

المرفق الأول: الاستبيان المحدث لتقييم إدارة الاستثمار العام

السؤال	نموذج التقييم		
	1 = إلى حد ما أو إلى حد أقل	2 = إلى حد ما	3 = إلى حد أكبر
ألف- التخطيط لمستويات من الاستثمار العام قابله للاستثمار			
1- أهداف وقواعد المالية العامة: هل تضم الحكومة مؤسسات تركز عليها المالية العامة لدعم الاستدامة المالية وتسهيل التخطيط للاستثمار العام على المدى المتوسط؟			
أ-1	هل يوضع هدف أو حد معين للحكومة من أجل ضمان استمرارية القدرة على تحمل الدين	لا يوجد هدف أو حد معين للحكومة من أجل ضمان استمرارية القدرة على تحمل الدين	يوجد على الأقل هدف أو حد واحد لضمان قدرة الحكومة العامة على تحمل الدين
أ-ب	هل تسترشد سياسة المالية العامة بقاعدة أو أكثر من قواعد المالية العامة الدائمة	لا توجد قواعد دائمة للمالية العامة	توجد على الأقل قاعدة مالية دائمة واحدة تطبق على الحكومة المركزية، وتوجد على الأقل قاعدة واحدة قابلة للمقارنة تطبق على عنصر إضافي رئيسي في الحكومة العامة مثل الحكومة دون المركزية
ج-1	هل يوجد إطار متوسط الأجل للمالية العامة يحقق اتساق اعداد الموازنة مع سياسة المالية العامة	لا يتم اعداد إطار متوسط الأجل للمالية العامة قبل اعداد الموازنة	يتم إعداد إطار متوسط الأجل للمالية العامة قبل اعداد الموازنة لكنه يقتصر على مجملات المالية العامة مثل النفقات، أو الإيرادات، أو العجز، أو مجموع الاقتراض
٢- التخطيط الوطني والقطاعي: هل تستند قرارات تخصيص الاستثمار إلى استراتيجيات قطاعية واستراتيجيات بين القطاعات؟			
أ-2	هل تعد الحكومة استراتيجيه وطنية واستراتيجيات قطاعية للاستثمار العام	يتم اعداد استراتيجيات أو خطط وطنية أو إقطاعية للاستثمار العام، لا تغطي سوى بعض المشروعات الموجودة في الموازنة.	يتم نشر الاستراتيجيات أو الخطط الوطنية أو القطاعية للاستثمار العام، تغطي بعض المشروعات التي تمول من خلال الموازنة. النظر عن مصدر تمويلها، (مثل التمويل من المانحين أو شركات عامه أو من خلال علاقة الشراكة بين القطاعين العام والخاص)

