تم سحب صلاحيات الموظفين غير العُمانيين المتعاقد معهم عن طريق الشركات مع تحديد اسم صلاحية للموظف المخول لمتابعة التحديات الفنية.

الإجراء
المتخذ

3 // نتائج فحص وتقييم بعض أعمال الرقابة والتفتيش على المباني لبلدية مسقط بولايته السيب وبوشر عن الفترة (2022 - 2023)

محدودية الإجراءات المتخذة حيال تنامي الشكاوى والبلاغات تجاه مخالفات البناء تمثلت في الآتي:

- عدم / تأخر البت في الإجراءات في العديد من البلاغات.
- لم يتم الاستدلال على الإجراءات المتخذة للعديد من الشكاوى والبلاغات كمحاضر الضبط أو الإنذارات.

تم الانتهاء من معالجة العديد من الشكاوى والبلاغات، ويتم العمل حاليًا على المنصة الوطنية للمقترحات والشكاوى والبلاغات (تجاوب)، وجاري اتخاذ الإجراءات بالنسبة لبقية البلاغات.

الإجراء
المتخذ

- عدم الالتزام ببعض القرارات المنظمة لأعمال الرقابة والتفتيش على المباني منها:
- محدودية استيفاء المستندات اللازمة ضمن ملفات المخالفات.
 - عدم الالتزام بتصنيف المخالفات (بسيطة، متوسطة، جسيمة) في محاضر الضبط.
 - ضعف في متابعة الإجراءات القانونية لبعض المخالفات، وتأخر البت فيها لعدة سنوات.

تم التوجيه باتخاذ الإجراءات اللازمة لتلافي تلك الملاحظات.

الإجراء
المتخذ

لا توجد آلية واضحة للتعامل مع مبالغ التأمين على المباني غير المستردة والتي تعود لشركات انتهى وضعها القانوني.

جاري حصر الضمانات ومخاطبة الجهات المعنية وسيتم تسوية المبالغ حسب الأنظمة المعمول بها.

الإجراء
المتخذ

استمرار استخدام النماذج الورقية في إجراءات استرجاع مبلغ التأمين على المباني، بما لا يتوافق مع خطة البلدية للتحويل الرقمي (2021 - 2025)، التي تستهدف رقمنة جميع الخدمات ذات الأولوية وتحويلها إلى خدمات إلكترونية مكتملة.

جاري العمل على إعداد وثيقة سير العمل لهذه الخدمة، وإضافة نافذة في خدمة استرجاع التأمين لإرفاق شهادة إكمال البناء.

الإجراء
المتخذ

رصد تراكم مخلفات البناء في مواقع متعددة، بعضها قرب الأحياء السكنية، نتيجة عدم التزام بعض المقاولين والملاك بالتخلص منها في الأماكن المخصصة، ترتب عليه تشويه للمنظر العام وتحميل موازنة البلدية بتكاليف إزالة مخلفات البناء مجهولة المصدر.

تسعى البلدية جاهدة للتغلب على بعض الصعوبات في مواجهة تلك المخالفات، وتم تكثيف الزيارات والعمل على إيجاد الحلول المناسبة.

الإجراء
المتخذ

وزارة الاقتصاد

نتائج تقييم بعض أعمال المديرية العامة للسياسات والبرامج الاقتصادية عن الفترة (2022 - 2023)

لا يتوافر لدى المديرية العامة للسياسات والبرامج الاقتصادية سجل أو قاعدة بيانات متكاملة تتضمن حصراً لكافة السياسات الاقتصادية السارية والمعمول بها على مستوى سلطنة عُمان.

تم مخاطبة الجهات ذات العلاقة، وحصر السياسات الاقتصادية، ويتم التحديث بصورة مستمرة.

الإجراء
المتخذ

محدودية الإجراءات المتخذة للربط الإلكتروني مع الجهات ذات العلاقة كمنصة عُمان للأعمال والمركز الوطني للإحصاء والمعلومات، الأمر الذي ترتب عليه الحد من قدرة المديرية على الاستفادة من سلاسل البيانات وخاصة في عمليات النمذجة.

تم تعزيز آليات التواصل مع الجهات ذات العلاقة لتوفير الربط الإلكتروني.

الإجراء
المتخذ

لا يوجد إطار تشريعي يُلزم الجهات ذات العلاقة بإحالة كافة مشروعات القوانين والتشريعات ذات الطابع الاقتصادي للوزارة.

تم معالجة الأمر من خلال إضافة مادة تشريعية ضمن مشروع قانون التخطيط التنموي.

الإجراء
المتخذ

لم يتبين وجود آلية محددة للتعاون والتنسيق المستمر بين المديرية والقطاع الخاص من جهة والمحافظات من جهة أخرى فيما يتعلق باقتراح ومتابعة السياسات والبرامج والمبادرات المتعلقة بدعم القطاع الخاص، وتنمية المحافظات.

تم تنفيذ عدد من المبادرات المتعلقة بتنمية المحافظات، بمشاركة عدد من الجهات ذات العلاقة، وتم عقد ورش عمل لمشاريع وأعمال متنوعة تساهم في دعم القطاع الخاص وإشراك المعنيين في المحافظات والقطاع الخاص.

الإجراء
المتخذ

وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار

تقييم أداء بعض أعمال مركز خدمات الاستثمار (استثمر في عُمان)
بوزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار عن الفترة (2022 - 2023)

حصول (378) من العاملين أصحاب المهن البسيطة (عامل زراعي، عامل منزل، مربّي أبل، مربّي مواشي، مربّية أطفال، حدائقي، سائق سيارة خصوصي) على إقامة مستثمر، بعد أن قاموا بتغيير تصريح إقامتهم إلى مسمى شريك تجاري.

- إصدار الإعلان رقم 9 / 2024 بمنع فتح سجلات تجارية للأجانب المقيمين من أصحاب المهن محدودة المهارة حسب التصنيف الوارد من وزارة العمل.
- عدم السماح لأي أجنبي بتأسيس شركة خاضعة لقانون استثمار رأس المال الأجنبي، إلا في حال حصوله على عدم ممانعة من الجهة التي يعمل لديها، وتوافر الملاءة المالية لديه، وألا تكون الشركة ضمن المهن البسيطة.
- رصد كافة الحالات التي تحولت من مهن بسيطة إلى شريك تجاري، ولم يتم تجديد الترخيص الاستثماري للشركات التي لم يفْعَل ملاكها هذه الشركات.
- إجراء تعديلات في آلية التقديم لتسجيل الشركات الخاضعة لقانون الاستثمار الأجنبي بهدف تنويع الاستثمارات.

الإجراء
المتخذ

استغلال بعض المستثمرين الأجانب التسهيلات الممنوحة للحصول على الإقامة في سلطنة عُمان كإلغاء من سداد رسوم السجل التجاري المقرر بـ 3000 ريال عُماني لكل ثلاث سنوات دون وجود قدرات استثمارية فعلية.

جاري العمل على تعديل القرار الوزاري رقم (85/ 2020) بشأن تحديد رسوم التراخيص الصناعية والتجارية.

الإجراء
المتخذ

منح موافقات لتصاريح استثمارية دون إرفاق دراسة الجدوى الاقتصادية للمشروع الاستثماري، والاكتفاء بقبول التعهدات في بعض الحالات غير المستوفية للاشتراطات، الأمر الذي قد يؤدي إلى عدم تحديد القيمة المضافة لتلك المشروعات.

- تم إيقاف استلام دراسات الجدوى الاقتصادية المرتبطة بطلبات الحصول على الترخيص الاستثماري من عدد من مكاتب التدقيق والاستشارات الاقتصادية، غير المعتمدة، كما تم التدقيق على كافة طلبات التراخيص الاستثمارية السابقة.

الإجراء
المتخذ

- التأكيد على إلزامية إرفاق دراسة جدوى اقتصادية معتمدة لأي مشروع استثماري لمستثمر أجنبي.

خروج (52) مستثمر من السجل التجاري، دون اتخاذ إجراءات سحب الحوافز والتسهيلات الممنوحة للمستثمر الأجنبي رغم انقضاء أسبابها وذلك للحد من استغلال تلك الخدمة.

تم التنسيق مع وزارة العمل لإيجاد المعالجات المناسبة في هذا الشأن.

الإجراء
المتخذ

وزارة النقل والاتصالات وتقنية المعلومات

نتائج تقييم الإجراءات اللاحقة على تطبيق المادة (63) من العقد الموحد لإنشاء المباني والأعمال المدنية على بعض مشاريع الطرق عن الفترة (2022 - 2023)

محدودية الاستفادة من القيمة المفروضة للتجهيزات في مناقصات استكمال بعض المشاريع الإنمائية منها: (مشروع طريق الشرقية السريع المرحلة الثانية (الجزء الثاني)، مشروع طريق الباطنة السريع (الحزمة الثالثة)، مشروع طريق العبيلة الفياض بمحافظة البريمي)

تم اتخاذ عدد من الإجراءات للمواد والمعدات التابعة للمعسكرات الخاصة بتلك المشاريع وذلك بالتنسيق مع الجهات المعنية بشأن المعدات والمواد من خلال عرضها في مزاد علني إلكتروني.

الإجراء
المتخذ

التأخر في تشكيل لجان جرد الموجودات في الموقع أو التحفظ على المواد ذات الصلة بالمشروع أو تعيين حراسة لبعض المواقع للحفاظ على الموجودات.

تم تشكيل فريق عمل لتقييم الإجراءات اللاحقة لتطبيق المادة (63) من العقد الموحد لإنشاء المباني والأعمال المدنية بشأن متابعة الإجراءات والضوابط التي من خلالها يتم التعامل والتصرف بالمواد والمعدات في مواقع المشاريع التي يتم سحبها من المقاولين.

