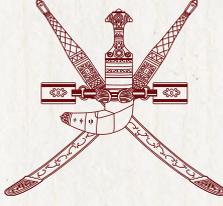


التقدم بثقة
Moving Forward
with Confidence

رؤية عمان
2040

سلطنة عمان



مخاض الرقابة تهاديئة لادارة مؤلفات

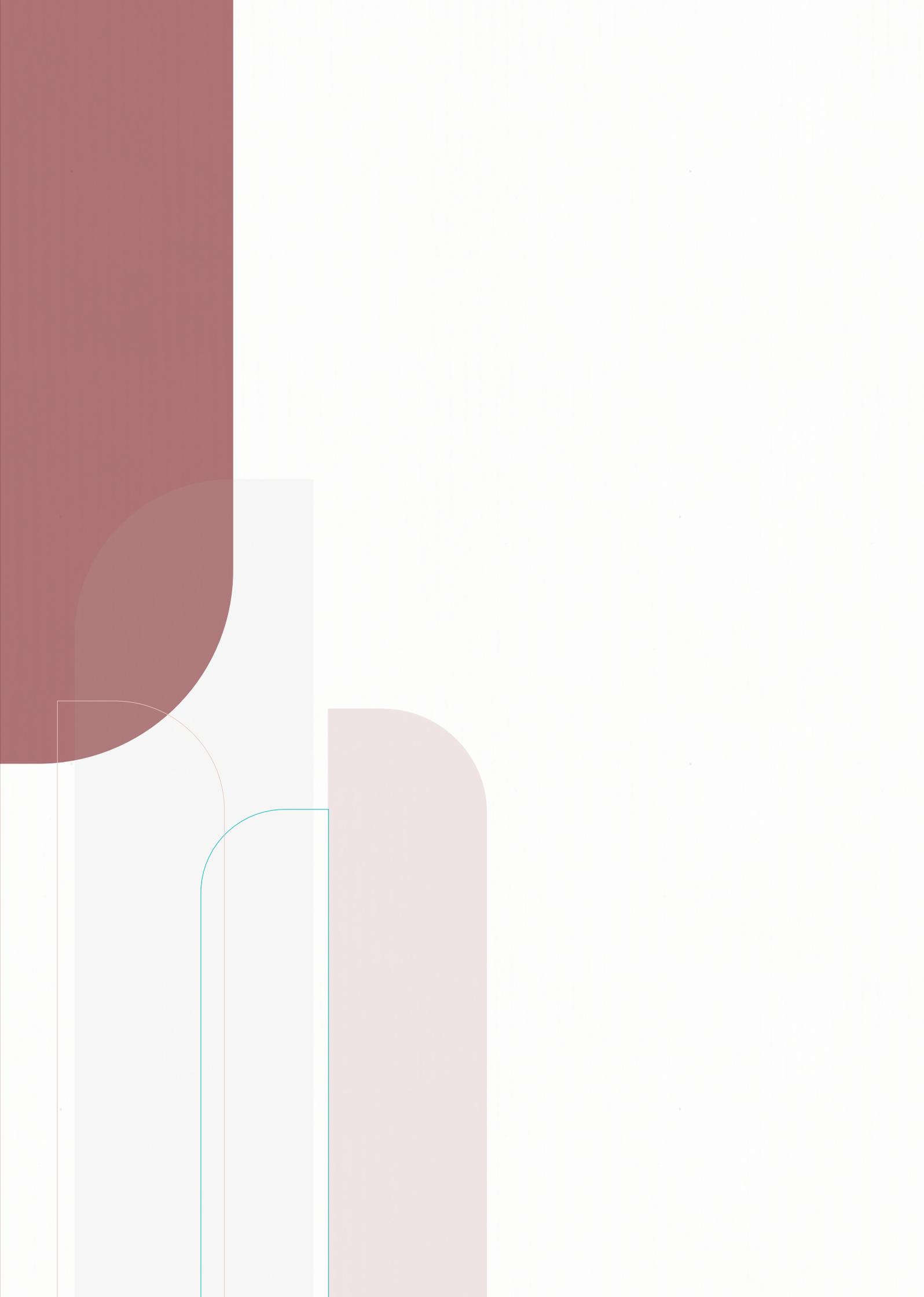


ملخص 20 المجتمع 23



ملخص ص 20

المجتمع 23





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 المواعمة الكاملة والانسجام التام مع متطلبات رؤيتنا وأهدافها.

جلالة الشيطان
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 ورعاه- 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 2023 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

10	المهام الرقابية والتقارير الصادرة
12	أبرز موضوعات خطة الفحص السنوية لعام 2023
15	القيمة المضافة المباشرة
16	مهام فحص بالتكليف السامي
	دراسة واقع مؤشرات التوطين في القطاع الخاص وأداء سياسة التوطين
17	وخطط الإحلال في الشركات الحكومية
	دراسة دور الوحدات والشركات الحكومية في دعم شراء المنتجات
19	الوطنية
21	الوحدات الحكومية
22	وزارة المالية
23	جهاز الضرائب
26	وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار
28	وزارة الإسكان والتخطيط العمراني
30	وزارة التربية والتعليم
34	وزارة العمل
36	وزارة التراث والسياحة
37	وزارة الاقتصاد
38	وزارة الصحة
39	بلدية ظفار
40	مكتب محافظ الداخلية
40	مكتب محافظ جنوب الباطنة
41	جامعة السلطان قابوس
42	جامعة التقنية والعلوم التطبيقية بشناص
43	صندوق التنمية الزراعية والسمكية

44

الهيئات والاستثمارات والشركات

- 45 أبرز الملاحظات على بعض الهيئات
- 46 وزارة الطاقة والمعادن
- 48 شركة تنمية نفط عُمان
- 54 مجموعة أوكيو
- 57 الشركة العُمانية للغاز الطبيعي المسال
- 58 جهاز الاستثمار العُماني
- 59 شركة الكهرباء القابضة (مجموعة نماء)
- 65 الشركة العُمانية للتنمية السياحية (مجموعة عمران)
- 66 شركة الطيران العُماني
- 68 شركة مطارات عُمان
- 70 شركة مسقط الوطنية للتطوير والاستثمار (أساس)
- 71 شركة الحصن للاستثمار
- 72 شركة بريد عُمان
- 73 الشركة الوطنية للعبارات
- 74 شركة محاجر الدقم
- 75 شركة الروبيان الطبيعي للاستزراع السمكي
- 76 الشركة العُمانية القابضة لخدمات البيئة (بيئة)

77

تعزيز النزاهة ومكافحة الفساد

- 78 المخالفات المالية والإدارية
- 84 التوعية وتعزيز النزاهة
- 85 متابعة وتنفيذ اتفاقية الأمم المتحدة لمكافحة الفساد
- 86 الخطة الوطنية لتعزيز النزاهة (2022 - 2030)
- 87 دراسة مشروعات القوانين واللوائح والقرارات
- 88 الشكاوى والبلاغات

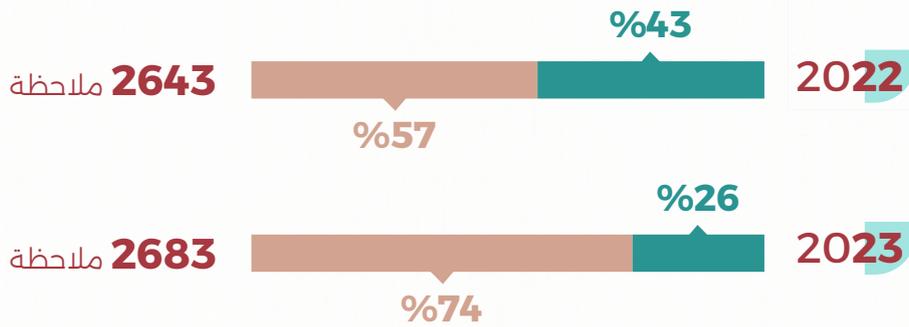
المهام الرقابية والتقارير الصادرة*

إجمالي عدد مهام الفحص التي نفذها الجهاز والتقارير الصادرة عنها



نسبة تنفيذ الملاحظات

تم التنفيذ ■ قيد التنفيذ ■



*الأرقام المشار إليها وفق آخر تحديث لقاعدة البيانات في مايو 2024

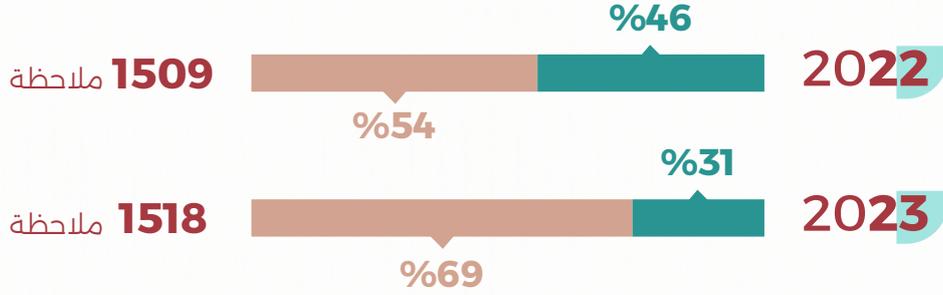
الوحدات الحكومية

إجمالي عدد المهام والتقارير



نسبة تنفيذ الجهات المشمولة بالرقابة لملاحظات الجهاز

تم التنفيذ ■ قيد التنفيذ ■



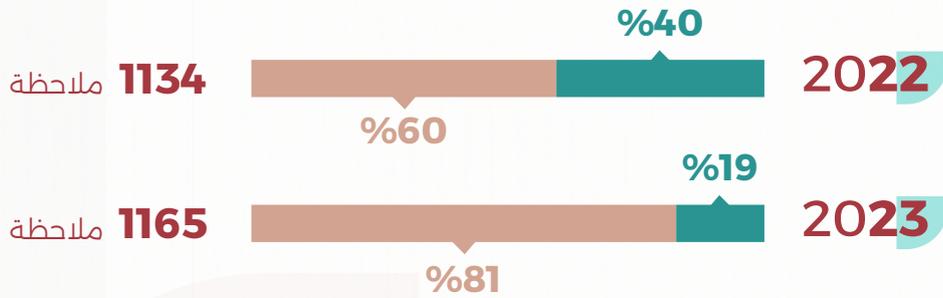
الهيئات والاستثمارات والشركات

إجمالي عدد المهام والتقارير



نسبة تنفيذ الجهات المشمولة بالرقابة لملاحظات الجهاز

تم التنفيذ ■ قيد التنفيذ ■



أبرز موضوعات خطة الفحص السنوية

الوحدات الحكومية

فحص وتقييم آلية إصدار التراخيص السياحية وتحدياتها عن الفترة (2022 - 2020)

تقييم مسار البرامج الاستراتيجية بخطة التنمية الخمسية العاشرة (2021 - 2025) بوزارة الاقتصاد

فحص بعض الأعمال المالية والإدارية لبعض المستشفيات الحكومية عن الفترة (2019 - 2022)

فحص مشروع مبنى بلدية ظفار عن الفترة (2019 - 2022)

فحص بعض الأعمال المالية والإدارية لبعض مكاتب المحافظين عن الفترة (2020 - 2022)

فحص بعض العقود التشغيلية بجامعة السلطان قابوس عن الفترة (2021 - 2022)

فحص بعض الأعمال المالية والإدارية بجامعة التقنية والعلوم التطبيقية بشناس عن الفترة (2019 - 2022)

فحص وتقييم بعض الجوانب التنفيذية والمالية لصندوق التنمية الزراعية والسمكية عن الفترة (2021 - 2023)

فحص الحساب الختامي والمركز المالي للدولة لعام 2023

فحص أعمال الفحص والربط والتحصيل الضريبي لضريبة الدخل على الشركات وضريبة الخصم من المنبع والضرائب غير المباشرة (الضريبة الانتقائية وضريبة القيمة المضافة) عن عامي (2021-2022)

متابعة وتقييم البيئة التشغيلية لمختبر المعادن الثمينة ودمج المشغولات وأثرها على الإيرادات المحققة بوزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار عن الفترة (2021 - 2023)

فحص بعض الأعمال المالية والإدارية وبعض مشاريع الإسكان الاجتماعي بوزارة الإسكان والتخطيط العمراني عن الفترة (2021 - 2023)

تقييم مدى جاهزية مدارس وزارة التربية والتعليم لاستقبال العام الدراسي (2022 - 2023)

تقييم بعض الضوابط العامة لتقنية المعلومات بوزارة العمل ونظام التوظيف المركزي عن الفترة (2021 - 2023)

الهيئات والاستثمارات والشركات

فحص بعض الأعمال المالية والإدارية بجهاز الاستثمار العُماني عن الفترة (2020 - 2022)

متابعة تنفيذ خطة التحول للعدادات الذكية وتقييم خدمات المشتركين ببعض شركات الكهرباء عن الفترة (2020 - 2022)

فحص بعض الأعمال المالية والإدارية والمناقصات والعقود بشركة ظفار للخدمات المدمجة (قطاع الصرف الصحي) عن الفترة (2018 - 2021)

تقييم أداء الشركة العُمانية لخدمات المياه والصرف الصحي بعد الدمج في عام 2022

فحص بعض أعمال التشغيل والصيانة لمحطات معالجة مياه الصرف الصحي والأصول التابعة لها بالمحافظات عن الفترة (2021 - 2023)

فحص مشروع قراءة عدادات المياه عن بعد بالشركة العُمانية لخدمات المياه والصرف الصحي عن الفترة (2020 - 2022)

فحص بعض المشاريع والمصروفات التشغيلية بالشركة العُمانية للتنمية السياحية (عُمران) عن الفترة (2019 - 2021) يونيو (2023)

فحص بعض الأعمال المالية والإدارية ببعض الهيئات عن الفترة (2019 - 2022)

فحص بعض الأعمال المالية والإدارية والتشغيلية ببعض شركات استكشاف وإنتاج النفط والغاز عن الفترة (2018 - 2021)

فحص بعض عقود الخدمات بشركة تنمية نفط عُمان عن الفترة (2018 - 2021)

فحص مسودة اتفاقية التسوية بين شركة تنمية نفط عُمان وأحد المقاولين في عام 2022

فحص القوائم المالية وبعض العمليات المالية بشركة تنمية نفط عُمان عن عام 2021

فحص برنامج نخلة وفاعلية تكامل مجموعة أوكيو عن الفترة (2018 - 2021)

فحص بعض الأعمال المالية والإدارية لمشروع مصفاة الدقم والصناعات البتروكيماوية عن الفترة (2019 - 2021)

فحص بعض الأعمال المالية والإدارية بشركة أوكيو للميثانول عن الفترة (2018 - 2021)

فحص بعض الأعمال المالية والإدارية والتشغيلية بالشركة العُمانية للغاز الطبيعي المسال عن الفترة (2018 - 2021)

فحص بعض الأعمال المالية والإدارية والتشغيلية بالشركة الوطنية للعبارات عن الفترة (2018 - 2022)

فحص بعض الأعمال المالية والإدارية والتشغيلية بشركة محاجر الدقم عن الفترة (2017 - 2022)

فحص شركة الروبيان الطبيعي للاستزراع السمكي عن السنوات المالية 2021 و 2022 ، وجانب من 2023

فحص أداء عقود إدارة النفايات الصلبة بالشركة العُمانية القابضة لخدمات البيئة عن الفترة (2021 - 2022)

فحص بعض المصاريف التشغيلية والإدارية وجانب من إجراءات التناقص بشركة الطيران العُماني عن الفترة (2018 - منتصف 2023)

فحص إيرادات بيع تذاكر السفر بالمحطات الخارجية بقارة أوروبا بشركة الطيران العُماني عن الفترة (2016 - 2022)

فحص بعض الاستثمارات وجانب من الأعمال المالية والإدارية بشركة مطارات عُمان عن الفترة (2020 - 2023)

فحص بعض الأعمال المالية والإدارية بمطار صلالة عن الفترة (2020 - 2022)

فحص مشروع الشرق بولاية بركاء ومشروع الحافة بولاية صلالة في عام 2023

فحص بعض استثمارات شركة الحصن للاستثمار وجانب من الأعمال المالية والإدارية عن الفترة (2019 - 2022)

فحص بعض الأعمال المالية والإدارية والأداء التشغيلي لشركة بريد عُمان وجانب من أعمال شركة أسياذ إكسبرس عن الفترة (2020 - 2022)

القيمة المضافة المباشرة

تحصيل واسترداد مبالغ مالية

177.7

مليون ريال عُُماني

82.7

مليون ريال عُُماني

مبالغ مستحقة حُصّلت في
عام 2022
في ضوء متابعة الجهاز لتلك
المبالغ وتلقى مؤيدات بتحصيلها
بعد صدور التقرير السنوي عن
عام 2022

95

مليون ريال عُُماني

مبالغ مستحقة حُصّلت في
عام 2023

13.8

الوحدات الحكومية

81.2

الهيئات والاستثمارات
والشركات

115

قضية

قضايا الأموال العامة التي تعامل معها الجهاز في عام 2023، وصدرت بشأن بعضها أحكام بالإدانة تمثلت بعقوباتها بالسجن لمدد تراوحت بين شهر إلى 10 سنوات، والغرامة بين 200 ريال عُُماني و 63 ألف ريال عُُماني، فضلًا عن الحكم بعقوبات تبعية وتكميلية.



