



د افغانستان اسلامي جمهوریت
د مهاجرینو او راستنیدونکو چارو وزارت

امارت اسلامی افغانستان
وزارت امور مهاجرین و عودت کنندگان



ریاست تفتیش داخلی
پلان سالانه مبتنی بر خطر تفتیش داخلی
بابت سال مالی ۱۴۰۲

۲	مقدمه
۲	معرفی ریاست تفتیش داخلی
۲	پلانگذاری مبتنی بر خطر
۳	شناسایی دامنه تفتیش (AUDIT UNIVERSE)
۳	دسته بندی دامنه تفتیش به مراجع قابل بررسی
۴	ارزیابی خطر
۸	انتخاب مراجع برای بررسی
۸	تخصیص منابع
۱۱	منظوری پلان

این پلان در روشنایی و پیروی از مقررہ تفتیش داخلی و معیار های بین المللی قبول شده تفتیش داخلی (معیار شماره IIA - ۲۰۱۰) تهیه و ترتیب گردیده است. پلان متذکره با در نظر داشت ارزیابی خطر، تعیین ساحات قابل بررسی و ارزیابی منابع در دست داشته ریاست تفتیش داخلی قبل از آغاز سال مالی از سوی ریاست متذکره ترتیب و تدوین می گردد.

هدف پلان سالانه ریاست تفتیش داخلی به اساس خطر، تهیه معلومات مفید به سطح رهبری جهت کاهش خطر و همکاری با وزارت امور مهاجرین و عودت کننده گان در بدست آوردن اهداف از قبل تعیین شده آن می باشد. پروسه پلان گذاری سالانه فعالیت های ریاست تفتیش داخلی در مطابقت به اهداف تعیین شده وزارت امور مهاجرین و عودت کننده گان با در نظر داشت منابع در دست داشته ریاست متذکره ترتیب و تدوین خواهد گردید.

معرفی ریاست تفتیش داخلی

ریاست تفتیش داخلی بخش مهم سیستم کنترل داخلی وزارت امور مهاجرین و عودت کننده گان جهت حصول اطمینان از حسابدگی و شفافیت در سرتاسر این وزارت می باشد. اهداف عمده این ریاست در میان سایر موارد قرار ذیل است:

- حراست از دارائی ها جهت کاهش امکان وقوع تقلب
- بهبود اجراءات
- حصول اطمینان از رعایت قوانین و مقررات

در مطابقت با معیارات بین المللی تفتیش داخلی و منشور ریاست تفتیش داخلی، این ریاست مکلف به ترتیب و تدوین پلان سالانه مبتنی بر خطر و تعیین اولویت های بررسی برای سال آینده می باشد. در سال های قبل، پلان سالانه این ریاست بدون در نظر داشت مجموعی دامنه تفتیش، مراجع قابل بررسی و ارزیابی عوامل خطر در این مراجع جهت تفکیک اولویت ها ترتیب می گردید. این امر در برخی موارد موجب تخصیص منابع و زمان به ساحات با خطر کم گردیده که تاثیر منفی بالای اجراءات این ریاست بمیان می آورد.

ریاست تفتیش داخلی از اهداف استراتژیک وزارت امور مهاجرین و عودت کننده گان پشتیبانی کرده و فعالیت ها را از طریق ارزیابی سیستم های کنترل داخلی و طرز اداره بهبود می بخشد.

این ریاست علاوه به بررسی های پلانی در مطابقت با پلان سالانه خویش، مکلف به برگزاری بررسی های خاص که درج پلان سالانه نبوده، می باشد. بررسی های خاص عموماً نظر به پیشنهاد مقام وزارت در رابطه به قضایای تقلب، شکایات و یا هم اخذ نظر مسلکی این ریاست در رابطه به همچو موارد برگزار می گردد.

پلانگذاری مبتنی بر خطر

در مطابقت با معیارات بین المللی تفتیش داخلی و منشور تفتیش داخلی، ریاست تفتیش داخلی مکلف به ترتیب و تدوین پلان سالانه مبتنی بر خطر و ارائه آن به کمیته تفتیش / مقام وزارت امور مهاجرین و عودت کننده گان جهت

اخذ منظوری می باشد. از طریق پلان مبتنی بر خطر، ریاست تفتیش داخلی اطمینان حاصل می نماید که زمان و منابع کافی به مراجع با خطر بالا اختصاص یافته است.