الإجراء
المتخذ

تأخر الوزارة في اتخاذ الإجراءات القانونية للحجز على منقولات ومعدات المقاولين لاستيفاء حقوقها، الأمر الذي ترتب عليه وجود حجز قضائي على بعض المنقولات في بعض المواقع، وقيام المحكمة المختصة باتخاذ إجراءات التنفيذ على الممتلكات الموجودة في المواقع لاستيفاء حقوق دائنين غير الوزارة.

تم إعداد دليل ومخطط لإجراءات سحب المشروع كمرجع لتنظيم آلية السحب، كما قام الفريق بالعمل على إعداد خطة الخروج من المشروع لإضافتها في التعليمات للمتناقصين في مستندات المناقصة لتكون ملزمة على المقاول أثناء تنفيذ المشروع.

الإجراء
المتخذ

مكتب محافظ البريمي

نتائج فحص بعض أعمال مشروع تطوير واحة البريمي عن الفترة (2021 - 2022)

طرح وإسناد أعمال مشروع تطوير واحة البريمي رغم تأثيره على أملاك بعض أراضي المواطنين ووجود محلات تجارية قائمة على قطع أراضي مفتوحة تجاه المواقف والطريق المزمع إزالته وإلغاءه ضمن مخطط المشروع.

أصدرت المحافظة أمر تغييري بحذف الأعمال من موقع أملاك بعض أراضي المواطنين وإخطار الاستشاري لإزالة الأشغال والحاجز من الأراضي الواقعة ضمن منطقة حذف الأعمال، والتفاوض مع ملاك المحلات التجارية لتعويضهم عن إيجار المحلات خلال فترة الإنشاء وتعديل الواجهات الأمامية للمحلات من قبل الشركة المنفذة.

الإجراء
المتخذ

عدم وجود خطة جاهزية معتمدة ومحدثة للتعامل مع مخاطر الحالات الطارئة (الأنواء المناخية، مرض حمى الضنك).

تم إعداد خطط للتعامل مع الحالات الطارئة للأنواء المناخية ونواقل الأمراض بالمحافظة، بالإضافة إلى إعداد دليل استرشادي لإدارة المخاطر.

الإجراء
المتخذ

المجلس الأعلى للقضاء

نتائج فحص حسابات الإيرادات والمصروفات بالمحاكم عن الفترة (2021 - 2022)

وجود بعض التحديات التقنية ذات الصلة بنظام إدارة القضايا الإلكتروني من ذلك: عدم برمجة النظام لاحتساب قيمة الرسم المستحق لكل طلب مباشرة.

يتيح نظام إدارة القضايا التعديل في صحائف الدعاوى بعد تسجيلها من قبل أي مستخدم آخر لديه الصلاحية.

لم يتم ربط آلة السحب الإلكتروني مع نظام إدارة القضايا ويتم إدخال قيمة الرسم القضائي المحصل ورقم الإيصال في النظام يدويًا.

- تم إجراء المعالجات اللازمة في البرنامج الإلكتروني الجديد، فضلًا عن إضافة خانة لكافة الطلبات المقدمة في صحائف الدعاوى واحتساب الرسوم آليًا بدون تدخل بشري.

- تم معالجة ظهور محضر إيداع الصحيفة وإيصال الرسم عند المعاينة للطباعة بصيغة مايكروسوفت وورد (microsoft word) إلى صيغة (PDF) غير القابلة للتعديل.

الإجراء
المتخذ

تأخر المحاكم بمحافظتي الداخلية والوسطى في استخدام التقنية الحديثة لإدارة أعمال أقسام التركات والربط الإلكتروني مع الجهات ذات العلاقة بحصر أموال التركات، والاستمرار في إنجاز الأعمال ورقياً.

تم الشروع في تجربة برنامج إدارة أعمال التركات في عدد من المحاكم، ويتوقع إطلاقه رسميًا خلال الربع الأخير من عام 2025.

الإجراء
المتخذ

تباين المحاكم في تفعيل نماذج إيصالات الأذون المرفقة بنظام إدارة القضايا الإلكتروني -أيقونة وفاء- الأمر الذي يشير إلى عدم توحيد إجراءات العمل بالمحاكم.

جاري العمل على استحداث برنامج مالي خاص بالأقسام المالية في المحاكم وسيربط ببرنامج إدارة القضايا مما يسهل عمليات سداد الرسوم ومستحقات التنفيذ

الإجراء
المتخذ

وزارة التراث والسياحة

نتائج فحص التراخيص السياحية وعقود الانتفاع بإدارة التراث
والسياحة عن الفترة (2022 - 2023)

محافظة جنوب الشرقية

435 ألف ريال عُُماني

عدم التزام (15) من المستثمرين المنتفعين بأراضي حكومية بالمحافظة بسداد قيمة إيجارات الأراضي والغرامات المترتبة عليها، عن فترة الاستحقاق (يناير 2019 - يونيو 2024).

قامت بعض المنشآت السياحية بسداد القيمة الإيجارية المستحقة،
وجاري متابعة سداد بقية المنشآت.

الإجراء
المتخذ

التأخر في إصدار سندات التملك لـ (48) أرضاً تابعة للوزارة بالمحافظة والتي شكلت ما نسبته (44%) من عدد الأراضي بالمحافظة البالغ عددها (109).

تم التنسيق مع وزارة الإسكان والتخطيط العمراني لإصدار سندات تملك
لهذه الأراضي.

الإجراء
المتخذ

محافظة شمال الشرقية

251 ألف ريال عُماني

عدم التزام بعض المستثمرين المنتفعين بالأراضي السياحية بسداد قيمة إيجارات الأراضي السنوية والغرامات المترتبة على ذلك، عن فترة الاستحقاق الواجبة وحتى تاريخ 2024 / 5 / 7.

قامت بعض المنشآت السياحية بسداد القيم الإيجارية المستحقة وجاري متابعة سداد بقية المنشآت.

الإجراء
المتخذ

عدم كفاية الإجراءات المتبعة بشأن خطة استثمار الأراضي السياحية بهدف تنمية القطاع السياحي وضمان تنوع المشاريع ومدى استيعاب المحافظة للمشاريع من خلال وجود مستثمرين قادرين على تنفيذ المشاريع.

قامت الوزارة مؤخرًا بعرض الأراضي السياحية لدى مشاركتها في المعارض الدولية بهدف جذب المستثمرين لاستغلال الأراضي، وجاري العمل على الاستفادة من منصة تطوير التابعة لوزارة الإسكان والتخطيط العمراني في هذا الشأن.

الإجراء
المتخذ



الهيئات والاستثمارات والشركات



وزارة الطاقة والمعادن

1 // نتائج تقييم برنامج القيمة المحلية المضافة للشركات العاملة في قطاع النفط والغاز عن الفترة (2018 - 2022)

10 - 1 ملايين دولار أمريكي

تفاوت الحد الأدنى لقيمة التعاقدات المشمولة ببرنامج القيمة المحلية المضافة بين الشركات المشغلة، حيث تراوح الحد الأدنى بين (1 - 10) ملايين دولار أمريكي، يترتب عليه عدم الاستفادة المثلى من العقود الأخرى في دعم البرنامج.

ستقوم الوزارة بتضمين هذا الجانب في تحديث استراتيجية القيمة المحلية المضافة الجاري إعدادها.

الإجراء
المتخذ

6-11.6 مليون ريال عُُماني

إعفاء أحد المقاولين بشركة تنمية نفط عُمان من غرامة تراوحت قيمتها بين (6 - 11.6) مليون ريال عُُماني لعدم التزامه بإسناد نسبة 10% للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة.

7530 عاملاً عُُمانيًا

لم يتم تحقيق مستهدف التوطين في 334 عقدًا بشركة تنمية نفط عُمان للفترة (2018 - 2021)، فضلًا عن عدم تحقيق العقود المبرمة مع إحدى الشركات في القطاع مستهدف التوطين طبقًا لمتطلبات الاستراتيجية المعتمدة من وزارة الطاقة والمعادن في عام 2013.

ستتابع الوزارة الشركات بشأن عدم التزامها بتحقيق مستهدفات القيمة المحلية.

الإجراء
المتخذ

لم يتم تحصيل مساهمة التدريب بنحو 4.2 مليون ريال عُُماني من بعض العقود المسندة للمقاولين، فضلاً عن عدم تحويل بعض الشركات مساهمة التدريب للحكومة بنحو 1.5 مليون ريال عُُماني.

الإجراء المتخذ

ستتابع الوزارة الشركات بشأن تلك المبالغ.

2/ فحص نظام الدعم الوطني للوقود

بعد قرار مجلس الوزراء الموقر بوضع سقف لأسعار المنتجات النفطية وبيعها بالأسعار العالمية اعتباراً من يناير 2016، وفي إطار اهتمام الحكومة الرشيدة لتخفيف الأعباء على المواطنين، تم إنشاء نظام الدعم الوطني للوقود بهدف دعم بعض فئات المجتمع من المواطنين العُُمانيين، ويتم تنفيذ نظام الدعم الوطني بإشراف من قبل لجنة نظام الدعم الوطني وإدارة وزارة الطاقة والمعادن.

سُرف دعم وقود غير مستحق خلال الفترة (2021 - الربع الثالث 2023)، نظراً لاستمرار عدم تطوير آلية استحقاق الدعم في النظام سواءً من خلال الربط الإلكتروني مع مركز السجلات الوطنية أو تعزيز النظام بخاضية إرفاق ما يثبت استحقاق الدعم.

الإجراء المتخذ

تعمل لجنة الدعم الوطني بدراسة الخيارات المناسبة لوضع الضوابط لتحسين آلية التحقق من استحقاق الدعم، كما تم التوجيه بالربط الإلكتروني مع مركز السجلات الوطنية.