2_ب	هل يتم تقدير تكاليف استراتيجيات او خطط الحكومة الوطنية والقطاعية للاستثمار العام؟	استراتيجيات او خطط الحكومة الاستثمارية لا تتضمن معلومات عن التكاليف المترتبة على خطط الاستثمار العام	استراتيجيات الحكومة الاستثمارية تتضمن تقديرات عامة للخطط الاستثمارية الكلية والقطاعية	استراتيجيات الحكومة الاستثمارية تتضمن تقديرات لتكلفة كل مشروع على حدة والمشروعات الاستثمارية الكبرى في حدود قيود مالية كلية.
2_ج	هل تتضمن الاستراتيجيات القطاعية أهدافا قابلة للقياس لمخرجات ونتائج المشروعات الاستثمارية	الاستراتيجيات القطاعية لا تتضمن أهدافا قابلة للقياس للمخرجات أو النتائج.	الاستراتيجيات القطاعية تتضمن أهدافا قابلة للقياس للمخرجات (مثل أميال الطرق التي يجري إنشاؤها).	الاستراتيجيات القطاعية تتضمن أهدافا قابلة للقياس لكل من المخرجات والنتائج (مثل الحد من الاختناقات المرورية).
3_ التنسيق بين الكيانات المختلفة: هل هناك تنسيق فعال لخطط استثمارات الحكومة المركزية والكيانات الحكومية الأخرى				
3_أ	هل هناك تنسيق بشأن الاتفاق الرأسمالي بين الحكومات دون المركزية والمركزية	خطط الإنفاق الرأسمالي للحكومات دون المركزية لا تعرض على الحكومة المركزية ولا تجري مناقشتها معها.	يتم نشر خطط الإنفاق الرأسمالي الكبرى للحكومات دون المركزية إلى جانب استثمارات الحكومة المركزية، ولكن لا توجد مناقشة رسمية بين الحكومة المركزية والحكومات دون أولويات الاستثمار.	يتم نشر خطط الإنفاق الرأسمالي الكبرى للحكومات دون المركزية إلى جانب استثمارات الحكومة المركزية وعقد مناقشات رسمية بين الحكومة المركزية والحكومات دون المركزية حول أولويات الاستثمار.
3_ب	هل يوجد لدى الحكومة المركزية نظام يتسم بالشفافية ويقوم على قواعد لتنفيذ التحويلات الرأسمالية إلى الحكومات دون المركزية، ولتوفير معلومات أنية عن هذه التحويلات؟	لا يوجد لدى الحكومة المركزية نظام يتسم بالشفافية ويقوم على قواعد لتنفيذ التحويلات الرأسمالية إلى الحكومات دون المركزية.	الحكومة المركزية تطبق نظاما يتسم بالشفافية ويقوم على قواعد لتنفيذ التحويلات الرأسمالية إلى الحكومات دون المركزية، ولكن يتم إخطار الحكومات دون المركزية بالتحويلات المتوقعة قبل بداية كل سنة مالية جديدة بفترة تقل عن ستة أشهر.	الحكومة المركزية تطبق نظاما يتسم بالشفافية ويقوم على قواعد لتنفيذ التحويلات الرأسمالية إلى الحكومات دون المركزية، ويتم إخطار الحكومات دون المركزية بالتحويلات المتوقعة قبل بداية كل. مالية جديدة بستة أشهر على الأقل.
3_ج	هل يتم إبلاغ الحكومة المركزية بالالتزامات الاحتمالية التي تنشأ عن المشروعات الرأسمالية العامة وعلاقات الشراكة بين القطاعين العام والخاص؟	لا يتم إبلاغ الحكومة المركزية بالالتزامات الاحتمالية التي تنشأ عن المشروعات الكبرى للحكومات دون المركزية والمؤسسات العامة وعلاقات الشراكة بين القطاعين العام والخاص.	يتم إبلاغ الحكومة المركزية بالالتزامات الاحتمالية التي تنشأ عن المشروعات الكبرى للحكومات دون المركزية والمؤسسات العامة وعلاقات الشراكة بين القطاعين العام والخاص، لكنها بوجه عام لا تعرض في وثائق الموازنة للحكومة المركزية.	يتم إبلاغ الحكومة المركزية بالالتزامات الاحتمالية التي تنشأ عن المشروعات الرأسمالية العامة وعلاقات الشراكة بين القطاعين العام والخاص، وتعرض بالكامل في وثائق الموازنة للحكومة المركزية.
4_ تقييم المشروعات: هل تخضع مقترحات المشروعات لتقييم منظم للمشروعات؟				

