



دیوان محاسبات کشور

برنامه پیمانه

پیشرفت

دیوان محاسبات کشور

مرکز آموزش و برنامه ریزی

تیرماه ۱۳۹۰

پیشگفتار:

امروزه سازمانها در تلاشند انجام کلیه امور خود را براساس روشها، مکانیزمها و نیز برنامه‌های مدون به انجام رسانده و از منابع خود در جهت تولید به بهترین شکل ممکن استفاده نمایند. برنامه حاضر که تحت عنوان برنامه پنج ساله بهبود عملکرد دیوان محاسبات تهیه شده است در واقع برنامه‌ای است که به منظور نیل به اهداف سند راهبردی و الزامات آن تهیه شده و طی آن سعی شده است عملکرد سازمان متبوع در جهت تحقق اهداف برنامه‌ریزی شده و در کوتاه‌ترین زمان ممکن و با استفاده از کلیه منابع مادی و انسانی مأموریت تعیین شده به انجام برسد.

مأموریت دیوان محاسبات:

دیوان محاسبات جمهوری اسلامی به عنوان دستگاه نظارتی مجلس شورای اسلامی در انجام مسئولیتهای قانونی و کمک به ارتقای شفافیت و برقراری انضباط مالی و بهبود عملکرد و اطمینان از حساب‌دهی و پاسخگویی دستگاههای اجرایی در جهت حفظ و صیانت از بیت‌المال و نیل به حاکمیت مطلوب در بخش عمومی با رعایت اصول اخلاق حرفه‌ای و به کارگیری فناوریهای نوین و نیروی انسانی کارآمد ایفای نقش می‌کند.

چشم‌انداز دیوان محاسبات:

پویا، دانش محور و برتر در نظارت کارآمد و مؤثر بر بیت‌المال

- در این راستا و به منظور تدوین برنامه مذکور و مشارکت کلیه ارکان دیوان محاسبات کشور ضمن تدوین نظامنامه برنامه پنج‌ساله که در آن به نحوه انجام تهیه برنامه مبتنی بر تشکیل ستاد برنامه و کارگروههای مشترک و فنی تخصصی به شرح ذیل اقدام گردید.

ستاد برنامه پنجساله دیوان محاسبات کشور:

- کارگروه هماهنگی و تلفیق برنامه
- کارگروه مشترک
- کارگروه مشترک فنی و حسابرسی امور عمومی و اجتماعی
- کارگروه مشترک فنی و حسابرسی امور زیربنایی و اقتصادی
- کارگروه مشترک پشتیبانی و امور اجرایی
- کارگروه مشترک امور حقوقی

- حسب مورد کارگروه تخصصی

ترکیب و اعضاء ستاد برنامه پنجساله:

- ریاست کل دیوان محاسبات کشور (رئیس ستاد)

- دادستان دیوان محاسبات کشور

- رؤسای کارگروه‌های مشترک

- رئیس کارگروه هماهنگی و تلفیق برنامه (دبیر ستاد)

- رئیس مرکز آموزش و برنامه‌ریزی

- ۲ نفر صاحب نظر به انتخاب رئیس ستاد

با توجه به نظامنامه تدوین شده و اعلام شرح وظایف ارکان مذکور ابتداء مطابق فرمها کارگروه‌های مشترک در حوزه‌های فنی و تخصصی اقدام به ارائه وضعیت موجود نموده سپس با تشکیل کارگروه هماهنگی و تلفیق برنامه ضمن بررسی مطالب ارائه شده هر کارگروه و با تهیه نقاط قوت، ضعف، تهدید و فرصت‌ها با همکاری سایر اعضاء و مشارکت جدی کلیه همکاران دیوان و با عنایت به اینکه کار عملیاتی برنامه نیز در طول تدوین سند راهبردی قرار داشت از مطالعات و نتایج آن هم سعی گردید استفاده لازم صورت پذیرد و در نهایت با استخراج هفت هدف اساسی و تدوین استراتژی‌های وظیفه‌ای و سازمانی مطابق اسناد و مدارک برنامه و لحاظ اهداف کمی و شاخص‌های عملیاتی هر یک از استراتژی‌ها پرداخته و در انتها با احصاء احکام و مشخص نمودن مسئولیت هر یک از واحدها جهت عملیاتی نمودن موارد مذکور امید است ضمن دستیابی به چشم‌انداز تدوین شده و رسیدن به اهداف ذکر شده اقدامی اثربخش و کارآمد در دیوان محاسبات کشور به عنوان دستگاه نظارتی مجلس شورای اسلامی صورت پذیرد.

برخود لازم می‌دانیم از کلیه مدیران، همکاران و کارشناسان ارجمندی که در تهیه و تدوین برنامه مذکور نهایت همکاری را داشته‌اند، به خصوص از رئیس محترم کارگروه هماهنگی و تلفیق برنامه جناب آقای دکتر پاسوار و سایر اعضای محترم شورای مشاوران تقدیر و تشکر نمائیم.

