

## تقرير مراجع الحسابات الداخلي

١- يقدم مكتب خدمات المراقبة الداخلية طيه تقريره السنوي عن السنة التقويمية ٢٠١٥ إلى جمعية الصحة للعلم.

٢- وتحدد القاعدة الثانية عشرة من النظام المالي - المراجعة الداخلية للحسابات - اختصاص مكتب خدمات المراقبة الداخلية. وتقضي الفقرة ١١٢-٣(هـ) من القاعدة الثانية عشرة بأن يقدم المكتب كل سنة تقريراً موجزاً إلى المدير العام عن أنشطة المكتب وتوجهاتها ونطاقها، وعن حالة تنفيذ التوصيات. وتنص هذه القاعدة أيضاً على أن يحال هذا التقرير إلى جمعية الصحة مشفوعاً بالتعليقات التي تعد ضرورية.

٣- ويتيح المكتب خدمات الضمان والمشورة بشكل مستقل وموضوعي بغرض إضافة قيمة إلى عمليات المنظمة وتحسين هذه العمليات. وإذ يتبع أسلوباً منهجياً ومنضبطاً، يساعد المنظمة على تحقيق أغراضها عن طريق تقييم فعالية عمليات إدارة المخاطر والمراقبة وتصريف الشؤون وتعزيزها. كما تقع على عاتقه مسؤولية التحقيق في أي مخالفة مزعومة.

٤- وللمكتب أن يطلع اطلاعاً تاماً وفورياً ودون قيود على جميع السجلات والممتلكات وعلى شؤون الموظفين والعمليات والوظائف داخل المنظمة التي يرى أن لها صلة بالموضوع قيد الاستعراض. ولم تُفرض أي قيود على نطاق عمل المكتب في عام ٢٠١٥.

### الغرض من عمل المكتب ونطاقه

٥- المخاطر في نظر المكتب هي إمكانية وقوع حدث من شأنه أن يؤثر في إنجاز الأغراض المنشودة. ويقوم المكتب بالمخاطر حسب درجة وطأتها واحتمال حدوثها. ويسترشد في وضع أولويات أعماله بالدراسة المنهجية للمخاطر التي ترسي أساساً لتخطيط أعماله.

٦- ويتمثل الغرض من عمل المكتب ونطاقه في تقييم ما إذا كان إطار العمليات الذي صممته إدارة المنظمة ونفذته لإدارة المخاطر والمراقبة وتصريف الشؤون ملائماً وفعالاً لتحقيق أغراض المنظمة المنشودة. وقد اضطلع المكتب بتقييم ما يلي: (أ) مدى تحديد المخاطر وتحليلها وتخفيف وطأتها؛ (ب) مدى دقة المعلومات المالية والإدارية والتشغيلية وموثوقيتها وحسن توقيتها؛ (ج) مدى امتثال إجراءات شؤون الموظفين للوائح المنظمة وقواعدها وسياساتها ومعاييرها وإجراءاتها؛ (د) مدى استخدام الموارد بكفاءة وحمايتها الوافية؛ (هـ) مدى تحقيق أغراض البرامج المنشودة؛ (و) مدى تعزيز الجودة والتحسين المستمر بفضل عملية المراقبة.

- ٧- وفي ختام كل مهمة أعد المكتب تقريراً تفصيلياً وقدم توصيات إلى الإدارة لمساعدتها على إدارة المخاطر والمحافظة على الضوابط وضمان التصريف الفعال للشؤون داخل الأمانة. وتُعرض بإيجاز المسائل الحاسمة التي تحددت أثناء الاضطلاع بكل مهمة ضمن هذا التقرير. ويتضمن الملحق ١ قائمة بالتقارير التي أصدرها المكتب في إطار خطة عمله لسنة ٢٠١٥ ومعلومات عن حالة التنفيذ حتى ٨ آذار/ مارس ٢٠١٦.
- ٨- وفي إقليم الأمريكتين، يعتمد المكتب على الأعمال التي يضطلع بها مكتب خدمات التقييم الداخلي التابع لمنظمة الصحة للبلدان الأمريكية لتغطية عمليات إدارة المخاطر والمراقبة وتصريف الشؤون.