تجاوز بعض المستفيدين من نظام الدعم عدد لترات الوقود المخصصة لهم بمقدار 197 ألف لتر للفترة (2021 - الربع الثالث 2023)، نتيجة عدم إلغاء شركات تسويق الوقود بطاقة الدعم عند قيام المستفيد بتقديم طلب تغيير الشركة لخلل في أنظمتها ونظام الدعم.

الإجراء المتخذ

تم تطبيق خطة تصحيحية لمعالجة تجاوز المستفيدين من نظام الدعم للوقود بالتنسيق مع شركات تسويق الوقود.

شركة تنمية نفط عُمان

1 // نتائج فحص دائرة الكيمياء بشركة تنمية نفط عُمان عن الفترة (2020 - 2023)

611 مليون دولار أمريكي

ارتفاع القيمة التعاقدية الفعلية لعدد 14 عقداً من أصل 40 عقداً في دائرة الكيمياء عن قيمتها التعاقدية المعتمدة للفترة (2013 - 2030)، بفروقات تراوحت بين 35% إلى 718% نتيجة تكرار تمديد الفترة التعاقدية، وزيادة نطاق العمل بعد الإسناد، دون طرحها في مناقصة عامة للبحث عن أسعار تنافسية.

ستعمل الشركة على إجراء مراجعات دورية للحد من الأوامر التغييرية، وضبط الزيادة في قيمة العقود.

الإجراء
المتخذ

3.3 مليون دولار أمريكي

تحديد نسب خصم الكميات للمشتريات في بعض العقود بنسب أقل عن المعمول به في عقود المقاولين الآخرين والتي تصل إلى 5% ترتب عليه تفويت تحقيق وفورات بنحو 3.3 مليون دولار أمريكي خلال الفترة (2013 - 2023).

تم الأخذ بتوصية الجهاز بالتفاوض مع المقاول، وزيادة نسبة خصم الكميات لتتراوح بين (1.5% - 5%).

الإجراء
المتخذ

25 مليون دولار أمريكي

عدم إمكانية تحقيق إجمالي الوفورات المقدرة سنوياً من إعادة تدوير الطين المائي، حيث تراوحت نسبة التدوير الفعلي للطين 40% إلى 60% مقارنة بالنسبة المستهدفة (100%) في استراتيجية عقد بناء محطتي إعادة تدوير الطين.

اتخذت الشركة الإجراءات اللازمة لزيادة معدلات إعادة تدوير واستغلال الطين لكل المحطات في شمال وجنوب منطقة الامتياز.

الإجراء
المتخذ

200 مليون دولار أمريكي

إسناد عدد 16 عقدًا بلغت قيمتها التعاقدية 200 مليون دولار أمريكي، لمقاولين محليين باستخدام عملة غير الريال العُماني خلال الفترة (2021 - 2023) بالمخالفة لتعميم وزارة الطاقة والمعادن باستخدام الريال العُماني في المعاملات مع المقاولين المحليين.

ستعمل الشركة على إبرام العقود المحلية والدولية مستقبلاً مع المقاولين المحليين بالريال العُماني، وتم الاتفاق على تغيير العملة من الدولار الأمريكي إلى الريال العُماني في العقود السارية.

الإجراء
المتخذ

2 // فحص بعض العقود المنفذة ضمن الاتفاقية الإطارية للهندسة والتوريد والدعم والاتفاقية الإطارية للإنشاء بشركة تنمية نفط عُمان عن الفترة (2019 - 2023)

10 ملايين دولار أمريكي

المبالغة في تقدير تكلفة المشتريات المستهدفة لمشروع مرمول بوليمر المرحلة الثالثة بنحو 173 مليون دولار أمريكي، في حين بلغت التكلفة الفعلية نحو 125 مليون دولار أمريكي، ترتب عليه حصول المقاول على حصة مكاسب عن الوفورات المحققة بين المقدر والفعلي بنحو 10 ملايين دولار أمريكي، فضلاً عن غياب بند تعاقدى عن محاسبة المقاول عن انخفاض أدائه.

ستعمل الشركة على تقييم آلية احتساب مكاسب الوفورات الحالية لتحديد أوجه القصور وإدخال المزيد من الضوابط، كما ستعمل على تضمين العقد بنداً لمحاسبة المقاول عن انخفاض أدائه في عقود الهندسة والتوريد مستقبلاً.

الإجراء
المتخذ

5.7 مليون دولار أمريكي

غرامات مستحقة على المقاول نتيجة تأخره في تسليم بعض المواد، وإنجاز مشروع ضغط الغاز بمحطة الإنتاج الرئيسية بمرمول لمدة بلغت 309 أيام.

تعمل الشركة على مراجعة حالات التأخير، وفرض الغرامات بعد انتهاء إجراءات تسوية المطالبات مع المقاول.

الإجراء
المتخذ

8.7 مليون دولار أمريكي

إسناد عقد الأعمال الإنشائية لمشروع إنشاء محطة الطاقة في قرن علم بالأمر المباشر إلى أحد المقاولين رغم علم الشركة بضعف ملاءته المالية، واستبعاده سابقًا من بعض مناقصات الشركة، ترتب عليه تأخر الانتهاء من المشروع لمدة عامين.

ستعمل الشركة على الالتزام بإجراءات الإسناد المباشر حسب دليل العقود والمشتريات.

الإجراء
المتخذ

5.5 مليون دولار أمريكي

تأخر تحويل قيمة مساهمة التدريب بنحو 5.4 مليون دولار أمريكي للحكومة عن العقود المسندة إلى المقاول ضمن الاتفاقية الإطارية للهندسة والتوريد، فضلًا عن عدم فرض غرامات بنحو 177 ألف دولار أمريكي نظير عدم تحقيق المقاولين لمستهدفات التوطين.

سيتم تحويل المبلغ المستحق للحكومة، كما تم فرض وتحصيل نحو 5 آلاف ريال عُمانى عن عدم تحقيق مستهدفات التوطين، وجاري العمل على تحصيل الغرامة المتبقية.

الإجراء
المتخذ

3// نتائج فحص عقد إدارة المرافق المتكاملة بشركة تنمية نفط عُمان عن الفترة (2020 - 2023)

1.3 مليون ريال عُمانى

صُرفت كحوافز أداء للمقاول خلال الفترة (2020 - الربع الثاني 2022)، رغم إصدار خطابات عدم امتثال له ودون وجود مستندات مؤيدة للإجراءات التصحيحية المتخذة من قبله لتلك الحالات.

استحدثت الشركة نظامًا أكثر صرامة لبطاقة الأداء يتضمن مؤشرات أداء رئيسية للحوافز والجزاءات معًا، بما يضمن تقييمًا عادلًا وشفافًا لأداء المقاول.

الإجراء
المتخذ

2.3 مليون ريال عُُماني

سداد هامش ربح للمقاول بنسبة 4% عن مشتريات أعمال الصيانة للفترة (2020 - 2022)، على غير مقتضى العقد.

اتفقت الشركة مع توصية الجهاز على استرداد المبالغ المدفوعة للمقاول دون وجه حق.

الإجراء
المتخذ

عدم كفاية إجراءات التحقق من صحة تكاليف أجور العاملين المرتبطة بالعقد البالغ إجماليها نحو 27.8 مليون ريال عُُماني عن الفترة (2020 - 2023)، ودون مطابقتها مع المخصصات الواردة بلائحة الموارد البشرية وعقود العمل الموقعة معهم.

لم تتمكن الشركة من التحقق من المبالغ أو تحديدها بدقة لغياب التوثيق الكافي في العقد المنتهي، وتم تعديل هيكل التكلفة في العقود الجديدة ليعتمد على مخرجات الخدمات المقدمة بدلاً من تكاليف الأيدي العاملة.

الإجراء
المتخذ

1.2 مليون ريال عُُماني

السماح للمقاول بالبدا في تنفيذ أعمال بنحو 1.2 مليون ريال عُُماني دون الحصول على الموافقات اللازمة على طلبات تعديل الميزانية المعتمدة، فضلاً عن تجاوز المصروفات الفعلية للموازنة المعتمدة للمشاريع بنحو 17.2 مليون ريال عُُماني وبنسبة 64% عن الفترة (2020 - 2023).

أخذت الشركة بتوصية الجهاز بالتحقيق وتحديد المسؤولية في حالات السماح للمقاول بالبدا في تنفيذ أعمال خارج نطاق التكلفة المستهدفة، وحالات تجاوز المصروفات الفعلية للموازنة المعتمدة للمشاريع دون الحصول على الموافقات.

الإجراء
المتخذ

عدم استرداد نحو 1.1 مليون ريال عُُماني قيمة المبالغ المستبعدة من فواتير عقد إدارة المرافق للفترة (يناير 2021 - أكتوبر 2023) حسب توصية فريق فحص الشركة لعدم أمثالها لإطار الرقابة والضمان، ومستحقات للشركة لفترات تصل إلى 12 شهرًا حتى نهاية عام 2023 والمتمثلة في تكاليف الإقامة والإعاشة للمقاولين الفرعيين.

سيتم استرداد المبالغ المستحقة من المقاول، إلى جانب إجراء تحسينات لتحصيل مستحقات الشركة في الوقت المحدد.

الإجراء
المتخذ

وفي ضوء المخالفات التي شابت العقد، قام الجهاز بإحالة عدد من العاملين إلى الادعاء العام لاتخاذ الإجراءات القانونية تجاههم.

مجموعة أوكيو

فحص بعض بنود القوائم المالية لمجموعة أوكيو والشركات التابعة لها عن السنة المالية 2022

12.3 مليون ريال عُُماني

قرض مستحق لوزارة المالية لم يتم سداؤه منذ عام 2016 نظير التكاليف الأولية لمشروع تحسين مصفاة صحار، رغم تحقيق شركة أوكيو للمصافي صافي أرباح في عام 2022 بنحو 420 مليون ريال عُُماني.