مرکز آموزش و برنامه‌ریزی

مقدمه :

در راستای دستیابی به چشم انداز ۲۰ ساله نظام و در اجرای برنامه راهبردی مصوب دیوان محاسبات کشور، که مأموریت آن را در قالب دستگاه نظارتی مجلس شورای اسلامی، انجام مسئولیتهای قانونی و کمک به ارتقاء شفافیت و برقراری انضباط مالی و بهبود عملکرد و اطمینان از حسابدگی و پاسخگویی دستگاههای اجرایی و حفظ و صیانت از بیت المال و نیل به حاکمیت در بخش عمومی با رعایت اصول اخلاق حرفه ای و بکارگیری فناوری های نوین و نیروی انسانی کارآمد دانسته است، و در پی تحقق چشم انداز سازمانی "پویا، دانش محور و برتر در نظارت و موثر در بیت المال" است، برنامه پنجساله دیوان محاسبات کشور با مشارکت کلیه واحدهای دیوان و به شرح اهداف واحکام زیر تنظیم و در تاریخ ششم تیر ماه سال هزار و سیصد و نود به تصویب ریاست محترم دیوان محاسبات رسید .

اهداف استراتژیک :

هدف یک - ارتقاء نقش دیوان در تصمیم سازی و تصمیم گیری در کشور

ماده ۱- بمنظور نظارت بر اجرای قانون برنامه پنجم توسعه و فراهم آوردن زمینه ارزیابی عملکرد آن، معاونت های فنی و امور حسابرسی و کلیه واحد های ذیربط دیوان محاسبات کشور و استانها موظفند مطابق نظامنامه ابلاغی از سوی مرکز آموزش و برنامه ریزی، اقدام به ارزیابی عملکرد برنامه توسعه نموده، بنحویکه در طی برنامه ۵ گزارش سالیانه و یک گزارش نهایی ارائه گردد .

تبصره ۵ - مرکز آموزش و برنامه ریزی مکلف است در سال اول برنامه، اقدام به تهیه نظامنامه نظارت و ارزیابی برنامه های توسعه با همکاری سایر معاونت ها نموده و به تصویب شورای معاونین برساند.

ماده ۲ - به منظور ایجاد ساز و کار مناسب جهت نظارت بر اجرای همزمان قوانین و مقررات مربوط به اجرای سیاستهای کلی اصل ۴۴ قانون اساسی و طرح تحول اقتصادی (قانون هدفمند کردن یارانه ها) و سایر قوانین ذیربط در حوزه اقتصادی، معاونت فنی و حسابرسی امور اقتصادی و زیربنایی موظف است ضمن سازماندهی درونی دیوان، نسبت به اجرای دستور العمل ها و ضوابط لازم اقدام نماید.

تبصره - معاونت های فنی و امور حسابرسی موظفند سالانه حداقل یک گزارش از عملکرد اجرای سیاستهای کلی اصل ۴۴ و احکام مرتبط در قانون برنامه پنجم و قانون بودجه هر سال به همراه دو گزارش در مقاطع شش ماهه از عملکرد قانون هدفمند کردن یارانه ها و سایر قوانین ذیربط در حوزه اقتصادی، تهیه و ارسال نمایند .

ماده ۳ - به منظور زمینه سازی و تأثیر گذاری در امر اصلاح و تنظیم قوانین و مقررات کشور و فراهم نمودن شرایط لازم جهت کمک به تدوین و اصلاح قوانین و مقررات و دستور العمل های مالی و محاسباتی در سطح کشور، معاونت حقوقی، مجلس و تفریح بودجه موظف است با همکاری سایر معاونتها، دادرها و هیاتهای مستشاری گزارش آسیب شناسی کلیه قوانین مالی مربوط موجود را طی سالهای برنامه تهیه و نتایج مطالعات آسیب شناسی را به نحو مناسب جهت بهره برداری به مجلس شورای اسلامی ارائه نماید .

ماده ۴ - به منظور ارائه نظرات کارشناسی و تخصصی حاصل از بررسیها و تجارب دیوان و زمینه سازی و تأثیر گذاری در امر اصلاح و تنظیم قوانین و مقررات کشور، معاونت حقوقی، مجلس و تفریح بودجه مکلف است اقدامات لازم را جهت ارائه گزارشات کارشناسی مکتوب به مراجع ذیربط و حضور مستمر کارشناسان و مدیران در کلیه جلسات کمیسیونهای تخصصی مجلس شورای اسلامی و سایر مراجع قانونی به همراه ارائه گزارشات لازم در طی سالهای برنامه به عمل آورد .

