



## تنفيذ توصيات المراجعة الداخلية والخارجية للحسابات

### تقرير من الأمانة

١- طلبت لجنة البرنامج والميزانية والإدارة التابعة للمجلس التنفيذي في اجتماعها السادس عشر الذي عقد في أيار/ مايو ٢٠١٢ تزويدها بمعلومات إضافية عن الخطوات المتخذة لتنفيذ توصيات المراجعة الداخلية والخارجية للحسابات التي مرّ عليها أكثر من عامين وتبرير تأخير تنفيذها المرصّي.<sup>١</sup>

٢- والغرض من هذا التقرير هو إمداد اللجنة بالمعلومات المستجدة عن التقدم المحرز في الاستجابة لمقتضيات هذه التوصيات لمراجعة الحسابات القديمة العهد التي لم تنفذ بعد. ويعتبر تنفيذ توصيات مراجعة الحسابات في الوقت المناسب وعلى نحو فعال أولوية من أولويات المنظمة حسبما ذكره المدير العام خلال الدورة الخامسة والستين لجمعية الصحة العالمية.<sup>٢</sup>

### عمليات مراجعة الحسابات الداخلية

#### معلومات إحصائية

٣- لخص تقرير مراجع الحسابات الداخلي الذي نظرت فيه جمعية الصحة في أيار/ مايو ٢٠١٢ حالة توصيات مراجعة الحسابات الداخلية التي لم تنفذ لغاية ٦ آذار/ مارس ٢٠١٢. وصدرت ٢٨ مراجعة من عمليات المراجعة المشار إليها قبل عام ٢٠١١ وإن لم تغلق قبل نهاية عام ٢٠١٢ فيتوقع أن يدوم وضعها غير المغلق أكثر من عامين.

٤- وسمحت أنشطة المتابعة المنهجية المضطلع بها بين شهر آذار/ مارس ومنتصف شهر تشرين الثاني/ نوفمبر ٢٠١٢ بإغلاق ١٥ من أصل ٢٨ تقريراً من تقارير المراجعة المعلقة المذكورة أعلاه. وترد قائمة بعمليات المراجعة هذه في الملحق ٤.١ ويفضل نجاح إغلاق هذه التقارير ليست هناك أي تقارير مراجعة معلقة لأكثر من عامين في ثلاثة أقاليم تابعة للمنظمة هي أقاليم أفريقيا وأوروبا وغرب المحيط الهادئ.<sup>٥</sup>

١ انظر الوثيقة م٢/١٣١.

٢ انظر الوثيقة ج٤٧/٦٥.

٣ انظر الوثيقة ج٣٣/٦٥.

٤ حتى ١٦ تشرين الثاني/ نوفمبر ٢٠١٢.

٥ يُعنى مكتب خدمات المراقبة الداخلية والتقييم التابع لمنظمة الصحة للبلدان الأمريكية بعمليات مراجعة الحسابات في إقليم الأمريكتين.

٥- وفيما يتعلق بتقارير المراجعة المتبقية البالغ عددها ١٣ تقريراً التي لم تنفذ بعد التوصيات بشأنها وترد التفاصيل عنها في الملحق ٢، فقد صدر منها تقريران في عام ٢٠٠٨ وستة تقارير في عام ٢٠٠٩ وخمسة تقارير في عام ٢٠١٠. ويتراوح المعدل الحالي لتنفيذ عمليات المراجعة هذه بين ٢٢٪ و ٩٦٪ ويزيد متوسطه على ٦٠٪. ويربو معدل التنفيذ المتصل بستة تقارير مراجعة غير مغلقة على ٨٠٪ إلا أنه لا يمكن إغلاق التقارير حتى تحسم جميع التوصيات.

٦- وزود مكتب خدمات المراقبة الداخلية منذ آذار/ مارس ٢٠١٢ بالمعلومات المستجدة عن التقدم المحرز فيما يتصل بجميع تقارير المراجعة غير المغلقة الصادرة قبل عام ٢٠١١ والبالغ عددها ١٣ تقريراً. وتمكن المكتب بناءً على هذه المعلومات المستجدة من إغلاق ٩٦ توصية أخرى وما زالت هناك ١٥٥ توصية ينبغي حسمها (منها ٥٤ توصية "غير منفذة" و ١٠١ توصية "قيد التنفيذ"). وقد تضمنت تقارير المراجعة الثلاثة عشر المذكورة ما مجموعه ٤١٦ توصية.

### التحديات المواجهة في إطار التنفيذ

٧- تتيح الإحصاءات مؤشرات مفيدة تدل على الوضع وتبرز التقدم المحرز إلا أن فهم أنواع التوصيات المعالجة وعمليات التنفيذ المعنية والظروف التي تعمل المنظمة في ظلها ولا سيما على الصعيد القطري أمر يكتسي الأهمية ذاتها. ولا يمكن إجراء استعراض كامل لكل التوصيات غير المنفذة في سياق هذه الوثيقة غير أن الأمثلة الواردة أدناه تصف التحديات التي تواجهها الأمانة لدى الاستجابة لمقتضيات توصيات المراجعة.