تقييم إدارة الاستثمار العام: مراجعة وتحديث

4_أ	هل تخضع المشروعات الرأسمالية الكبرى لتحليل فني واقتصادي ومالي دقيق؟	المشروعات الرأسمالية الكبرى لا تخضع بانتظام لتحليل فني أو اقتصادي أو مالي دقيق.	المشروعات الكبرى تخضع بانتظام لتحليل فني واقتصادي ومالي دقيق.	المشروعات الكبرى تخضع بانتظام لتحليل فني واقتصادي ومالي دقيق، والنتائج المختارة من هذا التحليل نشر أو تخضع لمراجعة خارجية مستقلة.
4_ب	هل توجد منهجية معيارية ودعم مركزي التقييم المشروعات؟	لا توجد منهجية منشورة أو دعم مركزي التقييم المشروعات.	توجد إما منهجية معيارية أو دعم مركزي التقييم المشروعات.	توجد منهجية معيارية ودعم مركزي على حد سواء التقييم المشروعات.
4_ج	هل تؤخذ المخاطر في الاعتبار عند تقييم المشروعات؟	لا يتم تقييم المخاطر بانتظام كجزء من تقييم المشروعات.	تقييم المشروعات يتضمن تقييما للمخاطر يغطي مجموعة من المخاطر المحتملة.	تقييم المشروعات يتضمن تقييما للمخاطر يغطي مجموعة من المخاطر المحتملة، ويجري إعداد خطط التخفيف وطأة هذه المخاطر. العامة لتمويل البنية التحتية؟
5- المصادر البديلة لتمويل البنية التحتية: هل يوجد مناخ ملائم للقطاع الخاص وعلاقات الشراكة بين القطاعين العام والخاص والمؤسسات العامة لتمويل البنية التحتية؟				
5_أ	هل الإطار التنظيمي يدعم التنافس في الأسواق المفتوحة للمنافسة في مجال البنية التحتية الاقتصادية (مثل الكهرباء والمياه والاتصالات السلكية واللاسلكية والنقل)؟	توفير البيئة التحتية الاقتصادية يقتصر على احتكارات محلية، أو يوجد عدد قليل من أجهزة التنظيم الاقتصادي الراسخة.	توجد منافسة في بعض أسواق البنية التحتية الاقتصادية، ويوجد عدد قليل من أجهزة التنظيم الاقتصادي الراسخة.	توجد منافسة في أسواق البنية التحتية الاقتصادية الكبرى، وأجهزة التنظيم الاقتصادي مستقلة وراسخة.
5_ب	هل نشرت الحكومة استراتيجية سياسة بشأن علاقات الشراكة بين القطاعين العام والخاص، وإطارا قانونيا/تنظيميا للاسترشاد به في إعداد مشروعات الشراكة بين القطاعين العام والخاص وإدارتها؟	لم يتم نشر إطار الاستراتيجية السياسية الشراكة بين القطاعين العام والخاص، والإطار القانوني التنظيمي ضعيف.	تم نشر استراتيجية سياسة للشراكة بين القطاعين العام والخاص، ولكن الإطار القانوني التنظيمي ضعيف.	تم نشر استراتيجية سياسة للشراكة بين القطاعين العام والخاص، ويوجد إطار قانوني تنظيمي قوي للاسترشاد به في إعداد مشروعات الشراكة بين القطاعين العام والخاص، واختيارها وإدارتها.
5_ج	هل تشرف الحكومة على خطط الاستثمار للمؤسسات العامة وتراقب أداءها المالي؟	الحكومة لا تراجع خطط الاستثمار للمؤسسات العامة بانتظام.	الحكومة تراجع خطط الاستثمار للمؤسسات العامة، لكنها لا تنشر تقرير موحد عن تلك الخطط أو عن الأداء المالي للمؤسسات العامة.	الحكومة تراجع وتنشر تقريرا موحد عن خطط الاستثمار والأداء المالي للمؤسسات العامة.
باء - ضمان تخصيص الاستثمار العام للقطاعات والمشروعات المناسبة				
6- إعداد الموازنة متعددة السنوات: هل تقوم الحكومة بإعداد توقعات متوسطة الأجل للإنفاق الرأسمالي على أساس التكاليف الكاملة؟				
6_أ	هل توضع تنبؤات بالإنفاق الرأسمالي حسب الوزارة أو القطاع على مدى أفق زمني متعدد السنوات؟	لا تنشر توقعات بشأن الإنفاق الرأسمالي لما بعد سنة الموازنة.	نشر توقعات بشأن مجموع الإنفاق الرأسمالي على مدى أفق زمني يغطي 3-5 سنوات.	تنشر توقعات للإنفاق الرأسمالي مقسمة حسب الوزارة أو القطاع على مدى أفق زمني يغطي 3-5 سنوات.