## إدارة المكتب

- ٩- يرفع المكتب تقاريره مباشرة إلى المدير العام ويباشر أعماله طبقاً للمعايير الدولية للممارسة المهنية للمراجعة الداخلية للحسابات التي صدرت عن معهد مراجعي الحسابات الداخليين واعتمدت على نطاق منظومة الأمم المتحدة ككل.
- ١٠- وفي عام ٢٠١٥، ظل المكتب ينفذ خططاً ترمي إلى تعزيز قدراته تبديداً للشواغل المعرب عنها من جانب الدول الأعضاء ومراجع الحسابات الخارجي ولجنة الخبراء المستقلين الاستشارية في مجال المراقبة. وفي هذا الصدد، انضم مراجع للحسابات معني بتكنولوجيا المعلومات ومراجع للحسابات معني بتحليل البيانات إلى المكتب في تشرين الأول/ أكتوبر وكانون الأول/ ديسمبر ٢٠١٥ على التوالي ثم انضم إليه محقق آخر في منتهى شهر تشرين الثاني/ نوفمبر ٢٠١٥، ونُقل موظفان تقنيان من داخل المنظمة إلى المكتب في كانون الثاني/ يناير ٢٠١٦. علاوة على ذلك، أُعلن شغور المناصب (نتيجة لنقل شاغلي المناصب وتقاعدهم وترقيتهم) ويجري اختيار المرشحين حتى يكتمل فريق المكتب.
- ١١- وتُخصص الموارد البشرية المتاحة وفقاً لأولويات المكتب. وقد تحيد الحالات المحفوفة بمخاطر جمة التي تستجد على حين غرة بالموارد البشرية بعيداً عن مسار الأولويات الأساسية المحددة. وبناءً على ذلك، يحدّد المكتب أولويات أعماله المقررة ثم يعدّل الجدول الزمني لإدراج أي مهام أخرى غير متوقعة. وفي عام ٢٠١٥، قدم المكتب أيضاً الدعم إلى كيانات أخرى وبعض الشراكات (مثل برنامج الأمم المتحدة المشترك لمكافحة الأيدز واتفاقية منظمة الصحة العالمية الإطارية بشأن مكافحة التبغ والمرفق الدولي لشراء الأدوية).
- ١٢- وتوزّع ميزانية المكتب ما بين الموارد البشرية وتكاليف السفر والخدمات الاستشارية وإمدادات التشغيل للوفاء بولايته. وقد غطى المكتب خلال الثنائية ٢٠١٤-٢٠١٥ جميع مصروفات أنشطته بمراد التمويل المتوفرة. وظل المكتب يرصد مصروفاته عن كثب بمواصلة جهوده المبذولة لتقليص تكاليف السفر من خلال اتخاذ تدابير الكفاءة وإجراء الاستعراضات المكتبية انطلاقاً من المقر الرئيسي (باستخدام المعلومات المتاحة في نظام الإدارة العالمي والوثائق الداعمة المحمّلة إلى نظام إدارة المحتويات المؤسسية).
- ١٣- وتعزيزاً لتغطية المراقبة الداخلية إلى أقصى حد في حدود الموارد المتاحة، يضطلع المكتب بما يلي:  
 (أ) مواصلة تنقيح نمودجه لتقييم المخاطر من أجل تخصيص موارده للمجالات التي تشهد أعلى مستويات المخاطر؛ (ب) تكييف نهجه المتبعة لإجراء عمليات المراجعة المكتبية والتشغيلية؛ (ج) استخدام تقارير موجزة تتصل بالتحقق من امثال العمليات؛ (د) مواصلة تطوير استخدام نظام برامجه الحاسوبية لمراجعة الحسابات بهدف إدارة أوراق العمل بالوسائل الإلكترونية.