٨- وغالباً ما تسبب **المصاعب المالية** التأخير في تنفيذ توصيات المراجعة وخصوصاً في حالات تتطلب استثمارات جديدة. وعلى سبيل المثال، تأخر العمل من أجل ضمان الامتثال التام لمعايير العمل الأمنية الدنيا التي وضعتها الأمم المتحدة في مكتب المنظمة القطري في جوبا (المراجعة رقم ٨١٣/٠٩) أساساً بسبب التمويل غير الكافي. وقد يعيق انعدام التمويل تعيين المزيد من الموظفين لضمان الفصل الكافي بين المهام في مجال الشؤون المالية مثلاً. وفي مثل هذه الحالات، لا بد من استخدام موارد التمويل الإضافية المعلقة وتطبيق الحلول البديلة كالاستعانة بموظفي المكاتب الإقليمية لضمان إجراء عمليات تحقق إضافية.

٩- ويتناول عدد من توصيات المراجعة **مسائل معقدة** تستلزم إجراء مشاورات ومفاوضات موسعة تشارك فيها مجموعة كبيرة من أصحاب المصلحة والحصول على موافقة هذه المجموعة. وهذا هو حال المراجعة رقم ٨٠٨/٠٩ التي تحمل عنوان إدارة ومراقبة صندوق التأمين الصحي للموظفين على سبيل المثال. وقد شرع في تنفيذ التدابير بَعِيد صدور تقرير المراجعة في عام ٢٠٠٩ غير أن تصميم هيكل جديد لتصريف شؤون الصندوق دام حتى أواخر عام ٢٠١١ وتلى إجراء المشاورات والحصول على الموافقة اللازمة من جانب الاجتماع المشترك المعني بالتأمين الصحي للموظفين (الذي لا يعقد عادة إلا مرة واحدة كل ثلاثة أعوام) والمدير العام. وسيصبح الهيكل الجديد لتصريف الشؤون نافذاً اعتباراً من الأول من كانون الثاني/ يناير ٢٠١٣. وعلاوة على ذلك، يتطلب تنفيذ توصيات المراجعة في بعض الحالات إدخال تعديلات على سياسات المنظمة أو حتى وضع سياسات جديدة مما قد يستغرق وقتاً طويلاً نظراً إلى ضرورة إجراء مشاورات واسعة النطاق على كل مستويات المنظمة الثلاثة. وفي مجال الموارد البشرية مثلاً، تعرض أي تعديلات سياسية مقترحة على المجلس العالمي المشترك بين الموظفين والإدارة قبل تنفيذها. وتضم هذه الهيئة الداخلية ممثلين على مستوى المقر الرئيسي وعلى الصعيد الإقليمي بمن فيهم ممثلين من جمعيات الموظفين.

١٠- وتطرح **القضايا المتعلقة بالموظفين** (بما فيها عدم توفر الموظفين المتمتعين بالخبرة المناسبة والتأخير في التوظيف) تحديات أخرى من الضروري مواجهتها لضمان فعالية الاستجابة لمقتضيات توصيات المراجعة. ففي حال تقرير المراجعة عن مكتب المنظمة القطري في طهران في جمهورية إيران الإسلامية مثلاً (المراجعة رقم

١٠/٨٢٩) سجلت فترة من الفراغ الإداري حتى موعد تعيين ممثل المنظمة الجديد مما سبب التأخير في البداية في مباشرة استجابة شاملة لمقتضيات المراجعة. وكشفت المراجعة رقم ٧٧٩/٠٨ الخاصة بالتغطية التأمينية العالمية في المقر الرئيسي عن الحاجة إلى خبرات إضافية في مجال إدارة المخاطر المشمولة بالتأمين. ولا يتوفر هذا النوع من الخبرات بسهولة في المنظمة وهناك بالتالي حاجة إلى التغطية والتوظيف من خارج المنظمة. وقد يسبب عدم توفر الخبرات إشكالات بصفة خاصة في المواقع النائية. وساهمت حالات النقص في عدد الموظفين أيضاً في تراكم الأعمال وتأخرها الشديدين لحفظ وثائق الموارد البشرية في نظام إدارة السجلات (انظر المراجعة رقم ١٠/٨٣٠، نظام إدارة السجلات الخاص بنظام الإدارة العالمي). وفضلاً عن ذلك، يمكن أن تتباطأ إجراءات التوظيف نتيجة للتأخير في الحصول على التمويل.

١١- وقد يتأخر تنفيذ توصيات المراجعة في بعض الحالات نتيجة للصلوات بمبادرات أخرى. وعلى سبيل المثال، تحتم تأجيل استعراض تأمينات الموظفين في إطار المراجعة رقم ٧٧٩/٠٨ الخاصة بالتغطية التأمينية العالمية في المقر الرئيسي بانتظار نتائج عملية إصلاح المنظمة لأن تغيير أنواع العقود واستحقاقات الموظفين يؤثر في الالتزامات التي يجب على المنظمة تمويلها. وعلاوة على ذلك، يجري استعراض العديد من عمليات المراجعة غير المغلقة المشار إليها ضمن هذه الوثيقة في ضوء التقدم المحرز في تنفيذ إطار المنظمة الجديد للرقابة الداخلية (مثل المراجعة رقم ٧٥٨/٠٧ الخاصة بتقييم استعداد مركز الخدمات العالمي التابع لنظام الإدارة العالمي للمراقبة؛ والمراجعة رقم ٨٠٥/٠٩ الخاصة باستعراض نهج المنظمة إزاء المراقبة المالية؛ والمراجعة رقم ١٠/٨٣٧ الخاصة باستعراض بيئة الرقابة الداخلية في المكتب الإقليمي لجنوب شرق آسيا في المرحلة اللاحقة لتشغيل نظام الإدارة العالمي). وهذه مبادرة كبرى تتطلب التنسيق الوثيق على كل مستويات المنظمة الثلاثة واتخاذ الإجراءات في عدة مجالات. وعلى الرغم من التقدم الملحوظ المحرز فيما يتصل بالمشروع لن ينفذ المشروع تنفيذاً تاماً إلا خلال عام ٢٠١٣.