مهـام فـحص بالتكليف السامي

مهام فحص بالتكليف السامي

دراسة واقع مؤشرات التوطين في القطاع الخاص وأداء سياسة التوطين وخطط الإحلال في الشركات الحكومية



تنفيذًا للتوجيهات السامية لمولانا حضرة صاحب الجلالة السلطان المعظم - حفظه الله ورعاه - بشأن قيام جهاز الرقابة المالية والإدارية للدولة بمتابعة واقع مؤشرات التوطين في القطاع الخاص وأداء سياسة التوطين وخطط الإحلال في الشركات الحكومية.

تشرف الجهاز برفع مقترحاته إلى المقام السامي في هذا الشأن التي تضمنت ما يلي:

وقف استقدام العمالة غير العُمانية على المهن التي تم توطينها.

مراعاة إصدار تراخيص استقدام القوى العاملة غير العُمانية بالتوازن مع التخصصات المتوفرة لدى الباحثين عن العمل، وإيلاء الاهتمام الكافي بالاستقرار الوظيفي للعمالة العُمانية ضمن سياسات التشغيل بوزارة العمل.

استمرار بذل الجهود لرفع نسب التوطين وبالأخص المهن التخصصية والفنية والإشرافية، حيث إن نسب التوطين الفعلية ما زالت بعيدة عن النسب المفروضة حسب فئات المهن.

أهمية تطابق وتصحيح المسميات الوظيفية للعمالة غير العُمانية بين سجلات الشركات وسجلات وزارة العمل لسد الثغرات التي تستخدم للتهرب من توطين الوظائف.

اتخاذ الإجراءات المقررة قانونًا تجاه العاملين الذين تجاوزت أعمارهم (60) عامًا.

إلزام جميع الشركات الحكومية بإعداد واعتماد خطط إحلال للوظائف التي يشغلها غير العُمانيين وفق برامج زمنية واضحة تتناسب مع الخطة المعتمدة من جهاز الاستثمار العُماني.

تكثيف الجهود نحو تشغيل الباحثين عن عمل في كافة المستويات التعليمية سيما فئة دبلوم التعليم العام وما يعادله في ضوء توافر المهن المطلوبة وإقبال الشركات على توظيفهم بأجور مناسبة.

مراعاة الأخذ في الاعتبار الفئات العمرية للباحثين عن عمل للاستفادة من الفرص الوظيفية في ظل عدم قبول بعض الجهات لتشغيلهم.

التوجيه السامي

صدرت التوجيهات السامية بقيام وزارة العمل باتخاذ الإجراءات اللازمة - وبشكل عاجل- لوضع حد لتجاوزات الشركات وتهربها من تطبيق سياسات تشغيل وإحلال المواطنين العُمانيين والعمل على تصحيح الوضع القائم حالياً في شركات القطاع الخاص والشركات الحكومية وفق مقترحات جهاز الرقابة المالية والإدارية للدولة على أن تقوم الوزارة بالموافاة بتقرير يتضمن الإجراءات المتخذة والنتائج المتحققة

دراسة دور الوحدات والشركات الحكومية في دعم شراء المنتجات الوطنية

تنفيذًا للتوجيهات السامية بقيام جهاز الرقابة المالية والإدارية للدولة بدراسة دور الوحدات والشركات الحكومية في دعم شراء المنتجات الوطنية، قام الجهاز بإعداد دراسة حول دور الوحدات والشركات الحكومية في دعم شراء المنتجات الوطنية خلال عام 2023 والتي تأتي في إطار أهمية المنتجات الوطنية في تحقيق أهداف التنمية المستدامة، سيما في مجال التنويع الاقتصادي، إضافة إلى تعزيز دور المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في تنشيط الحركة الاقتصادية وتوفير المزيد من فرص العمل.

واستهدفت الدراسة الوقوف على مدى التزام تلك الوحدات في دعم استخدام المنتجات الوطنية، وبيان التحديات وفرص التحسين، وطرح المقترحات وممكنات التحسين. كما اشتملت الدراسة على فحص وتقييم مدى التزام عدد (165) جهة مشمولة برقابة الجهاز تحت مظلة قطاع وحدات الجهاز الإداري للدولة وقطاع الهيئات والشركات.

تشرف الجهاز برفع مقترحاته إلى المقام السامي في هذا الشأن التي تضمنت ما يلي:

إنشاء منصة إلكترونية تتضمن قاعدة بيانات مرجعية بالمنتجات المحلية/ الوطنية والمزودين لها الأمر الذي يسهل الوصول إليها ويوفر الوقت والجهد للمشتريين.

توسيع دائرة التشريع القانوني الداعم لشراء المنتجات الوطنية في القوانين العُمانية متضمنًا الآليات المناسبة في تطبيقها بما لا يتعارض مع سياسة الدولة في ترشيد الإنفاق والحصول على تلك المنتجات بالجودة المطلوبة.

تحديد جهة مختصة بدراسة السوق وتحديد المنتجات الممكن صناعتها محليًا وتوجيه رواد الأعمال والمستثمرين إليها.

إصدار نماذج لكافة المشتريات الحكومية وتوحيدها حسب النوع لكافة الجهات الحكومية لتحسين جودة ضبط إجراءات استخدام المنتجات الوطنية بالتوريدات والخدمات الحكومية.

توحيد معايير التحليل المالي والفني للعروض المقدمة بالمناقصات الحكومية على أن يتم وضع الضوابط والأوزان بما لا يقل عن نسبة 30% (درجة) كمعيار للقيمة المضافة للمحتوى المحلي.

تكثيف الدور الإعلامي والتوعية من قبل الجهات الحكومية ذات العلاقة، لحث أصحاب المؤسسات الصغيرة والمتوسطة على التسجيل في منصة الأمانة العامة لمجلس المناقصات، للاستفادة من دعم شراء الحكومة من المنتجات الوطنية، تشجيعاً لهم لتوليد فرص عمل، وإيجاد صناعات جديدة مع مراعاة إجراءات وتبعات التسجيل في مجلس المناقصات.

تكثيف الحملات التوعوية بالفوائد العائدة من دعم الفرد للمنتج الوطني من خلال نشر الصور ومقاطع الفيديو القصيرة والقصص الناجحة وأثرها على القيمة المضافة المحلية، مع إمكانية النشر بكافة وسائل التواصل المختلفة.

التزام الوحدات الحكومية بتخصيص المزيد من المناقصات للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة إعمالاً للمنشور المالي رقم (2021/1) بشأن إسناد المناقصات الحكومية التي لا تزيد قيمتها عن عشرة آلاف ريال عُماني إلى المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، إضافة إلى دعم أصحاب العمل الحر والكيانات المهنية بسلطنة عُمان من خلال طلب تقديم الخدمات أو شراء المنتجات.

التوجيه السامي

صدرت التوجيهات السامية بإحالة المقترحات الواردة بمذكرة جهاز الرقابة المالية والإدارية للدولة إلى مجلس المناقصات للموافاة بالإجراءات التي يعتزم المجلس القيام بها لوضع المحتوى المحلي في المسار الصحيح

الوحدات الحكومية

وزارة المالية

1 نتائج فحص الحساب الختامي للدولة للسنة المالية 2023

183.4 مليون ريال عُُماني

قيمة المبالغ المستحقة للحكومة منذ سنوات طرف بعض الجهات على النحو الآتي:

الإجراء المتخذ

تم تحصيل نحو 2.2 مليون ريال عُُماني خلال عام 2024، وجاري متابعة شركة الغاز المتكاملة لتحصيل جميع مستحقات مبيعات الغاز

40.4

مليون ريال عُُماني

قيمة بيع الغاز مستحقة طرف بعض الجهات خلال الفترة (2016 - 2023)

9.2

مليون ريال عُُماني

جاري اتخاذ الإجراءات القانونية لتحصيل الأقساط والغوائد والغرامات المستحقة

أقساط وفوائد بعض القروض المستحقة خلال عام 2023 والأعوام السابقة

133.8

مليون ريال عُُماني

تم تحصيل مبلغ 26.6 مليون ريال عُُماني خلال عام 2023، وجاري متابعة تحصيل باقي المبالغ المستحقة

مستحقات طرف بعض الجهات الحكومية ومقيدة بسجلات وزارة المالية منذ فترة طويلة

جهاز الضرائب

1 نتائج فحص أعمال الفحص والربط والتحصيل لضريبة الدخل للعام 2022

الإجراء المتخذ

تم إعادة احتساب الخسائر وتحصيل مبلغ وقدره 3.1 مليون ريال عُُماني خلال عام 2023 وجاري متابعة تحصيل باقي المبلغ

تم إعادة الربط على بعض الشركات خلال عام 2023 وجاري متابعة تحصيل الضريبة المستحقة

تم تحصيل مبلغ وقدره 4.7 مليون ريال عُُماني خلال عام 2023 وجاري تحصيل باقي المبالغ

4.1 مليون ريال عُُماني

4.1

تفويت تحصيل مستحقات ضريبية من إحدى الشركات بسبب وجود خطأ في احتساب وترحيل الخسائر للفترة (2009 - 2018)

12.2 مليون ريال عُُماني

12.2

لم يتم الإفصاح عن إيرادات للسنوات الضريبية (2017-2021)، لعدد (12) شركة

9.4 مليون ريال عُُماني

9.4

وجود مستحقات ضريبية غير محصلة تعود لسنوات سابقة

2 نتائج فحص بعض أعمال الفحص والربط والتحصيـل لضريبة الخصم من المنبع عن الإقرارات للعام 2022

29.5 مليون ريال عُـماني

عدم فرض وتحصيل ضريبة الخصم من المنبع عن المبالغ المسددة عن بعض الجهات والشركات على النحو الآتي:

الإجراء المتخذ

تم مخاطبة الجهات المذكورة عن تفاصيل المبالغ المشار إليها تمهيدًا لدراستها وتحصيل الضريبة المستحقة على تلك الجهات

27.5

مليون ريال عُـماني

المبالغ المسددة من وحدات الجهاز الإداري للدولة وبعض المؤسسات والشركات إلى جهات أجنبية ليس لها مقر في سلطنة عُـمان

2

مليون ريال عُـماني

المبالغ المسددة من بعض الجامعات والكليات في سلطنة عُـمان كأتاوى (رسوم الارتباط الأكاديمي) إلى جهات أجنبية ليس لها مقر في سلطنة عُـمان

13.1

مليون ريال عُـماني

تم تحصيل مبلغ 1.5 مليون ريال عُـماني في عام 2024 وجاري متابعة تحصيل باقي المبالغ

عدم اتخاذ جهاز الضرائب كافة إجراءات التحصيل والمتابعة والتنفيذ الإداري للمبالغ غير المحصلة من ضريبة الخصم من المنبع لعدد من الشركات والمؤسسات

3 نتائج فحص بعض أعمال التحصيل والاسترداد للضرائب غير المباشرة (الضريبة الانتقائية وضريبة القيمة المضافة) عن عامي (2022 - 2021)

الإجراء المتخذ

تم تحصيل مبلغ وقدره 215 ألف ريال عُماني وجاري متابعة تحصيل باقي الضريبة

باشر جهاز الضرائب بمطالبة جميع الخاضعين للضريبة بتقديم إقرارات الضريبة الانتقائية وفرض الجزاءات الإدارية (الغرامات) على المخالفين

تم تحصيل نحو 296 ألف ريال عُماني وجاري متابعة تحصيل باقي المبلغ

تم تحصيل نحو 781 ألف ريال عُماني وجاري متابعة تحصيل باقي المبلغ

10.3 مليون ريال عُماني

وجود مستحقات ضريبة للضريبة الانتقائية غير محصلة

لم يتم فرض الجزاءات الإدارية على الخاضعين للضريبة غير الملتزمين بتقديم إقرارات الضريبة الانتقائية لعدد 1217 حالة

16.9 مليون ريال عُماني

لم يتم اتخاذ كافة الإجراءات المقررة بالتنفيذ الإداري، عملاً بالمادة (175) من اللائحة التنفيذية لقانون ضريبة القيمة المضافة ترتب عليه وجود مستحقات ضريبة القيمة المضافة طرف بعض الخاضعين للضريبة لم يتم تحصيلها عن السنوات (2023 - 2021)

2.5 مليون ريال عُماني

لم يتم تحصيل ضريبة القيمة المضافة والضريبة الانتقائية أو تحصيلها بأقل من المستحق

وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار

1 نتائج متابعة وتقييم البيئة التشغيلية لمختبر المعادن الثمينة ودمغ المشغولات وأثرها على الإيرادات المحققة عن الفترة (2021 - 2023)

الإجراء المتخذ

تم طرح عدد (4) مناقصات في عام 2023 لتوريد الأجهزة وتركيبها وتشغيلها وتوريد مواد كيميائية وأدوات مختبرية بنحو 384 ألف ريال عُماني

جاري العمل على الانتقال إلى مبنى جديد بمواصفات حديثة تتوفر فيه اشتراطات فنية للأمن والسلامة

تم الحصول على الموافقة المبدئية من وزارة المالية لتوفير المخصصات للدرجات المطلوبة لعدد (78) موظفًا من بينهم موظفين لمختبري المعادن الثمينة ودمغ المشغولات. وتصميم مبادرة التعاون مع رواد الأعمال بهيئة تنمية المؤسسات الصغيرة والمتوسطة والتي ستسهم في حل التحديات التي يواجهها المختبر في تسليم المشغولات لأصحابها في الوقت المحدد واستقبال العينات المصنعة بشكل يومي

ضعف كفاءة الأجهزة المستخدمة بالمختبر، وتعطل بعضًا منها وحاجة بعضها الآخر إلى الصيانة أو الاستبدال

افتقار البنية الأساسية للمختبر إلى العديد من الاشتراطات الفنية للأمن والسلامة

نقص الكادر الفني العامل بالمختبر مقارنة بحجم الأعمال الموكلة إليهم والعيّنات الواردة للمختبر، الأمر الذي ترتب عليه استغراق عمليات الفحص مددًا طويلة، وتأخر تسليم العينات لأصحابها، واقتصار عمليات استلام الذهب المحلي على يوم واحد في الأسبوع

2 نتائج فحص نظام الملكية الفكرية بالمكتب الوطني للملكية الفكرية

يواجه مستخدمي نظام الملكية الفكرية العديد من التحديات التقنية، مما يترتب معه التأخر في إنجاز المعاملات وتعقبها، فضلاً عن تردد المراجعين للجهات المعنية للمطالبة باسترجاع الرسوم المدفوعة