الإجراء
المتخذ

جاري التنسيق مع وزارة المالية بشأن تسوية القرض المشار إليه.

1.2 مليون ريال عُُماني

وجود مستحقات بنحو 1.2 مليون ريال عُُماني، لم يتم تحصيلها يعود بعضها لعام 2012، فضلاً عن عدم تسوية بعض أرصدة الذمم المدينة بنحو 1.4 مليون ريال عُُماني.

الإجراء
المتخذ

تم تحصيل نحو 231 ألف ريال عُُماني وجاري متابعة تحصيل باقي المبالغ، كما تم تسوية نحو 57 ألف ريال عُُماني وجاري مراجعة باقي المبالغ لاتخاذ القرار المناسب بشأنها.

1 مليون ريال عُُماني

ضريبة الخصم من المنبع المستحقة على عدد من الشركات الأجنبية لم يتم تحصيلها عن الفترة (2018 - 2022)، حيث قامت الشركة بسداد الضريبة بالنيابة عنهم.

الإجراء
المتخذ

جاري إيجاد آلية مناسبة لمعالجة المبلغ من الشركات.

الشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه

نتائج فحص بعض عقود الإنتاج وإيرادات الطاقة والمياه بالشركة العُمانية لشراء الطاقة والمياه عن الفترة (2022 - 2023)

الحاجة إلى تحسين آلية احتساب رسوم توفير السعات الإنتاجية بالعقود المبرمة مع شركات توليد الطاقة، على ضوء ما تبين من الآتي:

52.8 مليون ريال عُماني

تعويض المستثمرين عن تكاليف الاستثمار والمصروفات المرتبطة بها بأكثر من القيمة الفعلية المستثمرة لعامي (2022 - 2023)، فضلاً عن عدم تحديد سقف وضوابط للتعويضات بالعقود.

3.6 مليون ريال عُماني

تجاوز قيمة تكلفة الوقود المدفوعة من قبل الشركة لشركات توليد الطاقة خلال عامي (2022 - 2023) مقارنة بالتكلفة الفعلية المدفوعة من شركات توليد الطاقة إلى شركة الغاز المتكاملة.

5.5 مليون ريال عُماني

تجاوز مبلغ التعويضات لمقابلة مصاريف التشغيل والصيانة المسدد لشركات توليد الطاقة مقارنة مع إجمالي مصروفات التشغيل والصيانة الفعلية عن عامي (2022 - 2023) وفقاً لما كشفت عنه القوائم المالية المدققة لشركات التوليد.

تم تكليف مكتب استشاري لدراسة آلية الاحتساب، وصيغة الشروط التعاقدية في الاتفاقيات القادمة والعمل على تحسينها لحماية الصالح العام ومعالجة القصور فيها.

الإجراء
المتخذ

شركة نماء للتزويد

نتائج فحص بعض أعمال الفوترة والتحصيل بشركة نماء للتزويد عن الفترة (2022 - 2023)

38 مليون ريال عُُماني

عدم تحصيل مستحقات بنحو 38 مليون ريال عُُماني مضى على بعضها أكثر من أربع سنوات حتى نهاية 2023، منها مبلغ 3.88 مليون ريال عُُماني مستحق على عدد (14717) حسابًا مغلقًا، ومبلغ 34.11 مليون ريال عُُماني مستحق على عدد (33443) حسابًا نشطًا يعود (70%) منها إلى إحدى الجهات الحكومية.

الإجراء
المتخذ

يتابع الجهاز إجراءات تحصيل المبالغ المستحقة للشركة.

10.2 مليون ريال عُُماني

التأخر في قطع الخدمة عن عدد من المشتركين - الشركات التجارية - المتخلفة عن السداد حتى عام 2024، يعود بعضها إلى عام 2018.

الإجراء
المتخذ

تم قطع الخدمة عن جميع الحسابات وجاري تحصيل المبالغ المستحقة مع الجهات القضائية المختصة ومكاتب التصفية.

1.5 مليون ريال عُُماني

تحميل الحكومة تكاليف إضافية نتيجة استمرار تضمين حسابات بعض المشتركين غير المستحقين للدعم الوطني للكهرباء للفترة (2022 - سبتمبر 2024)، منها نحو 36 ألف ريال عُُماني لعدد (887) مشتركًا من المقيمين مصنفة كحسابات أساسية للعُمانيين بالمخالفة للإجراءات ولوائح التعرفة.

الإجراء
المتخذ

جاري مراجعة إعادة احتساب فواتير الحسابات بالتنسيق مع نظام الدعم الوطني.

الشركة الوطنية للصناعات الدوائية

نتائج فحص بعض الأعمال المالية والإدارية والتشغيلية بالشركة الوطنية للصناعات الدوائية عن الفترة (2015 - 2023)

رصد عدد من التجاوزات على الإدارة التنفيذية بالشركة نتيجة ضعف الحوكمة المؤسسية وشبهة استغلال بعض المسؤولين مناصبهم ترتب عليه عجز الشركة عن سداد بعض مستحقات الموردين وجهاز الضرائب وصندوق الحماية الاجتماعية ومتأخرات الكهرباء والمياه وأجور بعض العاملين بنحو 4.3 مليون ريال عُمانى حتى ديسمبر 2023، على النحو الآتي:

1.6 مليون ريال عُمانى

تكلفة إنتاج نحو 38 مليون منتج تم منحها بالمجان للموزعين والعملاء من قبل الإدارة التنفيذية خلال الفترة (2018 - 2023)، رغم خلو العقود المبرمة مع الموزعين من بند منح المنتجات المجانية.

قامت الشركة بمعالجة الصلاحيات والتفويضات الممنوحة للإدارة التنفيذية، وتضمين العقود للضوابط المنظمة للمنتجات المجانية.

الإجراء
المتخذ

32.7 مليون ريال عُمانى

مبيعات وهمية خلال الفترة (2015 - 2022) منها نحو 7.8 مليون ريال عُمانى في عام 2022، ترتب عليه إظهار الإيرادات في القوائم المالية على غير حقيقتها، فضلًا عن إثبات بعض الأرصدة المدينة المستحقة للشركة بالزيادة بنحو 10 ملايين ريال عُمانى حتى ديسمبر 2022، إلى جانب رصد عدد 241 فاتورة مزورة لمبيعات بقيمة 6 ملايين ريال عُمانى لا تحتوي على رقم مرجعي للتصدير خارج سلطنة عُمان في عام 2022.

تم إنهاء خدمات العاملين المتورطين بالواقعة بعد الأخذ بالرأي القانوني واتخاذ الإجراءات التحسينية على النظام المالي (أوراكل) لسد الفجوات في عمليات إصدار الفواتير.

الإجراء
المتخذ

3.2 مليون ريال عُُماني

الاقتراض من بنك تجاري خارج سلطنة عُمان في يونيو 2022 دون أن يتبين الغرض من القرض وتفاصيل استغلاله، فضلاً عن التخلف عن سداد قسط بنحو 825 ألف ريال عُُماني المستحق في سبتمبر 2023.

الإجراء المتخذ

جاري التباحث مع البنوك الدائنة بهدف إعادة هيكلة قروض الشركة.

10 ملايين ريال عُُماني

تأخر الانتهاء من تنفيذ مشروع صناعة الأدوية خارج سلطنة عُمان لمدة 21 شهرًا، ومشروع مصنع المضادات الحيوية في سلطنة عُمان لأكثر من 23 شهرًا حتى ديسمبر 2023، لأسباب منها عدم توفر السيولة المالية للمشروعين، ترتب عليه تفويت إيرادات متوقعة بنحو 10 ملايين ريال عُُماني عن الأعوام (2021 - 2023).

الإجراء المتخذ

وجه مجلس الإدارة بتحديث دراسة الجدوى وتقديم خطة عمل بشأن مشروع صناعة الأدوية، كما تم الانتهاء من إنجاز مشروع مصنع المضادات الحيوية.

عدم وجود خطة إحلال وتوطين معتمدة في الشركة في ظل تحقيق نسبة توطين بواقع 38% وشغل غير العُمانيين لأغلب الوظائف الهيكلية باستثناء وظيفة مدير دائرة الموارد البشرية حتى ديسمبر 2023.

الإجراء المتخذ

اعتمدت الشركة الهيكل التنظيمي وتم تحديد الوظائف الرئيسية بالهيكل والإعلان عنها عبر المنصات الرسمية، كما سيتم أيضًا عمل خطة لتعمين الوظائف لمختلف المستويات.

وفي ضوء المخالفات التي تكشفت للجهاز، تم إحالة عدد من العاملين إلى الادعاء العام لاتخاذ الإجراءات القانونية تجاههم.

شركة المسبوكات المترابطة

نتائج فحص بعض الأعمال المالية والإدارية بشركة المسبوكات المترابطة عن الفترة (2020 - 2023)

12.9 مليون ريال عُُماني

تحمل الشركة خسائر متراكمة بنحو 12.9 مليون ريال عُُماني حتى عام 2023 بنسبة 91% من رأس مال الشركة، ويعزى ذلك إلى الآتي:

بيع المنتجات بأقل من تكلفة الإنتاج والشحن والتوصيل وتكاليف التسويق والخدمات الفنية خلال عامي (2022 - 2023)، لعدم توفر آلية تسعير معتمدة بالشركة.

4.3 مليون ريال عُُماني

تم اعتماد آلية تسعير منتجات الشركة بعد تضمينها هامش ربح كافي لتغطية تكلفة الإنتاج والتسويق وتكاليف الشحن والتوصيل.

الإجراء المتخذ

كمية المبيعات المستهدفة التي لم يتم تحقيقها خلال عامي (2022 - 2023)، حيث بلغت نسبة المبيعات المحققة فعليًا مقارنة بالمستهدف 49% و 16% على التوالي، نتيجة ضعف التسويق.