١٢- ويعتمد العديد من توصيات المراجعة غير المنفذة على التحديث القادم لنظام الإدارة العالمي. وتشمل عمليات المراجعة المرتقبة بتحديث النظام أو بإدخال المزيد من أوجه التحسين عليه المراجعة رقم ١٠/٨٣٠ المتصلة بنظام إدارة السجلات الخاص بنظام الإدارة العالمي. وقد أوصت هذه المراجعة بإعداد سجل للمراجعة في نظام إدارة السجلات. واستكشفت الأمانة الفرص المحتملة لتحقيق ذلك واستنتجت أن سجل المراجعة مرهون بتنفيذ خصائص تقنية أخرى لن تتوفر إلا بعد استكمال المشروع الرامي إلى دمج نظام الإدارة العالمي ونظام إدارة السجلات في أوائل عام ٢٠١٣. وستقلص عملية الدمج تقليصاً شديداً تراكم الأعمال وتأخرها في المستقبل.

١٣- وقد تتباطأ الجهود الرامية إلى حسم عمليات المراجعة على وجه تام نتيجة لإعادة هيكلة المنظمة (المقترنة في الغالب بتغييرات في ملاك الموظفين). وكان ذلك حال المراجعة رقم ٧٧٣/٠٨ الخاصة بعمليات الإنذار بحدوث الأوبئة والجوائح والاستجابة لمقتضياتها في المقر الرئيسي التي أغلقت مؤخراً. وانطوت جهود المنظمة الرامية إلى وضع منهاج عمل واحد بشأن حالات الطوارئ على عدد من مبادرات إعادة الهيكلة التي أثرت في عمليات الوحدة المعنية بعمليات الإنذار والاستجابة وفي توجيهها. وواجهت الوحدة في ظل هذه الظروف تحدي الامتثال التام لتوصيات المراجعة التي صدرت في فترة كانت الوحدة تعمل خلالها في سياق مختلف وبناءً على هيكل مختلف.

١٤- وتتصل الأمثلة المذكورة أعلاه بحسم التقارير الحالية لمراجعة الحسابات الداخلية القديمة العهد التي لم تغلق بعد غير أن التحديات المبينة تنطبق أيضاً على تقارير أخرى أحدث عهداً صادرة عقب عمليات مراجعة الحسابات الداخلية والخارجية.

١٥- وتسترشد الأمانة في سعيها إلى إغلاق توصيات مراجعة الحسابات الداخلية بما يقدمه مكتب خدمات المراقبة الداخلية من ردود فعل ومشورة محددة. وقد صنّف المكتب منذ عام ٢٠١٠ توصياته بناءً على أهميتها (كبيرة/ متوسطة/ متدنية) والجهود اللازمة لحسمها (من حيث الوقت ومستوى التعقيد اللذين تتطوي عليهما) والمخاطر المتبقية (كبيرة/ متوسطة/ متدنية). وإضافة إلى ذلك، تقدر الأمانة التكاليف المالية الناشئة عن الاستجابة لمقتضيات التوصيات. وتمنح الأولوية للتوصيات الشديدة الأهمية والخطورة بالنسبة إلى المنظمة في إطار استعراض الوضع العام والتخطيط المرتبط بالتنفيذ. ومن المعتزم أيضاً أن تعالج على وجه السرعة التوصيات التي يتطلب تنفيذها بذل جهود قليلة.

١٦- وقد اتخذت تدابير ملموسة لتوضيح المسؤوليات المرتبطة بمتابعة عمليات المراجعة وإغلاقها على كل مستويات المنظمة غير أن هناك خطوات أخرى ما زال من الضروري اتخاذها لتعزيز فرص المساءلة في هذا المجال. وهناك تدبير آخر قيد النظر يتمثل في إدراج أغراض واضحة متعلقة بمتابعة عمليات المراجعة وتنفيذها في عمليات تقييم أداء المديرين المعنيين.

### عمليات مراجعة الحسابات الخارجية

١٧- تُلخص توصيات مراجعة الحسابات الخارجية ضمن التقارير السنوية المقدمة إلى جمعية الصحة. وقد استعرض المراقب المالي ومراجع الحسابات العام من الهند معظم التوصيات وأغلقها قبل انتهاء ولايته في منتصف عام ٢٠١٢ إلا أن هناك عدداً من التوصيات التي لم تغلق رسمياً. ورفّع تقرير عن المسائل الرئيسية إلى جمعية الصحة العالمية الخامسة والستين في أيار/ مايو ٢٠١١. ويتابع مراجع الحسابات الخارجي الجديد (رئيس لجنة مراجعة الحسابات من جمهورية الفلبين) جميع التوصيات المنبثقة عن تلك التقارير لضمان اتخاذ الإجراءات الملائمة. واتصلت أهم المجالات غير المنفذة بعمليات تسوية الحسابات المصرفية والسُلف وبأنشطة الشراء. وترد أدناه المعلومات المستجدة عن التقدم المحرز في تناول هذه المسائل.

١٨- وترصد إدارة الشؤون المالية في المقر الرئيسي عمليات تسوية الحسابات المصرفية رسداً دقيقاً بهدف ضمان إتمام تلك العمليات في الوقت المناسب ووجود أدنى الفروق بين الرصيد المصرفي والرصيد المقيّد في دفتر الأستاذ العام.