ماده ۵ - بمنظور ارتقاء جایگاه دیوان محاسبات به عنوان مرجع اثرگذار در امر تصمیم گیری مالی در سطح کشور و پاسخگویی به سوالات فنی و تخصصی دستگاههای اجرایی، معاونت حقوقی، مجلس و تفریح بودجه مکلف است با همکاری هیاتهای مستشاری، دادرها، معاونت های فنی و امور حسابرسی و مرکز آموزش و برنامه ریزی در طی سالهای برنامه نسبت به ایجاد بانک اطلاعاتی و ساز و کار بهره گیری از نظرات حسابرسان و کارشناسان در ارتباط با لوایح و طرحها اقدام نماید.

ماده ۶ - معاونت های فنی و امور حسابرسی مکلفند به نحوی عمل نمایند که در پایان برنامه حداقل ۲۰ درصد گزارشات حسابرسی به گزارشات حسابرسی عملکرد اختصاص داشته باشد .

هدف دو - ارتقاء اقدامات پیشگیرانه و افزایش تعامل با دستگاههای اجرایی کشور

ماده ۷ - به منظور اعمال نظارت پیشگیرانه از طریق تعامل بیشتر با ذینفعان و توجه به رویکرد ارشادی در تنظیم گزارش تفریح بودجه :

۱- معاونت حقوقی، مجلس و تفریح بودجه مکلف است در سال اول برنامه نسبت به تهیه چارچوب گزارشگری گزارش تفریح بودجه با همکاری هیاتهای مستشاری، داسرا و معاونتهای فنی اقدام نماید.

۲ - معاونت حقوقی، امور مجلس و تفریح بودجه مکلف است با همکاری معاونتهای فنی نسبت به ارائه ۳ گزارش حسابرسی ضمنی در مورد هر دستگاه طی سالهای برنامه اقدام نماید

۳- به منظور افزایش دامنه حسابرسی ضمنی دستگاههای اجرایی معاونت های فنی موظفند در راستای سیاستهای پیشگیرانه تعداد دستگاههای اجرایی مورد رسیدگی خود را از ۷۵٪ درصد دستگاههای تحت مسئولیت در طی برنامه به ۱۰۰ درصد افزایش دهند .

۴ - معاونتهای فنی مکلفند با همکاری معاونت حقوقی، امور مجلس و تفریح بودجه نسبت به بسط حیطه نظارتی دیوان محاسبات تا ۲۰٪ گزارشات موضوعی دستگاه های تحت رسیدگی در طی سالهای برنامه اقدام نمایند .

ماده ۸- به منظور پیشگیری از بروز تخلفات و افزایش تعامل و اعتماد سازی متقابل بین دستگاههای اجرایی و دیوان، معاونتهای فنی مکلفند با همکاری معاونت حقوقی، امور مجلس و تفریح بودجه هر ساله ضمن برگزاری جلسات منظم دوره ای با کلیه دستگاههای اجرایی، نسبت به تبیین اهداف دیوان محاسبات و ارائه راهکارهای اجرایی و قانونی برای انجام امور اقدام نمایند.

ماده ۹- در جهت بازآموزی و توانمند سازی دانش تخصصی مدیران مالی دستگاههای اجرایی، مرکز آموزش و برنامه ریزی مکلف است با همکاری کلیه معاونتها در سال اول برنامه نسبت به تهیه محتوای آموزشی مسئولین مالی و تصویب در مراجع ذیربط و الحاق به شرایط احراز پست سازمانی مدیران مالی دستگاهها و همچنین اجرای دوره های آموزشی توانمند سازی مسئولین مالی دستگاه های اجرایی با همکاری دستگاههای ذیربط طی سالهای برنامه اقدام نماید .

ماده ۱۰- در راستای ارتقای نقش دیوان محاسبات در امر بسط انضباط مالی و اقتصادی و جهت آگاهی بخشی مسئولین دستگاههای اجرایی، مرکز آموزش و برنامه ریزی مکلف است در طول سالهای برنامه با همکاری داسرا، معاونتهای فنی و معاونت حقوقی، امور مجلس و تفریح بودجه حداقل یک بار در سال نسبت به چاپ و انتشار آسیب شناسی قوانین و مقرراتی که مشمول بیشترین تخلفات رخ داده هستند اقدام نماید .

ماده ۱۱- در راستای اقدامات پیشگیرانه، معاونت‌های فنی مکلفند نسبت به تقویت، اثربخشی و افزایش تعداد کمیته های تخصصی دیوان اقدام نمایند به نحوی که کلیه گزارشات با اهمیت دیوان مطابق نقشه راه مصوب در کمیته های مذکور مطرح و به مقامات ذیصلاح گزارش گردد.