6_ب	هل توجد حدود قصوى متعددة السنوات النفقات الرأسمالية حسب الوزارة أو القطاع أو البرنامج؟	لا توجد حدود قصوى متعددة السنوات للنفقات الرأسمالية حسب الوزارة أو القطاع أو البرنامج.	توجد حدود قصوى إرشادية متعددة السنوات للنفقات الرأسمالية حسب الوزارة أو القطاع أو البرنامج.	توجد حدود قصوى ملزمة متعددة السنوات للنفقات الرأسمالية حسب الوزارة أو القطاع أو البرنامج.
6_ج	هل تنشر التوقعات بشأن التكاليف الكلية لإنشاء المشروعات الرأسمالية الكبرى؟	لا تنشر توقعات بشأن التكاليف الكلية لإنشاء المشروعات الرأسمالية الكبرى.	تنشر التوقعات بشأن التكاليف الكلية لإنشاء المشروعات الرأسمالية الكبرى.	تنشر التوقعات بشأن التكاليف الكلية لإنشاء المشروعات الرأسمالية الكبرى إلى جانب التوقعات السنوية على مدى أفق زمني يغطي 3-5 سنوات.
7_ شمول الموازنة ووحدها: إلى أي مدى ينقذ الإنفاق الرأسمالي، والإنفاق الجاري المرتبط به، من خلال عملية إعداد الموازنة؟				
7_أ	هل يجري تنفيذ معظم الإنفاق الرأسمالي من خلال الموازنة؟	تضطلع بتنفيذ جزء كبير من الإنفاق الرأسمالي كيانات غير مدرجة في الموازنة مع عدم وجود تفويض من السلطة التشريعية أو إفصاح عن ذلك في وثائق الموازنة.	تضطلع بتنفيذ جزء كبير من الإنفاق الرأسمالي كيانات غير مدرجة في الموازنة، ولكن مع وجود تفويض من السلطة التشريعية والإفصاح عن ذلك في وثائق الموازنة.	لا تضطلع بأي إنفاق رأسمالي أو تضطلع بإنفاق رأسمالي محدود كيانات غير مدرجة في الموازنة.
7_ب	هل كل المشروعات الرأسمالية مدرجة في وثائق الموازنة، بصرف النظر عن مصدر تمويلها؟	المشروعات الرأسمالية ليست معروضة على نحو شامل في وثائق الموازنة، بما فيها مشروعات الشراكة بين القطاعين العام والخاص والممولة من مصادر خارجية ومشروعات المؤسسات العامة.	معظم المشروعات الرأسمالية مدرجة في وثائق الموازنة، لكن ذلك لا يتضمن عرض مشروعات علاقات الشراكة بين القطاعين العام والخاص أو الممولة من مصادر خارجية أو مشروعات المؤسسات العامة.	المشروعات الرأسمالية مدرجة في وثائق الموازنة، بصرف النظر عن مصادر تمويلها.
7_ج	هل يجري إعداد الموازنة الرأسمالية والموازنة الجارية وعرضهما معا في الموازنة؟	تتولى إعداد الموازنة الرأسمالية والموازنة الجارية وزارات منفصلة، و/أو تعرض في وثيقة منفصلة للموازنة.	تتولى إعداد الموازنة الرأسمالية والموازنة الجارية وزارة واحدة وتعرضان معا في وثائق الموازنة، ولكن بدون استخدام تصنيف على أساس البرامج أو تصنيف وظيفي.	تتولى إعداد الموازنة الرأسمالية والموازنة الجارية وزارة واحدة وتعرضان معا في وثائق الموازنة، مع استخدام تصنيف على أساس البرامج أو تصنيف وظيفي.
8_ إعداد موازنة الاستثمار: هل تتوافر الحماية للمشروعات الاستثمارية أثناء تنفيذ الموازنة؟				
8_أ	هل تقوم السلطة التشريعية بتخصيص مصروفات المشروعات الكلية وقت بدء المشروع المعني؟	اعتمادات المصروفات تخصص على أساس سنوي، ولكن المعلومات عن تكاليف المشروعات الكلية لا تدرج في وثائق الموازنة.	اعتمادات المصروفات تخصص على أساس سنوي، وتدرج المعلومات عن تكاليف المشروعات الكلية في وثائق الموازنة.	اعتمادات المصروفات تخصص على أساس سنوي، وتدرج المعلومات عن تكاليف المشروعات الكلية والالتزامات لسنوات متعددة في وثائق الموازنة.