١٩- أما عمليات تسوية السُلف على مستوى المكاتب القطرية فترصدها المكاتب الإقليمية مباشرة. والمطلوب من كل إقليم أن يمدّ إدارة الشؤون المالية بمعلومات مفصلة عن حالة عمليات التسوية لكي يستعرضها المراقب المالي كل ثلاثة أشهر. وقد حُسنّت عملية تسوية حسابات السُلف على كل مستويات المنظمة تحسناً بارزاً إلا أنه مازال ينبغي بذل المزيد من الجهود في المكتب الإقليمي لأفريقيا والمكتب الإقليمي لشرق المتوسط لتصفية جميع بنود التسوية المعلقة بحلول نهاية السنة. وصدرت إجراءات التشغيل المعيارية الجديدة لإدارة حسابات السُلف ويجري المسؤولون عن الميزانية والشؤون المالية على الصعيد الإقليمي عمليات استعراض منتظمة لمستويات السُلف لضمان بقاء الحسابات ضمن حدود السُلف المعتمدة.

٢٠- وأُخذت مجموعة من التدابير استجابة للمسائل المرتبطة بعمليات التسوية غير أنه من المهم أيضاً مواصلة تعزيز المهارات والخبرات لدى الموظفين المعنيين بالشؤون المالية ولا سيما على الصعيد القطري.

٢١- وفيما يتعلق بأنشطة الشراء، أبدى كل من مراجع الحسابات الخارجي ومراجع الحسابات الداخلي قلقه إزاء المسائل المتصلة بالضوابط والامتثال في إطار أنشطة شراء السلع والخدمات وخصوصاً على الصعيد القطري. وأُخذت التدابير الرامية إلى التصدي لهذه المسائل على كل مستويات المنظمة وشملت ما يلي:

- حُدثت أحكام الدليل بشأن الشراء وتُكَمَّل عبر إجراءات التشغيل المعيارية الجديدة وأنشطة التدريب.
- أنشئت أفرقة معنية بالامتثال في المكاتب الإقليمية لإجراء عمليات معمقة وذات أثر رجعي لاستعراض أنشطة شراء الخدمات سعياً إلى الارتقاء بمهمة الامتثال. كما تجرى عمليات تحقق مسبقة بالنسبة إلى بعض المجالات الشديدة الخطورة. وفي المقر الرئيسي، استهل مشروع تجريبي لإجراء عمليات تحقق مسبقة بخصوص اتفاقات أداء العمل العالية القيمة. ويتخذ الفريق المعني بالشراء تدابير تكميلية في مجال الامتثال في مركز الخدمات العالمي.
- أعدت قوائم التدقيق والنماذج الخاصة بمختلف أنماط الشراء لتعزيز الامتثال للقواعد واللوائح المتصلة بالشراء وأُتيح أيضاً إلكترونياً.
- تم الارتقاء بأعمال اللجان المعنية باستعراض العقود على الصعيد الإقليمي من خلال تخفيض مستويات العتبة لعمليات استعراض العقود الإلزامية في جملة أمور.
- من الضروري الحصول أيضاً على موافقة المديرين الإقليميين بالنسبة إلى المعاملات العالية القيمة.
- عيّنت مراكز اتصال لتقديم المشورة بشأن أنشطة الشراء في الأقاليم.
- تجرى زيارات موقعية على مستوى المكاتب القطرية لدعم أعمال أفرقة المنظمة القطرية المرتبطة بالشراء ورصدها.

٢٢- وتشمل مجالات أخرى شهدت تحسين عمليات التحقق من الامتثال الأسفار وعائدات السُلف.

٢٣- وعموماً، تلتزم الأمانة بزيادة فرص تحسين أدائها في مجال متابعة عمليات المراجعة بهدف تخفيض عدد عمليات المراجعة القديمة العهد التي لم تغلق بعد إلى أدنى حد وضمان تناول المسائل المحددة دون أي تأخير غير لازم إلا أن هذا الأمر يتطلب في بعض الحالات إعادة توجيه الموارد بتحويلها من مجالات عمل أخرى. وتبدي الأمانة ثقتها بأن تنفيذ إطار داخلي سليم للمراقبة والمساءلة سيسهم في تقليل عدد المسائل المتكررة التي حددها مراجعو الحسابات في إطار أعمال المنظمة.

### الإجراء المطلوب من لجنة البرنامج والميزانية والإدارة

٢٤- اللجنة مدعوة إلى الإحاطة علماً بالتقرير.

## الملحق ١

تقارير مراجعة الحسابات الداخلية الصادرة قبل عام ٢٠١١  
والمغلقة في الفترة من ٦ آذار/ مارس إلى ١٦ تشرين الثاني/ نوفمبر ٢٠١٢