١٤- وفيما يتعلق بالمبادرات الرامية إلى تنفيذ سجلات المخاطر على نطاق المنظمة والقوائم المرجعية للمراقبة الداخلية، يقر المكتب بأن هذه المبادرات ظلت تدرج في الأعمال الجارية خلال عام ٢٠١٥ إلا أنه يعمل على تكييف نهجه لتبليغ أصحاب المصلحة تمشياً مع العناصر الخمسة للنموذج الذي أعدته لجنة المنظمات الراعية التابعة للجنة تريدواي<sup>١</sup> واعتمده المنظمة كأساس لإطارها الخاص بالمساءلة. وسيسمح استخدام هذا النموذج بتعزيز المواعمة في التبليغ عن الضمان عبر "خطوط الدفاع الثلاثة" ابتداءً من ادعاءات الإدارة بشأن المراقبة الداخلية ووصولاً إلى نتائج المراجعة الداخلية. وفيما يخص تقييم المخاطر لعام ٢٠١٦، جدير بالذكر أن إعداد خطة عمل المكتب لعام ٢٠١٦ استند إلى تقييمه للمخاطر.

١٥- ويوظب المكتب على الاتصال المنتظم بالمراجع الخارجي لحسابات المنظمة توخياً لتنسيق أعمال المراجعة وتلافي التداخل في التغطية. ويمد مراجع الحسابات الخارجي بنسخة عن جميع تقارير المراجعة الداخلية للحسابات. كما يمد لجنة الخبراء المستقلين الاستشارية في مجال المراقبة بنسخ عن تقارير المراجعة الداخلية ويشارك في اجتماعات اللجنة حرصاً على ضمان حوار مفتوح مع أعضائها وتنفيذاً لإرشادات أعضائها وتوصياتهم. ويحافظ المكتب على منصة خارجية آمنة على شبكة الإنترنت لتيسير النفاذ عن بعد من جانب الدول الأعضاء التي يمكنها الاطلاع على تقارير المراجعة بناءً على الطلب.

## عمليات المراجعة

### عمليات المراجعة المتكاملة

١٦- تستهدف عمليات المراجعة المتكاملة تقييم ما يلي: أداء المنظمة على المستوى القطري فيما يخص تحقيق النتائج المتوقعة على النحو المبين في الخطط القطرية؛ وإسهام المنظمة في تحسين الحصائل الصحية في البلدان؛ والقدرة التشغيلية على دعم تحقيق النتائج في المكاتب القطرية.

١٧- احتواء مرض فيروس الإيبولا في عام ٢٠١٤ في غرب أفريقيا - دعم العمليات في البلدان المتضررة. أجرى المكتب مراجعة أداء دعم المنظمة للعمليات (أي الخدمات الأساسية) الرامية إلى احتواء فاشية مرض فيروس الإيبولا في عام ٢٠١٤ في البلدان الأشد تضرراً. واستنتجت المراجعة بصفة عامة أن الدعم المتصل بالوظائف التمكينية لم يكن مرضياً في البداية نظراً إلى عدم نقل الموظفين اللازمين في الوقت المناسب وعلى نحو فعال. ولم يعمل الفريق المعني بالوظائف التمكينية بكامل طاقته حتى كانون الثاني/يناير ٢٠١٥. وأنشئت هذه الوظائف ونُظمت وحُسنَت كفاءتها وفعاليتها تحسناً تدريجياً اعتباراً من أيلول/سبتمبر ٢٠١٤ فصاعداً. وسلمت المراجعة من جهة بالتقدم الملحوظ الذي أحرزته الأمانة في تدبير الاستجابة للفاشية في إطار زيادة تعزيز فعالية الخدمات الأساسية التي تدعم العمليات والإنجازات المؤسسية عندما واجهت الأمانة ضرورة الاضطلاع بأدوار الدعم غير التقليدية بوصفها الملاذ الأخير لتوفير الدعم. وسلمت المراجعة أيضاً بالجهود المتعددة المبدولة لتناول مسألة تصريف الشؤون والمسائل الأخرى في إطار عمل المنظمة في حالات الطوارئ وهذا أمر التزمت الأمانة به خلال الدورة السادسة والثلاثين بعد المائة للمجلس التنفيذي المعقودة في كانون الثاني/يناير ٢٠١٥. وفي الوقت ذاته، حددت المراجعة مخاطر ومشاكل متعلقة بالامتثال لا يستهان بها ويتعين حلها على وجه السرعة، بما في ذلك التحسين التشغيلي في مجالات الميزنة والتخطيط المحددة (تقييم الاحتياجات ووضع خطط العمل)، والشؤون المالية (السلف المستديمة والسلف النقدية)، والسفر (معالجة المطالبات المتعلقة بنفقات السفر)