890 ألف طن متري

تم تعزيز قسم المبيعات والتسويق بالكادر البشري، وتنويع قاعدة العملاء.

الإجراء المتخذ

طول فترة الائتمان الممنوحة لعملاء الشركة التي تصل إلى 140 يوماً بالمقارنة مع الفترات الممنوحة للشركة لسداد التزاماتها والتي لا تتجاوز 35 يوماً في عقد توريد المواد الخام (الألمنيوم)، مما أدى إلى استمرار أزمة السيولة بالشركة خلال الفترة (2021 - 2023).

تم اعتماد السياسة الائتمانية بالشركة.

الإجراء المتخذ

بطء مجلس الإدارة في اتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجة العديد من التحديات والمخاطر التشغيلية التي تواجهها الشركة، من ذلك الاعتماد على أسواق محددة لتسويق منتجاتها ونقص السيولة.

قامت الشركة بتوقيع عقد مع شريك تقني جديد يعمل في الجانب التسويقي والمبيعات، كما سيحرص المجلس على تسريع وتيرة الإصلاح وتعزيز الموقف التمويلي لضمان استدامة الأداء واستقرار العمليات المستقبلية.

الإجراء المتخذ

الشركة العُمانية الهندية للسماذ (أوميفكو)

نتائج فحص بند المسؤولية الاجتماعية بالشركة العُمانية الهندية
للسماذ (أوميفكو) عن الفترة (2019 - 2022)

20.9 مليون ريال عُماني

عدم استغلال كافة المبالغ المخصصة للمسؤولية الاجتماعية للفترة (2019 - 2022)، حيث اعتمدت مشاريع بقيمة إجمالية 11.5 مليون ريال عُماني بنسبة 55% من إجمالي المبالغ المخصصة عن ذات الفترة.

اعتمدت الشركة مشاريع إضافية بنحو 5 ملايين ريال عُماني وتعمل على استغلال المبالغ المخصصة وتنفيذ المشاريع التي تمت الموافقة عليها وفق جدول زمني معتمد.

الإجراء
المتخذ

537 ألف ريال عُماني

قيمة المشاريع المنفذة خارج نطاق أنشطة وبرامج المسؤولية الاجتماعية المنصوص عليها في سياسة الشركة خلال الفترة (2019 - 2022).

اتفقت الشركة مع توصية الجهاز بالتقيد بمجالات وأنشطة المساهمة المجتمعية الموضحة في سياسة الشركة وتسعى لدعم المشاريع بما يتوافق مع نطاق أنشطة المسؤولية الاجتماعية وبالتعاون مع الجهات الحكومية.

الإجراء
المتخذ

806 آلاف ريال عُماني

لم يتم تحويل المبالغ المخصصة للمسؤولية الاجتماعية للهيئة العُمانية للأعمال الخيرية عن عام 2022، بالمخالفة لقرار وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار باستقطاع نسبة لا تقل عن 20% من الميزانية المخصصة لبرامج المسؤولية الاجتماعية لصالح الهيئة، حيث تم تحويل 1.2 مليون ريال عُماني بنسبة 11% فقط للهيئة.

تم تحويل المبالغ المستحقة للهيئة العمانية للأعمال الخيرية.

الإجراء
المتخذ

شركة المروج للألبان

فحص بعض الأعمال المالية والإدارية بشركة المروج للألبان عن الفترة (2017 - 2023)

1.8 مليون ريال عُُماني

تحمل الشركة خسائر مالية متراكمة بنسبة 115% من رأس مالها حتى نهاية 2023، نتيجة التأخر في مباشرة عملياتها التجارية إلى عام 2022 وعجز إيراداتها عن تغطية مصروفاتها التشغيلية، حيث تبين الآتي:

639 ألف ريال عُُماني

مجمّل خسائر التشغيل التي تحملتها الشركة، نتيجة قيامها ببيع حليب الأبقار إلى شركة تجارية أخرى بسعر أقل عن تكلفة الشراء والتجميع والنقل عن الفترة (2022 - 2023).

180 ألف ريال عُُماني

قيمة الفاقد في كميات حليب الإبل المنتجة بنحو 157 ألف لتر تفوق نسب الفاقد المتفق عليه بالعقد، للفترة من فبراير 2022 إلى إبريل 2023، ويعزى ذلك إلى وجود خلل في تصميم خط الإنتاج في المصنع.

755 ألف ريال عُُماني

ارتفاع كميات الحليب المرتجعة من حليب وطني (حليب الإبل)، حيث بلغت 674 ألف لتر بقيمة 755 ألف ريال عُُماني، تمثل نسبة 43% من كمية الحليب المنتج خلال الفترة (2022 - 2023)، بسبب عدم قدرة الشركة على تسويق كميات الإنتاج.

- تم إجراء تعيينات جديدة بمجلس الإدارة والإدارة التنفيذية.

- اعتماد خطة عمل جديدة للشركة.

- تم تقليص الخسائر التشغيلية بنحو 63% خلال عام 2023 مقارنة بعام 2022.

- تم التفاوض مع الشركة المشغلة على رفع سعر لتر حليب الأبقار، ومعالجة الخلل في المصنع وتحصيل قيمة الفاقد.

الإجراء
المتخذ

شركة المزارع الحديثة للدواجن

نتائج فحص بعض الأعمال المالية والإدارية بشركة المزارع الحديثة للدواجن عن الفترة (2021 - 2023)

2.1 مليون ريال عُُماني

تحمل الشركة خسائر بنحو 2.1 مليون ريال عُُماني عن الفترة (2021 - 2023)، نتيجة ارتفاع التكلفة الإجمالية لإنتاج البيض مقارنة بمتوسط سعر البيع، ويعزى جانب من ذلك إلى ارتفاع أسعار الأعلاف.

الإجراء المتخذ

تم التفاوض مع مورد الأعلاف بهدف تقليل تكلفة الإنتاج، وستقوم الشركة بالعمل على استغلال الفرص لخفض التكلفة.

228 ألف ريال عُُماني

ارتفاع معدل نفوق الدجاج في عنابر الإنتاج عن المعدلات الطبيعية وفق معيار نوع الدجاج (LOHMANN)، ترتب عليه تحمل خسائر بنحو 228 ألف ريال عُُماني عن الفترة (2021 - 2023)، ويعزى ذلك إلى عوامل الحرارة والرطوبة وقدم العنابر.

1.1 مليون ريال عُُماني

تفويت إيرادات بنحو 1.1 مليون ريال عُُماني خلال الفترة (2021 - 2022)، نتيجة تحقيق بعض قطعان الدجاج معدلات إنتاج متدنية تصل إلى 64% عن معدلات الإنتاج الطبيعية والتي تتراوح بين 85% - 95%) وفق معيار نوع الدجاج (LOHMANN) وذلك لعدم ملائمة بيئة بعض العنابر.

الإجراء المتخذ

قرر مجلس الإدارة إغلاق العنابر القديمة للسيطرة على معدل النفوق وتحسين الإنتاج.

415 ألف ريال عُماني

منح كميات بيض مجانية لعدد من عملاء الشركة بنحو 26 ألف كرتون تقدر قيمتها بنحو 415 ألف ريال عُماني، دون وجود آلية منظمة في هذا الشأن.

تم إعداد آلية معتمدة لتنظيم منح كميات البيض المجانية للعملاء.

الإجراء
المتخذ

شركة الروبيان الشرقي للاستزراع السمكي

نتائج فحص بعض الأعمال المالية والإدارية بشركة الروبيان الشرقي للاستزراع السمكي عن الفترة (2023 - 2021)

4.8 مليون ريال عُُماني

انخفاض مبيعات الروبيان المحققة بنسبة 80% مقارنة بالمبيعات المستهدفة خلال الفترة من مايو 2023 إلى مارس 2024، نتيجة تأخر وصول معدات التفريخ، وتجهيز أحواض الحضانة، وانخفاض معدل النمو، وجودة المياه.

ستعمل الشركة على معالجة التحديات وتذليل العقبات.

الإجراء
المتخذ

722 ألف ريال عُُماني

أرصدة مدينة مستحقة على بعض العملاء حتى إبريل 2024 لمدد تجاوزت بعضها 260 يومًا، دون اتخاذ الإجراءات القانونية بشأنها، نظرًا لعدم وجود سياسة للمبيعات والإئتمان.

تم تحصيل 278 ألف ريال عُُماني وجاري متابعة تحصيل بقية المستحقات وإعداد السياسة، كما قامت الشركة بوقف البيع الآجل والتحول إلى سياسة الدفع المسبق.

الإجراء
المتخذ

عدم الانتهاء من دمج شركتي الروبيان الطبيعي والروبيان الشرقي للاستزراع السمكي حتى إبريل 2024، رغم الانتهاء من إعداد دراسة تقييم الشركتين في مارس 2023، حيث إن عملية الدمج ستؤدي إلى رفع كفاءة الأداء التشغيلي وتقليص النفقات، نظرًا لعدم موافقة صغار المساهمين.

الشركة مستمرة في استكمال إجراءات الدمج.

الإجراء
المتخذ

شركة مزارع الخليج الدولية للدواجن

نتائج فحص بعض الأعمال المالية والادارية بشركة مزارع الخليج الدولية للدواجن عن الفترة (2021 - 2023)

1.2 مليون ريال عُُماني

فوات تحقيق إيرادات بنحو 886 ألف ريال عُُماني، نتيجة تأخر المقاول في تنفيذ مرافق المشروع لمدة تزيد على سنة، ترتب عليه تحمل أعباء مالية بنحو 325 ألف ريال عُُماني نظير استئجار مخازن وشاحنات وتكلفة التمديد لاستشاري المشروع دون مطالبته بتلك الأعباء والغرامة المستحقة عليه.

الإجراء المتخذ

تم إبرام اتفاقية تسوية مع المقاول وفرض الغرامة المستحقة.