عدم اكتمال الربط الإلكتروني بين نظام منصة عُمان للأعمال (استثمر بسهولة) ونظام الملكية الفكرية الخاص بالمكتب الوطني للملكية الفكرية، فضلاً عن عدم تحول جميع الخدمات إلكترونياً والذي بدأ من عام 2020م

عدم وجود قاعدة بيانات لإتاحة البيانات المفتوحة ومنها البيانات المتعلقة بالمعارف التقليدية والموارد الوراثية مما يعرض تسجيلها كبراءات اختراع من قبل الشركات الأجنبية

محدودية الربط الإلكتروني بنظام المكتب الوطني للملكية الفكرية مع أمانة السجل التجاري والإدارة العامة للجمارك وبلدية مسقط، بما لا يساعد على تبسيط الإجراءات والحصول على البيانات اللازمة والمكتملة خلال تنفيذ المعاملات

الإجراء المتخذ

قامت الوزارة بطرح مناقصة وتم توقيع عقد في مارس 2024 لتقديم خدمات استشارية لإنشاء وتطوير وتشغيل النظام الإلكتروني للملكية الفكرية

وزارة الإسكان والتخطيط العمراني

1 نتائج فحص بعض مشاريع الإسكان الاجتماعي عن الفترة (2023 - 2021)

الإجراء المتخذ

100 مليون ريال عُُماني

جاري إعداد خطة وطنية للإسكان الاجتماعي، تتضمن بدائل تمويلية للمساعدات السكنية وتهدف إلى الحصول على المساعدة السكنية خلال 3 سنوات كحد أقصى بالتعاون مع صندوق الحماية الاجتماعية، والشراكة المجتمعية مع القطاع الخاص

تمّ اعتماد خطة عمل وتوزيع المخصصات المالية لبرامج المساعدات السكنية لعام 2024، ويتم حالياً التحقق وفحص كل الحالات قبل الارتباط المالي لتسريع البدء في تنفيذ المساعدة السكنية

قامت الوزارة بعمل دراسة معايير مفاضلة تناسب مع حالات المساعدات السكنية ورفع مسودة المعايير إلى الجهات المختصة لإبداء الرأي قبل اعتمادها

تخصيص اعتمادات مالية لعدد (3978) مساعدة سكنية خلال الفترة (2021-2023) تمثل نحو 17% فقط من إجمالي عدد طلبات المساعدات السكنية قيد الانتظار والبالغ عددها (23,959) طلب يعود بعضها لعام 2011م، الأمر الذي يشير إلى امتداد الفترة الزمنية المطلوبة للوفاء بتلك الطلبات إلى قرابة (18) سنة، في ظل الموارد المالية المحددة سنوياً بنحو 35 مليون ريال عُُماني

حجز مبالغ المساعدات السكنية لمدد متفاوتة دون الاستفادة منها، نتيجة الارتباط المالي لعدد من الحالات المستحقة للمساعدة قبل جاهزيتها بشكل نهائي للبناء، ترتب عليه تحويل تلك الارتباطات لحالات مساعدة أخرى

تفاوت تقدير الحالات المُلمحة، وتفاوت الاستثناءات بين الموافقة والرفض لذات السبب (من أمثلة ذلك: شرط الدخل، وشرط الإعالة، والتنازل عن طلب المساعدة للغير)، مما يترتب عليه الإخلال بمبدأ المساواة بين أصحاب الطلبات

الإجراء المتخذ

تم إطلاق خدمات الإسكان الاجتماعي في المنصة الإلكترونية ، وجاري العمل على الربط الإلكتروني مع عدد (14) من الجهات المعنية

تم توجيه جميع المديریات المختصة بالإسكان الاجتماعي والمشاريع بضرورة التنبيه والتأكد من جاهزية الحالات قبل الارتباط المالي بها والعمل على تذليل المعوقات إن وجدت بالتعاون مع المديریات الأخرى

تم معالجة هذه الملاحظة بالحد من الاستثناءات إلا للحالات الملحة جداً

لم يتم الانتهاء من التكامل الإلكتروني مع كافة الجهات المعنية بتقديم المستندات المؤيدة لطلب المساعدة السكنية

طول الفترة الزمنية بين تاريخ حصول المواطن على موافقة المساعدة السكنية وتاريخ مباشرة أمر التشغيل لبناء المسكن

عدم الالتزام بنظام الدور في منح المساعدات السكنية

وزارة التربية والتعليم

1 نتائج تقييم مدى جاهزية مدارس الوزارة لاستقبال العام الدراسي (2022 - 2023)

الإجراء المتخذ

تم اعتماد درجات مالية لتعيين المعلمين في المديریات التعليمية للعام الدراسي (2023 - 2024)

نقص في بعض الوظائف التدريسية بالعديد من المدارس بأغلب محافظات سلطنة عُمان، وارتفاع نسبة المدارس غير مكتملة الهيئة التدريسية، وبمتوسط نسبة 56%، وارتفاع الأعباء التدريسية لأنشطة المعلمين من الحصص الدراسية الأسبوعية إلى (35) حصة بمحافظة ظفار، و(31) حصة بمحافظة جنوب الباطنة، و(29) حصة بمحافظة البريمي، و(28) حصة بمحافظتي مسقط والظاهرة، مما يؤثر سلبيًا على أداء المعلم وجودة العملية التعليمية

قامت الوزارة في العام الدراسي 2023/2022 بطرح عدد 568 درجة معلم أول وتم شغل عدد 123 درجة منها وفي العام الدراسي 2024/2023 تم طرح عدد 674 درجة معلم أول وتم شغل 141 درجة وللعام الدراسي 2025/2024 فقد طرحت له عدد 1241 درجة وتقدم لها عدد 564 مترشح وما زالت مراحل الترشيح في الإجراءات

وجود نقص في المعلمين الأوائل لبعض المواد ببعض المدارس بنسبة بلغت في الوسطى (96%)، ومسنم (92%)، وجنوب الشرقية (54%)، والداخلية (47%)، وشمال الباطنة (45%)، وجنوب الباطنة (31%) ترتب عليه محدودية تغطية دور المعلم الأول للمادة بتلك المدارس، والمتمثل في عمليات الإشراف والمتابعة وتقييم أعمال معلمي المادة

الإجراء المتخذ

استحدثت الوزارة برنامج توطين لسد العجز في التخصصات التربوية والمحافظة على استقرار الكادر التدريسي

سيتم رفع مقترح لوزارة المالية للموافقة على توفير الدرجات المالية لتعيين مساعد ممرض صحة مدرسية

تم اعتماد مبلغ 5 مليون ريال عُُماني لعام 2022 لصيانة وترميم المدارس الحكومية موزعة على جميع المحافظات التعليمية كما تم اعتماد مبلغ 6.3 مليون ريال عُُماني للعام 2023 وتخصيص مبلغ وقدره 40 مليون ريال عُُماني للصرف على الموازنة الإنمائية للوزارة لعام 2024

عدم استقرار الكادر التدريسي بجميع مدارس محافظة الوسطى نتيجة حركة التنقلات المستمرة سنويًا، وتعيين معلمين جدد سنويًا، ترتب عليه قلة الخبرات من الكوادر التدريسية واستفراغ وقت وجهد كبير لإعداد المعلمين الجدد، ووجود فاقد تعليمي مستمر للطلبة

عدم توفر العدد الكافي من الكوادر التمريضية ببعض المدارس ببعض محافظات سلطنة عُمان، بما يتناسب مع عدد المدارس والكثافة الطلابية وأسس احتساب وظائف الهيئة الإدارية والفنية بالمدارس الحكومية

سوء الحالة العامة للعديد من مباني المدارس حيث تبين وجود تشققات وتسرب المياه وغيرها ترتب عليه عدم صلاحية تلك المباني المدرسية كبيئة تعليمية للطلبة وبلغت أعلى نسبة للمباني المتضررة وفقًا لعينة المدارس التي تم زيارتها في محافظات ظفار بنسبة (89%)، وجنوب الباطنة بنسبة (81%)، ومسقط بنسبة (75%)

الإجراء المتخذ

تمت الموافقة على إنشاء 20 مبنى مدرسيًا للأعوام (2024 - 2026) وتخصيص مبلغ 5 مليون ريال عُماني للإضافات التربوية لذات الفترة

اتخذت الوزارة عددًا من الإجراءات في هذا الشأن ظهرت نتائجها في العام الدراسي 2024/2023 من حيث توفير غالبية الكتب الدراسية

ارتفاع عدد الطلبة عن الحد الأقصى المعتمد داخل الغرف الصفية بما يزيد على (30) طالبًا في الحلقة الأولى، و(35) طالبًا في الحلقة الثانية وما بعد الأساسي، بمحافظات (مسقط، ظفار، شمال الباطنة، جنوب الباطنة، الداخلية، الظاهرة، البريمي)، فضلًا عن استغلال بعض المرافق التربوية في بعض المدارس وتحويلها إلى فصول دراسية، الأمر الذي يؤثر سلبيًا على التحصيل الدراسي، ويحرم طرفي العملية التعليمية (المعلم والطالب) من تنفيذ المهام على أكمل وجه

التأخر في توريد بعض الكتب الدراسية للعام الدراسي (2022-2023) للعديد من المدارس التي تم زيارتها في المحافظات وبلغت أعلى نسبة للمدارس المتأخرة في تسليم الكتب الدراسية في محافظات (جنوب الباطنة، مسقط، ظفار) بنسب بلغت (81%، 80%، 79%) على التوالي والتأخر في تسليم تلك الكتب للطلبة إلى ما بعد بداية العام الدراسي، مما يؤثر سلبيًا على سير العملية التعليمية

تأخر الوزارة في اعتماد النسخة النهائية لبعض الكتب الدراسية، مما ترتب عليه تأخر المطابع في توريد تلك الكتب حيث ينص العقد المبرم مع المطابع على احتساب مدة التوريد بعد الاعتماد النهائي للنسخة

الإجراء المتخذ

تقوم الوزارة باستبدال أكثر من (40) ألف حاسب آلي بمختبرات الحاسوب ومراكز مصادر التعلم وأجهزة الإدارة المدرسية، وسيتم تسليم الأجهزة لجميع المحافظات التعليمية مع بداية العام الدراسي (2024/2023)

تم تخصيص مبلغ بنحو 947 ألف ريال عُماني لمناقصات الوسائل خلال موازنة العام 2023 لسد العجز في الاحتياجات من الأجهزة والوسائل التعليمية

اتخذت الوزارة عددًا من الإجراءات في هذا الشأن ظهرت نتائجها في العام الدراسي 2024/2023 من حيث تجديد العقود، وسيتم متابعة المديرية التعليمية في هذا الشأن أثناء المخاطبات والزيارات الميدانية، للحيلولة دون تكس الطلبة مستقبلًا

تعطل العديد من أجهزة الحاسب الآلي بمراكز مصادر التعلم ومختبرات الحاسب الآلي بأغلب المدارس ببعض محافظات سلطنة عُمان، وحاجتها إلى الاستبدال منذ سنوات، وعدم تناسب عدد تلك الأجهزة مع كثافة الطلبة وضعف كفاءتها، ترتب عليه صعوبة استخدامها في تطبيق الأنشطة التعليمية

وجود عجز في الأجهزة والوسائل التعليمية (الشاشات التفاعلية، أجهزة العرض المرئي، مسجل المواد الدراسية)، وتعطل عدد من تلك الأجهزة والوسائل التعليمية ترتب عليه تنفيذ بعض الدروس التعليمية بالطرق التقليدية وعدم مواكبة التطور التقني في تطبيقها

التأخر في إبرام عقود وسائل النقل المدرسي حتى بداية العام الدراسي 2023/2022 ، ترتب عليه عدم جاهزية معظم المدارس الحكومية لتقديم خدمة النقل المدرسي بما يتناسب وأعداد الطلبة وجغرافية المناطق، فضلًا عن ازدحام الحافلات وزيادة أعداد الطلبة في الحافلات عن الحد الأعلى المسموح به

وزارة العمل

1 نتائج تقييم بعض الضوابط العامة لتقنية المعلومات بالوزارة ونظام التوظيف المركزي عن الفترة (2021 - 2023)

الإجراء المتخذ

سيتم الالتزام بتصنيف البيانات في قواعد البيانات وفقاً للتشريعات المشار إليها

لا توجد سياسة لتصنيف البيانات بالوزارة بالمخالفة لقانون تصنيف وثائق الدولة وتنظيم الأماكن المحمية الصادر بالمرسوم السلطاني رقم (2011/118)، والبند رقم (2-8) التصنيف المعلوماتي من السياسة العامة لأمن المعلومات الصادرة بالتعميم رقم (2015/3) حيث إن عدم تصنيفها لا يُحقق الحماية الأمنية الكافية لها

قامت الوزارة بسحب الصلاحيات

منح صلاحيات لبعض الموظفين لأعمال غير مرتبطة بالدوائر التي يعملون بها كأنظمة (التوظيف الحكومي، ونظام إجابة ونظام مورد بلس) الأمر الذي يؤدي إلى استخدام واستغلال تلك الصلاحيات أو القيام باعتماد المعاملات من قبل موظفين غير معنيين بإجراءات المعاملة

الإجراء المتخذ

تم تصويب الوضع لبعض الملاحظات، وجاري متابعة استكمال معالجة الملاحظات الأخرى

تبين وجود العديد من الملاحظات أثناء فحص وتجربة نظام التوظيف المركزي أدت بعضاً منها إلى:

التنافس للوظائف بالمخالفة لإعلان الشواغر الصادر بشأنها

السماح بإدخال متنافسين غير مؤهلين للدخول للاختبار

يسمح النظام بالدخول إلى الاختبار بذات الرقم المدني للمترشح من أكثر من حاسب آلي

إيقاف خاصية تتبع التغييرات على النظام بجدول البيانات

إضافة تخصصات عشوائية للمترشحين لا تنطبق مع تخصصاتهم الفعلية

تكرار رفض قبول المتقدم للوظيفة بسبب عدم توافق مؤهله مع التخصص المطلوب للوظيفة رغم أنه متوافق فعلياً

وزارة التراث والسياحة

1 نتائج فحص وتقييم آلية إصدار التراخيص السياحية عن الفترة (2022 - 2020)

الإجراء المتخذ

تم تحديث ضوابط واشتراطات إقامة المنشآت الفندقية بهدف تبسيط وتسريع إجراءات البت فيها وبما يتناسب مع احتياجات كل محافظة مع الأخذ في الاعتبار تقليل الفترة الزمنية في البت في تلك الطلبات

قامت الوزارة بتشكيل فريق مشترك مع بلدية مسقط للتنسيق المباشر لمعالجة التحديات والمعوقات

الوزارة مستمرة بالتنسيق مع وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار لمعالجة التحديات

استغرق نحو خمسة أشهر للبت في إصدار الموافقة المبدئية لعدد (14) طلب لإقامة منشآت إيوائية وسياحية في التداول بين المستويات التنظيمية بالوزارة

محدودية التنسيق والتعاون المباشر بين المختصين بدائرة التصنيف ومراقبة الجودة، وبلدية مسقط، بما لا يسهم في تبادل الخبرات واتخاذ مواقف مشتركة في الرقابة والتفتيش على المنشآت الفندقية والسياحية

استمرار العديد من التحديات في التكامل الإلكتروني بين نظام التراخيص بالوزارة (إصدار / تجديد / إلغاء)، وبوابة استثمار بسهولة بوزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار

1 نتائج تقييم مسار البرامج الاستراتيجية بخطة التنمية الخمسية العاشرة (2021 - 2025)

الإجراء المتخذ

سيتم ربط البرامج الاستراتيجية بالخطط السنوية للجهات لضمان تنفيذها وتحقيقها من خلال ربطها بالمشاريع التنموية.