مراحل مهم که در ترتیب پلان مبتنی بر خطر مد نظر قرار گرفته است، مطابق ذیل می باشد:

- شناسایی دامنه تفتیش (Audit Universe)
- دسته بندی دامنه تفتیش به مراجع قابل بررسی
- ارزیابی خطر مراجع قابل بررسی با کارگیری از ورک شیت ارزیابی خطر
- انتخاب مراجع جهت بررسی
- تخصیص منابع
- منظوری پلان

شناسایی دامنه تفتیش (Audit Universe)

دامنه تفتیش عبارت از مجموع واحدها، مراجع و بخش های مرکزی، ولایتی و برون مرزی وزارت امور مهاجرین و عودت کننده گان بوده که تحت بررسی ریاست تفتیش داخلی قرار می گیرد. دامنه تفتیش برای وزارت امور مهاجرین و عودت کننده گان متشکل از ۶۱ مرجع است که به بخش های ذیل تقسیم می گردد:

- ریاست و آمریت های امور مهاجرین در سطح ولایات (۳۴ مرجع)
- ریاست ها و آمریت های مرکزی وزارت امور مهاجرین و عودت کننده گان (۱۹ مرجع)
- نمایندگی های برون مرزی وزارت امور مهاجرین و عودت کننده گان (۷ مرجع)

دسته بندی دامنه تفتیش به مراجع قابل بررسی

دامنه تفتیش ریاست تفتیش داخلی متشکل از تمام واحد های قابل بررسی وزارت امور مهاجرین و عودت کننده گان است. به این معنی که هر واحدی که در نتیجه ارزیابی خطر، واحد با خطر بالا شناسایی گردید، بمنظور بررسی در اولویت قرار خواهد گرفت. ریاست تفتیش داخلی دامنه تفتیش را به سه بخش ریاست ها و آمریت های مرکزی، ریاست ها و آمریت های ولایتی و نمایندگی های برون مرزی دسته بندی نموده است.

واحدهای مرکزی وزارت امور مهاجرین و عودت کننده گان نظر به ساختار تشکیلاتی تحت معینیت های مالی و اداری، معینیت امور پناهندگان و معینیت پالیسی و پلان می باشند. این معینیت ها به ریاست های مرکزی تقسیم گردیده که جزئیات آن در جدول ذیل ارائه گردیده است.

واحدهای مرکزی وزارت امور مهاجرین و عودت کنندگان		
شماره	معینیت ها	ریاست ها
۱	معینیت مالی و اداری	ریاست منابع بشری
		ریاست مالی و اداری
		آمریت اطلاعات و ارتباط عامه
		آمریت ارتباط و هماهنگی امور ولایات
		ریاست تکنالوژی معلوماتی
		آمریت تدارکات
۲	معینیت مسلکی	ریاست حمایت حقوقی
		آمریت دیاسپورا
		ریاست تشویق و عودت دواطلبانه
		ریاست عودت و ادغام مجدد
		ریاست خدمات شهرک ها
		ریاست پالیسی و پلان
		ریاست هماهنگی مساعدت ها
		ریاست رسیدگی به وضعیت بیجاشده گان داخلی
		ریاست تحقیق و معلومات مهاجرین
		ریاست تثبیت و دریافت راه حل های دائمی
۳	ریاست دفتر	
۴	ریاست تفتیش داخلی	
۵	ریاست نظارت و ارزیابی	
۶	ریاست دعوت و ارشاد	

واحدهای قابل بررسی وزارت امور مهاجرین و عودت کننده گان در سطح ولایات متشکل از ۳۴ ریاست ها و آمریت های ولایتی این وزارت است که تحت پوشش بررسی ریاست تفتیش داخلی قرار خواهند گرفت. نمایندگی های فعال برون مرزی وزارت امور مهاجرین و عودت کننده گان در کشور ایران در شهرهای تهران، مشهد، زاهدان، در پاکستان در شهرهای اسلام آباد، پیشاور و کوئته، در کشور ترکیه و در کشور یونان بوده که شامل دامنه تفتیش می باشد.

ارزیابی خطر

جهت ارزیابی بموقع و موثر خطر تمام مراجع قابل بررسی در سطح وزارت امور مهاجرین و عودت کننده گان، ریاست تفتیش داخلی معلومات مورد نیاز پیرامون خطرات در سطح این مراجع را جمع آوری کرده ارزیابی خطر را انجام می دهد. از آنجاییکه تعداد کثیر مراجع قابل تفتیش و خطرات در سطح این مراجع رویت گردیده، ریاست تفتیش داخلی مجموعه ای از عوامل خطر را جهت ارزیابی چگونگی میزان اهمیت مراجع مورد استفاده قرار داده و در نتیجه مراجع مربوطه را بمنظور بررسی، اولویت بندی نموده است.