8_ب	هل تمنع مناقلة الاعتمادات خلال السنة من الإنفاق الرأسمالي إلى الإنفاق الجاري؟	لا توجد قيود على مناقلة الاعتمادات من الإنفاق الرأسمالي إلى الإنفاق الجاري.	يجوز أن توافق وزارة المالية على المناقلة من الإنفاق الرأسمالي إلى الإنفاق الجاري.	مناقلة اعتمادات من الإنفاق الرأسمالي إلى الإنفاق الجاري تقتضي موافقة السلطة التشريعية.
8_ج	هل استكمال المشروعات الجارية يعطي الأولوية على بدء مشروعات جديدة	لا توجد آلية معمول بها لحماية تمويل المشروعات الجاري	توجد آلية لحماية تمويل المشروعات الجارية في الموازنة السنوية.	توجد آلية لحماية تمويل المشروعات الجارية في الموازنة السنوية وعلى المدى المتوسط
9_تمويل أعمال الصيانة: هل يخصص تمويل كاف لأعمال الصيانة الدورية والتحسينات الكبيرة؟				
9_أ	هل يخصص تمويل كاف هل توجد منهجية قياسية لتقدير الاحتياجات من أعمال الصيانة الروتينية وتمويلها من الموازنة؟	لا توجد منهجية قياسية لتحديد الاحتياجات من أعمال الصيانة الروتينية.	توجد منهجية قياسية لتحديد الاحتياجات من أعمال الصيانة الروتينية وتكلفتها.	توجد منهجية قياسية لتحديد الاحتياجات من أعمال الصيانة الروتينية وتكلفتها، وخصص لها المبالغ المناسبة بوجه عام في الموازنة.
9_ب	هل توجد منهجية قياسية لتحديد أعمال التحسينات الكبرى (مثل التجديدات والترميمات والتوسعات) في الأصول الموجودة، وهل هي مدرجة في خطط الاستثمار الوطنية والقطاعية؟	لا توجد منهجية قياسية لتحديد أعمال التحسينات الكبرى، ولا تدرج في الخطط الوطنية أو القطاعية.	توجد منهجية قياسية لتحديد أعمال التحسينات الكبرى، لكنها لا تدرج في الخطط الوطنية أو القطاعية.	توجد منهجية قياسية لتحديد أعمال التحسينات الكبرى، وتدرج في الخطط الوطنية أو القطاعية.
9_ج	هل يمكن تحديد النفقات المتعلقة بأعمال الصيانة الروتينية والتحسينات الكبرى في الموازنة؟	أعمال الصيانة الروتينية والتحسينات الكبرى لا تحدد بانتظام في الموازنة.	أعمال الصيانة الروتينية والتحسينات الكبرى حدد بانتظام في الموازنة.	أعمال الصيانة الروتينية والتحسينات الكبرى تحدد بانتظام في الموازنة، ويتم إبلاغ بياناتها.
10_ اختيار المشروعات: هل توجد مؤسسات واجراءات محددة لتوجيه اختيار المشروعات؟				
10_أ	هل تجري الحكومة مراجعة مركزية لتقييمات المشروعات الكبرى قبل اتخاذ قرارات لإدراجها في الموازنة؟	المشروعات الكبرى (بما فيها الممولة من المانحين أو من خلال الشراكة بين القطاعين العام والخاص) لا تخضع لمراجعة وزارة مركزية قبل إدراجها في الموازنة.	المشروعات الكبرى (بما فيها الممولة من المانحين أو من خلال الشراكة بين القطاعين العام والخاص) تخضع لمراجعة وزارة مركزية قبل إدراجها في الموازنة.	المشروعات الكبرى (بما فيها الممولة من المانحين أو من خلال الشراكة بين القطاعين العام والخاص) تخضع للفحص في وزارة مركزية، مع الحصول على مداخلات من هيئة مستقلة أو خبراء مستقلين، قبل إدراجها في الموازنة.