لا يزال نحو (198) برنامجًا استراتيجيًا قيد إعادة الهيكلة والتبويب تحت مظلة البرامج الوطنية لعدد ستة برامج، هي: الاستدامة المالية، والتنويع الاقتصادي، والتشغيل، وجلب الاستثمار وتنمية الصادرات، والتحول الرقمي، والحياد الصفري، مما يعمل على إيجاد فجوة في التكامل الهرمي بين التخطيط الاستراتيجي والتنموي والتنفيذي

التأخر في إصدار مجلد البرامج الاستراتيجية، وعدم التزام الجهات التنفيذية بتعبئة الاستثمارات الخاصة بتحويل البرامج الاستراتيجية إلى خطط تنفيذية

2.8

مليون ريال عُماني

سيتم الإعلان عن الجدول الزمني النهائي لعمل المنظومة بعد الانتهاء من تحديد الأعمال التي سوف يتم تنفيذها من قبل الشركة العُمانية للاتصالات (عمانتل).

التأخر في إنشاء المنظومة الإلكترونية للتخطيط والتقييم ومتابعة الأداء، رغم تخصيص اعتماد مالي لها بنحو 2.8 مليون ريال عُماني من موازنة التحول الرقمي

تم رفع مشروع قانون جديد في هذا الشأن إلى مجلس الوزراء.

الاستمرار في إعداد خطط التنمية الخمسية وتنفيذها استنادًا إلى قانون التنمية الاقتصادية الصادر بالمرسوم السلطاني رقم (9/1975) بما لا يتماشى مع التطورات الحاصلة في البيئة الاقتصادية على المستويات العالمية والإقليمية والوطنية

وزارة الصحة

1 نتائج فحص بعض الأعمال المالية والإدارية لبعض المستشفيات الحكومية عن الفترة (2019 - 2022)

الإجراء المتخذ

تم عقد عدة اجتماعات مع الشركة وإبلاغها بالقصور الواجب تفاديه بكافة الخدمات المقدمة وعمل محاضر إثبات حالة على الشركة بالمخالفات وجاري تطبيق بنود الغرامات على الشركة

تم تحصيل نحو 795 ألف ريال عُماني، وجاري العمل على تحصيل المبلغ المتبقي

تم عمل توصيلات الأوكسجين في غرفة العزل، وتركيب الستائر لوحدة غسيل الكلى، كما تم توفير أجهزة التنفس الصناعي، وجهاز العلاج بالضوء لعلاج اليرقان

9

مليون ريال عُماني

وجود العديد من أوجه القصور في أداء الشركة المسند إليها أعمال خدمات التموين والغذاء وخدمات النظافة والغسيل ومكافحة الحشرات في مستشفى خولة، حيث أسفرت المعاينات الميدانية التي أجراها أعضاء الجهاز للخدمات المقدمة من الشركة عن عدم التزام الشركة بتقديم تلك الخدمات وفقاً للعقود المبرمة معها، الأمر الذي انعكس أثره سلباً على تقديم تلك الخدمات بالجودة المطلوبة

2.5

مليون ريال عُماني

عدم تحصيل مبالغ من شركات التأمين تعويضاً عن علاج حالات الإصابات البدنية والإسعافات الأولية الناتجة عن حوادث السير عن الفترة (2003 - 2022) في مستشفى السلطان قابوس بصلالة بالمخالفة لأحكام اللائحة التنفيذية للقانون المالي

وجود نقص في المعدات والأدوات الطبية في بعض الأقسام بمستشفى خصب المرجعي

بلدية ظفار

1 نتائج فحص مشروع مبنى بلدية ظفار عن الفترة (2019 - 2022)

الإجراء المتخذ

تم سحب المشروع من المقاول الرئيسي، وطرح مناقصة لاستكمالها وتشكيل فريق عمل ومدير لإدارة المشروع

سيتم احتساب وفرض الغرامة ضمن المراجعات على الحساب الختامي للمشروع

سيتم استقطاع المبلغ المتبقي من الحساب الختامي للمشروع

2.2

مليون ريال عُماني

عدم الانتهاء من مشروع مبنى بلدية ظفار في الوقت المحدد له، والتأخر في اتخاذ الإجراءات القانونية بسحب المشروع بسبب تعثر المقاول، ترتب عليه تحمّل تكلفة إيجار عقارات لعدد (3) مباني خلال الفترة من عام 2017 إلى عام 2023 كمكاتب لموظفي بلدية ظفار، وتكاليف تمديد عقد مكتب الاستشارات المشرف على أعمال المشروع عن قيمة العقد الأصلي

1.3

مليون ريال عُماني

عدم فرض وتحصيل غرامة التأخير المستحقة على مقاول مشروع مبنى بلدية ظفار بواقع (10%) من قيمة العقد

426

ألف ريال عُماني

لم يتم استرداد مبالغ تمثل قيمة المتبقي من الدفعة المقدمة لمقاول مشروع مبنى بلدية ظفار بعد صرف الدفعة بالمخالفة لأحكام العقد الموحد لإنشاء المباني والأعمال المدنية

مكتب محافظ الداخلية

الإجراء المتخذ

تم تحديث معايير تحليل المناقصات بالتنسيق مع الأمانة العامة لمجلس المناقصات لتشمل المحتوى المحلي

سيتم إنشاء نظام وطني لإدارة المشاريع والمشتريات الحكومية (تكامل) من مجلس المناقصات لكافة الجهات الحكومية والذي يتم تنفيذه على مراحل، وسيتم إطلاق المرحلة الأولى (نافذة التسجيل والطرح) في شهر نوفمبر 2024

عدم اشتراط المنتج الوطني في كراسة الشروط والمواصفات عند طرح المناقصات، بالمخالفة لأحكام اللائحة التنفيذية لقانون المناقصات، الأمر الذي لا يتواءم مع التوجهات الحكومية نحو دعم المنتج الوطني وتنمية المؤسسات المحلية لخلق تنافسية في الأسواق المحلية وتوفير فرص عمل للمواطنين

لا يوجد نظام إلكتروني لإدارة أعمال المتابعة والإشراف على المشاريع وأرشفة كافة المستندات المرتبطة بها بما يكفل أعمال المتابعة والمراجعة والحفظ، فضلاً عن المساهمة في توفير قاعدة بيانات دقيقة للمشاريع

مكتب محافظ جنوب الباطنة

الإجراء المتخذ

جاري العمل على التحول الإلكتروني من خلال نظام الخدمات الوطنية الموحد

عدم وجود قاعدة بيانات لإباحات البناء المنجزة أدى إلى عدم إجراء المطابقة بين ما تم تحصيله فعلاً من إباحات البناء مع ما هو منجز خلال سنة ميلادية، في ظل عدم وجود خاصية استخراج التقارير الشهرية من نظام الإباحات الإلكتروني

جامعة السلطان قابوس

1 نتائج فحص بعض العقود التشغيلية بالجامعة عن الفترة (2022 - 2021)

الإجراء المتخذ

استحدثت لجنة المناقصات الداخلية بالجامعة لوحة للمتابعة وآليات تجديد العقود وطرح المناقصات خلال عام 2024

عدم الالتزام بالضوابط والإجراءات المقررة باللائحة المالية للجامعة الصادرة بالقرار رقم 2007/142 بشأن إجراءات طرح وإسناد وتنفيذ المناقصات، مما انعكس أثره سلبًا على التعاقدات التي أبرمتها الجامعة وما تبعها من آثار وأعباء مالية على الموازنة، وتدني مستوى الخدمات المقدمة

قامت الجامعة بدراسة استراتيجيات جديدة لنطاق أعمال عقد تقديم خدمات نقل الطلبة التي من شأنها معالجة الملاحظات الواردة وغيرها مما يحسن وجود الخدمة أثناء فترة تنفيذ العقد

نقص الكادر البشري المكلف بالإشراف على اتفاقية النقل ومتابعتها بالجامعة مقارنة بقيمة العقد وأعداد الحافلات التابعة لشركة النقل الوطنية العمانية (مواصلات) حيث تبين وجود موظف واحد فقط في عمادة شؤون الطلبة يتولى مهام الإشراف على عدد (87) حافلة، ترتب عليه قصور الإشراف والمتابعة على عقد النقل بالجامعة والاكتفاء بالاستعانة بالتشغيل الطلابي بمجموعة طلبة ويقومون بدورهم برصد الملاحظات على الشركة المتمثلة في تأخر الحافلات أو وجود نقص في الحافلات

جامعة التقنية والعلوم التطبيقية بشناس

1 نتائج فحص بعض الأعمال المالية والإدارية بجامعة التقنية والعلوم التطبيقية بشناس عن الفترة (2019 - 2022)

الإجراء المتخذ

جاري العمل على تنفيذ مبادرات الإحلال الوطني المقدمة من وزارة العمل بالتنسيق مع رئاسة الجامعة، ويجري حالياً تنفيذ برنامج إحلال الفنيين غير العُمانيين من العام الأكاديمي (2024/2025).

تم إدراج جميع الأنظمة الإلكترونية الخاصة بالموظفين في بوابة واحدة، كما يتم دراسة مقترح لتبني نظام إدارة الموارد لتوحيد جميع الأعمال الإلكترونية المقدمة

ارتفاع عدد الموظفين غير العُمانيين في الوظائف الفنية والأكاديمية حيث بلغ عددهم 209 موظف بنسبة 56% من إجمالي عدد الموظفين البالغ عددهم 374 موظفًا

تعدد الأنظمة الإلكترونية المستخدمة في الجامعة ومنها على سبيل المثال نظام التوظيف ونظام الطلبة والمكتبات والمنصات التعليمية والبريد الإلكتروني

صندوق التنمية الزراعية والسمكية

1 نتائج فحص بعض الجوانب التنفيذية والمالية لصندوق التنمية الزراعية والسمكية عن الفترة (2023-2021)

الإجراء المتخذ

تم اختيار المشاريع التي تهدف إلى الاستغلال الأمثل للموارد وتعظيم العائد الاقتصادي والاجتماعي التي تتوافق مع أهداف الصندوق، وجاري استكمال إجراءات الموافقات من جهات الاختصاص

سيتم العمل على إنشاء أنظمة إلكترونية خاصة وقواعد بيانات إلكترونية متكاملة لمتابعة سير عمل المشاريع الممولة من الصندوق

تم التأكيد على أهمية المتابعة الحثيثة والمستمرة للمشاريع بما يضمن استدامتها واستمرارها

3.5 مليون ريال عُمانى

3.5

تمويل عدد (27) مشروعًا مستمرًا مقدمًا من وزارة الثروة الزراعية والسمكية وموارد المياه أو تدرج تحت اختصاصها، تمثل 69% من عدد المشاريع الممولة خلال العامين (2022-2021) بما لا يتماشى وأحكام المادة (2) من نظام صندوق التنمية الزراعية والسمكية المعدل بالمرسوم السلطاني رقم (2017/23)

لا توجد أنظمة إلكترونية خاصة بالصندوق، وقاعدة بيانات إلكترونية متكاملة للمشاريع الجارية تنفيذها والمنتهي تمويلها ترتب عليه محدودية متابعة وتقييم سير عمل تلك المشاريع

محدودية متابعة وتقييم سير عمل المشاريع ومدى استدامتها بعد فترة تنفيذها، ترتب عليه تغيير مسميات وأنشطة وأهداف الخطط التنفيذية لبعض المشاريع، وإعادة جدولة بعض الأنشطة وتمديد الفترات الزمنية للتنفيذ وصل بعضها إلى (46) شهرًا، دون الاستدلال على مدى استدامتها



الهيئات والاستثمارات والشركات

أبرز الملاحظات على بعض الهيئات

الإجراء المتخذ

يتابع الجهاز توصيته بتوريد المبالغ لوزارة المالية

تمت مخاطبة الادعاء العام لاتخاذ الإجراءات القانونية بشأن الشركات المخالفة

35.5

مليون ريال عُماني

احتفاظ هيئة الخدمات المالية بالفوائض المتراكمة من مواردها حتى نهاية عام 2022 دون تحويلها إلى وزارة المالية بالمخالفة للمنشور المالي رقم 2020/18 بشأن الالتزام بتوريد الإيرادات الحكومية أولاً بأول إلى وزارة المالية تنفيذاً للأوامر السامية بتطبيق مركزية الإيرادات العامة للدولة

800

ألف ريال عُماني

تفويت تحقيق إيرادات نتيجة تصدير مخلفات زيوت الطبخ المستعملة من قبل عدد من الشركات خلال الفترة (2021 - 2023) دون الحصول على ترخيص من هيئة البيئة، وقيود وزن أقل لبعض الشحنات في البيان الجمركي عن الوزن المقيد بفواتير شركة الشحن

وزارة الطاقة والمعادن - التقارير المبلغة للوزارة عن فحص بعض شركات حقوق الامتياز

1 نتائج فحص بعض الأعمال المالية والإدارية والتشغيلية ببعض شركات استكشاف وإنتاج النفط والغاز عن الفترة (2018 - 2021)

الإجراء المتخذ

تتابع الوزارة خطط الشركة لتطوير الحقول وضمان استغلال الغاز المصاحب بصورة كلية بحلول عام 2027

ستتابع الوزارة التقييم الذي على إثره ينبغي على الشركة اتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن الوحدة

تتابع الوزارة تركيب نظام أمني متكامل والذي بدأ في عام 2023

114

مليون دولار أمريكي

قيمة حرق كميات من الغاز المصاحب بلغت نحو 22.7 مليون قدم مكعب يوميًا خلال الفترة (2019 - 2022) وتمثل نسبة 98.5% من إجمالي الغاز المنتج، نتيجة تأخر البدء في تنفيذ مشاريع استغلال الغاز المصاحب، فضلًا عن عدم إعادة تقييم أحد الحقول لتطويره كحقل غاز رغم ارتفاع كميات الغاز المنتجة منه بنسب تتراوح بين 38% إلى 52%

6.5

مليون دولار أمريكي

تكلفة تشييد وحدة إزالة كبريتيد الهيدروجين من النفط الخام في أحد الحقول دون تحقيق الاستفادة منها، في ضوء ما تبين من إيقاف تشغيلها في عام 2013 واستبدالها بمادة كيميائية لمعالجة كبريتيد الهيدروجين

411

ألف ريال عُماني

إلغاء أعمال توريد وتركيب النظام الأمني عام 2020 بعد موافقة لجنة المناقصات بالوزارة، رغم تعرض الشركة لعدد 50 حالة سرقة لمواد بنحو 411 ألف ريال عُماني خلال الفترة (2018 - 2021)

الإجراء المتخذ

جاري العمل على مراجعة الآبار المغلقة بشكل مستمر وعرض نتائج المراجعة على لجنة الإدارة المشتركة

جاري متابعة استلام حصة الحكومة من النفط المباع، والاتفاق على آلية جديدة مع المشغل لضمان سداد حصة الحكومة لعام 2018 وفق خطة زمنية

تم تحصيل رسوم الإيجار السنوي ورسوم قاعدة بيانات النفط والغاز بنحو 600 ألف دولار أمريكي للأعوام من 2020 إلى 2023، وجاري متابعة تحصيل رسوم التدريب

وجود عدد 347 بئرًا مغلقة حتى يونيو 2021 لأسباب عدة منها الإنتاج والحقن المنخفض، وعدد 46 بئرًا غير نشطة لفترات تراوحت ما بين 4 أعوام إلى 13 عامًا دون القيام بالمراجعة الدورية لإعادة الاستخدام أو التخلي عنها، بالمخالفة لمعايير إدارة سلامة الآبار

41.2

مليون دولار أمريكي

فوات إيرادات للحكومة نتيجة استرداد المشغل التكاليف بنسبة 100% دون حصول الحكومة على حصتها من بيع النفط الخام خلال الفترة (يناير 2019 - 2021) فضلًا عن عدم سداد مستحقات الحكومة لعام 2018م بنحو 5.2 مليون دولار أمريكي