١ يحدد النموذج العناصر كما يلي: إطار المراقبة؛ تقييم المخاطر؛ أنشطة المراقبة؛ المعلومات والاتصالات؛ والرصد.

واللوجيستيات (إدارة أسطول المركبات). وفي هذا السياق، يكتسي وضع إجراءات تشغيلية موحدة كافية ومخصصة أهمية حاسمة من أجل عمل المنظمة المقبل في حالات الطوارئ.

١٨- واستنتجت المراجعة أيضاً أن الهيكل التنظيمي افتقر إلى الوضوح من حيث تفويض السلطة وتحديد الأدوار والمسؤوليات لصنع القرارات. ولم تتوفر أيضاً نظم المعلومات الرئيسية (بشأن الاستعانة بخدمات الأشخاص وتوظيف هؤلاء الأشخاص ونشرهم) ولم يكن إرساء النظم المخصصة أمراً قليل الكلفة ولم يؤد إلى حلول مستدامة. وبلغ عن هذه المسائل بهدف المضي قدماً بها في السياق الأوسع نطاقاً لإصلاح عمل المنظمة في حالات الطوارئ. كما حددت المراجعة مسائل إدارية أوسع نطاقاً تتصل بعمل المنظمة في حالات الطوارئ ولاسيما في المجالات التالية: اعتماد النهج القائمة على المخاطر لتوجيه قرارات الأمانة السياسية والاستراتيجية؛ تدعيم ثقافة عدم التسامح فيما يتعلق بالعدول عن تطبيق القواعد واللوائح المعتمدة في المنظمة والامتثال لها؛ تنسيق أنشطة تعبئة الموارد والتخطيط والإدارة على مستويات المنظمة الثلاثة والتقييم المنهجي لأداء الموظفين والخبراء الاستشاريين؛ تحليل تقارير البعثات لتعزيز تواصل التحسين في العمليات وإضفاء الطابع المؤسسي على أفضل الممارسات.

### عمليات المراجعة التشغيلية

١٩- تستهدف عمليات المراجعة التشغيلية تقييم ما يلي: عمليات إدارة المخاطر والمراقبة في مجالات الشؤون المالية والإدارية فيما يتصل بنزاهة المعلومات المالية والإدارية؛ استغلال الموارد بكفاءة واقتصاد؛ الامتثال للوائح المنظمة وسياساتها وإجراءاتها؛ وحماية الأصول.