2 مليون ريال عُُماني

إسناد عدد ثمانية عقود بالأمر المباشر خلال الفترة (2020 - 2024)، مما يحول دون تحقيق مبدأ التنافس والحصول على أفضل العروض.

الإجراء المتخذ

تم توجيه الإدارة التنفيذية بالالتزام بدليل المشتريات مستقبلاً.

1.3 مليون ريال عُُماني

تكلفة بناء مصنع معالجة السماد عام 2022 بطاقة إنتاجية تصل إلى 150 طنًا يوميًا دون استغلاله وتشغيله، بحجة عدم وجود طلب على السماد، رغم تكديس كميات السماد المستخرجة من العنابر فضلًا عن عدم وجود سجل لحصرها، وبيعها للمزارعين دون مقابل.

الإجراء المتخذ

يتابع الجهاز توصيته باتخاذ الإجراءات اللازمة في هذا الشأن.

شركة صحار للدواجن

نتائج فحص بعض الأعمال المالية والإدارية بشركة صحار للدواجن
عن الفترة (2023 - 2021)

694 ألف ريال عُُماني

فوات تحقيق إيراد بنحو 694 ألف ريال عُُماني نتيجة انتهاء صلاحية 335 ألف كجم من منتجات الدجاج، لعدم قدرة الشركة على بيع تلك الكميات خلال السنوات المالية (2023 - 2021).

تعمل الشركة على زيادة المبيعات لتقليل حجم الكميات منتهية الصلاحية.

الإجراء
المتخذ

157 ألف كجم

منح كميات مجانية لعدد من عملاء الشركة خلال الفترة (2023 - 2021) دون إعداد آلية أو أسس معتمدة تنظم عملية المنح، حيث اقتصر منحها لعملاء محددين.

تم إعداد مسودة لائحة المبيعات والتسويق توضح آلية منح الكميات للعملاء.

الإجراء
المتخذ

مؤسسة خدمات الأمن والسلامة

نتيجة فحص بعض الأعمال المالية والإدارية بمؤسسة خدمات الأمن والسلامة عن الفترة (2019 - 2023) وجانب من عام 2024

7.42 مليون ريال عُُماني

احتساب قيمة العلاوة الدورية بنسبة (3%) لأفراد الحراسة الأمنية للوحدات الحكومية للفترة (2019 - 2023)، دون تضمينها في العقود المبرمة مع تلك الوحدات، ترتب عليه تحمل المؤسسة أعباء مالية.

ستقوم المؤسسة بالتفاوض لتحسين أو تعديل بنود التعاقد والتنسيق مع وزارة المالية عن أية خسائر ناتجة عن تنفيذ العقود المبرمة مع الوحدات الحكومية.

الإجراء
المتخذ

19 مليون ريال عُُماني

أرصدة مدينة مستحقة للمؤسسة تجاوزت فترة الائتمان المقررة 60 يومًا كما في 14 مايو 2024، منها مبلغ 5.9 مليون ريال عُُماني تجاوزت مدة استحقاقها أكثر من 365 يومًا، معظمها مستحقة على الوحدات الحكومية.

تم تحصيل أكثر من 16 مليون ريال عُُماني وجاري تحصيل المبالغ المتبقية.

الإجراء
المتخذ

تفتقد المؤسسة في ممارسة أنشطتها وتشكيل مجلس إدارتها إلى توفير أوضاعها طبقاً لأحكام مبادئ حوكمة الشركات التي تمتلك فيها الحكومة حصصاً الصادرة بموجب قرار هيئة الخدمات المالية رقم (132 / 2021) على النحو الآتي:

- يضم المجلس في تشكيلته ممثلين لحصص الشركاء في رأس مال المؤسسة دون أن يكون من بينهم أعضاء مستقلون.
- لا توجد لدى المؤسسة استراتيجية معتمدة ومؤشرات لتقييم الأداء منذ تأسيسها في عام 1990.
- لا توجد سياسة معتمدة لتوزيع الأرباح.

سيتم إعداد خطة استراتيجية مفصلة ومدعومة بخطة عمل سنوية وتعيين أعضاء مجلس الإدارة بواسطة صندوق الحماية الاجتماعية واعتماد سياسة تنظم توزيع الأرباح.

الإجراء
المتخذ

هيئة الطيران المدني

نتائج فحص مشروع تأهيل المدرج الجنوبي ونظام الممرات الجوية
بمطار مسقط الدولي (الحزمة 15) ومشروع تكملة أعمال صيانة مبنى
الطائرات (الحزمة 12) عن الفترة (2021 - 2023)

2.7 مليون ريال عُُماني

إسناد أعمال مشروع تأهيل المدرج الجنوبي والممرات الجوية في عام 2021 دون دراسة الحالة الفنية وعمل الفحوصات اللازمة لطبقات الرصف بممر الطائرات (Alpha)، ترتب عليه إصدار أمر تغيير بنحو 2.7 مليون ريال عُُماني بإضافة تلك الأعمال وتمديد مدة المشروع لثلاثة أشهر.

أكدت الهيئة بأنه سيتم عمل الدراسات الأولية قبل تنفيذ المشاريع مستقبلاً.

الإجراء
المتخذ

632 ألف ريال عُُماني

قيمة كميات المواد الخاصة بنظام إضاءة المدرج وممرات الطائرات واللوحات الإرشادية في مخازن شركة مطارات عُمان التي لم يُستفاد منها في مشروع تأهيل المدرج الجنوبي بسبب تغيير نوعية الإضاءة بالمدرج.

تم الاستفادة من بعض المواد في أعمال صيانة المدرج الشمالي ومشروع المدرج الجنوبي، وجاري التنسيق مع شركة مطارات عُمان لدراسة مدى إمكانية الاستفادة من بقية المواد.

الإجراء
المتخذ

أكاديمية عُمان للطيران

نتائج فحص بعض الأعمال المالية والإدارية بأكاديمية عُمان للطيران عن الفترة (2020 - 2022)

3.9 مليون ريال عُماني

تآكل رأس مال الأكاديمية بالكامل نتيجة تحملها خسائر مالية متراكمة بنحو 3.9 مليون ريال عُماني على النحو الذي تظهره قائمة مركزها المالي عام 2023، ويعزى ذلك إلى الآتي:

لم يتم تحقيق **57%** من المستهدف

عدم تحقيق الأكاديمية العدد المستهدف من المتدربين وفقاً للعقد المبرم مع الطيران العُماني بتدريب عدد 240 متدرِّباً حيث تم تدريب عدد 103 فقط منهم، نتيجة تأخر الطيران العُماني في مواصلة تدريب العدد المتبقي، ترتب عليه فقد الأكاديمية لإيرادات بنحو 7 ملايين ريال عُماني.

جاري متابعة نتائج التنسيق القائم بين الأكاديمية والطيران العُماني حول إمكانية استكمال عدد المتدربين في المستقبل القريب.

الإجراء
المتخذ

عدم تنويع مصادر دخل الأكاديمية والاعتماد بشكل أساسي على عقد التدريب المبرم مع الطيران العُماني.

تم الحصول على ترخيص وكالة سلامة الطيران الأوروبية (EASA) بتاريخ 26 فبراير 2024، وستعمل الأكاديمية من خلال مشاركتها في المعارض الدولية والحملة الإعلانية والتسويقية على تنويع موارد الأكاديمية، كما تم مؤخراً استقطاب متدربين من دول العالم المختلفة، فضلاً عن حصول الأكاديمية على عدد 20 منحة حكومية للعام الدراسي 2025 - 2026.

الإجراء
المتخذ

642 ألف ريال عُُماني

تحمّل الأكاديمية تكلفة بناء برج المراقبة بمطار صحار التابع لهيئة الطيران المدني، دون اتخاذها الإجراءات اللازمة بشأن تأجير البرج أو تحميل تكلفته لهيئة الطيران المدني.

جاري دراسة إمكانية تشغيل البرج لتلبية الاحتياجات التشغيلية للأكاديمية، في ضوء رصد الهيئة عدد من الملاحظات الفنية في مواصفات البرج.

الإجراء
المتخذ

73.8 ألف ريال عُُماني

تضمين مبالغ الحفريات والشبكات بمطار صحار ضمن موازنة مشروع إنشاء مبنى الأكاديمية، دون تحميل تكلفته لهيئة الطيران المدني.

تم تنفيذ هذه الأعمال دون أي التزام كتابي من قبل الهيئة أو مطارات عُمان بتعويض الأكاديمية عن تلك التكاليف.

الإجراء
المتخذ

شركة خط أسيا

نتائج فحص بعض الأعمال المالية والإدارية لشركة خط أسيا عن الفترة (2019 - 2022)

34 مليون دولار أمريكي

وقعت شركة خط أسيا عقد شراء سفينة مستعملة بتاريخ 28 أبريل 2021 بمبلغ 34 مليون دولار أمريكي وقد شاب عملية اقتناء السفينة الآتي:

2.1 مليون دولار أمريكي

شراء السفينة بتكلفة تفوق التكلفة الأولية المحددة بنموذج الاستثمار بنسبة 6%، دون أن يتم مراجعة العائد على الاستثمار بما يتناسب مع زيادة تكلفة الشراء وأثره على قرار الاستثمار.

5.8 مليون دولار أمريكي

تكاليف صيانة غير متوقعة لمعالجة بعض العيوب الجوهرية وتنفيذ بعض أعمال الصيانة بالسفينة مما حال دون الاستفادة من السفينة لمدة 4 أشهر، رغم تكليف الشركة لوسيط لمعاينة السفينة قبل عملية الشراء.

3.5 مليون دولار أمريكي

تنفيذ أعمال صيانة للسفينة حتى نهاية 2023 رغم أن نموذج الاستثمار لم يتضمن حاجة السفينة للصيانة إلا في عام 2026 وعام 2030 وبتكلفة تقديرية 1.68 مليون دولار أمريكي.