530

ألف دولار أمريكي

الاستمرار في عدم سداد رسوم الإيجار السنوي ورسوم قاعدة بيانات النفط والغاز ورسوم التدريب عن عامي 2020 و2021 مع الفوائد المقدرة حتى نهاية ديسمبر 2021

شركة تنمية نفط عُمان

1 نتائج فحص عقد خدمات شراء الأنابيب وملحقاتها

الإجراء المتخذ

تم وقف طلب تمديد العقد لمدة 7 سنوات أخرى، وتمديد العقد الحالي حتى أكتوبر 2024 لضمان استمرارية الأعمال، وجاري العمل على إجراء مراجعة شاملة لللائحة العقود والمشتريات لتطويرها وتحسينها وتعزيز جوانب الحوكمة فيها، والوقوف على حالات الإسناد المباشر بحيث لا يتم الموافقة عليها إلا في أضيق الحدود

ستأخذ الشركة في الاعتبار أنشطة الحفر المستقبلية لاحتساب تقديرات الاستهلاك في الاستراتيجية الجديدة

ستعمل الشركة على استحداث إجراءات أكثر فاعلية قبل إعادة شراء المواد من المورد

4.177

مليار دولار أمريكي

تكلفة الاستمرار في شراء الأنابيب وملحقاتها ولمدة 24 عاما منذ عام 1999 من أحد الموردين بموجب اتفاقيات أسعار بلغ إجماليها حتى أكتوبر 2023 نحو 4.177 مليار دولار أمريكي، دون إعادة طرحها للتنافس

265

مليون دولار أمريكي

ارتفاع قيمة العقد بعد الإسناد مقارنة بالوفورات المتوقعة بنحو 42 مليون دولار أمريكي خلال الفترة (2017 - 2021)، لاعتماد تقديرات الاستهلاك على البيانات السابقة دون الأخذ في الاعتبار أنشطة الحفر المستقبلية، ترتب عليه ارتفاع الاستهلاك الفعلي عن المقدر بنسب تراوحت بين 21% و39% خلال ذات الفترة

25

مليون دولار أمريكي

تكلفة إعادة شراء مواد من المورد خلال الفترة (2017 - 2021)، بعد 18 شهراً من الاحتفاظ بها في مخازنه نتيجة قيام الشركة بإجراءات الشراء الأولية بأكثر من الاحتياج الفعلي، بجانب ارتفاع تكاليف التخزين من نحو 644 ألف دولار أمريكي في عام 2017 إلى نحو 3.2 مليون دولار أمريكي في عام 2021 وبإجمالي نحو 7.9 مليون دولار أمريكي خلال ذات الفترة

2 نتائج فحص مسودة اتفاقية التسوية بين شركة تنمية نفط عُمان وأحد المقاولين في عام 2022

3.2

مليون دولار أمريكي

صرف مبالغ بالزيادة للمقاول نتيجة وجود العديد من المخالفات في الفواتير المقدمة منه لعقد خدمات معدات الحفر الممتد خلال الفترة (يناير 2007 - أبريل 2016) وعقد التقاط الأدوات من الحفر والتدوير خلال الفترة (يناير 2013 - ديسمبر 2027)

الاقتصار على إجراء مراجعة لعدد ستة عقود مُسندة إلى المقاول، لاحتساب الزيادة في الأسعار رغم توصية دائرة الشؤون القانونية ولجنة النزاعات بالشركة والمدقق الخارجي بإجراء مراجعة شاملة لجميع العقود المسندة إلى المقاول بعد تعمده رفع التكلفة

9.3

مليون دولار أمريكي

عدم استرداد قيمة المبالغ المدفوعة بالزيادة للمقاول بنحو 6.7 مليون دولار أمريكي منذ إخطار لجنة المناقصات الرئيسية في عام 2021 بشأنها، وقبول المقاول بسدادها. فضلاً عن عدم استرداد نحو 2.6 مليون دولار أمريكي قيمة الخدمات التي لم يتمكن المقاول من توفيرها خلال الفترة (نوفمبر 2020 - سبتمبر 2022)

14.2

مليون دولار أمريكي

عدم تحميل المقاول فروقات الأسعار عن خدمات مقدمة من مقاولين آخرين، والاقتصار على استرداد نحو 1.4 مليون دولار أمريكي، فضلاً عن سداد نحو 14.2 مليون دولار أمريكي للمقاول عن خدمة رسوم الفحص والمرافق دون الاستناد إلى أية أحكام تعاقدية ودون تقديم أية مستندات مؤيدة لها

الإجراء المتخذ

وافق مجلس الإدارة على التسوية المقترحة واسترداد نحو 8.8 مليون دولار أمريكي مع عدم المضي في مراجعة العقود السابقة، ويتابع الجهاز توصيته بمراجعة العقود السابقة واسترداد المبالغ غير المستحقة

3 نتائج فحص القوائم المالية بشركة تنمية نفط عُمان عن عام 2021

الإجراء المتخذ

ستعمل الشركة على عدم إسناد أية أعمال لمراقب الحسابات أخذًا في الاعتبار الملاحظات المتكشفة بشأن أدائه

اتفقت الشركة على تحسين الإجراءات لتجنب التأخر في شطب ونقل تكاليف الآبار

اتفقت الشركة مع التوصية، ويتابع الجهاز نتائج مراجعة آلية قيد تكلفة الإهلاك بما يتناسب مع تمديد اتفاقية الامتياز إلى عام 2044

355

مليون دولار أمريكي

عدم اتخاذ أي إجراء ضد مراقب الحسابات لوجود أخطاء ارتكبها عند مراجعته للقوائم المالية لعام 2020 من حيث قيد الأصول والخصوم بالزيادة بنحو 334 مليون دولار أمريكي ونحو 21 مليون دولار أمريكي على التوالي

195

مليون دولار أمريكي

عدم دقة قيمة الأصول نتيجة تأخر نقل التكاليف الرأسمالية لعدد 40 بئرًا استكشافيًا إلى بند المصروفات رغم الانتهاء من أعمال الحفر لأكثر من عام، وعدم شطب تكاليف عدد 17 بئرًا من السجلات رغم تصنيفها آبارًا غير منتجة، فضلًا عن إعادة تصنيف بعض الآبار الاستكشافية من غير منتجة إلى آبار منتجة، بالمخالفة للسياسة المحاسبية

25.3

مليون دولار أمريكي

قيد تكلفة الإهلاك لبعض الأصول الثابتة بالزيادة بنحو 9.3 مليون دولار أمريكي، وبالنقصان بنحو 16 مليون دولار أمريكي نتيجة عدم مراجعة العمر الافتراضي لها بعد تمديد اتفاقية الامتياز إلى عام 2044

4 نتائج فحص بعض العمليات المالية بشركة تنمية نفط عُمان عن العام 2021

الإجراء المتخذ

ستعمل الشركة على تطوير نظام لحوكمة ساعات العمل الإضافية ومراجعة المدفوعات والمستندات المؤيـدة بشكل دوري

سيتم تحديث اتفاقية نقل ومناولة النفط الخام بإضافة غرامات في حال تأخر الشركات المشغلة في سداد رسوم استخدام خط النفط الرئيسي، وضمان متابعتهم للسداد في الوقت المحدد

جاري اتخاذ الإجراءات اللازمة لتحصيل قيمة الرسوم وتسوية قيمة مستحقات الموائى مع وزارة المالية

5.5

مليون دولار أمريكي

سداد مبالغ لساعات العمل الإضافية خلال عام 2021 دون التحقق من المستندات المؤيدة لها، فضلًا عن عدم إجراء المراجعة الدورية لتلك المصروفات في ظل وجود مبالغ صرفت بالزيادة بسبب بعض التحديات الفنية في النظام الإلكتروني

49

مليون دولار أمريكي

تأخر بعض الشركات المشغلة في مناطق الامتياز في سداد رسوم استخدام خط النفط الرئيسي لمدة تصل إلى 153 يومًا، بالمخالفة للإجراءات التي حددت السداد خلال خمسة أيام من الشهر التالي

14.1

مليون دولار أمريكي

عدم تحصيل نحو 1.1 مليون دولار أمريكي حتى سبتمبر 2022 قيمة رسوم الناقلات من وكلاء الشحن، إلى جانب تأخر تسوية نحو 13 مليون دولار أمريكي قيمة مستحقات الموائى مع وزارة المالية لمدد تصل إلى 89 يومًا

5 نتائج فحص عقود خدمات هندسة الآبار بشركة تنمية نفط عُمان عن الفترة (2018 - 2021)

الإجراء المتخذ

ستعمل الشركة على الحد من حالات تمديد العقود، والتفاوض مع المقاولين لضبط ارتفاع الأسعار

ستعمل الشركة بتوصية الجهاز بإجراء التحقيق وتحديد المسؤولية بشأن المخالفات المرتكبة في إسناد الأعمال

تم تضمين البنود المتعلقة بمقاولي المجتمع المحلي والمؤسسات الصغيرة والمتوسطة في النموذج الجديد للعقود وجاري التحقق من الأدلة المستندية للمبالغ المدفوعة لهم

78

مليون دولار أمريكي

تمديد عقد خدمات معدات الحفر المبرم في عام 2016 مع أحد المقاولين بنحو 78 مليون دولار أمريكي لمدة 5 سنوات رغم ارتفاع أسعاره بنسبة 29% عن أسعار مقاول آخر والمسند له نسبة 30% فقط من نطاق العمل بنحو 25 مليون دولار أمريكي

22.8

مليون دولار أمريكي

تكلفة الاستمرار في إسناد 70% من نطاق عمل عقد خدمات معدات الحفر بعد تمديده في سبتمبر 2020 ولمدة 5 سنوات مع أحد المقاولين خلال عامي 2021 و2022، رغم رصد مخالفات في الفواتير ارتكبتها المقاول وزيادة في الأسعار في عام 2019 بنحو 7.9 مليون دولار أمريكي، وبالمخالفة لتوجيهات لجنة المناقصات الرئيسية

46.5

مليون دولار أمريكي

احتساب نطاق عمل المقاولين من الباطن لشركات المجتمع المحلي والمؤسسات الصغيرة والمتوسطة بواقع 2.5% عوضاً عن 10% من قيمة العقد وبفارق نحو 930 ألف دولار أمريكي بالمخالفة لإجراءات العقود والمشتريات، فضلاً عن عدم وجود ما يثبت سداد تكاليف العقود من الباطن بإجمالي نحو 45.6 مليون دولار أمريكي خلال الفترة (2018 - 2021)

6 نتائج فحص عقد تقديم خدمات لأحد الحقول عن الفترة (2022 - 2019)

الإجراء المتخذ

ستقوم الشركة بإجراء تدقيق شامل على إجمالي التكاليف المستردة من المشغل وموافاة الجهاز بالنتائج

ستعمل الشركة على ضمان التزام المشغل بمستهدفات المحتوى المحلي

جاري متابعة المشغل لتنفيذ الخطة المُعدة لاستغلال 90% من الغاز المصاحب بحلول عام 2025

402

مليون دولار أمريكي

استرداد المشغل تكاليف تشغيلية خلال الفترة (2016 - 2022) دون قيام شركة تنمية نفط عُمان بالتدقيق عليها، بالمخالفة لمتطلبات اتفاقية الخدمة المبرمة بين الطرفين

24

مليون دولار أمريكي

تخفيض المبالغ المخصصة لمستهدفات المحتوى المحلي من نحو 24 مليون دولار أمريكي إلى نحو 1.5 مليون دولار أمريكي خلال الفترة (2021 - 2023) في حين لم يتجاوز الصرف الفعلي في هذا الجانب نحو 96 ألف دولار أمريكي

22.4

مليون دولار أمريكي

حرق كميات بنحو 135.7 مليون متر مكعب من الغاز المصاحب تقدر بنحو 22.4 مليون دولار أمريكي تمثل ما نسبته 99.6% من إجمالي الغاز المصاحب المنتج خلال الفترة (2019 - 2022)

مجموعة أوكيو

1 نتائج فحص برنامج نخلة وفاعلية تكامل مجموعة أوكيو عن الفترة (2018 - 2021)

الإجراء المتخذ

ستأخذ المجموعة ملاحظات الجهاز بعين الاعتبار لضمان تحسين عملياتها التشغيلية والمالية، وتعزيز إجراءات الحوكمة على المصروفات والامتثال بالسياسات التي يصدرها جهاز الاستثمار العُماني، وترشيد الإنفاق والحد من الاستعانة بالمكاتب الاستشارية، وجاري دراسة الانتقال إلى مبنى رئيسي، ويتابع الجهاز توصيته بإجراء التحقيق وتحديد المسؤولية

7.2

مليون دولار أمريكي

تحُمّل تكاليف الاستعانة بمكاتب الخدمات الاستشارية خلال الفترة (ديسمبر 2018 - يناير 2021) لاستكمال بعض الأنشطة المرتبطة بتطوير السياسات والإجراءات وموامة القوى العاملة وإعادة الهيكلة لمجموعة أوكيو، رغم توفر عدد كبير من الكوادر الوظيفية ذات الخبرة بالمجموعة

42.2

مليون دولار أمريكي

تحُمّل تكاليف استئجار وتجهيز مساحات مكتبية عن الفترة (سبتمبر 2019 - أغسطس 2022) قبل استقرار عملية التكامل، ودون النظر في خيارات مواصلة العمل من مقر الشركات القائمة أو امتلاك مبنى خاص بالمجموعة قبل الشروع بالاستئجار

9.5

مليون دولار أمريكي

عدم وجود مؤيدات لمصروفات تذاكر السفر والفنادق والوجبات والمؤتمرات والفعاليات والطباعة والدعاية والإعلان

2 نتائج فحص بعض الأعمال المالية والإدارية لمشروع مصفاة الدهم والصناعات البتروكيمياوية عن الفترة (2019 - 2021)

الإجراء المتخذ

سيتم دراسة إمكانية الاستفادة من اتفاقيات التراخيص والتصاميم الهندسية الأولية السابقة في مشروع مجمع البتروكيمياويات مع التحالف الجديد

جاري استرداد قيمة وقود الديزل والنافثا المستخدم لغرض بدء عمليات التشغيل

93.6

مليون دولار أمريكي

مصروفات مرتبطة بمشروع مجمع البتروكيمياويات تم تضمينها في ميزانية مشروع المصفاة عوضاً عن اعتماد ميزانية منفصلة له، فضلاً عن الاستمرار في قيد المبالغ المتبقية للمشروع بنحو 88 مليون دولار أمريكي ضمن بند الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ رغم تعليق تنفيذ المشروع في عام 2020

3.7

مليون دولار أمريكي

تحمل أعباء مالية إضافية لتوفير احتياجات مقاول الحزمة الأولى من الديزل، بالإضافة إلى توفير النافثا لتنظيف الأنابيب خلال مرحلة التشغيل التجريبي للمصفاة وتوفير الطاقة الكهربائية وكميات من البخار خلال فترة الإنشاء وما قبل التشغيل التجريبي للمصفاة، بالمخالفة لبنود العقد

3 نتائج فحص بعض الأعمال المالية والإدارية بشركة أوكيو للميثانول عن الفترة (2018 - 2021)

الإجراء المتخذ

تم معالجة أوجه القصور، وشراء مشغل آلي بمواصفات أعلى واستبداله خلال عام 2023

ستعمل الشركة على معالجة العوامل الفنية لضمان توافق القراءات والتنسيق مع شركة أوكيو لشبكات الغاز في هذا الشأن

14

مليون دولار أمريكي

تفويت تحقيق إيرادات لعدم إنتاج نحو 45 ألف طن متري من الميثانول بسبب توقف المصنع لانقطاع الطاقة في عام 2022 وخروج المولدات الاحتياطية عن العمل منذ الربع الثالث لعام 2021 نتيجة لعدم صيانة قطع رئيسية فيها لأكثر من 12 عامًا رغم وجوب استبدالها كل 5 سنوات، فضلًا عن عدم استبدال المشغل الآلي للتوربين الذي تم تركيبه في مايو 2018 والذي يتعين استبداله كل 4 سنوات