رقم المراجعة	عنوان المراجعة	المدير المسؤول
٧٣٥/٠٧	الحسابات المصرفية الخاصة بالمؤسسات والكيانات الأخرى التي أنشأها موظفو المنظمة في المقر الرئيسي	المدير العام المساعد/ الشؤون الإدارية
٧٥٧/٠٧	المكتب الإقليمي لأفريقيا	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لأفريقيا
٧٦٧/٠٨	مكتب المنظمة القطري، بريتوريا، جنوب أفريقيا	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لأفريقيا
٧٦٨/٠٨	تعاون المنظمة مع القطاع الخاص	المدير العام المساعد/ الشؤون الإدارية
٧٧٣/٠٨	عمليات الإنذار بحدوث الأوبئة والجوائح والاستجابة لمقتضياتها، إدارة الإنذار بحدوث الأوبئة والجوائح والاستجابة لمقتضياتها في المقر الرئيسي	المدير العام المساعد/ المديرية العامة لشؤون الصحة والسلامة
٧٧٨/٠٨	الأمن في الأقاليم	المدير العام المساعد/ الشؤون الإدارية
٧٨٠/٠٨	مكتب المنظمة القطري، إسلام آباد، باكستان	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لشرق المتوسط
٧٩٧/٠٩	الجودة والسلامة: الفريق المعني بالأدوية، الإدارة المعنية بسياسات الأدوية الأساسية والمستحضرات الصيدلانية	المدير العام المساعد/ تعزيز النظم الصحية
٨٠١/٠٩	النفاز إلى نظام الإدارة العالمي	المدير العام المساعد/ الشؤون الإدارية
٨٠٧/٠٩	الوكالة الدولية لبحوث السرطان	مدير الوكالة الدولية لبحوث السرطان
٨١٧/٠٩	مكتب المنظمة القطري، لوساكا، زامبيا	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لأفريقيا
٨١٨/٠٩	وحدة برنامج الدعم الإداري التابعة لمكتب المنظمة الإقليمي لأوروبا	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لأوروبا
٨٢٠/٠٩	المكتب الإقليمي لأفريقيا	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لأفريقيا
٨٣٢/١٠	مكتب المنظمة القطري، أبوجا، نيجيريا	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لأفريقيا
٨٤٢/١٠	مكتب المنظمة القطري، باماكو، مالي	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لأفريقيا

## الملحق ٢

تقارير عمليات مراجعة الحسابات الداخلية الصادرة قبل عام ٢٠١١ والمحتوية على توصيات غير منفذة  
(حتى ١٦ تشرين الثاني/ نوفمبر ٢٠١٢)

غرض/ محور تركيز المراجعة	وصف التوصيات المعلقة	نسبة التوصيات المعلقة (غير المنفذة) أو "قيد التنفيذ"*	الخطوات القادمة والأطر الزمنية
<p>رقم المراجعة: ٧٥٨/٠٧ عنوان المراجعة: تقييم استعداد مركز الخدمات العالمي التابع لنظام الإدارة العالمي للمراقبة المدير المسؤول: المدير العام المساعد/ الشؤون الإدارية</p>			
قيمت المراجعة الاستعداد للمراقبة قبل إنشاء مركز الخدمات العالمي وبدء تنفيذ نظام الإدارة العالمي وأتاحت إطار رقابة لمركز الخدمات حدد الأغراض والأنشطة لمراقبة المخاطر الشديدة.	تركز التوصيات الواردة في هذه المراجعة على تعزيز إطار مركز الخدمات العالمي للرقابة بهدف بدء تنفيذ نظام الإدارة العالمي (تصميم الضوابط والتبليغ لأغراض وضع الضوابط وتعريف الأدوار).	٤/٣	يعتبر مركز الخدمات العالمي أن المراجعة رقم ٨١٩/٠٩ حلت محل هذه المراجعة غير أن مكتب خدمات المراقبة الداخلية أوضح أن إغلاق هذه المراجعة سيكون موضع استعراض في ضوء التقدم المحرز فيما يتصل بإطار المنظمة للرقابة الداخلية الذي يتوقع وضعه خلال عام ٢٠١٣.
<p>رقم المراجعة: ٧٧٩/٠٨ عنوان المراجعة: التغطية التأمينية العالمية في المقر الرئيسي المدير المسؤول: المدير العام المساعد/ الشؤون الإدارية</p>			
قيمت المراجعة مدى إدارة التغطية التأمينية لأعمال المنظمة على نحو ملائم لحماية أصول المنظمة وموظفيها ومقدمي الخدمات فيها بضمان المردودية في الوقت ذاته.	تتناول التوصيات غير المنفذة الواردة في هذه المراجعة طائفة من المواضيع بما فيها تصريف الشؤون وضرورة استعراض ترتيبات التأمين الراهنة على كل مستويات المنظمة وإدارة المخاطر وإدارة الأصول وسجلات الجرد وتقويض السلطات والفصل بين المهام في مجال إدارة التأمين ومسائل التسوية ورصد وثائق التأمين والتنسيق بين المقر الرئيسي والمكاتب الإقليمية فيما يتعلق بشؤون التأمين وفي إطار اختيار شركات التأمين.	٤٥/٣١	أنشئ فريق عامل لاستعراض وثائق التأمين لغير الموظفين واستكمل هذا العمل وأصبحت السياسات الجديدة سارية المفعول اعتباراً من الأول من كانون الثاني/ يناير ٢٠١٢. ومن الضروري استعراض وثائق تأمين الموظفين ضد الحوادث كخطوة قادمة. ويعتمد توقيت هذه الخطوة على نتائج إصلاح نظام العقود في المنظمة غير أن الهدف المنشود هو إصدار طلب تقديم العروض في عام ٢٠١٣ حتى يتسنى للوثائق الجديدة أن تصبح سارية المفعول في كانون الثاني/ يناير ٢٠١٤. وتتمثل إحدى الخطوات المهمة أيضاً في اتخاذ القرار بشأن توظيف مسؤول عن التأمين في مجال إدارة المخاطر في المنظمة (عملية التوظيف جارية). وبصفة عامة، يتوقع التمكن من إغلاق هذه المراجعة بحلول أوائل عام ٢٠١٤.