10_ب	هل تقوم الحكومة بنشر معايير قياسية وتتنفذ بها، وتنص على العملية اللازمة لاختيار المشروعات؟	لا توجد معايير منشورة أو عملية لازمة لاختيار المشروعات.	توجد معايير منشورة لاختيار المشروعات، ولكن يمكن اختيار المشروعات خارج إطار عملية الاختيار اللازمة.	توجد معايير منشورة لاختيار المشروعات، ولكن يمكن اختيار المشروعات خارج إطار عملية الاختيار اللازمة.
10_ج	هل تحتفظ الحكومة بقائمة مسبقة بالمشاريع الاستثمارية التي خضعت للتقييم لإدراجها في الموازنة السنوية؟	لا تحتفظ الحكومة بقائمة مسبقة بالمشاريع الاستثمارية التي خضعت للتقييم.	تحتفظ الحكومة بقائمة مسبقة بالمشاريع الاستثمارية التي خضعت للتقييم، ولكن يمكن اختيار مشاريع أخرى لتمويلها من خلال الموازنة السنوية.	تحتفظ الحكومة بقائمة مسبقة بالمشاريع الاستثمارية التي خضعت للتقييم، تستخدمها في اختيار المشروعات التي تدرج في الموازنة السنوية وعلى المدى المتوسط
جيم _ تنفيذ مشروعات الأصول العامة المنتجة والمعمرة				
11_المشتريات				
11_أ	هل عملية المشتريات لأغراض المشروعات الرأسمالية الكبرى مفتوحة وشفافة؟	لا تقدم عطاءات إلا لبضع مشروعات كبرى من خلال عملية تنافسية ولا يتاح للجمهور الاطلاع على معلومات عن المشتريات إلا بشكل محدود.	تقدم عطاءات لعدد كبير من المشروعات الكبرى من خلال عملية تنافسية، ولكن لا يتاح للجمهور الاطلاع على معلومات عن المشتريات إلا بشكل محدود.	تقدم عطاءات لمعظم المشروعات الكبرى من خلال عملية تنافسية ويتاح للجمهور الاطلاع على معلومات كاملة وموثوقة وفي الوقت المناسب عن المشتريات.
11_ب	هل يوجد نظام مطبق لضمان مراقبة المشتريات بشكل كافٍ؟	لا توجد قاعدة بيانات للمشتريات، أو المعلومات غير مكتملة أو لا تتاح في الوقت المناسب خلال معظم مراحل عملية تحصيل الشراء.	توجد قاعدة بيانات للمشتريات تحتوي على معلومات مكتملة بشكل معقول، ولكن لا يتم إصدار تقارير تحليلية معيارية من قاعدة البيانات.	توجد قاعدة بيانات للمشتريات تحتوي على معلومات مكتملة بشكل معقول، ويتم إصدار تقارير تحليلية معيارية لدعم نظام مراقبة منهجي.

11-ج	هل عملية مراجعة الشكاوى بشأن المشتريات تجري بطريقة عادلة وفي الوقت المناسب	الشكاوى بشأن المشتريات لا تخضع لمراجعة جهاز مستقل	الشكاوى بشأن المشتريات تخضع لمراجعة جهاز مستقل، ولكن توصيات هذا الجهاز لا تصدر في الوقت المناسب، ولا تنشر، ولا يتم انفاها بصرامة.	الشكاوى بشأن المشتريات لا تخضع لمراجعة جهاز مستقل، وتوصيات هذا الجهاز تصدر في الوقت المناسب، وتنشر، ويتم انفاها بصرامة.
12_ توافر التمويل: هل يتاح التمويل للإنفاق الرأسمالي في الوقت المناسب؟				
12-أ	هل تتمكن الوزارات الهيئات من التخطيط والالتزام بالإنفاق على المشروعات الرأسمالية مقدما على أساس تنبؤات موثوقة بشأن التدفقات النقدية؟	لا يتم إعداد تنبؤات بشأن التدفقات النقدية أو لا يجري تحديثها بانتظام، ولا يتم إبلاغ الوزارات الهيئات بالحدود القصوى للالتزامات في الوقت المناسب.	يتم إعداد التنبؤات بشأن التدفقات النقدية أو يجري تحديثها على أساس ربع سنوي، ويتم إبلاغ الوزارات الهيئات بالحدود القصوى للالتزامات مقدما قبل ربع سنة على الأقل.	يتم إعداد التنبؤات بشأن التدفقات النقدية أو يجري تحديثها على أساس شهري، ويتم إبلاغ الوزارات الهيئات بالحدود القصوى للالتزامات للسنة المالية الكاملة.
12-ب	هل يتم الإفراج عن النقدية لمصروفات المشروعات في الوقت المناسب؟	يل مصروفات المشروعات كثيرا ما يخضع لتقنين النقدية.	يتم في بعض الأحيان الإفراج عن النقدية المصروفات المشروعات في فترات متأخرة.	يتم في الظروف العادية الإفراج عن النقدية المصروفات المشروعات في الوقت المناسب وفقا الاعتماد المخصص.
12-ج	هل التمويل الخارجي من المانحين) للمشروعات الرأسمالية مدمج تماما في هيكل الحسابات المصرفية الحكومية	يتم الاحتفاظ بجزء كبير من التمويل الخارجي في حسابات لدي بنوك تجارية خارج البنك المركزي.	يتم الاحتفاظ بالتمويل الخارجي لدى البنك المركزي، لكنه لا يشكل جزءا من هيكل الحسابات المصرفية الحكومية الرئيسية.	التمويل الخارجي مدمج تماما في هيكل الحسابات المصرفية الحكومية الرئيسية.