5.7

مليون دولار أمريكي

وجود فروقات بكميات تصل إلى 1.885 مليون وحدة حرارية بريطانية، نتيجة فوترة شركة أوكيو لشبكات الغاز بكميات الغاز الطبيعي المستهلكة بأعلى من قراءة عدادها بغرفة التحكم بشركة أوكيو للميثانول خلال الفترة (2019 - 2022)

الشركة العُمانية للغاز الطبيعي المسال

1 نتائج فحص بعض الأعمال المالية والإدارية والتشغيلية بالشركة العُمانية للغاز الطبيعي المسال عن الفترة (2018 - 2021)

الإجراء المتخذ

قامت الشركة بالبداية في استبدال جميع القاطعات المتقدمة ومن المتوقع الانتهاء منها بحلول عام 2025

قامت الشركة باستقطاع الغرامة من مراحل الدفع المستحقة للمقاول

جاري تسوية المطالبات مع المقاول قبل إغلاق المشروع

59.2

مليون دولار أمريكي

فقد إيرادات نتيجة توقف عمليات إسالة الغاز الطبيعي بالقاطرة رقم 1 خلال مايو 2021 بعد حادثة الحريق في محطة محولات الكهرباء رقم 3 نتيجة استخدام قاطعات تيار متقدمة تجاوز عمرها 24 عاماً دون توفر قطع غيار لها ورغم القيام بعمليات التفتيش الدوري في عامي 2018 و2021

4

مليون دولار أمريكي

لم يتم فرض غرامة على المقاول عن التأخر في إنجاز مراحل مشروع إنشاء محطة توليد الطاقة وفق بنود العقد

3.7

مليون دولار أمريكي

عدم متابعة المقاول لأكثر من 17 شهراً منذ رفضه في يوليو 2021 مطالبة الشركة بالتعويض بنحو 3.7 مليون دولار أمريكي عن الأضرار المترتبة على تأخره في تسليم المواد وإجراء الصيانة الدورية لقاطرة الإسالة رقم 3

جهاز الاستثمار العُماني

1 نتائج فحص بعض الأعمال المالية والإدارية بجهاز الاستثمار العُماني عن الفترة (2020 - 2022)

الإجراء المتخذ

جاري إعداد المبادئ التوجيهية المتعلقة بالأوامر المباشرة ووضع مصفوفة الصلاحيات للفصل بين الاختصاصات بهدف تقليل عمليات الإسناد المباشر، كما تم في يوليو 2024 اعتماد اللوائح التنظيمية والإجراءات الخاصة بالإسناد المباشر

تم إعداد الدليل الاسترشادي لإجراءات توظيف الرؤساء التنفيذيين ومن في حكمهم واعتماده وفقاً لتعميم جهاز الاستثمار العُماني لرؤساء مجالس إدارة الشركات التابعة له بتاريخ 31 يوليو 2023

51.9

مليون ريال عُماني

سداد فواتير بنحو 29 مليون ريال عُماني دون وجود أوامر شراء خاصة بها، وإصدار أوامر شراء بنحو 1.8 مليون ريال عُماني بعد استلام فواتير الموردين، فضلاً عن إسناد أعمال بالأمر المباشر بنحو 21.1 مليون ريال عُماني دون وجود آلية وضوابط تقنن هذا الإسناد

لا توجد آلية موحدة تنظم إجراءات تعيين الرؤساء التنفيذيين/ مديرو العموم للشركات التابعة لجهاز الاستثمار العُماني بما يحقق أهداف برنامج روابط

شركة الكهرباء القابضة (مجموعة نماء)

1 نتائج متابعة تنفيذ خطة التحول للعدادات الذكية وتقييم خدمات المشتركين ببعض شركات الكهرباء عن الفترة (2020 - 2022)

الإجراء المتخذ

تم التوقف عن توريد العدادات منذ أغسطس 2022

سيتم التنسيق لأخذ الموافقات من الجهات ذات العلاقة للبدء في طرح مزايده لبيعها

جاري إجراء تحليل تفصيلي حول أسباب استبدال العدادات ونوعياتها والخروج بنتائج وتوصيات لتطبيقها في آليات العمل الحالية

520

ألف ريال عُماني

تحمّل أعباء مالية لشراء عدد 20,100 عداد مسبق الدفع مع ملحقاته من نوفمبر 2020 إلى مايو 2022 بما لا يتوافق مع خطة التحول للعدادات الذكية، وتوريد 1150 عداد ذكي مسبق الدفع رغم وجود عدد 30 ألف عداد في المخازن دون استخدام

320

ألف ريال عُماني

وجود عدد 12,513 عداد رقمي وميكانيكي مع ملحقاتها في مخازن الشركة لفترة زمنية طويلة رغم التوجه لتفعيل العدادات الذكية وإيقاف تركيب تلك العدادات

استبدال 11,625 عداد بمختلف الأنواع خلال الفترة من يناير 2018 إلى يونيو 2022، نتيجة احتراق وتعطل العدادات، وشكلت الأعطال الفنية ما نسبته 81% من أسباب الاستبدال

الإجراء المتخذ

توجد خطة على مستوى قطاع الكهرباء ليكون هناك مركز اتصال لشركة التوزيع ومركز اتصال آخر لشركة التزويد لتحسين نسبة الاستجابة

جاري استكمال زيارة مواقع العدادات للتحقق من القراءات الفعلية واتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها

قامت الشركة بالتنسيق مع باقي شركات المجموعة للاستفادة من تلك العدادات

ارتفاع عدد مكالمات المشتركين التي لم يرد عليها من 8,562 مكالمة في عام 2019 إلى 42,422 مكالمة في عام 2021 وبنسبة زيادة 395%، الأمر الذي ينعكس سلباً على مستوى رضا المشتركين

ارتفاع نسبة المتوسط الشهري لعدد الفواتير الصفيرية الصادرة للحسابات السكنية والتجارية والصناعية، والتعرفة المنعكسة على التكلفة بنسبة 62% و 48% على التوالي في عام 2021 مقارنة بعام 2019

182

ألف ريال عُماني

توريد عدد 4 آلاف عداد ذكي مسبق الدفع في مارس 2021 دون تركيبها حتى ديسمبر 2022، نتيجة وجود تحديات بعمليات التواصل والقراءة بين النظام وتلك العدادات

شركة ظفار للخدمات المدمجة

1 نتائج فحص بعض الأعمال المالية والإدارية والمناقصات والعقود (قطاع المصرف الصحي) عن الفترة (2018 - 2021)

الإجراء المتخذ

جاري مراجعة ملف التنفيذ وتقييم الوضع القانوني لتحويل التعويض عبر التحكيم الدولي

تم تحصيل 2.3 مليون ريال عُُماني، وجاري متابعة تحصيل باقي المبلغ

جاري متابعة تحصيل التعويضات من شركات التأمين

8.4

مليون ريال عُُماني

لم يتم تحصيل قيمة التعويض من الاستشاري في قضية إصلاح العيوب الفنية التي ظهرت في مشروع توسعة محطة معالجة مياه الصرف الصحي بريسوت (المرحلة الثانية) وتوسعة الشبكة رغم صدور الحكم النهائي من المحكمة العليا لصالح الشركة في يناير 2021

2.4

مليون ريال عُُماني

تأخر تحصيل مستحقات تتعلق بخدمات الصرف الصحي تجاوزت فترات استحقاق بعضها 91 يومًا

1

مليون ريال عُُماني

عدم تحصيل التعويض من شركات التأمين عن تكاليف إصلاح أضرار الأنواء المناخية التي حدثت في مايو 2020

الشركة العُمانية لخدمات المياه والصرف الصحي

1 نتائج تقييم أداء الشركة العُمانية لخدمات المياه والصرف الصحي بعد الدمج في عام 2022

الإجراء المتخذ

تعمل الشركة بجهود حثيثة لاتخاذ الإجراءات اللازمة لتحصيل المتأخرات

أفادت الإدارة بأنه لم تكن الإجراءات المالية المرتبطة بالفواتير التقديرية تدخل ضمن احتساب الفاقد التجاري والتي أُضيفت بدءًا من عام 2020، وجاري العمل على خفض الفاقد

9

مليون ريال عُماني

عدم تحصيل قيمة استهلاك المياه الصالحة للشرب من المشتركين التجاريين مضى على استحقاقها أكثر من 5 سنوات بنهاية عام 2022

127

مليون ريال عُماني

ارتفاع فاقد المياه من نسبة 21.6% في عام 2018 إلى نسبة 41% في عام 2022، وفقد إيرادات تقدر بنحو 127 مليون ريال عُماني في عام 2022

2 نتائج فحص بعض أعمال التشغيل والصيانة لمحطات معالجة مياه الصرف الصحي والأصول التابعة لها بالمحافظات عن الفترة (2021 - 2023)

الإجراء المتخذ

سيتم خصم مبالغ من المقاولين من بند الضمان البنكي لعمل الصيانة

خروج 56 معدة في بعض المحطات عن الخدمة، وتآكل بعض المرافق وقصور في إجراء الصيانة ووجود تسريبات في التوصيلات نتيجة عدم التزام المقاولين بأعمال الصيانة الوقائية والتصحيحية

995

ألف ريال عُماني

الإجراء المتخذ

يتابع الجهاز توصيته باسترداد المبالغ المصروفة بالزيادة

صرف مبالغ بالزيادة نظير احتساب متوسط كميات المياه التقديرية المستلمة لكل شهر دون احتسابها بناءً على الكميات الفعلية خلال الفترة (يناير 2022 - يوليو 2023) بالمخالفة للعقد

تم إغلاق بعض الأحواض وإسناد مناقصات إنشاء محطات معالجة جديدة، والعمل مع هيئة تنظيم الخدمات العامة لاتخاذ الاجراءات اللازمة

استمرار السماح لأصحاب الناقلات بتفريغ بعض مخلفات الصرف الصحي في أحواض غير مبطنة ودون أخذ التصاريح اللازمة من الجهات المختصة، فضلاً عن تفريغ المياه ثنائية المعالجة من محطة معالجة الصرف الصحي بصحار في الأودية دون القيام بالإجراءات التصويبية للحد من الأضرار البيئية

3 نتائج فحص مشروع قراءة عدادات المياه عن بعد بالشركة العُمانية لخدمات المياه والصرف الصحي عن الفترة (2022 - 2020)

3.3

مليون ريال عُماني

الإجراء المتخذ

استجابت الشركة لتوصية الجهاز بوقف استبدال العدادات في المحافظات، واقتصر الاستبدال للعدادات المتعطلة فقط

استبدال 100 ألف عداد رغم عدم إكمال عدد 61 ألف عداد للعمر الافتراضي أو ما يؤدي تعطلها وعدم صلاحيتها، وذلك ضمن عقد توفير عدد 120 ألف عداد في المحافظات

الإجراء المتخذ

سيتم فحص واعتماد العدادات للتحقق من مدى كفاءتها ومطابقتها للمواصفات المعتمدة

تم عمل دراسة للعدادات غير المتصلة وإيجاد الحلول لها، والتي شهدت تحسناً في توفير القراءات

جاري دراسة فرض الغرامات وتحصيلها

تعطل واستبدال 13,300 عداد من نوع (AXIOMA) بنسبة 5% من إجمالي العدادات التي تم تركيبها من ذات النوع رغم مضي فترة قصيرة على تركيبها

عدم قدرة بعض العدادات على إرسال القراءات الشهرية لاسلكياً وبنسب تتراوح بين 4% إلى 6% خلال الفترة (يوليو 2021 - 2023) لعدم وجود اتصال شبكي

297

ألف ريال عُماني

عدم فرض غرامة عن قصور أداء المقاول في تنفيذ الالتزامات التعاقدية من حيث عدم الالتزام باستبدال العدادات وعدم دقة وصحة القراءات المستلمة للفترة (يناير 2021 - 2023)

الشركة العُمانية للتنمية السياحية (مجموعة عُمران)

1 نتائج فحص بعض مشاريع الشركة العُمانية للتنمية السياحية (عُمران) في عام 2023

الإجراء المتخذ

ستلتزم الشركة بسياسة الاستثمار والمبادئ التوجيهية لجهاز الاستثمار العُمانى في المشاريع المستقبلية، والالتزام بتأمين الاعتمادات المالية قبل البدء في تنفيذ المشاريع

تم تحصيل نحو 8.2 مليون ريال عُمانى من استشاري المشروع، وجاري حصر باقي المطالبات مع الأطراف ذات العلاقة

20.4

مليون ريال عُمانى

تأخر إعداد دراسة الجدوى لمشروع المبنى التجاري رقم (1) بمجمع الأعمال حتى يناير 2022 رغم طرح مناقصة الخدمات الاستشارية في نوفمبر 2012، وإسناد المشروع في يونيو 2022 قبل استكمال تأمين التمويل البنكي اللازم للمشروع والبالغ نحو 11 مليون ريال عُمانى الأمر الذي نتج عنه طول المدة الزمنية المستغرقة للبدء في المشروع لأكثر من 10 سنوات، فضلاً عن عدم تمكن الشركة من تأمين مستثمرين لشراء المساحات التجارية المخصصة للبيع وتوفير السيولة اللازمة لتمويل حصتها من المشروع بنحو 9.4 مليون ريال عُمانى

18.9

مليون ريال عُمانى

لم يتم تحصيل نحو 8.4 مليون ريال عُمانى من المبلغ المتبقي من قيمة الإصلاحات البالغة نحو 11.9 مليون ريال عُمانى المنفذة لمعالجة العيوب الإنشائية بمبنى أحد الفنادق من استشاري المشروع، فضلاً عن تحمل أعباء مالية وخسائر تشغيلية بنحو 10.5 مليون ريال عُمانى خلال فترة إغلاق الفندق

2 نتائج فحص بعض المصروفات التشغيلية للشركة العُمانية للتنمية السياحية (عُمران) عن الفترة (2019 - يونيو 2023)

الإجراء المتخذ

تم اعتماد خطة العمل السنوية من قبل مجلس الإدارة في ديسمبر 2023

تم وضع خطة سنوية متضمنة تنوع وتعدد الاستثمارات خلال السنوات القادمة والمتوقع منها خفض الديون من خلال العوائد المتوقعة

6.6

مليار ريال عُماني

غياب خطط العمل السنوية لتنفيذ الخطة الاستراتيجية الخمسية للشركة المعتمدة في عام 2021، الأمر الذي يصعب معه قياس نتائج تنفيذ الخطة وفق الأهداف المحددة وتحديد الأولويات التمويلية للمشاريع التي تقدر بنحو 6.6 مليار ريال عُماني

108

مليون ريال عُماني

استمرار تراكم الديون على المجموعة لتمويل مشاريعها الاستثمارية خلال الفترة (2015 - يونيو 2023)

شركة الطيران العُمانية

1 نتائج فحص بعض المصاريف التشغيلية والإدارية وجانب من إجراءات التناقص عن الفترة (2018 - منتصف 2023)

الإجراء المتخذ

تم سداد 5 مليون ريال عُماني في فبراير 2024 والاتفاق على سداد مليون ريال عُماني شهرياً

117

مليون ريال عُماني

استمرار ارتفاع الأرصدة الدائنة المستحقة على شركة الطيران العُمانية تجاه الغير يصل استحقاق بعضها إلى عام 2016

الإجراء المتخذ

سيتم إبرام العقود مع الشركات المزودة للعقود

229

مليون ريال عُماني

قيمة المبالغ المصروفة لشركات تزويد العقود خلال الفترة (2018 - 2021) بناءً على خطابات حسن نوايا دون إبرام عقود معها