### المجالات الشاملة

٢٠- **اتفاقات أداء العمل في المقر الرئيسي.** استهدفت المراجعة تقييم فعالية عمليات تصريف الشؤون وإدارة المخاطر والمراقبة فيما يخص هذا الأسلوب للاستعانة بالخدمات الخارجية. والاستنتاج العام المبني على عمل المراجعة هو أن الضوابط المطبقة على الإجراءات المتصلة باتفاقات أداء العمل تعتبر مرضية جزئياً لتخفيف وطأة المخاطر الرئيسية. ومازال من الضروري أن تطرأ تحسينات لا يستهان بها لتعزيز ما يلي ذكره بهدف الحد من المخاطر المتبقية العالية المستوى: عملية المناقصة التنافسية ومبررات الاقتصار على الاستعانة بالخدمات؛ وبنية الموافقة المتصلة بسير العمل في نظام الإدارة العالمي بالنسبة إلى أوامر شراء الخدمات؛ والمتطلبات الخاصة باستعراضات امتثال أوامر شراء الخدمات (التي تشمل المسؤوليات المتعلقة بهذه الاستعراضات)؛ ورصد المعاملات والتبليغ عن أوجه القصور؛ والإفصاح الخارجي عن المعلومات الرئيسية بشأن المشتريات. وقد أحاطت المراجعة علماً بأن الإدارة هي في طور تنفيذ عدة مبادرات تهدف إلى تسوية المسائل المحددة في استعراضات المشتريات السابقة على غرار المبادرات التالية: تنفيذ الاستراتيجية الجديدة الخاصة بالمشتريات؛ وإنشاء منصب جديد ألا وهو منصب الرئيس المعني بسياسة المشتريات والتوجهات الاستراتيجية الذي يكلف بتحديد سياسة المشتريات العالمية في المنظمة وشغل هذا المنصب؛ والتبليغ عن النتائج والإحصاءات المتعلقة بعدم الامتثال من جانب لجنة استعراض العقود في المقر الرئيسي؛ واستعراض الإرشادات بشأن عقود العاملين من غير الموظفين (الخبراء الاستشاريين واتفاقات أداء العمل)؛ وإسناد دور طالب المشتريات في نظام الإدارة العالمي إلى موظفين مؤهلين فقط.

٢١- وفي سياق تنفيذ الإطار الجديد للمراقبة الداخلية، تسلط المراجعة الأضواء على ضرورة مواصلة مواءمة الممارسات على نطاق المنظمة (في المقر الرئيسي والمكاتب الإقليمية) فيما يتصل بالقوائم المرجعية التي تشمل الخطوات المتخذة قبل إدخال البيانات في نظام الإدارة العالمي، ومسارات العمل للحصول على الموافقة، وإجراءات

ضمان الجودة، وتقارير الرصد. ويتولى موظفو وحدة الامتثال في معظم المكاتب الإقليمية مهمة إجراء استعراض أو اختبار لاتفاقات أداء العمل على أساس نموذجي و/ أو تحليلي بتوفير خط دفاع ثانٍ إلا أن هذه المهمة لم تُسند إلى وحدة أو جهة محددة في المقر الرئيسي. ويبيدي المكتب قلقه إزاء وسع انتشار مواطن الضعف المحددة في هذه المراجعة ومن الضروري بالتالي إحراز التقدم في الوقت المناسب في إطار مبادرات الإدارة المقررة في حال توخي إطار مُرضٍ للمراقبة الداخلية المفروضة على معالجة اتفاقات أداء العمل.