الرئيسية

13_ إدارة المحافظ والاشراف عليها: هل يوجد اشراف علي تنفيذ محفظة الاستثمار العام بأكملها؟

أ-١٣	هل تخضع المشروعات الرأسمالية الكبرى للمراقبة أثناء تنفيذ المشروع؟	معظم المشروعات الرأسمالية الكبرى لا تخضع للمراقبة أثناء تنفيذ المشروع.	بالنسبة لمعظم المشروعات الكبرى، تتم مراقبة التكاليف السنوية للمشروع وكذلك التقدم المادي في العمل أثناء تنفيذ المشروع.	بالنسبة لجميع المشروعات الكبرى، تخضع التكاليف الإجمالية للمشروع وكذلك التقدم المادي في العمل للمراقبة المركزية أثناء تنفيذ المشروع.
ب-١٣	هل يمكن إعادة تخصيص الأموال بين مشروعات الاستثمار أثناء التنفيذ؟	لا يمكن إعادة تخصيص الأموال بين المشروعات أثناء التنفيذ.	يمكن إعادة تخصيص الأموال بين المشروعات أثناء التنفيذ، ولكن لا تطبيق أي إجراءات مراقبة منهجية الشفافة	يمكن إعادة تخصيص الأموال بين المشروعات أثناء التنفيذ، مع تطبيق إجراءات مراقبة منهجية وشفافة.
ج-١٣	هل تقوم الحكومة بتعديل سياسات وإجراءات تنفيذ المشروعات بإجراء مراجعات لاحقة بانتظام للمشروعات التي استكملت مراحل إنشائها؟	إجراء مراجعات لاحقة بانتظام للمشروعات الكبرى ليس إلزامياً، ولا تجرى هذه المراجعات في كثير من الأحيان.	تجري أحيانا مراجعات لاحقة للمشروعات الكبرى تركز على تكاليف المشروع ونتائجه ومخرجاته.	تجري مراجعات لاحقة للمشروعات الكبرى بانتظام تركز على تكاليف المشروع ونتائجه ومخرجاته، تقوم بها هيئة مستقلة أو خبراء مستقلين، ويستفاد منها في تعديل سياسات وإجراءات تنفيذ المشروع.