هدف سه - افزایش بهره وری دیوان محاسبات در راستای صیانت از بیت المال

ماده ۱۲ - به منظور استفاده بهینه از ظرفیت متخصصین بخش خصوصی در دیوان و تأمین زیر ساخت‌های مورد نیاز، کلیه واحدهای دیوان محاسبات کشور موظفند، انجام وظایف قابل واگذاری خود توسط بخش غیردولتی را در اولویت قرار دهند. معاونت امور اجرایی و پشتیبانی موظف است در سال اول برنامه با همکاری سایر معاونت ها، وظایف قابل واگذاری را احصاء و پس از تصویب در شورای معاونین ضمن پیش بینی تمهیدات لازم جهت اقدام، ابلاغ نماید .

تبصره - کلیه معاونت ها موظفند به نحوی برنامه ریزی نمایند که حداقل سالانه ۲۰ درصد از وظایف مذکور خود را به بخش غیردولتی واگذار نمایند. معاونت امور اجرایی و پشتیبانی مسئول حسن اجرای این ماده بوده و سالانه گزارش پیشرفت آن را ارائه خواهد نمود.

ماده ۱۳- به منظور بهبود کیفیت گزارشات حسابرسی با رویکرد ارائه پیشنهادات علمی و پیشگیرانه، حسب مورد اقدامات زیر صورت می گیرد :

۱- مرکز آموزش و برنامه ریزی مکلف است با همکاری معاونت های فنی و امور حسابرسی نسبت به تهیه و اجرای نظام برنامه ریزی جامع حسابرسی در سال اول برنامه اقدام نماید.

۲- مرکز آموزش و برنامه ریزی مکلف است با همکاری معاونت های فنی نسبت به برگزاری دوره های آموزشی در خصوص فرآیند های حسابرسی اقدام نماید. به نحوی که تا پایان برنامه حداقل ۱۰ دوره آموزشی (سالانه ۲ دوره) برگزار گردد بنحویکه حداقل از ۴۰ نفر ساعت در سال کمتر نباشد.

۳- مرکز آموزش و برنامه ریزی موظف است با همکاری معاونت های فنی و امور حسابرسی نسبت به تهیه طرح نظام کنترل کیفیت حسابرسی و دستورالعمل های مربوط تا پایان سال اول برنامه اقدام نماید.

۴- معاونت های فنی و امور حسابرسی مکلفند با اجرای نظامنامه مذکور بنحوی عمل نمایند که سالانه کیفیت گزارشات حداقل به میزان ۵٪ ارتقاء یافته و در پایان برنامه ۵۰ درصد گزارشات حسابرسی مورد کنترل کیفیت قرار گیرند.

۵- معاونت های فنی و امور حسابرسی موظفند نسبت به بازبینی گزارشات ارسالی به دادسرا از لحاظ رعایت دستورالعمل ها و قوانین و مقررات مورد استناد از ۱۵٪ درصد گزارشات ارسالی تا پایان برنامه به ۹۰٪ افزایش دهند .

ماده ۱۴- جهت افزایش بهره وری و تقویت سیستم های مدیریت دیوان مرکز آموزش و برنامه ریزی موظف است نسبت به طراحی و اجرای نظام مدیریت عملکرد دیوان تا پایان سال اول برنامه اقدام نماید.

ماده ۱۵- دادسرای دیوان محاسبات کشور با همکاری هیأت های مستشاری و معاونت حقوقی، امور مجلس و تفریح بودجه در راستای صیانت از بیت المال و افزایش بهره وری دیوان محاسبات کشور موظف است تا پایان سال دوم برنامه آسیب شناسی فرآیند امر رسیدگی در هر یک از مراحل مربوط تا مرحله اجرای احکام را طی گزارشی تهیه و ارائه نماید

هدف چهار- ارتقاء استانداردهای حسابداری و حسابرسی دولتی در سطح استانداردهای جهانی

ماده ۱۶- در راستای تمرکز بر حسابرسی جامع (حسابرسی عملکرد، حسابرسی مالی و حسابرسی رعایت) و زمینه سازی و مشارکت برای تدوین استانداردهای و دستورالعمل های حسابرسی و استاندارد سازی فعالیتهای دیوان توسط مراجع ذی ربط، مرکز آموزش و برنامه ریزی موظف است با همکاری معاونتهای فنی و امور حسابرسی و دادسرا نسبت به تدوین استانداردهای حسابرسی و حسابداری و دستورالعمل های مربوط طی دو سال اول برنامه اقدام نماید.

تبصره ۱: معاونت های فنی و امور حسابرسی مکلفند از سال سوم برنامه نسبت به اجرای استانداردهای تدوین شده اقدام نموده بنحویکه کلیه عملیات حسابرسی در پایان برنامه مطابق استانداردهای فوق صورت پذیرد.

تبصره ۲: مرکز آموزش و برنامه ریزی مکلف است سازوکار بروز رسانی استانداردها و دستورالعمل های مربوطه را هر سه سال یکبار با هدف اخذ بازخورد جهت بازنگری در آنها طراحی و اجرا نماید.