غرض/ محور تركيز المراجعة	وصف التوصيات المعلقة	نسبة التوصيات المعلقة ("غير المنفذة" أو "قيد التنفيذ") *	الخطوات القادمة والأطر الزمنية
رقم المراجعة: ٨٠٣/٠٩ عنوان المراجعة: مبادرة التحرر من التبغ في مكتب المنظمة الإقليمي لجنوب شرق آسيا المدير المسؤول: المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لجنوب شرق آسيا			
استعرضت هذه المراجعة أداء الوحدة المعنية بمبادرة التحرر من التبغ في المكتب الإقليمي لجنوب شرق آسيا.	تتصل التوصية الوحيدة المتبقية الواردة في هذه المراجعة بضرورة أن تحدد الوحدة مسؤوليات الفريق المتفق عليها (بما فيها المسؤوليات المتعلقة بالتبليغ والإشراف على الصعيد القطري) وتخطر بها الجهات الشريكة المعنية في الإقليم والمقر الرئيسي على السواء.	٢٤/١	من المرتقب إغلاق هذه المراجعة في كانون الأول/ ديسمبر ٢٠١٢. ويزود مكتب خدمات المراقبة الداخلية بالبيانات التكميلية على الإجراءات المتخذة لإغلاق التوصية الأخيرة المتبقية.
رقم المراجعة: ٨٠٥/٠٩ عنوان المراجعة: استعراض نهج المنظمة إزاء المراقبة المالية المدير المسؤول: المدير العام المساعد/ الشؤون الإدارية			
أجرت شركة دولية لمراجعة الحسابات هذه المراجعة بالنيابة عن الأمانة. وكان الغرض منها ما يلي: (١) إجراء تحليل رفيع المستوى لنهج المنظمة الحالي إزاء المراقبة المالية؛ (٢) ومقارنته بالممارسات الفعالة؛ (٣) وإبراز أي مواطن ضعف في الهيكل الحالي تتصل بنظام المنظمة للمراقبة الداخلية.	تتعلق التوصيات المتبقية بالارتقاء بإطار المنظمة للمراقبة الداخلية. وترتبط بوجه خاص بتعزيز فرص المساءلة المتصلة بالشؤون المالية (من خلال وضع مصفوفات المساءلة وتعريف الأدوار وإجراءات التوقيع وإعادة صياغة مواصفات الوظائف حسب الاقتضاء). كما تتصل باستعراض طبقات الضوابط اللازمة في إطار الرقابة الداخلية.	٣١/٤	ستعالج التوصيات النهائية في سياق مواصلة وضع إطار المنظمة للمراقبة الداخلية المقرر إنجازه وتطبيقه على وجه تام في عام ٢٠١٣.



غرض/ محور تركيز المراجعة	وصف التوصيات المعلقة	نسبة التوصيات المعلقة ("غير المنفذة" أو "قيد التنفيذ") *	الخطوات القادمة والأطر الزمنية
<b>رقم المراجعة: ٨٠٨/٠٩</b> <b>عنوان المراجعة: إدارة ومراقبة صندوق التأمين الصحي للموظفين</b> <b>المدير المسؤول: المدير العام المساعد/ الشؤون الإدارية</b>			
استعرضت المراجعة مدى إدارة الأصول الرأسمالية للصندوق وفقاً لاستراتيجية المنظمة الاستثمارية وأغراضها المعتمدة وقيمت الوضع العام لتصرف شؤون صندوق التأمين الصحي للموظفين.	تتطرق التوصيات غير المنفذة الواردة في هذه المراجعة إلى مجموعة من المواضيع بما فيها الاتصال بين المقر الرئيسي ولجان الترصد الإقليمية وتدقق المعلومات بين وحدة التأمين والمشاركين في نظام التأمين الصحي للموظفين ومسائل التسوية والتبليغ والرصد ومواصلة تطوير نظام المعلومات المتصل بالتأمين الصحي للموظفين وتغطية الاستحقاقات والحوافز للمشاركين في النظام.	٤٩/١٧	نظر فريق عامل في التوصيات الواردة في هذه المراجعة ووضع هذا الفريق إصلاحات جوهرية لتصرف الشؤون حظيت لاحقاً بموافقة الهيئات المعنية والمدير العام. وتنفذ هذه القرارات في الوقت الحالي وسيصبح الهيكل الجديد لتصرف شؤون صندوق التأمين الصحي للموظفين نافذاً اعتباراً من الأول من كانون الثاني/ يناير ٢٠١٣. وتتخذ بموازاة ذلك إجراءات للاستجابة لمقتضيات التوصيات الأكثر تقنية. ومن المرتقب إغلاق هذه المراجعة بحلول منتصف عام ٢٠١٣.
<b>رقم المراجعة: ٨١٣/٠٩</b> <b>عنوان المراجعة: مكتب المنظمة في جنوب السودان</b> <b>المدير المسؤول: المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لشرق المتوسط</b>			
ركزت المراجعة على الضوابط الداخلية التي تخفف من وطأة المخاطر المرتبطة بمجالات الشؤون الإدارية والمالية.	تتعلق التوصيات المتبقية بالامتثال لمعايير العمل الأمنية الدنيا التي وضعتها الأمم المتحدة وممارسات إدارة النقد والفصل بين المهام في مجال المدفوعات وإنفاذ القواعد واللوائح المتصلة بالشراء وإدارة سجلات الجرد وإدارة أسطول المركبات.	٣٤/١٧	المكتب الإقليمي لشرق المتوسط في صدد تناول التوصيات المعلقة بهدف إغلاق أغليبيتها بحلول نهاية عام ٢٠١٢ على أن تنفيذ تلك التوصيات التي تتطلب توظيف المزيد من الموظفين الإداريين قد يتأخر نتيجة لعدم توفر الموظفين المؤهلين على الصعيد المحلي وللمصاعب المالية.