الإجراء
المتخذ

جاري إجراء تقييم شامل لعملية شراء السفينة واتخاذ ما يلزم نحو إجراء التحقيق الإداري في حال ثبوت قصور في الإجراءات.

استئجار عدد 293 حاوية جديدة دون الاستفادة منها لمدد تتراوح بين (87 - 214) يومًا حتى أكتوبر 2023، نتيجة عدم وجود آلية لتقييم كفاءة استغلال الحاويات، رغم أن نسبة استخدام حاويات الشركة لا تتعدى 52% وفق تقرير الجوزات.

ستقوم الشركة بمراجعة دورية للعرض والطلب على الحاويات، إضافة إلى مراجعة عقود استئجار الحاويات التي تتراوح مدتها بين (5 - 10) سنوات لضمان الكفاءة الاقتصادية وتفادي التكدس.

الإجراء
المتخذ

عدم إعداد خطة تسويقية لزيادة الحصة السوقية المحلية للشركة، والتي لم تتجاوز نسبة 20% و16% عامي 2021 و2022 على التوالي من إجمالي الحاويات الصادرة والواردة في سلطنة عُمان، رغم تميّز خطوط الشركة بالسرعة بسبب تشغيلها المباشر.

جاري إعداد خطة تسويقية لزيادة الحصة السوقية المحلية والعالمية.

الإجراء
المتخذ

شركة ميناء الدقم

نتائج فحص بعض الأعمال المالية والإدارية والتشغيلية بشركة ميناء الدقم عن الفترة (2019 - 2022) وجانب من 2023

لم تلتزم الشركة بالمخطط الرئيسي للميناء وسياسة توزيع الأراضي (Plot Allocation policy) والتي تعد جزءًا من اتفاقية الامتياز، حيث تم تخصيص أراضي وأرصعة لإقامة صناعات ثقيلة داخل المنطقة اللوجستية للميناء بما يخالف المخطط الرئيسي المعتمد من الحكومة.

تقوم الشركة بالتنسيق مع الهيئة العامة للمناطق الاقتصادية الخاصة والمناطق الحرة لمراجعة المخطط الرئيسي لضمان توافق المخططات.

الإجراء
المتخذ

1.49 مليون ريال عُُماني

مستحقات لصالح شركة ميناء الدقم لم يتم تحصيلها حتى يوليو 2024 تتعلق بتأجير الأراضي اللوجستية والصناعية لبعض الشركات التي تأثرت أعمالها خلال فترة الجائحة.

اتخذت الشركة إجراءات لتحصيل بعض المستحقات المتأخرة وإبرام عقود التسويات وخطط التقسيط مع عملائها، كما تقوم الشركة بدراسة الوضع المالي للشركات المتأخرة في السداد واتخاذ ما يلزم لضمان تحصيل المتأخرات.

الإجراء
المتخذ

شركة بورصة مسقط

نتائج فحص بعض الأعمال المالية والإدارية بشركة بورصة مسقط عن الفترة (2019 - 2022)

1.2 مليون ريال عُُماني

لم تتضمن استراتيجية الشركة (2022 - 2026) أية دراسات لتحسين الأداء المالي وتقليل الخسائر التشغيلية منذ تأسيسها في عام 2021 وحتى ديسمبر 2023، كما لم يتم الانتهاء من اعتماد بعض اللوائح والسياسات المنظمة لعمل الشركة.

تعمل الشركة على تنفيذ المشاريع الاستراتيجية التي تساهم في تحقيق الاستدامة المالية وتحسين الأداء التجاري وجاري اعتماد اللوائح والسياسات.

الإجراء
المتخذ

لم يتم إعداد خطة تحوّل الشركة من شركة مقفلة إلى شركة مساهمة عامة مدرجة في السوق بسبب تأخر الشركة في الانتهاء من بعض مشاريع التحول منها مشاريع تعديل الرسوم والإيرادات.

سيتم الشروع في إعداد خطة التحول بعد الانتهاء من دراسة الرسوم خلال عام 2025، نظرًا لارتباط المشروعين ببعضهما وأهمية إتمام الدراسة أولًا.

الإجراء
المتخذ

المؤسسة العامة للمناطق الصناعية

نتائج فحص بعض أعمال مدينة صحر الصناعية ودورها في جذب الاستثمارات عن الفترة (2020 - 2023)

عدم توفر بعض خدمات البنية الأساسية والمرافق العامة والمتمثلة في الصرف الصحي ومحطات المعالجة وقنوات تصريف مياه الأمطار ببعض مراحل المنطقة على الرغم من اكتمال تلك المراحل منذ فترات طويلة.

الإجراء
المتخذ

تم طرح مناقصة لتطوير المراحل التي لا تتوفر بها تلك الخدمات.

لأكثر من 3 سنوات

عدم جاهزية البنية الأساسية والفوقية بالمرحلة السابعة نتيجة تأخر المقاول المسند إليه الأعمال بمبلغ 12.9 مليون ريال عُماني لمدة تجاوزت ثلاث سنوات، ويعزى ذلك لضعف القدرة المالية للمقاول.

الإجراء
المتخذ

تم سحب المشروع من المقاول وإعادة إسناده لمقاول آخر، وجاري مطالبة المقاول بالغرامات المستحقة عليه.

عدم وجود ربط إلكتروني مع بعض الجهات الحكومية بمركز خدمات مسار مثل شركة نماء لتوزيع الكهرباء وهيئة الدفاع المدني والإسعاف، لتسريع وتسهيل إنجاز معاملات المستثمرين بالمدينة.

الإجراء
المتخذ

جاري العمل على الربط الإلكتروني من قبل فريق التحول الرقمي.

تعزير النزاهة ومكافحة الفساد



المخالفات المالية والإدارية

حرصاً من الجهاز على إعمال اختصاصاته في الكشف عن المخالفات المالية والإدارية طبقاً لأحكام قانون الرقابة المالية والإدارية للدولة الصادر بالمرسوم السلطاني رقم 111 / 2011 فقد تعامل الجهاز في عام 2024 مع 72 من قضايا الأموال العامة، ومحاضر التحري في المخالفات المالية والإدارية التي تشكل شبهة أو جريمة جنائية وذلك على النحو الآتي:

قضايا محل النظر القضائي	
25	
9	- القضايا المبلغة من قبل الجهاز
10	- القضايا المبلغة من قبل الجهات المشمولة برقابة الجهاز
6	- أوامر النذب الصادرة من الإدعاء العام إلى الجهاز
محاضر التحري لدى الجهاز	
47	
الإجمالي	
72	

// تصنيف قضايا الأموال العامة التي تعامل معها الجهاز

- استغلال المنصب لتحقيق منفعة
- قبول الرشوة للقيام بأعمال منافية لواجبات الوظيفة
- التزوير المعلوماتي
- التزوير في المحررات الرسمية
- اختلاس المال العام
- الإخلال في أداء الواجبات الوظيفية
- التعدي على المال العام

// أمثلة على الأحكام القضائية الصادرة بالإدانة خلال عام 2024

هيئة البيئة

قام عدد من موظفي إدارة البيئة بمحافظة الوسطى بارتكاب جريمة استغلال مناصبهم وتحقيق منفعة لهم وللغير، والتربح من الوظيفة، من خلال تجاوز الصلاحيات والاختصاصات في التصريح لنقل مواد ردمية دون الحصول على موافقة من الجهات المختصة وعدم إصدار المخالفات البيئية.

إدانة بعض الموظفين بجناية قبول الرشوة للقيام بعمل مناف لواجبات الوظيفة وجناية التزوير في محرر رسمي وجناية استعمال محرر مزور مع العلم بأمره وجناية غسل الأموال والإخلال بواجبات الوظيفة والإضرار بمصالح الدولة وجنحة إساءة استعمال المال العام، ومعاقتهم بالسجن لمدة متفاوتة تتراوح بين ستة أشهر إلى سنة وعزلهم عن الوظيفة العامة وحرمانهم من تولي الوظائف العامة بصورة مطلقة وتغريمهم مبلغ إجمالي وقدره 71,226 /- (واحد وسبعون ألفًا ومائتان وستة وعشرون ريالاً عُمانياً)، وإبعاد أحد المتهمين من البلاد بصفة دائمة بعد قضاء العقوبة.

الموقف

إحدى شركات الاتصالات

أقدم أحد الموظفين بإحدى شركات الاتصالات على ارتكاب جريمة إساءة استعمال وظيفته لتحقيق منفعة شخصية له، وذلك باختلاس جانب من الأموال العامة واستعمال محررات مزورة تمثلت في قيامه بإجراء عدد من المعاملات المتعلقة باسترجاع مبالغ الضمان.

إدانة المتهم بجناية الاختلاس بالتزوير، وجناية التزوير في محررات رسمية، وجناية استعمال المحرر المزور مع علمه بأمره، وجناية استخدام وسائل تقنية المعلومات لارتكاب جريمة التزوير المعلوماتي، وجنحة استعمال الوظيفة لجلب منفعة لنفسه، وجنحتي التعدي على المال العام واستغلال المنصب الحكومي لتحقيق منفعة، ومعاقبته بالسجن لمدة سنتين، وتغريمه مبلغ 111,925 /- (مائة وأحد عشر ألفًا وتسعمائة وخمسة وعشرون ريالاً عُمانياً) وإلزامه برد المبالغ المختلسة وقدرها 111,925 /- (مائة وأحد عشر ألفًا وتسعمائة وخمسة وعشرون ريالاً عُمانياً)، وبعزله من الوظيفة وحرمانه من تولي الوظائف العامة بصورة مطلقة.