2 نتائج فحص إيرادات بيع تذاكر السفر بالمحطات الخارجية بقارة أوروبا عن الفترة (2016 - 2022)

الإجراء المتخذ

سيتم مراعاة الدقة بشكل أفضل وأخذ جميع المعطيات عند إعداد دراسات الجدوى مستقبلاً

30

مليون ريال عُماني

تكبد خسائر تشغيلية نتيجة عدم دقة دراسات الجدوى التي أعدها الشركة لتشغيل بعض الخطوط بأوروبا (مانشستر - أثينا - موسكو) خلال الفترة (2017 - 2020)

565

ألف ريال عُماني

صرف تعويضات غير مستحقة للمسافرين خلال الفترة (2016 - 2020) عن تأخير الرحلات لأسباب فنية غير متوقعة وخارج سيطرة الشركة

تم اتخاذ عدد من الإجراءات لتلافي التعويضات عن الحالات الخارجية عن السيطرة منها تعزيز إجراءات مراقبة المطالبات، والتأكد من جميع المستندات، كما تم إعداد لائحة خاصة بمعالجة قضايا أوروبا

شركة مطارات عُمان

1 نتائج فحص بعض الاستثمارات وجانب من الأعمال المالية والإدارية بشركة مطارات عُمان عن الفترة (2020 - 2023)

الإجراء المتخذ

تم إحاطة مجلس إدارة الشركة علمًا بالأرصدة المستحقة لاتخاذ الإجراءات اللازمة، ويتابع الجهاز ما يتم اتخاذه في هذا الشأن

قامت الشركة بالتنسيق مع الجهات ذات العلاقة لإيجاد الحلول المناسبة لتشغيل الجهاز المذكور

124

مليون ريال عُماني

وجود أرصدة مدينة مستحقة للشركة حتى نوفمبر 2023 يصل استحقاق بعضها إلى أكثر من سنتين، منها أرصدة مستحقة على شركة الطيران العُماني بنحو 65 مليون ريال عُماني تشكل ما نسبته 52% من إجمالي المبالغ المستحقة

3.7

مليون ريال عُماني

تكلفة جهاز مسح البضائع الذي لم يتم الاستفادة منه رغم مضي أكثر من 7 سنوات على شرائه حتى ديسمبر 2023

2 نتائج فحص بعض الأعمال المالية والإدارية بمطار صلالة عن الفترة (2020 - 2022)

الإجراء المتخذ

تمت مطالبة المقاول بإصلاح نظام التشغيل الآلي لمولدات الكهرباء الاحتياطية، ويتوقع الانتهاء منها وتحويل التعويضات من شركة التأمين خلال عام 2024

536

ألف ريال عُماني

لم تعمل مولدات الكهرباء الاحتياطية آلياً إثر وقوع حريق في ديسمبر 2019 وعدم تمكن الفنيين بمطار صلالة من تشغيلها لمدة تجاوزت 6 ساعات، فضلاً عن عدم تحويل تعويضات أضرار الحريق التي لحقت بالمطار من شركة التأمين بنحو 536 ألف ريال عُماني

الإجراء المتخذ

تم طرح مناقصة للوقوف على أسباب الأعطال الفنية وإيجاد الحلول المناسبة، ورفع طلب إلى اللجنة الفنية المختصة لإلزام المقاول بإصلاح الشبكة

تم البدء بالإجراءات القانونية ضد إحدى الشركات، وجاري تحصيل باقي المبالغ من الشركات الأخرى

351

ألف ريال عُماني

تحمل الشركة أعباء مالية إضافية بنحو 351 ألف ريال عُماني للأعوام (2017 - 2022) لاستمرار التسريبات بشبكة المياه والإطفاء بسبب كثرة الأعطال الفنية رغم أن الشبكة لاتزال تحت الضمان

7.5

مليون ريال عُماني

وجود متأخرات تجاوزت فترة استحقاقها 361 يوم على بعض الجهات والشركات العاملة بالمطار نظير الخدمات المقدمة لها

شركة مسقط الوطنية للتطوير والاستثمار (أساس)

1 نتائج فحص مشروع الشرق بولاية بركاء

الإجراء المتخذ

90.4

مليون ريال عُماني

عجز في الموازنة التطويرية المطلوبة للمشروع بنحو 90.4 مليون ريال عُماني على الرغم من مرور أكثر من 5 سنوات على بدء أعمال التهيئة الأولية لأرض المشروع في الربع الأخير من عام 2017، ترتب عليه تفويت تحقيق إيرادات تقدر بنحو 29 مليون ريال عُماني لتأخر تنفيذه وتعدُّر تشغيله في عام 2023 وفقاً للبرنامج الزمني الرئيسي للمشروع

تسعى الشركة لتوفير السيولة اللازمة لاستكمال المشروع

12.1

مليون ريال عُماني

تكاليف شراء ألعاب الحديقة المائية والحديقة الترفيهية في عام 2018 دون الاستفادة منها وضياع فرصة الاستفادة من الضمانات الخاصة بها، فضلاً عن تحمّل تكاليف تخزينها بنحو 112 ألف ريال عُماني

2 نتائج فحص مشروع الحافة بولاية صلالة

الإجراء المتخذ

تم افتتاح أجزاء من المشروع قبل الموعد المحدد لتعزيز التدفقات النقدية، وتسعى الشركة لتسليم الوحدات إلى المستأجرين للبدء في تشغيلها

1.4

مليون ريال عُماني

تأخر إنجاز مشروع الحافة بولاية صلالة البالغ تكلفته نحو 8.4 مليون ريال عُماني لمدة تصل إلى 11 شهرًا وبنسبة إنجاز فعلية 94% حتى نهاية أبريل 2023. الأمر الذي ترتب عليه تفويت إيرادات تقدر بنحو 1.4 مليون ريال عُماني من تأجير الوحدات التجارية وخدمات الدعاية والإعلان وفق ما هو مخطط له في النموذج المالي

شركة الحصن للاستثمار

1 نتائج فحص بعض استثمارات الشركة وجانب من الأعمال المالية والإدارية عن الفترة (2019 - 2022)

الإجراء المتخذ

تم تأجير جزء من المبنى في نهاية عام 2023 وجاري تأجير باقي المبنى

2.1

مليون ريال عُماني

تفويت تحقيق إيرادات خلال الفترة (يونيو 2019 - أغسطس 2023)، نتيجة خلو مبنى "بيت دانة" من المستأجرين، دون إعادة تقييم احتساب تسعيرة المساحات التأجيرية

868

ألف ريال عُماني

جاري استرداد المبلغ وفقًا لاتفاقية الاستشارة

تحمّل الشركة قيمة إعداد دراسات وتعيين استشاريين لصالح المستثمر بالنيابة عنه دون المطالبة بقيمتها خلال الفترة (أغسطس 2021 - أغسطس 2023)

شركة بريد عُمان

1 نتائج فحص بعض الأعمال المالية والإدارية والأداء التشغيلي لشركة بريد عُمان وجانب من أعمال شركة أسيايد إكسبرس عن الفترة (2020 - 2022)

الإجراء المتخذ

جاري تنفيذ عدة مبادرات لتعزيز الإيرادات وتقليل الدعم الحكومي بالتنسيق مع مجموعة أسيايد

تعمل الشركة على تفعيل استثمار موحدة لاعتماد الملاءة المالية وتحديد سقف الائتمان، وتفعيل بند فرض غرامات التأخير، وتعزيز آليات متابعة تحصيل المتأخرات ووضعها ضمن مؤشرات الأداء

سيتم العمل بشأن ترشيد الإنفاق، واعتماد سياسة استخدام مركبات الشركة، وإجراء التحليل الدوري لاستهلاك الوقود والصيانة للمركبات

19.8

مليون ريال عُماني

تراكم الخسائر المالية بنحو 5.4 مليون ريال عُماني حتى نهاية عام 2022 نتيجة محدودية الإجراءات المتخذة لتحسين نوعية الخدمات المقدمة وعدم الاستفادة من فرص النمو في الخدمات البريدية، رغم استمرار الدعم الحكومي الذي بلغ نحو 14.4 مليون ريال عُماني للأعوام من 2020 إلى 2022 نتيجة تحويل بعض الخدمات التجارية التابعة لشركة بريد عُمان إلى شركة أسيايد إكسبرس

1

مليون ريال عُماني

تجاوز الذمم المدينة لشركة بريد عُمان بنهاية عام 2022 بنحو 1 مليون ريال عُماني منها نحو 357 ألف ريال عُماني تجاوزت 120 يوماً لعدم كفاية إجراءات تحليل وتقييم الملاءة المالية للعملاء وعدم فرض غرامات التأخير

148

ألف ريال عُماني

لا توجد ضوابط لإدارة تكلفة مصروفات الاجتماعات والهدايا والترفيه واستخدام سيارات الشركة لأغراض شخصية خلال الفترة (2020 - 2022)

الشركة الوطنية للعبارات

1 نتائج فحص بعض الأعمال المالية والإدارية والتشغيلية بالشركة الوطنية للعبارات عن الفترة (2018 - 2022)

الإجراء المتخذ

ستقوم الشركة بتنفيذ عدد من المبادرات لتقليل الدعم الحكومي من بينها استبدال أسطول العبّارات بأخرى ذات كفاءة عالية، وتأجير سفينة الإنزال "الحلانيات" في الفترات غير المرتبطة بجدول الرحلات المعتمد

اتخذت الشركة عدة إجراءات قانونية، وسيتم التحقق من الصرف، والالتزام بقانون الرقابة المالية والإدارية للدولة

43.3

مليون ريال عُماني

لا توجد خطة للحد من الاعتماد على الدعم الحكومي المقدم للشركة بنحو 43.3 مليون ريال عُماني خلال الفترة (2018 - 2022)، مع محدودية قدرتها على تمويل مصروفاتها من إيرادات التشغيل والتي لم تتجاوز في المتوسط نسبة 15% من المصروفات

62

ألف ريال عُماني

الاحتيايل على الشركة وتحويل مبالغ إلى حساب غير مختص نتيجة القصور في إجراءات صرف فاتورة لصالح الشركة المتعهددة بتوفير طواقم قيادة العبّارات، فضلاً عن عدم إبلاغ الجهاز بالواقعة بالمخالفة لقانون الرقابة المالية والإدارية للدولة

شركة محاجر الدقم

1 نتائج فحص بعض الأعمال المالية والإدارية والتشغيلية بشركة محاجر الدقم عن الفترة (2017 - 2022)

الإجراء المتخذ

تم اتخاذ العديد من الإجراءات لتحسين أداء الشركة من خلال تغيير الإدارة التنفيذية ومراجعة الأداء التشغيلي واعتماد خطة الاستثمار في الحجر الجيري

تم البدء في مشروع الحجر الجيري في يناير 2024 وفقًا للجدول الزمني للمشروع، وتوسعى الشركة إلى تطوير المشاريع خلال (5 - 10) سنوات القادمة

تم اتخاذ الإجراء بتطبيق قائمة الأسعار الجديدة اعتبارًا من الربع الأول من عام 2024

1.2

مليون ريال عُماني

انخفاض إجمالي إيرادات الشركة من العمليات التشغيلية بنسبة 30% خلال الفترة (2019 - 2022) نتيجة محدودة أنشطة الشركة التجارية واعتمادها بصورة تامة على المشاريع الحكومية دون البحث عن بدائل وفرص استثمارية أخرى

تأخر تنفيذ مشروع تعدين الحجر الجيري حتى منتصف عام 2023 والذي تقدر احتياطياته بنحو 150 مليون طن، فضلًا عن غياب إطار زمني واضح لتنفيذ عدد من المشاريع

323

ألف ريال عُماني

فوات تحقيق إيرادات نتيجة بيع بعض المنتجات بأقل من السعر الأدنى المحدد لكل منتج وبأسعار أقل من الأسعار المعتمدة في بعض الاتفاقيات

شركة الروبيان الطبيعي للاستزراع السمكي

1 نتائج فحص شركة الروبيان الطبيعي للاستزراع السمكي عن السنوات المالية 2021 و2022، وجانب من 2023

الإجراء المتخذ

تم البدء في تشغيل أحواض الحضانة وأحواض النمو في يونيو 2023 وأغسطس 2023 على التوالي، وبلغ معدل البقاء على قيد الحياة في أحواض الحضانة نسبة 90% مقارنة بالمستهدف بنسبة 65%

قامت الشركة بجهود حثيثة منذ عام 2017 لضمان إيصال التيار الكهربائي إلا أن الجهات المعنية بتوليد ونقل الكهرباء تأخرت في تلبية الطلب مما تطلب قيام الشركة بتحمل كلفة انشاء خط كهربائي

3.7

مليون ريال عُماني

تفويت تحقيق إيرادات خلال الفترة من يناير 2022 حتى مايو 2023 نتيجة عدم تحقيق كميات الحصاد المستهدفة ومتوسط سعر البيع المتوقع في الموازنة، فضلاً عن حصاد كميات من الروبيان بأقل من الوزن التجاري المستهدف

1.2

مليون ريال عُماني

تحمل تكاليف سنوية تمثل الفرق بين إنتاج الكهرباء بمولدات الديزل وقيمة التعرفة الحكومية للمنشآت الزراعية لتأخر شركة الكهرباء بإمداد المزرعة بشبكة الكهرباء منذ بداية التشغيل في يوليو 2021 وحتى مايو 2023

الشركة العُمانية القابضة لخدمات البيئة (بيئة)

1 نتائج فحص أداء عقود إدارة النفايات البلدية الصلبة بالشركة العُمانية القابضة لخدمات البيئة عن الفترة (2021 - 2022)

الإجراء المتخذ

تم إعادة صياغة مؤشرات قياس الأداء في مسودة العقود الجديدة بما يضمن التعامل مع التحديات في العقود الحالية وإحالتها لهيئة تنظيم الخدمات العامة للمراجعة، ومراعاة الالتزام بأخذ الموافقات اللازمة عند تعديل العقود والاعفاء من الغرامات

تم تحصيل المبلغ في سبتمبر 2023 خصمًا من مستحقات الشركة

151

ألف ريال عُماني

تدني أداء الشركات المتعاقد معها في إدارة النفايات الصلبة بنسبة انخفاض بلغت في إحدى الحالات 17% خلال الفترة (يناير 2020 - يوليو 2023)، فضلًا عن تحديث مؤشرات قياس الأداء والغرامات في بعض العقود، ترتب عليه تخفيض الغرامات بنحو 151 ألف ريال عُماني خلال الفترة (مايو 2021 - أبريل 2023)

40

ألف ريال عُماني

عدم تحصيل قيمة المساهمة المستحقة من إحدى الشركات المشغلة لعقد إدارة النفايات في مجال التوعية البيئية للأعوام 2019 و2022، بالمخالفة لبنود العقد

تعزير النزاهة ومكافحة الفساد

المخالفات المالية والإدارية

حرصاً من الجهاز على أعمال اختصاصاته في الكشف عن المخالفات المالية والإدارية طبقاً لأحكام قانون الرقابة المالية والإدارية للدولة الصادر بالمرسوم السلطاني رقم 2011/111، فقد تعامل الجهاز في عام 2023م مع عدد (115) قضية أموال عامة تُشكّل شُبهة أو جريمة جنائية.