٢٢- **نظام حساب السُلف المستديمة الإلكتروني.** استهدفت المراجعة تقييم عمليات إدارة المخاطر والمراقبة فيما يتصل بنظام حساب السلف المستديمة الإلكتروني في المنظمة من حيث فعالية الإجراءات التشغيلية؛ والامتثال للوائح المنظمة وقواعدها وسياساتها وإجراءاتها؛ ونزاهة السجلات والمعلومات المحاسبية وموثوقيتها. واستناداً إلى أعمال المراجعة المضطلع بها، رُئي أن عمليات إدارة المخاطر والمراقبة المتصلة بتنفيذ نظام حساب السلف المستديمة الإلكتروني في المنظمة كانت مُرضية جزئياً وأنها تتطلب التحسين لتخفيف وطأة المخاطر المتبقية العالية المستوى التي تتطوي عليها التسويات المصرفية غير الدقيقة والتقارير غير الكافية عن بنود التسوية بهدف ضمان حماية الأصول النقدية بشكل معقول في الحسابات المصرفية الإلكترونية للسلف المستديمة. وبالتحديد، كانت هناك قيود ملازمة مفروضة على النظم في مجالات حقوق النفاذ لتمكين الفصل بين مهام تسجيل معاملات حساب السلف المستديمة الإلكتروني وإعداد التسويات المصرفية، والكشف عن التسويات المصرفية غير الدقيقة. وضمنت مجالات أخرى مستعرضة فعاليتها التشغيلية بشكل معقول إذ انطوت على مخاطر متبقية معتدلة المستوى. وعلى الرغم من ذلك، يثني المكتب على إدارة الشؤون المالية في المقر الرئيسي ومديري الشؤون الإدارية والمالية في المكاتب الإقليمية ومركز الخدمات العالمي جهود المراقبة والرصد المبذولة لتخفيف وطأة المخاطر الملازمة للتفاعلات المعقدة بين نظام حساب السلف المستديمة الإلكتروني وسائر الوحدات النموذجية في إطار نظام الإدارة العالمي.

#### عمليات المراجعة الميدانية

٢٣- **المكتب الإقليمي لأوروبا.** استهدفت المراجعة تقييم فعالية عمليات تصريف الشؤون وإدارة المخاطر والمراقبة في شعبة الشؤون الإدارية والمالية التابعة للمكتب الإقليمي. وبصفة عامة، استنتجت المراجعة أن الضوابط المنفذة لتخفيف وطأة المخاطر الرئيسية كانت مرضية. وتمثلت المسائل الرئيسية المحددة التي يلزم تحسينها في إطار المراقبة فيما يلي: (أ) لم تتوفر أي إجراءات لاستعراض مدى اكتمال المنجزات المستهدفة وملاءمتها على الرغم من إجراء عمليات تحقق مسبقة في المكتب الإقليمي ولم تشمل إجراءات الامتثال المطبقة عمليات التحقق من العقود المتداخلة أو المجزأة (للتحايل على تفويض السلطة)، بالنسبة إلى شراء الخدمات؛ (ب) لم توضع معايير تقييم العطاءات مسبقاً بما فيه الكفاية ولم يتم التقيد بها أثناء اختيار العقود، بالنسبة إلى شراء السلع. وفيما يرتبط بأنشطة الرصد، حسن إنشاء وظيفة الامتثال في عام ٢٠١١ تحسيناً كبيراً لضمان المكفول عبر "خط الدفاع الثاني". وحُدثت الولاية والاختصاصات لوظيفة الامتثال في المكتب الإقليمي في عام ٢٠١١ غير أن المسؤولية أمام مركز الخدمات العالمي و/ أو المقر الرئيسي و/ أو وحدات الامتثال الإقليمية الأخرى وجهود التنسيق مع مركز الخدمات العالمي و/ أو المقر الرئيسي و/ أو وحدات الامتثال الإقليمية الأخرى فيما يتصل بدور هذه الوظيفة كخط الدفاع الثاني ستستفيد من وضوح خطط العمل والأعمال المضطلع بها بهدف ضمان اتباع نهج منسق. وحددت المراجعة أيضاً عدة ممارسات جيدة يرى المكتب أنه من المفيد تبادلها مع أقاليم أخرى وتمثل فيما يلي: (أ) يصدر المكتب الإقليمي لأوروبا تقارير شهرية توجه إلى لجنة الإدارة التنفيذية وتتضمن معلومات مفصلة عن تحقيق النتائج والميزانية والموارد (بما في ذلك وضع تمويل المرتبات) وإدارة المنح والامتثال؛ (ب) اعتمدت وحدة الشؤون المالية والامتثال والمشتريات التابعة للمكتب الإقليمي هيكلًا للاتصال بمراكز الاتصال في كل وحدة تقنية والمكاتب القطرية وتعد اجتماعات منتظمة مع المجموعة. وتؤثر هذه الآلية تأثيراً إيجابياً في مسائل الامتثال المحددة باعتبارها قناة عامة لتقديم التعليقات.