ماده ۱۷- به منظور توسعه روابط با مجامع حرفه ای بین المللی، شرکت در همایش های بین المللی، استفاده از اساتید بین المللی در دوره های آموزشی، ترجمه آثار علمی و حرفه ای مراجع بین المللی، استفاده از امکانات الکترونیکی جهت تبادل اطلاعات بین المللی، اعزام نیرو به خارج از کشور جهت دوره های کارشناسی و تخصصی، استفاده از تجارب نظامهای نظارتی و بکارگیری تجربیات کشورهای پیشرو، مرکز آموزش و برنامه ریزی مکلف است حداقل تا پایان برنامه با سه مرکز بین المللی ارتباط برقرار

نموده و بنا به پیشنهاد معاونت های فنی و امور حسابرسی نسبت به اعزام ۵۰ نفر از کارکنان دیوان برای استفاده از دوره های خارج از کشور اقدام نماید .

هدف پنج- ارتقاء انضباط مالی با ارائه خدمات به موقع و با کیفیت به مجلس شورای اسلامی و سایر ذینفعان

ماده ۱۸- در راستای ارتقاء اثربخشی گزارشهای تفریغ بودجه، معاونت حقوقی، مجلس و تفریغ بودجه مکلف است با همکاری معاونتهای فنی و امور حسابرسی در سال اول برنامه نسبت به تهیه و تدوین چارچوب نظری گزارش تفریغ بودجه برای تصویب در هیأت عمومی اقدام نموده و مبنای تهیه گزارش تفریغ بودجه سالیانه قرار دهد.

ماده ۱۹- جهت استفاده مطلوب و اثربخش از گزارشات تهیه شده دیوان محاسبات و انتخاب موضوعات حسب انتظار ذینفعان ، معاونتهای فنی و امور حسابرسی ، هیاتهای مستشاری و دادسرا موظفند با همکاری معاون حقوقی، مجلس و تفریغ بودجه نسبت به نیازسنجی ذینفعان اقدام نموده و زمینه های لازم را به منظور تأمین انتظارات ذینفعان ایجاد نمایند به نحویکه :

الف - تعداد گزارشات حسابرسی درج شده در گزارش تفریغ بودجه نسبت به کل گزارشات تهیه شده افزایش یافته و از ۷۵ درصد وضعیت موجود به ۹۰ درصد گزارشات تفریغ بودجه در پایان برنامه برسد .

ب - افزایش نسبت گزارشات موضوعی با مد نظر قراردادن شرایط اقتصادی و موضوعات مورد علاقه ذینفعان به نحویکه که ارائه این گزارشات سالانه ۲درصد افزایش یافته و تا پایان برنامه به ۱۰ درصد برسد.

ماده ۲۰- در راستای تحقق بموقع مأموریت های دیوان معاونت حقوقی، مجلس و تفریغ بودجه مکلف است با همکاری معاونتهای فنی از طریق زمینه سازی اصلاح قوانین و مقررات مربوط به کاهش زمان ارائه صورتحساب عملکرد طی سال با تعامل وزارت امور اقتصادی و دارایی اقدام نماید.

ماده ۲۱- در راستای ارتقاء انضباط مالی و تسریع در رسیدگی پرونده های مهم و تاثیر گذار ، دادرسی دیوان محاسبات کشور مکلف است در سال اول برنامه نسبت به تهیه ضوابط و معیارهای اولویت بندی پرونده های در دست اجرا اقدام نماید بنحویکه کلیه پرونده ها بر اساس ضوابط و معیارهای مذکور الویت بندی و مورد رسیدگی قرار گیرند .

ماده ۲۲- به منظور تسریع در بررسی پرونده های ورودی ، دادرسی دیوان محاسبات کشور مکلف است با رعایت ضوابط و معیارهای اولویت بندی ضمن ارتقاء کمیت و کیفیت بررسی، به نحوی عمل نماید که در پایان برنامه زمان متوسط بررسی هر پرونده نسبت به متوسط زمان بررسی در سال پایه (۸۹) ۵۰درصد کاهش یافته باشد

هدف شش - بهبود تجهیز فرآیندهای کاری به فناوری روز

ماده ۲۳ - به منظور توسعه کاربرد روشهای فناوری های نوین در دیوان محاسبات کشور اقدامات زیر حسب مورد به نحوی انجام گیرد تا اهداف پیش بینی شده در طول برنامه محقق گردد:

۱- معاونت امور اجرایی و پشتیبانی موظف است در امر تهیه گزارش تفریح بودجه از طریق بکارگیری سامانه های مکانیزه ثبت، نگهداری و پردازش اطلاعات به طریقی اقدام نماید که تا پایان برنامه، زمان صرف شده برای تهیه گزارش تفریح بودجه سالانه ۵٪ نسبت به سال قبل کاهش یافته و میزان خطای رخ داده صفر شود.