عوامل خطرریکه ریاست تفتیش داخلی بمنظور ارزیابی خطر در سطح مراجع مورد استفاده قرار داده، در ذیل ارائه گردیده است:

- محیط کنترولی
- فعالیت ها
- منابع
- ساختار و نیروی انسانی
- تغییرات
- تجارب از بررسی های قبل
- پیشینه تقلب و سایر بی نظمی ها
- کمک های موسسات

لازم به ذکر است که برای هر عامل خطر، مجموعه ای از شاخص های خطر بالا تعیین گردیده که در اجرای ارزیابی خطر از آن استفاده بعمل آمده است.

عوامل خطر	شاخص های خطر	ارزیابی خطر	ملاحظات
محیط کنترولی	<ul style="list-style-type: none"> • رهبری و کارمندان مرجع آگاهی کافی از نیاز به کنترل های داخلی، قوانین و مقررات و طرز العمل های موجود ندارند. 		
فعالیت ها	<ul style="list-style-type: none"> • مرجع فعالیت و مسئولیت های پیچیده را به عهده دارد. • نمرات زمین در ولایت مربوطه به عودت کنندگان توزیع گردیده است. 		
منابع	<ul style="list-style-type: none"> • تعداد کارمندان مرجع زیاد است. • مرجع بودجه زیاد در اختیار دارد. 		
ساختار و نیروی انسانی	<ul style="list-style-type: none"> • تشکیل و ساختار مرجع مناسب نیست. • رهبری / کارمندان مرجع آموزش های لازم مطابق به لایحه وظایف شان را فرا نگرفته اند. • کارمندان از وظایف و مسئولیت های مربوطه شان آشنایی کامل ندارند. • تضاد منافع میان رهبری و کارمندان مرجع وجود دارد. • رهبری و کارمندان با تغییر و نوآوری سازگار نیستند. 		
تغییرات	<ul style="list-style-type: none"> • مرجع نو ایجاد است. • تغییرات ساختاری بشمول تغییر در رهبری و کارمندان مرجع بمیان آمده است. • مرجع مسئولیت های جدید را عهده دار گردیده است. • مرجع سیستم ها و برنامه های جدید را آغاز نموده است. 		
تجارب از بررسی های قبلی	<ul style="list-style-type: none"> • مرجع در جریان سال های قبل بررسی نگردیده است. • نواقص و ضعف های گسترده در بررسی های قبلی در مرجع شناسایی گردیده است. • مرجع نواقص و کاستی های شناسایی شده در بررسی های قبل را تطبیق ننموده است. 		
پیشینه تقلب و سایر بی نظمی ها	<ul style="list-style-type: none"> • پیشینه موارد تقلب و غیر قانونی در مرجع وجود داشته است. • مرجع بالای دارائی های خویش کنترل کامل نداشته و دفتر ثبت اجناس جنسی تکمیل نمی گردد. • ضعف های گسترده کنترل های داخلی در مرجع مشهود است. • مرجع خریداری و اجراءات تدارکاتی گسترده داشته است. 		
کمک های موسسات	<ul style="list-style-type: none"> • در جریان سال موسسات همکار در ولایت و یا به مرجع مربوطه کمک هایی داشته است. 		

حین ارزیابی خطر، ریاست تفتیش داخلی بالای خطر ذاتی و محیط کنترولی مراجع قابل بررسی تمرکز داشته است. ریاست تفتیش داخلی مقیاس اندازی گیری خطر را به اساس نمره گزاری انتخاب نموده که برای خطر پایین نمره (۱)

و خطر بلند نمره (۵) تعیین گردیده است. جهت سهولت و درک درست میزان خطر کم، متوسط و بلند، از رنگ سبز، زرد و سرخ نیز کار گرفته شده است.

خطر کم (۱-۲)	خطر متوسط (۳)	خطر بلند (۴-۵)

در آخر جهت تعیین سطح خطر هر مرجع با در نظر داشت نمرات تعیین شده برای عوامل خطر، با کارگیری از روش های احصائیوی، ارزیابی کلی خطر تعیین می گردد.