٢٤- **المكتب الإقليمي لأفريقيا.** استهدفت المراجعة تقييم فعالية عمليات تصريف الشؤون وإدارة المخاطر والمراقبة في دائرة الشؤون الإدارية التابعة للمكتب الإقليمي. وبصفة عامة، لوحظت في إطار المراجعة التحسينات الطارئة على الضوابط لدى مقارنة الوضع الحالي بالوضع الملاحظ في مراجعة الحسابات السابقة التي أُجريت في عام ٢٠١١ إلا أن المراجعة استنتجت أن الضوابط المنفذة لتخفيف وطأة المخاطر الرئيسية لم تكن مرضية. وأشار إلى التحسينات الكبيرة الطارئة في مجالات إعداد التسويات الخاصة بحساب السلف المستديمة الإلكتروني ومتابعة أنشطة التعاون المالي المباشر والتنفيذ المباشر ورصدها. وتعلقت المسألة الرئيسية المحددة بخصوص إطار المراقبة بعدم تحديد الأدوار والمسؤوليات بوضوح بين الوحدات في دائرة الشؤون الإدارية ووحدات الخدمات الإدارية ووحدات الدعم المشترك بين البلدان، مما يؤدي إلى وجود ثغرات وازدواج الضوابط. وأشار إلى المسائل التالية ذكرها فيما يتصل بأنشطة المراقبة: (أ) لقد كانت هناك مواطن ضعف رئيسية في الضوابط المطبقة على شراء السلع، مما يعرض لشدة خطر الغش، ولم تبيّن مردودية المشتريات مقابل الأموال المنفقة؛ (ب) لم يلاحظ الامتثال لقواعد المنظمة ولوائحها وإجراءاتها باستمرار فيما يتعلق بطلبات العطاءات وإجراءات تقديم العطاءات في مظاريف سرية للمشتريات المرتفعة القيمة، بالنسبة إلى شراء الخدمات؛ (ج) لم يستعرض المكتب الإقليمي ولم يوثق بشكل رسمي وعلى أساس نموذجي تقارير المكاتب القطرية عن أنشطة التنفيذ المباشر لدى تقديمها، مما يزيد خطر عدم الكشف عن سوء استخدام الأموال؛ (د) لم يواظب على الاضطلاع بأنشطة ضمان التعاون المالي المباشر وتأخرت جهات شريكة متعاقدة في تقديم تقاريرها التقنية والمالية، مما يمكن أن يسفر عن تكبد خسائر مالية أو عن عدم الكشف عن المخالفات في الوقت المناسب؛ (هـ) ولقد كانت هناك مواطن ضعف كبيرة في الضوابط المطبقة على إدارة الأصول الثابتة، مما يزيد خطر السرقة أو الخسارة. واستنتجت المراجعة أن العديد من المسائل كان حصيلتها رصد أو استعراض إشرافي غير مكتمل أو غير فعال للمعاملات استهله الموظفون في الوحدات التقنية التابعة للمكتب الإقليمي أو في المكاتب القطرية. وينبغي أن يساعد تعزيز ثقافة فعالية وظائف ضمان الجودة في المكتب الإقليمي على تحديد أوجه القصور والأخطاء في الوثائق الداعمة للمعاملات المعالجة ويدعم المسؤولية عن الامتثال لقواعد المنظمة ولوائحها وإجراءاتها في منبع العملية (مثل معاملات الشراء). وأخيراً، أشارت المراجعة إلى عدم تنفيذ سبع توصيات من التوصيات الواردة في تقرير مراجعة الحسابات لعام ٢٠١١ على وجه تام في المكتب الإقليمي واستنتج وجود مواطن ضعف متكررة في مجالات المشتريات والأصول الثابتة والمنح. ومع ذلك، أفادت التعليقات المقدمة بخصوص تقرير مراجعة الحسابات بأن المكتب الإقليمي يعمل بنشاط على تنفيذ التوصيات في معظم المجالات أو قد نفذ هذه التوصيات.