2023		2022
115	القضايا التي تعامل معها الجهاز	113
28	تم إحالتها إلى الادعاء العام	14
22	في مرحلة التحري (لا تزال قيد الإجراءات)	32
65	متداولة عن أعوام سابقة	67

تصنيف قضايا الأموال العامة التي تعامل معها الجهاز

- قبول رشوة للقيام بعمل مناف لواجبات الوظيفة
- استعمال محرر مزور مع العلم بأمره
- اختلاس مال عام
- استغلال المنصب لتحقيق منفعة
- غسل الأموال
- التعدي على المال العام
- التزوير المعلوماتي في بيانات حكومية
- تضارب المصالح
- التزوير في المحررات الرسمية والعرفية
- الإخلال في أداء الواجبات الوظيفية

أمثلة على الأحكام القضائية الصادرة بالإدانة خلال عام 2023

شركة الأسماك العُمانية

أقدم مدير دائرة التسويق والمبيعات بشركة الأسماك العُمانية على استغلال وظيفته وقبوله منفعة ليقوم بعمل من أعمال وظيفته بلغت 5400 دولار أمريكي، وقبوله منفعة أخرى بلغت 794 دولار أمريكي من إحدى الشركات الأجنبية، ومحاولته الحصول على منفعة بلغت 7115 دولار أمريكي من إحدى الشركات الأجنبية، وقام بغسل أموال غير مشروعة بلغت 6194 دولار أمريكي لدى أحد البنوك خارج سلطنة عُمان ودمجها وحيازتها مع أمواله المتداولة لديه.

إدانة المتهم عن جنابة غسل الأموال، وجنحة الحصول على منفعة والتربح بدون وجه حق من عمل من أعمال وظيفته، وجنحة إساءة استعمال الموظف العام وظيفته والإخلال بواجب من واجبتها وجلب منفعة لنفسه، وجنحة مخالفته قانون إقامة الأجانب، ومعاقبته عن الأولى بالسجن لمدة عشر سنوات وتغريمه مبلغ 50 ألف ريال عُماني، وعن الثانية بالسجن لمدة ثلاث سنوات وتغريمه مبلغ 1000 ريال عُماني وعن الثالثة بالسجن لمدة سنة وتغريمه 500 ريال عُماني وعن الرابعة بالسجن لمدة شهر وتغريمه 200 ريال عُماني، على أن تدغم العقوبات وينفذ الأشد منها ومصادرة الأموال محل الجريمة وأي أموال مملوكة للمتهم تساوي قيمة المال محل الجريمة مع عزله من منصبه وإبعاده عن أرض سلطنة عُمان بصفة دائمة بعد تنفيذ العقوبة والزامه بمصاريف الدعوى.

الشركة العُمانية لإنتاج وتعبئة التمور

أقدم المدير المالي بالشركة العُمانية لإنتاج وتعبئة التمور على جريمة اختلاس مال عام بالتزوير وأستعمال المحرر الرسمي المزور بلغ قدره 63,535/200 ريال عُماني من حساب الشركة.

• إدانة المتهم الأول بجناية اختلاس مال عام بالتزوير، ومعاقبته عنها بالسجن لمدة سنة وبتغريمه مبلغ قدره 63,535/200 ريال عُماني والرد والعزل من الوظيفة والحرمان من تولى الوظائف العامة بصورة مطلقة، وإدانته عن جناية التزوير في محررات رسمية ومعاقبته عنها بالسجن لمدة سنة، وإدانته عن جناية استعمال المحرر الرسمي المزور مع العلم بتزويره ومعاقبته عنها بالسجن لمدة سنة، وإدانته عن جريمة الاشتراك في تزوير محررات عرفية واستعمالها ومعاقبته عنها بالسجن لمدة ستة أشهر، وإدانته عن جريمة استخدام وسائل تقنية المعلومات في ارتكاب تزوير معلوماتي ومعاقبته عنها بالسجن لمدة سنة وبغرامة بمبلغ قدره ألف ريال عُماني.

• إدانة المتهمين الثاني والثالث عن جناية الاشتراك في اختلاس مال عام، ومعاقبتهما عنها بالسجن لمدة سنة، نافذة منها مدة ستة أشهر، وبوقف تنفيذ الباقي منها، وبتغريم المتهم الثاني مبلغ يساوي قيمة المبلغ المستولى عليه، والرد وعزله من الوظيفة والحرمان من تولى الوظائف العامة بصورة مطلقة.

• إدانة المتهم الثاني عن جناية الاشتراك في تزوير محررات رسمية، ومعاقبته عنها بالسجن لمدة سنة نافذة منها مدة ستة أشهر وبوقف تنفيذ الباقي منها.

• إدانة المتهم الثالث عن جريمة التزوير في المحررات العرفية واستعمالها مع العلم بأمرها، ومعاقبته عنها بالسجن لمدة ستة أشهر.

• إدانة المتهمين الأول والثاني عن جريمة استعمال الوظيفة والإخلال بواجباتها بجلب منفعة، ومعاقبتهما عنها بالسجن لمدة سنة نافذ منها مدة ستة أشهر وبوقف تنفيذ الباقي منها وبغرامة قدرها مبلغ 500 ريال عُماني، مع العزل من عملهما ومصادرة كافة الأموال التي تم تلقيها، وإدانتهما عن جريمة استغلال المنصب الحكومي لتحقيق منفعة ومعاقبتهما عنها بالسجن لمدة سنة نافذة منها مدة ستة أشهر وبوقف تنفيذ الباقي منها، وإدانتهما عن جريمة التعدي

على المال العام ومعاقبتهما عنها بالسجن لمدة ستة أشهر.

• تدغم العقوبات المقضي بها بحق المتهمين وينفذ الأشد منها، مع إعادتهما من البلاد عقب تنفيذ العقوبة المقضي بها بحقهما.

صندوق الحماية الاجتماعية (الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية سابقًا)

أقدم مساعد إدارة الوثائق بالهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية باصطناع محرر رسمي وتزوير توقيع المختص، واستعمال المحرر المزور في مخاطبة البنك لتحويل مبلغ قدره 7000 ريال عُماني في حسابه الشخصي.

إدانة المتهم بالجرم المسند إليه ومعاقبته عن جناية تزوير المحررات الرسمية من موظف باعتبارها الأشد مدة أربع سنوات وألزمته بالمصاريف وبمصادرة المحرر المزور تمهيدًا لإتلافه.

وزارة النقل والاتصالات وتقنية المعلومات

أقدم أحد ملاك إحدى الشركات الاستشارية المسند إليها اتفاقية إدارة مشروع طريق الباطنة السريع على تسهيل إجراءات تعاقد شركته الخاصة من الباطن مع الشركة المنفذة محققًا بذلك منفعة له.

إدانة المتهم بجنحة استغلال عمله الحكومي لتحقيق منفعة شخصية له، وجنحة امتلاكه لحصة في شركة يتصل نشاطها بجهة عمله بطريقة مباشرة، وقضت المحكمة بسجنه سنة ونصف ومصادرة الأموال المضبوطة، وأمرت بنفاذ ستة أشهر من العقوبة السجنية وإيقاف الباقي.

أقدم عدد من موظفي الوزارة على استغلال المنصب لتحقيق منفعة وشبهة تضارب المصالح من خلال قيامهم بتسهيل إجراءات حصول إحدى الشركات على أعمال من الباطن ضمن المشاريع المنفذة بالوزارة، حيث بلغت قيمة ما تم صرفه للشركة مقابل الأعمال المنفذة 643,980/125 ريال عُماني.

إدانة جميع المتهمين بجنحة تضارب المصالح ومعاقبتهم عنها بالسجن سنة، وإدانتهم بجنحة استغلال المنصب لتحقيق منفعة ومعاقبتهم عنها بالسجن سنة، وأمرت المحكمة بدغم العقوبتين والقضاء بعزلهم من الوظيفة وحرمانهم من تولي الوظائف العامة، ومصادرة الأموال التي تلقوها بالمخالفة للقانون.

بلدية مسقط

أقدم أحد موظفي بلدية مسقط على قبول رشوة مقدارها 21,551/600 ريال عُماني نظير قيامه بأعمال منافية لواجباته الوظيفية، وذلك بتسجيل مجموعة عقود إيجار بلغت (91) عقد بقيمة منخفضة تراوحت بين (1 ريال عُماني إلى 50 ريال عُماني)، واقترافه جريمة التزوير المعلوماتي في بيانات حكومية ورفع التفتيش الفني والصحي عن عدد من الشركات، بمشاركة عدد من المتهمين.

• إدانة المتهم الأول بجنحية قبول الرشوة للقيام بعمل مناف لواجبات الوظيفة، وجنحية استخدام وسائل تقنية المعلومات لارتكاب جريمة التزوير المعلوماتي في بيانات حكومية، وجنحية التزوير في محرر رسمي، وجنحية استعمال محرر مزور مع العلم بأمره، وجنحة الاخلال قصداً في القيام بواجبات الوظيفة، وجنحة التعدي على المال العام، وجنحة استغلال عمله لتحقيق منفعة، ومعاقبته بالسجن خمس سنوات والغرامة ثلاثة آلاف ريال عُماني.

• إدانة المتهم الثاني والمتهم الثالث بجنحية استخدام وسائل تقنية المعلومات لارتكاب جريمة التزوير المعلوماتي في بيانات حكومية بالاشتراك، وجنحية التزوير في محررات رسمية، وجنحية استعمال محرر رسمي مع العلم بأمره، وجنحة الاخلال بالواجبات الوظيفية، وجنحة التعدي على المال العام، وجنحة استغلال عملهم في تحقيق منفعة لهم وللغير، ومعاقبتهمما بالسجن ثلاث سنوات والغرامة ثلاثة آلاف ريال عُماني.

• إدانة المتهمين الرابع والخامس والسادس بجناية استخدام وسائل تقنية المعلومات لارتكاب جريمة التزوير المعلوماتي في بيانات حكومية بالاشتراك، وجناية التزوير في محررات رسمية بالاشتراك، وجناية استعمال محرر مع العلم بأمره بالاشتراك، وقضت المحكمة بسجن المتهمين الرابع والخامس سنة والغرامة ثلاثة آلاف ريال عُماني، وسجن المتهم السادس سنة موقوفة التنفيذ والغرامة ثلاثة آلاف ريال عُماني ينفذ منها ألف ريال عُماني.

• إدانة المتهم السابع بجناية الرشوة، وجناية الاشتراك في استخدام وسيلة تقنية المعلومات لارتكاب جريمة التزوير المعلوماتي في نظام إلكتروني حكومي، ومعاقبته بالسجن سنة موقوفة التنفيذ والغرامة ثلاثون ألف ريال عُماني وإحالة بقية الجنب للمحكمة الابتدائية المختصة، مع الأمر بمصادرة المستندات المزورة وإلغاء الترخيص البلدي.

• أمرت المحكمة بعزل المتهمين الأول والثاني والثالث من الوظيفة العامة وحرمانهم من تولي الوظيفة العامة بصورة مطلقة ومصادرة مبلغ الرشوة مع إلزامهم المصاريف.

التوعية وتعزيز النزاهة

تجسيدًا للشراكة المجتمعية 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:

2023		2022
65	البرامج الإذاعية والتلفزيونية	94
39	التقارير والمقابلات الإذاعية والتلفزيونية	31
60	المنشورات الصحفية	29
22	الندوات والمحاضرات	5
46	الإصدارات التوعوية الرقمية	96
3	الإصدارات التوعوية المطبوعة	4
235	الإجمالي	259

متابعة وتنفيذ اتفاقية الأمم المتحدة لمكافحة الفساد

يتولى الجهاز القيام بمهمة هيئة مكافحة ومنع الفساد ومتابعة وتنفيذ اتفاقية الأمم المتحدة لمكافحة الفساد، وأسفرت جهود الجهاز في هذا المجال خلال عام 2023 عن الآتي:

مشاركات الجهاز في الأنشطة الدولية والإقليمية والمحلية في مجال تعزيز النزاهة ومكافحة الفساد وذلك على النحو الآتي:



نظّم جهاز الرقابة المالية والإدارية للدولة الفعالية السنوية لعام 2023 بالتعاون مع الأمانة العامة لمجلس التعاون لدول الخليج العربية، وتم تنفيذ ندوة بعنوان "الشراكة المؤسسية والمجتمعية ودورها في حماية المال العام وتعزيز النزاهة ومكافحة الفساد" في محافظة ظفار بتاريخ 24 أغسطس 2023.

أعد الجهاز البرنامج الخليجي المشترك للتوعية والتثقيف في مجال التعليم، وتم اعتماده بموجب محضر الاجتماع التاسع للجنة الوزارية المعنية بمكافحة الفساد بدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية.

أعد الجهاز دليل الإفصاح وإتاحة المحتوى الإعلامي والتوعوي للهيئات والأجهزة المسؤولة عن تعزيز النزاهة ومكافحة الفساد بدول مجلس التعاون، ويجري حالياً دراسته من قبل لجنة الخبراء المعنية بمكافحة الفساد بدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية.

الخطة الوطنية لتعزيز النزاهة (2022 - 2030)

يأتي اعتماد سلطنة عُمان للخطة الوطنية لتعزيز النزاهة في إطار حرصها على الوفاء بالتزاماتها الواردة في اتفاقية الأمم المتحدة لمكافحة الفساد، وذلك إعمالاً لمقتضيات المادة (5) من الاتفاقية التي تلزم الدول الأطراف بأن تضع وتنفذ سياسات فعالة لمكافحة الفساد وتشجع على مشاركة المجتمع وتجسد مبادئ سيادة القانون وتعزز حسن إدارة الشؤون العامة بشفافية، وقد تمثلت جهود الجهاز في هذا الجانب:

تنظيم الورشة التنفيذية للخطة الوطنية لتعزيز النزاهة بحضور الجهات المعنية بتنفيذ الخطة وذلك بمقر الجهاز في مسقط بتاريخ 13 سبتمبر 2023

عقد (4) اجتماعات مع المعنيين بوحدة متابعة تنفيذ رؤية عُمان 2040 لمناقشة آليات متابعة تنفيذ الخطة الوطنية لتعزيز النزاهة، حيث تم إعداد لوحة لمؤشرات أداء الخطة، ونماذج الخطط التفصيلية للإجراءات التنفيذية، وبيان بالجهات المنفذة والداعمة لكل إجراء تنفيذي.

عقد (6) اجتماعات لمناقشة تنفيذ الخطة الوطنية لتعزيز النزاهة مع عدد من الجهات المعنية بتنفيذ الخطة وهي: (وزارة الثقافة والرياضة والشباب، هيئة تنمية المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، البنك المركزي، وزارة المالية، وزارة العمل، وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار).

دراسة مشروعات القوانين واللوائح والقرارات

استنادًا إلى نص المادة (5) من قانون الرقابة المالية والإدارية للدولة الصادر بالمرسوم السلطاني رقم 2011/111 يختص الجهاز بمراجعة مشروعات القوانين واللوائح والنظم التي تعدها الجهات الخاضعة لرقابته والمتعلقة بالشؤون المالية والمحاسبية والضرائب والرسوم وإيداء ملاحظاته بشأنها، وقد انتهى الجهاز من مراجعة عدد (57) من مشروعات القوانين واللوائح والقرارات خلال عام 2023م.

2023		2022
57	قانون لائحة قرار	81
3	قانون	9
20	لائحة	36
34	قرار	36

الشكاوى والبلاغات

1 الشكاوى والبلاغات من حيث النوع

2023		2022
606	تجاوزات مالية وإدارية	459
52	تظلمات موظفين	28
217	تعطيل مصالح المواطنين	74
43	عدم سلامة إسناد المناقصات	21
30	سوء استغلال السلطة	5
3	أخرى	0
951	الإجمالي	587

%87

%94.7

نسبة الإنجاز

2 إحصائية الشكاوى والبلاغات المقيدة لدى الجهاز لأعلى خمس جهات مشمولة برقاوته خلال عام 2023

الوحدات الحكومية

71	وزارة الإسكان والتخطيط العمراني
26	وزارة الصحة
20	وزارة الأوقاف والشؤون الدينية
19	وزارة التربية والتعليم
18	وزارة العمل

الهيئات والاستثمارات والشركات

19	هيئة البيئة
16	شركة نماء لخدمات المياه
11	شركة تنمية نفط عُمان
8	بنك التنمية العُماني
5	شركة نماء لتوزيع الكهرباء

ملخص 20 المجتمع 23

f StateAuditOman

@ X StateAudit_Oman