- اوسط (Mean)
- میانه (Median)
- میزان تکرار پذیری (Mode)

به منظور تعیین سطح خطر هر مرجع و ارزیابی کلی خطر، از روش احصائیوی میزان تکرار پذیری استفاده می گردد. مطابق به این روش، نمره ارائه شده هر عامل خطر که بیشتر تکرار شده باشد، منحیث نمره کلی در قسمت ارزیابی کلی انتخاب می گردد.

نتیجه ارزیابی خطر مراجع قابل بررسی در جدول ذیل انعکاس یافته است:

نتایج ارزیابی خطر واحدهای ولایتی

نتایج ارزیابی خطر ریاست ها و امریت ولایتی وزارت امورهای خیرین و عوالت کشنده گان									
ش	ولایت	بلند	متوسط	پایین	ش	ولایت	بلند	متوسط	پایین
۱	غور				۱۸	هلمند			
۲	ارزگان				۱۹	بنلان			
۳	ننگرهار				۲۰	غزنی			
۴	لغمان				۲۱	پکتیا			
۵	کندهار				۲۲	کاپیسا			
۶	نورستان				۲۳	کابل			
۷	پکتیکا				۲۴	پروان			
۸	بامیان				۲۵	زابل			
۹	دایکندی				۲۶	خوست			
۱۰	میدان وردک				۲۷	کنرھا			
۱۱	سرپل				۲۸	فاریاب			
۱۲	بلخ				۲۹	سمنگان			
۱۳	جوزجان				۳۰	پنجشیر			
۱۴	بادغیس				۳۱	تخار			
۱۵	نیمروز				۳۲	کندز			
۱۶	هرات				۳۳	بدخشان			
۱۷	فراه				۳۴	لوگر			

در نتیجه ارزیابی خطر (طوریکه در جدول فوق نشان داده شده) ۲۸ ریاست ها و امریت های ولایتی با خطر بالا و ۶ ریاست ها و امریت ها با خطر پایین شناسایی گردیده است.

نتایج ارزیابی خطر واحدهای مرکزی

نتایج ارزیابی خطر ریاست های مرکزی وزارت امور مهاجرین و عودت کنندگان			
شماره	ریاست ها	خطر بلند	خطر متوسط
۱	ریاست منابع بشری		
۲	ریاست مالی و اداری		
۳	آمریت اطلاعات و ارتباط عامه		
۴	آمریت ارتباط و هماهنگی امور ولایات		
۵	ریاست تکنالوژی معلوماتی		
۶	ریاست دعوت و ارشاد		
۷	آمریت تدارکات		
۸	ریاست حمایت حقوقی		
۹	ریاست تحقیق و معلومات مهاجرین		
۱۰	ریاست عودت و ادغام مجدد		
۱۱	ریاست ع رسیدگی به وضعیت بیجاشدگان داخلی		
۱۲	ریاست پالیسی و پلان		
۱۳	ریاست دفتر		
۱۴	ریاست نظارت و ارزیابی		
۱۵	آمریت دیاسپورا		
۱۶	ریاست هماهنگی مساعدت ها		
۱۷	ریاست خدمات شهرک ها		
۱۸	ریاست تشویق و عودت داوطلبانه		
۱۹	ریاست تثبیت و دریافت راه حل های دایمی		

در نتیجه ارزیابی خطر (طوریکه در جدول فوق نشان داده شده) ۸ ریاست ها و آمریت های مرکزی با خطر متوسط و ۱۱ ریاست ها و آمریت های مرکزی با خطر پایین شناسایی گردیده است.

نتایج ارزیابی خطر واحدهای بیرون مرزی

نتایج ارزیابی خطر واحدهای بیرون مرزی وزارت امور مهاجرین و عودت کنندگان			
شماره	اتشه ها	خطر بلند	خطر متوسط
۱	تهران		
۲	زاهدان		
۳	اسلام آباد		
۴	پیشاور		
۵	کویت		
۶	یونان		
۷	ترکیه		

در نتیجه ارزیابی خطر (طوریکه در جدول فوق نشان داده شده) اتشه های کشورهای پاکستان، ایران با خطر بالا و اتشه کشور یونان و ترکیه با خطر پایین شناسایی گردیده است.

انتخاب مراجع برای بررسی

مرحله بعدی در ترتیب پلان سالانه مبنی بر خطر تفتیش داخلی، اولویت بندی مراجع جهت بررسی می باشد. در نتیجه ارزیابی خطر ریاست تفتیش داخلی، در جریان سال مالی ۱۴۰۲ این ریاست، تعداد (۲۸) ریاست ها و آمریت های ولایتی، تعداد (۸) ریاست ها و آمریت های مرکزی و تعداد (۲) نمایندگی های بیرون مرزی را تحت پوشش بررسی قرار خواهند داد که جزئیات در جدول فوق ارائه گردیده است.