غرض/ محور تركيز المراجعة	وصف التوصيات المعلقة	نسبة التوصيات المعلقة ("غير المنفذة" أو "قيد التنفيذ") *	الخطوات القادمة والأطر الزمنية
<b>رقم المراجعة: ٨١٤/٠٩</b> <b>عنوان المراجعة: استراتيجية إدارة المعارف في المقر الرئيسي</b> <b>المدير المسؤول: المدير العام المساعد/ نظم المعلومات الصحية</b>			
ركزت المراجعة على الجوانب الاستراتيجية والإدارية لاستراتيجية إدارة المعارف والقرار جص ٢٨-٥٨٤ بشأن الصحة الإلكترونية واستعرضت مدى وجاهتها ووفاء الهياكل الإدارية بمتطلباتها وفعالية تنفيذها وكفاية أنشطة حشد الموارد لها والشراكات المعقودة حولها.	ترتبط التوصيتان المتبقيتان بضرورة إنشاء فريق استشاري خارجي لتوجيه العمل المتصل بالصحة الإلكترونية في المنظمة وإعداد ورقة موقف عن مشاركة المنظمة مع القطاع الخاص لدعم استراتيجية المنظمة المتعلقة بالصحة الإلكترونية.	١١/٢	أحرز تقدم ملحوظ في عملية إنشاء الفريق الاستشاري. فقد وضعت اختصاصات الفريق ويجري تحديد العضوية فيه ويرتقب أن يتسنى عقد الاجتماع الأول له في شهر شباط/ فبراير ٢٠١٣. وبالنسبة إلى مشاركة القطاع الخاص في مجال الصحة الإلكترونية، يتوقع تناول هذه المسألة في إطار السياسة على نطاق المنظمة المتعلقة بالتعاون مع القطاع الخاص (الجاري إعدادها في الوقت الحالي).
<b>رقم المراجعة: ٨١٩/٠٩</b> <b>عنوان المراجعة: استعراض الضوابط المفروضة على إجراءات عملية معينة في مركز الخدمات العالمي</b> <b>المدير المسؤول: المدير العام المساعد/ الشؤون الإدارية</b>			
أجرت شركة دولية لمراجعة الحسابات هذه المراجعة بالنيابة عن المنظمة بغرض استعراض ممارسات عملية معينة في مركز الخدمات العالمي أي كشوف المرتبات والمشتريات والحسابات الواجبة الدفع لتقييم مدى وجود ضوابط رئيسية متصلة بهذه الممارسات وفعاليتها.	تشمل التوصيات غير المنفذة مجموعة من المواضيع بما فيها ضرورة توضيح إطار الرقابة وفرص المساءلة فيما يتصل بإجراءات مركز الخدمات العالمي وتعزيز الضوابط المفروضة على نفاذ مستخدمي نظام الإدارة العالمي وتحسين رصد الموردين والارتقاء بإدارة الفواتير المعلقة والالتزامات غير المسددة.	٦٢/١٢	ترسل المعلومات المستجدة عن البيانات على الإجراءات المتخذة لتناول التوصيات غير المنفذة بانتظام إلى مكتب خدمات المراقبة الداخلية. ومن المزمع إرسال مثل تلك المعلومات المستجدة المقبلة في أوائل عام ٢٠١٣. والغرض المنشود هو إغلاق هذه المراجعة التام في عام ٢٠١٣.
<b>رقم المراجعة: ٨٢٤/١٠</b> <b>عنوان المراجعة: أمانة مرفق الأدوية العالمي</b> <b>المدير المسؤول: المدير العام المساعد/ هيئة مكافحة الأيدز والسل والملاريا</b>			
كان الغرض من مراجعة الأداء تقييم أداء أمانة مرفق الأدوية العالمي التابع لشراكة دحر السل بناءً على مبادئ الإدارة القائمة على تحقيق النتائج.	تتناول التوصيات غير المنفذة الواردة في هذه المراجعة باقة من المواضيع بما فيها التخطيط الاستراتيجي والتشغيلي وإدارة الموارد البشرية وبناء القدرات ومسائل الاختبار المسبق للصلاحيات والمشتريات والاتصالات وإدارة الجودة والعلاقات مع الجهات المانحة.	٥٠/٣٩	زود مكتب خدمات المراقبة الداخلية بالمعلومات المستجدة عن التوصيات غير المنفذة. وينتظر المكتب حالياً الحصول على الوثائق الداعمة حسبما أوصى به لكي يستكمل استعراضه.