۲- مرکز آموزش و برنامه ریزی موظف است از طریق تأمین امکانات و تجهیزات آموزشی لازم ترتیبی اتخاذ نماید که تا پایان سال اول برنامه زمینه انجام آموزشهای مجازی و الکترونیکی محقق شود. همچنین مرکز مذکور نسبت به تهیه و تولید محتوای آموزشهای مجازی مرتبط با سامانه نظارت الکترونیکی (سنا) طی سالهای برنامه اقدام نماید.

۳ - مرکز آموزش و برنامه ریزی موظف است حداکثر تا پایان سال اول برنامه به منظور نظام مند کردن توسعه ICT، برنامه توسعه ICT دیوان محاسبات و همچنین نظام مدیریت IT و ساختار تشکیلاتی مربوطه را تهیه و تنظیم نماید.

۴- مرکز آموزش و برنامه ریزی موظف است با همکاری معاونت امور اجرایی و پشتیبانی به منظور ارتقاء نظام مند کمی و کیفی دسترسی به فناوریهای نوین ضمن نیاز سنجی امکانات و تجهیزات نرم افزاری و سخت افزاری لازم ترتیبی اتخاذ نماید که تا پایان برنامه پنجساله کلیه کارکنان دیوان محاسبات کشور به اینترنت دسترسی داشته باشند.

۵ - مرکز آموزش و برنامه ریزی موظف است به منظور ایجاد پایگاه اطلاعاتی متمرکز، ترتیبی اتخاذ نماید تا از طریق تهیه و تأمین کلیه تجهیزات سخت افزاری، شبکه ای و مخابراتی نسبت به راه اندازی بانک اطلاعاتی اقدام نموده و ضمن توسعه **درگاه** اطلاعاتی دیوان، دسترسی کلیه کاربران و ذینفعان را به اطلاعات مورد نظر فراهم نماید.

۶- مرکز آموزش و برنامه ریزی به منظور توسعه IT از طریق مشارکت با متخصصین برون سازمانی تا پایان برنامه پنجساله نسبت به طراحی و پیاده سازی سیستم امنیت اطلاعات جامع اقدام نماید.

۷- مرکز آموزش و برنامه ریزی موظف است به منظور توسعه IT تا پایان برنامه پنجساله نسبت به تغییر محیط نرم افزاری سیستم های فعال تحت dos (۵ سیستم) اقدام نماید.

۸- مرکز آموزش و برنامه ریزی موظف است تا پایان برنامه پنجساله نسبت به ارتقاء نرم افزارهای IT موجود و اجرای کامل عملیات اداری بدون کاغذ اقدام نماید.

۹- مرکز آموزش و برنامه ریزی موظف است تا پایان برنامه پنجساله نیازسنجی و اجرای برنامه های آموزشی حوزه IT را به منظور اجرای عملیات اداری بدون کاغذ به میزان ۲۰۰۰۰ نفر ساعت در طی برنامه به انجام برساند.

۱۰- دادرسی دیوان محاسبات کشور موظف است با همکاری معاونت امور اجرایی و پشتیبانی اقدام به ایجاد سامانه تخلفات تا پایان سال دوم برنامه با هدف ارتقاء و عملیاتی نمودن فرم مختومه شدن پرونده ها و اطلاع رسانی و بهره برداری از آنها توسط همکاران حسابرس به منظور جلوگیری از تکرار ارسال گزارشهای مشابه ، اقدام نماید.

ماده ۲۴ - مرکز آموزش و برنامه ریزی موظف است جهت الزامی نمودن استفاده از فناوری اطلاعات در سیستم های مالی دستگاههای اجرایی و زمینه سازی به سمت استقرار سامانه نظارت الکترونیک اقدامات زیر را انجام دهد :

۱ - به منظور تحقق انجام الکترونیکی عملیات تا پایان سال اول برنامه نسبت به شناسایی الزامات تحقق سامانه نظارت الکترونیکی اقدام نماید.

۲- تا پایان سال اول برنامه پنجساله استانداردهای نرم افزاری لازم را جهت تحقق سامانه نظارت الکترونیکی تهیه و ارائه نماید.

۳ - تا پایان سال اول برنامه پنجساله ترتیبی اتخاذ نماید تا زیرساختهای ارتباطی و مخابراتی لازم برای ارتباط بین دیوان محاسبات و ۵۰۰۰ دستگاه اجرایی را فراهم نماید.

۴ - تا پایان برنامه پنجساله به منظور ارتقاء و توسعه نرم افزاری جامع حسابرسی نسبت به تهیه ۱۰ زیر سیستم در حوزه ذیربط اقدام نماید.

۵ - نسبت به جذب ۶۰ نفر نیروی متخصص و کارآمد در حوزه IT و همچنین ۲۰۰۰۰ نفر ساعت آموزشی لازم در ارتباط با طرح سنا اقدام نماید.

۶- نسبت به ایجاد ۳۲ مرکز داده و ۱۰ سرویس VAS به منظور تحقق اجرای الکترونیکی عملیات اقدام نماید.