14_ إدارة تنفيذ المشروعات: هل تدار المشروعات الرأسمالية وتخضع للرقابة بصورة جيدة اثناء مرحلة التنفيذ؟

أ-١٤	هل توجد لدي الوزارات /الهيئات ترتيبات فعالة لإدارة المشروعات؟	لا تحدد الوزارات/ الهيئات بانتظام موظفين كبار مسؤولين عن مشروعات الاستثمار الكبرى ولا تعد خطط التنفيذ قبل الموافقة على الموازنة.	تحدد الوزارات/ الهيئات بانتظام موظفين كبار مسؤولين عن مشروعات الاستثمار الكبرى الا ان خطط التنفيذ لا تعد قبل الموافقة على الموازنة.	تحدد الوزارات/ الهيئات بانتظام موظفين كبار مسؤولين عن مشروعات الاستثمار الكبرى وتعد خطط التنفيذ قبل الموافقة على الموازنة.
------	---	--	---	--

١٤-ب	هل أصدرت الحكومة قواعد وإجراءات ومبادئ توجيهية لتعديلات المشروعات والتي تطبق بانتظام على جميع المشروعات الكبرى؟	لا توجد قواعد أو إجراءات موحدة التعديلات المشروعات.	توجد قواعد وإجراءات موحدة لتعديلات المشروعات الكبرى، ولكنها لا تتضمن، إذا لزم الأمر، مراجعة جوهرية وإعادة تقييم الأسباب إقامة المشروع وتكاليفه ومخرجاته المتوقعة.	توجد قواعد وإجراءات موحدة لتعديلات المشروعات وتتضمن، إذا لزم الأمر، مراجعة جوهرية الأسباب إقامة المشروع وتكاليفه ومخرجاته المتوقعة.
١٤-ج	هل يجري بشكل روتيني تدقيق لاحق لحسابات المشروعات الرأسمالية؟	لا تخضع المشروعات الرأسمالية الكبرى عادة لتدقيق خارجي لاحق لحساباتها	تخضع بعض المشروعات الرأسمالية الكبرى لتدقيق خارجي لاحق لحساباتها، وتقوم جهة التدقيق الخارجية بنشر المعلومات عن هذا التدقيق.	تخضع معظم المشروعات الرأسمالية الكبرى التدقيق خارجي لاحق لحساباتها، وتقوم السلطة التشريعية بانتظام بنشر وتمحيص المعلومات عن هذا التدقيق.
15_ مراقبة الأصول: هل تحسب قيمة الأصول وتبلغ بياناتها في الكشوف المالية بشكل صحيح				
١٥-أ	هل يتم تحديث سجلات الأصول بانتظام عن طريق إجراء مسح المخزون الأصول العامة وقيمتها وحالتها؟	سجلات الأصول ليست شاملة ولا يجري تحديثها بانتظام.	سجلات الأصول إما شاملة أو يجري تحديثها بانتظام على فترات معقولة.	سجلات الأصول شاملة ويجري تحديثها بانتظام على فترات معقولة.
١٥-ب	هل يتم تسجيل قيم الأصول غير المالية في الحسابات المالية للحكومة؟	حسابات المالية للحكومة لا تتضمن قيمة الأصول غير المالية.	الحسابات المالية للحكومة تتضمن قيمة بعض الأصول غير المالية التي يعاد تقييمها بانتظام.	الحسابات المالية للحكومة تتضمن قيمة معظم الأصول غير المالية التي يعاد

١٥-ج	هل يرصد اهلاك الأصول الثابتة في بيانات التشغيل الحكومية	اهلاك الأصول الثابتة لا يسجل في بيانات التشغيل	اهلاك الأصول الثابتة يسجل في بيانات التشغيل على أساس التقديرات الإحصائية	اهلاك الأصول الثابتة يسجل في بيانات التشغيل على أساس فرضيات محددة بشأن الأصول.
قضايا شاملة				
ألف	دعم تكنولوجيا المعلومات: هل يوجد نظام معلومات حاسوبي شامل لمشروعات الاستثمار العام يدعم عمليات صنع القرار والمراقبة؟			
باء	الإطار القانوني: هل يوجد إطار قانوني وتنظيمي يدعم الترتيبات المؤسسية والصلاحيات ونطاق التغطية والإجراءات والمعايير والمساءلة التي تكفل فعالية إدارة الاستثمار العام؟			
جيم	قدرات الموظفين: هل قدرات الموظفين (عدد العاملين و/أو معرفتهم ومهاراتهم وخبراتهم) ووضوح أدوارهم ومسؤولياتهم تدعم فعالية مؤسسات إدارة الاستثمار العام؟			