الموقف

أقدم موظف بدائرة العقود والمشتريات بجهاز الاستثمار العُماني على ارتكاب جريمة إساءة استعمال الوظيفة لتحقيق منفعة له وللغير، واختلاس جانب من الأموال العامة المتعلقة بفواتير السفر والمدفوعات، وذلك من خلال شبهة التزوير في عروض أسعار بعض التذاكر للموظفين بحيث يعتمد جعل عرض إحدى شركات السفر والسياحة أقل الأسعار من خلال التلاعب في أسعار مجموعة من تذاكر السفر وبالتواطؤ مع أحد مكاتب السفريات المملوكة لأحد أقارب الموظف.

إدانة الموظف بجناية الاختلاس بالتزوير وجناية استخدام وسائل تقنية المعلومات لارتكاب جريمة التزوير المعلوماتي في بيانات حكومية، وجنحة الإخلال قصداً بالقيام بواجبات الوظيفة وجنحة استغلال الوظيفة لتحقيق منفعة له وللغير، وجنحة التعدي على المال العام ومعاقبته عن تلك الجرائم بالسجن لمدة خمس سنوات والغرامة 407,334 (أربعمئة وسبعة آلاف وثلاثمائة وأربعة وثلاثون ريالاً عُمانياً) وعزله من الوظيفة وحرمانه من تولي الوظائف العامة بصورة مطلقة، وإلزامه بالتضامن مع متهم آخر برد المبلغ المختلس وقدره 407,334 (أربعمئة وسبعة آلاف وثلاثمائة وأربعة وثلاثون ريالاً عُمانياً)، كما أنه تم الحكم على الموظف أيضاً بجناية غسل الأموال ومعاقبته عنها لمدة خمس سنوات والغرامة خمسين ألف ريال عُمانى، مع إدغام العقوبات ونفاذ الأشد دون سواها، كما قضى الحكم أيضاً بإدانة متهم آخر -مالك شركة السفر والسياحة- بجناية الاختلاس بالتزوير بالاشتراك وإلغاء سجلها التجاري والحكم عليه أيضاً بجناية الاشتراك في استخدام وسائل تقنية المعلومات لارتكاب جريمة التزوير المعلوماتي في بيانات حكومية وإدانته كذلك بجناية غسل الأموال ومبلغ الغرامة المشار إليه، كما أنه قضى الحكم أيضاً بذات القضية على إدانة متهم ثالث بجناية غسل الأموال ومعاقبته عنها بالسجن لمدة سنة والغرامة عشرة آلاف ريال عُمانى.

الموقف

الطيران العُماني

أقدم أحد موظفي الشركة باستغلال صلاحيات منصبه الممنوحة له في نظام الحجوزات بمركز الاتصالات بالشركة، وذلك عن طريق تغيير وترقية تذاكر السفر مقابل الاستيلاء على بعض مبالغ الخدمة المقدمة.

الموقف

إدانة المتهم فيما أسند إليه من اتهام، وعقابه بالسجن لمدة سنة، وبعزله من الوظيفة وحرمانه من تولي الوظائف العامة بصورة مطلقة.

بلدية صحار

أقدم أحد موظفي بلدية صحار على ارتكابه جريمة استغلال المنصب والتربح من الوظيفة من خلال تحرير وضبط عدد من المخالفات الإدارية على بعض مؤسسات القطاع الخاص في نطاق اختصاص دائرة البلدية في ولاية صحار، واستلام مبالغ تلك المخالفات نقدًا دون توريدها.

الموقف

إدانة المتهم بجنحة استعمال الوظيفة والإخلال بواجباتها لجلب منفعة، وجنحة استغلال المنصب والعمل لتحقيق منفعة وقضت بسجنه لمدة سنة وأمرت بتنفيذ ثلاثة أشهر من العقوبة فقط.

التوعية وتعزيز النزاهة

تجسيدًا للشراكة المؤسسية والمجتمعية وتعزيز قيم النزاهة وترسيخ ثقافة حماية المال العام وصون مكتسبات الوطن، أولى الجهاز اهتمامًا بالجوانب الإعلامية والتوعوية من خلال تنفيذ العديد من البرامج والأنشطة والفعاليات، وذلك على النحو الآتي:

2024	
40	التقارير والمقابلات الإذاعية والمرئية
50	المنشورات الصحفية
69	الندوات والمحاضرات
24	الإصدارات التوعوية الرقمية
4	الإصدارات التوعوية المطبوعة
187	الإجمالي

متابعة وتنفيذ الاتفاقيات الدولية والإقليمية المعنية بمكافحة الفساد والمشاركات في الاجتماعات المرتبطة بها

يتولى الجهاز القيام بمهام هيئة مكافحة ومنع الفساد ومتابعة تنفيذ اتفاقية الأمم المتحدة لمكافحة الفساد، وفيما يلي إحصائية بمشاركة الجهاز في الأنشطة الدولية والإقليمية والمحلية في مجال تعزيز النزاهة ومكافحة الفساد:



الخطة الوطنية لتعزيز النزاهة (2022 - 2030)

واصل الجهاز جهوده خلال عام 2024 في شأن تنفيذ الخطة الوطنية لتعزيز النزاهة بعد اعتمادها؛ إعمالاً لمقتضيات المادة (5) من اتفاقية الأمم المتحدة لمكافحة الفساد والتي تلزم الدول الأطراف بأن تضع وتنفذ سياسات فعالة لمكافحة الفساد، تشجع على مشاركة المجتمع وتجسد مبادئ سيادة القانون وتعزز حسن إدارة الشؤون العامة بشفافية؛ حيث قام الجهاز بالآتي:

عقد (7) اجتماعات مع المعنيين بوحدة متابعة تنفيذ رؤية عُمان 2040؛ والاستمرار في متابعة تنفيذ الخطة عبر اللوحة الرقمية المخصصة في هذا الشأن.

عقد اجتماعات لمناقشة تنفيذ الخطة الوطنية لتعزيز النزاهة مع (23) جهة معنية بتنفيذ الخطة.

منح عدد (19) وحدة من الوحدات ذات العلاقة صلاحية الدخول إلى لوحة متابعة تنفيذ الخطة للبدء في إدخال المشاريع حتى الربع الرابع من عام 2024.

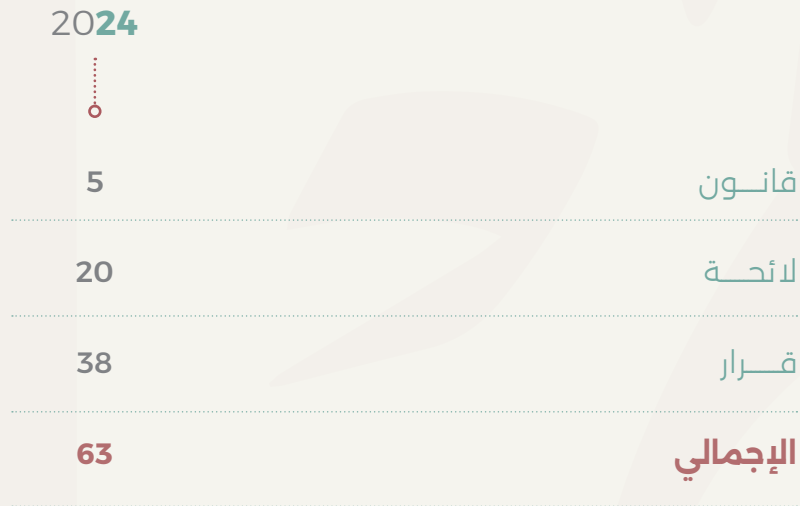
قيام عدد (14) جهة من الجهات ذات العلاقة بإدخال الخطط التفصيلية لجهاتهم عبر لوحة متابعة تنفيذ الخطة إلكترونياً.

اعتماد عدد (93) مشروعاً/ مبادرة مضمنة في لوحة متابعة تنفيذ الخطة حتى الربع الرابع من عام 2024.

تنفيذ عدد (8) برامج تدريبية لبناء قدرات المختصين في مجال تعزيز النزاهة ومكافحة الفساد التي تستهدف وحدات الجهاز الإداري للدولة (العسكرية والأمنية والمدنية)، تحقيقاً لمستهدفات الخطة الوطنية لتعزيز النزاهة.

دراسة مشروعات القوانين واللوائح والقرارات

انتهى الجهاز من مراجعة عدد (63) من مشروعات القوانين واللوائح والقرارات خلال عام 2024 على النحو الآتي:



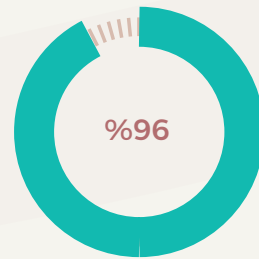
الشكاوى والبلاغات

1 // الشكاوى والبلاغات من حيث النوع

2024		2023
732	تجاوزات إدارية ومالية	606
460	تعطيل مصالح المواطنين	217
93	تظلمات الموظفين	52
56	عدم سلامة إسناد المناقصات	43
37	سوء استغلال السلطة	30
0	أخرى	3
1378	الإجمالي	951



نسبة الإنجاز*



* وفقاً لآخر تحديث في قاعدة البيانات في مايو 2025

2 // إحصائية الشكاوى والبلاغات المقيمة لدى الجهاز لأعلى خمس جهات مشمولة برقبته خلال عام 2024

الوحدات الحكومية

61	وزارة الإسكان والتخطيط العمراني
43	وزارة الصحة
36	وزارة الأوقاف والشؤون الدينية
34	وزارة التربية والتعليم
10	وزارة العمل

الهيئات والاستثمارات والشركات

23	هيئة البيئة
18	شركة نماء لخدمات المياه
17	شركة تنمية نفط عُمان
15	الطيران العماني
7	صندوق الحماية الاجتماعية

ملخص المجتمع 2024

f StateAuditOman
@ X StateAudit_Oman



قناة الواتساب

#نزاهة_وطن
#NATIONAL_INTEGRITY
#ملخص_الرقابة_للمجتمع
#SAI_Community_Brief