غرض/ محور تركيز المراجعة	وصف التوصيات المعلقة	نسبة التوصيات المعلقة ("غير المنفذة" أو " قيد التنفيذ" )*	الخطوات القادمة والأطر الزمنية
<b>رقم المراجعة: ٨٢٩/١٠</b> <b>عنوان المراجعة: مكتب المنظمة القطري، طهران، جمهورية إيران الإسلامية</b> <b>المدير المسؤول: المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لشرق المتوسط</b>			
<p>كان الغرض من المراجعة المتكاملة تقييم الآتي:  (١) أداء المنظمة في جمهورية إيران الإسلامية فيما يتعلق بتحقيق النتائج المحددة في خطة العمل للفترة ٢٠٠٨-٢٠٠٩؛ (٢) وإسهام المنظمة في تحسين الحاصلات الصحية؛ (٣) وتوفير القدرة التشغيلية اللازمة لدعم إحراز النتائج.</p>	<p>تتطرق التوصيات غير المنفذة الواردة في هذه المراجعة إلى مجموعة من المواضيع بما فيها حشد الموارد والتعاون التقني والمشتريات ورصد تنفيذ البرامج والتعاون مع المكتب الإقليمي والمقر الرئيسي وإدارة المعارف.</p>	٤٤/٢٢	<p>على الرغم من التأخير الذي سجل في البداية في تناول التوصيات الواردة في هذه المراجعة على نحو شامل نتيجة للتأخير في عملية تعيين ممثل المنظمة، تتوفر الآن خطة عمل كاملة موضوعة لإغلاق التوصيات غير المنفذة الواردة في هذه المراجعة. ويتوقع التمكن من إغلاق المراجعة بحلول نهاية عام ٢٠١٢/ بداية عام ٢٠١٣.</p>
<b>رقم المراجعة: ٨٣٠/١٠</b> <b>عنوان المراجعة: نظام إدارة السجلات الخاص بنظام الإدارة العالمي</b> <b>المدير المسؤول: المدير العام المساعد/ الشؤون الإدارية</b>			
<p>كان الغرض من المراجعة الميدانية تقييم فعالية الضوابط الداخلية المفروضة على اكتمال حفظ الوثائق الموجودة في نظام إدارة السجلات وإمكانية النفاذ إليها ودقتها.</p>	<p>تتصل التوصيتان المتبقيتان بما يلي: (١) تراكم الأعمال وتأخرها لحفظ السجلات المتعلقة بالموارد البشرية في مركز الخدمات العالمي وضرورة وضع إجراء للتصديق على الوثائق المتصلة بالموارد البشرية؛ (٢) وضرورة وضع سجل للمراجعة في نظام إدارة السجلات.</p>	٢٠/٢	<p>يتوقع إغلاق هذه المراجعة خلال النصف الثاني من عام ٢٠١٣. وقد اتخذت التدابير الرامية إلى التخلص من الأعمال المتراكمة والمتأخرة ويتوقع معالجتها بحلول نهاية عام ٢٠١٢. ويوضع إجراء للتصديق على الوثائق المتصلة بالموارد البشرية وسيتم في عام ٢٠١٣. ومن المرتقب وضع سجل المراجعة في النصف الثاني من عام ٢٠١٣ عقب استكمال عملية دمج نظام إدارة السجلات ونظام الإدارة العالمي.</p>

غرض/ محور تركيز المراجعة	وصف التوصيات المعلقة	نسبة التوصيات المعلقة ("غير المنفذة" أو " قيد التنفيذ" )*	الخطوات القادمة والأطر الزمنية
رقم المراجعة: ٨٣٥/١٠ عنوان المراجعة: المراجعة المتكاملة للمنظمة في إندونيسيا المدير المسؤول: المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لجنوب شرق آسيا			
كان الغرض من المراجعة المتكاملة تقييم الآتي: (١) أداء المنظمة في إندونيسيا فيما يتعلق بتحقيق النتائج المتوقعة كما وردت في خطتي العمل للفترة ٢٠٠٨-٢٠٠٩ والفترة ٢٠١٠-٢٠١١؛ (٢) وإسهام المنظمة في تحسين الحصائل الصحية في إندونيسيا؛ (٣) وتوفير القدرة التشغيلية اللازمة لدعم تحقيق النتائج.	تتعلق التوصيتان المتبقيتان بحقوق النفاذ إلى نظام الإدارة العالمي والفصل بين المهام وضرورة استعراض مختلف الإجراءات الإدارية في المكتب القطري من أجل تحسين الاستفادة من إطار نظام الإدارة العالمي.	٣٨/٢	يعد المكتب الإقليمي لجنوب شرق آسيا الردود النهائية التي ستقدم إلى مكتب خدمات المراقبة الداخلية قبل نهاية عام ٢٠١٢.
رقم المراجعة: ٨٣٧/١٠ عنوان المراجعة: استعراض بيئة الرقابة الداخلية في المكتب الإقليمي لجنوب شرق آسيا في المرحلة اللاحقة لتشغيل نظام الإدارة العالمي المدير المسؤول: المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لجنوب شرق آسيا			
كان الغرض من المراجعة استعراض سبل إدارة المخاطر والضوابط في مجالات معينة شديدة الخطورة في شعبة الشؤون الإدارية والمالية في المكتب الإقليمي بعد تنفيذ نظام الإدارة العالمي.	ترتبط التوصيات المتبقية الواردة في هذه المراجعة بتعزيز آليات الرقابة فيما يتصل بشعبة الشؤون الإدارية والمالية ووجود حاجة إضافية إلى استعراض حقوق النفاذ إلى نظام الإدارة العالمي.	٤/٣	سيزوّد مكتب خدمات المراقبة الداخلية بمزيد من المعلومات المستجدة عن الإجراءات المتخذة لتنفيذ التوصيات المعلقة بحلول نهاية عام ٢٠١٢ إلا أن إغلاق هذه المراجعة النهائي سيستعرض في ضوء التقدم المحرز فيما يتعلق بإطار المنظمة للرقابة الداخلية الذي يتوقع وضعه خلال عام ٢٠١٣.
<b>مجموع التوصيات المعلقة</b>		٤١٦/١٥٥*	

\* "توصية غير منفذة" (٥٤)؛ "توصية قيد التنفيذ" (١٠١)