هدف هفت -ارتقاء سطح دانش، مهارت و توسعه سرمایه انسانی دیوان محاسبات کشور

ماده ۲۵ - به منظور توانمند سازی کارکنان ، تقویت نظام انگیزشی و همچنین بهبود مدیریت دانش در دیوان محاسبات کشور اقدامات زیر صورت می گیرد .

- ۱ - معاونت امور اجرایی و پشتیبانی مکلف است با همکاری مرکز آموزش و برنامه ریزی نسبت به اصلاح ساختار، توانمندسازی و جذب نیروی انسانی کارآمد، متناسب کردن ساختار تشکیلات با وظایف دیوان تا سال دوم برنامه اقدام نماید.
- ۲ - مرکز آموزش و برنامه ریزی موظف است ضمن تشکیل کارگروه‌ها و کمیته‌های دائمی علمی، پژوهشی، مشاوره‌ای با استفاده از نیروهای خبره جهت تحقق سیاستهای کلان دیوان و پاسخگویی به انتظارات، نسبت به تشکیل و برگزاری ۲۰ نشست تخصصی در طول سالهای برنامه اقدام نماید.
- ۳ - مرکز آموزش و برنامه‌ریزی موظف است تا پایان سال اول برنامه نسبت به مطالعه و بررسی لازم جهت طراحی و اجرای نظام جامع آموزش کارکنان دیوان اقدام و پس از تأیید توسط شورای معاونین طی سالهای دوم تا پایان برنامه نسبت به اجرای طرح مذکور و همچنین طراحی و اجرای دوره‌های آموزشی پودمانی در چارچوب برنامه جامع آموزشی و اجرای بسته‌های آموزشی با همکاری مراکز استانی اقدام نماید.
- تبصره-** مرکز آموزش و برنامه‌ریزی موظف است با همکاری حوزه های ذیربط تا پایان برنامه نسبت به اجرای ۱۸۷۵۰۰ نفر ساعت دوره آموزشی تخصصی، ۱۵۰,۰۰۰ نفر ساعت دوره آموزشی عمومی، ۲۵۰۰۰ نفر ساعت دوره آموزشی بهبود مدیریت و ۱۰۰۰۰ نفر ساعت دوره مشترک شغلی در دیوان محاسبات کشور اقدام نماید.
- ۴ - معاونت و امور اجرایی و پشتیبانی موظف است پس از تصویب در شورای معاونین، با همکاری مرکز آموزش و برنامه‌ریزی تا پایان سال اول برنامه نسبت به بازنگری و اصلاح طرح طبقه‌بندی مشاغل دیوان با توجه به رویکرد ارتباط مسیر ارتقاء شغلی با آموزش و پژوهش و تحقق بسترهای آموزشی و پژوهشی جهت نهادینه کردن امر نظارت به هنگام، اقدام نماید.
- ۵- مرکز آموزش و برنامه‌ریزی موظف است با همکاری حوزه های ذیربط، نسبت به اجرای دو جشنواره پژوهشی به صورت دو سالانه و پنج همایش مرتبط با موضوعات تخصصی دیوان اقدام نماید.
- ۶ - مرکز آموزش و برنامه‌ریزی موظف است با همکاری معاونت برنامه‌ریزی و امور اجرایی و پشتیبانی در راستای توسعه و همکاری در حوزه آموزش و پژوهش با مراکز علمی و پژوهشی و سایر دستگاههای نظارتی تا پایان برنامه نسبت به امضای حداقل ۱۵ یادداشت تفاهم با مراکز معتبر تخصصی و اجرای پنج طرح پژوهشی با مراکز علمی، پژوهشی و تخصصی اقدام نماید.
- ۷ - مرکز آموزش و برنامه ریزی موظف است با همکاری معاونت امور اجرایی و پشتیبانی نسبت به تهیه طرح و راه اندازی پایگاه اطلاع‌رسانی و پژوهشی در سال اول برنامه و ارتباط با حداقل ۱۰ مرکز علمی تا پایان برنامه اقدام نماید.
- ۸- معاونت امور اجرایی پشتیبانی موظف است با همکاری کلیه واحدهای سازمانی دیوان تا پایان سال اول برنامه نسبت طراحی نظام جذب نیروی انسانی نخبه و متخصص با درجه تحصیلی کارشناسی و بالاتر اقدام نماید، بنحویکه حداقل ۸۰٪ شاغلین پستهای سازمانی دیوان در پایان برنامه واجد شرایط مذکور باشند.

۹ - معاونت امور اجرایی و پشتیبانی موظف است با همکاری معاونت حقوقی نسبت به تدوین طرح اصلاح نظام پرداخت در سال اول برنامه و اجرای آن از سال دوم برنامه اقدام نماید.