لازم به ذکر است که ریاست تفتیش داخلی تنها مکلف به برگزاری تفتیش مراجع پلان شده نخواهد بود. بلکه این ریاست مکلف به برگزاری بررسی های خاص در صورت نیاز نیز است. در جریان سال مالی ۱۴۰۱، ریاست تفتیش داخلی تعداد قابل توجه بررسی خاص را انجام داده است. روی این ملحوظ در پلانگذاری مراجع جهت بررسی و منابع دست داشته ریاست تفتیش داخلی، منابع مورد نیاز جهت بررسی های خاص نیز عطف توجه قرار خواهد گرفت.

تخصیص منابع

مسئولیت بررسی در ریاست تفتیش داخلی بعهده دو آمریت گروپ های اول و دوم است. این ریاست در مجموع ۲۳ کارمند داشته که از این جمله تعداد ۶ مفتش آمریت گروپ اول و ۶ مفتش آمریت گروپ دوم (بشمول آمرین گروپ ها) مسئولیت برگزاری بررسی های پلانی و خاص در سطح مرکز و ولایات می باشند. بررسی های پلانی این ریاست در سطح مرکز و ولایات جهت ارائه اطمینان نسبی از موثریت و مفیدیت طرز اداره و سیستم های کنترل داخلی به رهبری وزارت امور مهاجرین و عودت کننده گان برگزار می گردد.

۱۴۰۱	ریاست امور مهاجرین ولایت هلمند	۲۱
۱۴۰۱	ریاست امور مهاجرین ولایت بغلان	۲۲
۱۴۰۱	اتشه امور مهاجرین در کشور پاکستان	۲۳
۱۴۰۱	ریاست امور مهاجرین ولایت غزنی	۲۴
۱۴۰۱	ریاست امور مهاجرین ولایت کندز	۲۵
۱۴۰۱	ریاست امور مهاجرین ولایت پروان	۲۶
۱۴۰۱	ریاست امور مهاجرین ولایت تخار	۲۷
۱۴۰۱	آمریت امور مهاجرین ولایت زابل	۲۸
۱۴۰۱	آمریت امور مهاجرین ولایت کترها	۲۹
۱۴۰۱	ریاست مالی و اداری	۳۰
۱۴۰۱	آمریت تدارکات	۳۱
۱۴۰۱ و ۱۴۰۰	آمریت دیاسپورا	۳۲
۱۴۰۱ و ۱۴۰۰	آمریت ارتباط هماعتگی ولایات	۳۳
۱۴۰۱ و ۱۴۰۰	ریاست عودت و ادغام مجدد	۳۴
۱۴۰۱	ریاست رسیدگی به وضعیت بیجاشدگان داخلی	۳۵
۱۴۰۱ و ۱۴۰۰	ریاست خدمات شهرک ها	۳۶
۱۴۰۱ و ۱۴۰۰	ریاست نظارت و ارزیابی	۳۷
۱۴۰۱	اتشه امور مهاجرین مقیم کشور ایران	۳۸

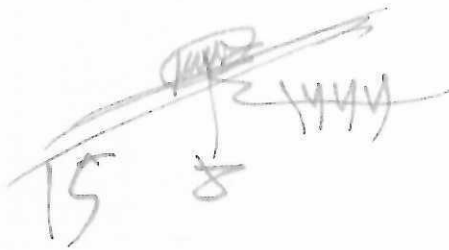
ربع چهارم

منظوری پلان

ریاست تفتیش داخلی پلان سالانه مبتنی بر خطر را به کمیته تفتیش / مقام محترم وزارت امور مهاجرین و عودت کننده گان جهت مرور و منظوری ارائه می نماید. بعد از منظوری پلان، ریاست تفتیش داخلی از طریق توظیف مفتشین در مطابقت با پلان و سایر ریاست ها از طریق ارائه تسهیلات مورد نیاز در تطبیق آن اقدامات مقتضی خواهند نمود.

منظور کننده:

مقام محترم وزارت امور مهاجرین و
عودت کننده گان



Handwritten signature and date: 15 8

تائید کننده:

ریاست تفتیش داخلی

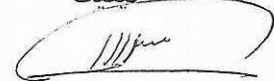


Handwritten signature

ترتیب کننده:

آمریت تحیل، ارزیابی و کنترل از

کیفیت



Handwritten signature