۱۰ - معاونت امور اجرایی و پشتیبانی موظف است با همکاری کلیه واحدهای سازمانی دیوان در راستای رعایت شایسته سالاری در مسیر ارتقاء شغلی کارکنان نسبت به مطالعه و بازنگری نظام ارتقاء و انتصاب در سال اول و تدوین طرح مذکور و رعایت کامل آن در مورد انتصابات اقدام نماید.

۱۱ - معاونت امور اجرایی و پشتیبانی موظف است با همکاری کلیه واحدهای سازمانی دیوان در راستای تحقق استانداردسازی ساختار، نیروی انسانی، فضا، تجهیزات، امکانات و منابع دیوان نسبت به مطالعه و اجرای طرح استانداردسازی در سال اول برنامه و استانداردسازی ساختار نیروی انسانی اقدام نماید.

۱۲ - معاونت امور اجرایی و پشتیبانی موظف است با همکاری کلیه واحدهای سازمانی نسبت به استقرار نظام بودجه‌ریزی عملیاتی تا پایان سال دوم برنامه اقدام نماید.

۱۳ - معاونت حقوقی، امور مجلس و تفریح بودجه موظف است با همکاری معاونت امور اجرایی و پشتیبانی و کلیه واحدهای سازمانی دیوان نسبت به مطالعه طرح اصلاح ضوابط و بازنگری در ساختار دیوان با رویکرد افزایش اختیارات دیوان در انجام تغییرات تشکیلاتی اقدام و نسبت به اخذ مجوز جهت اجرای طرح مذکور و اصلاح نمودار تا سال دوم برنامه اقدام نماید.

۱۴ - مرکز آموزش و برنامه‌ریزی موظف است نسبت به طراحی و اجرای طرح بازنگری در نظام ارزیابی عملکرد کارکنان دیوان محاسبات کشور تا پایان سال اول برنامه اقدام نماید.

۱۵ - مرکز آموزش و برنامه‌ریزی موظف است با همکاری دادرسی دیوان محاسبات کشور نسبت به برگزاری دوره‌های آموزشی کاربردی در حوزه تحقیق و رسیدگی برای دادیاران و سایر همکاران دادرسی اقدام نماید. دوره‌های آموزشی به نحوی اجرا شود که حداقل به ازای هر نفر ۴۰ ساعت در سال آموزش در نظر گرفته شده باشد.

ماده ۲۶ - معاونت حقوقی، امور مجلس و تفریح بودجه مکلف است تا پایان سال دوم برنامه با همکاری معاونت‌های فنی و دادرسی دیوان محاسبات کشور و هیأت‌های مستشاری ضمن پیگیری مجدد اصلاح قانون دیوان محاسبات کشور با هدف رشد کمی و کیفی دیوان از لحاظ فنی و رسیدگی اقدام نماید بطوریکه بستر اصلاح تبصره ۱ ماده ۲۸ قانون دیوان محاسبات کشور از جهت افزایش یک شعبه تجدیدنظر به ۲ یا ۳ شعبه و همچنین افزایش قضاوت تصمیم‌گیر در محکمه تجدیدنظر از یک نفر قاضی به ۳ نفر از قضاوت منتخب رئیس محترم قوه قضائیه به منظور ارتقاء و استحکام آرای اصداری دیوان محاسبات کشور فراهم گردد.

ماده ۲۷- معاونت امور اجرایی و پشتیبانی موظف است بمنظور توسعه سرمایه انسانی، نسبت به تهیه و استقرار نظام مناسب پایش عملکرد و رعایت اخلاق حرفه ای بر اساس منشور اخلاقی کارکنان دیوان محاسبات کشور، اقدام نماید.

ماده ۲۸- با توجه به فهرست برنامه های عملیاتی، اهداف کمی و زمانبندی تعیین شده (جداول ضمیمه برنامه)، کلیه معاونت ها و مرکز آموزش و برنامه ریزی و سایر قسمتهای دیوان مکلفند اقدامات لازم را در طی برنامه انجام داده و گزارش مربوطه را به مرکز آموزش و برنامه ریزی جهت تهیه گزارش عملکرد و تقدیم به رئیس کل ارائه نمایند.

ماده ۲۹- بمنظور ارزیابی میزان تحقق این برنامه (اهداف، سیاستها، احکام و اقدامات) و همچنین سنجش اثر بخشی آن، مرکز آموزش و برنامه ریزی مکلف است در سال اول برنامه نظام ارزیابی برنامه شامل شاخص های متناسب با هر سیاست و برنامه را تهیه و پس از تصویب شورای معاونین نسبت به ارزیابی عملکرد برنامه اقدام نموده و گزارش ارزیابی هر سال را حداکثر تا پایان خردادماه سال بعد برای رئیس کل دیوان ارسال نماید.

تبصره: کلیه واحدهای دیوان حسب مورد در تهیه گزارش مذکور همکاری خواهند نمود.