٢٥- **المكتب الإقليمي لغرب المحيط الهادئ.** استهدفت المراجعة تقييم فعالية عمليات تصريف الشؤون وإدارة المخاطر والمراقبة في شعبة الشؤون الإدارية والمالية التابعة للمكتب الإقليمي. وبصفة عامة، استنتجت المراجعة أن الضوابط المنفذة لتخفيف وطأة المخاطر الرئيسية كانت مرضية. واتصلت المسائل الرئيسية المحددة في إطار المراقبة بما يلي: (أ) لم تتوفر أي إجراءات لضمان الاستعراض المنهجي لمدى اكتمال المنجزات المستهدفة الخاصة بالعقود وملاءمتها ولم تشمل إجراءات الامتثال عمليات دورية للتحقق من العقود المتداخلة أو "المقسمة" (للتحليل على القيود المرتبطة بتفويض السلطة)، بالنسبة إلى شراء الخدمات؛ (ب) لم تحظ المشتريات المستردة القيمة على موافقة مدير شعبة الشؤون الإدارية والمالية ولم توجد آلية لتتبع تسليم السلع التي تحصل عليها المكاتب القطرية، بالنسبة إلى شراء السلع؛ (ج) لم يشمل التقرير عن الأصول المسجلة في نظام الإدارة العالمي جميع الأصول المستخدمة في المكتب الإقليمي ولم تكن المعلومات المتعلقة بالأصول الراهنة واقية. وفيما يتصل بإطار الرصد، أشارت المراجعة إلى إنشاء وظيفة الامتثال في تشرين الثاني/نوفمبر ٢٠١٥ وإدراج تنفيذ الشؤون الإدارية/المالية والبرامج في الاختصاصات، مما يمكن من التعاون الوثيق مع مدير شعبة الشؤون الإدارية والمالية ومدير إدارة البرامج. ومع ذلك، أوصي بضرورة تدعيم التنسيق مع مركز الخدمات العالمي و/أو مكتب الامتثال وإدارة المخاطر والأخلاقيات في المقر الرئيسي و/أو وحدات الامتثال الإقليمية فيما يتصل بدور هذه الوظيفة كخط الدفاع الثاني لضمان اتباع نهج منسق يركز على المجالات التي تشهد أعلى مستويات المخاطر. ولم يتضمن النظام الراهن لإدارة المخزونات معلومات عن تاريخ انتهاء الصلاحية ولم يُجر استعراض دوري

لوضع المخزونات. ومن جانب آخر، حددت المراجعة أيضاً عدة ممارسات جيدة يرى المكتب أنه من المفيد تبادلها مع أقاليم أخرى وتتمثل فيما يلي: (أ) إنشاء شبكتين إقليميتين لموظفي إدارة البرامج وموظفي البرامج والشؤون الإدارية تسمحان بتبادل المعلومات وتكفلان الاتساق في تطبيق أفضل الممارسات؛ (ب) تستعرض الوحدة المعنية بشؤون السفر في المكتب الإقليمي جميع تسعيرات بطاقات السفر لأغراض ضبط جودة السفر الدولي.

٢٦- **المكتب القطري، مانيل، الفلبين.** استهدفت المراجعة تقييم عمليات إدارة المخاطر والمراقبة المطبقة في مجالات الشؤون الإدارية والمالية. واستعرضت الإجراءات التشغيلية المتبعة في المكتب القطري للدعم الإداري واللوجستي في حالات الطوارئ إضافة إلى المنهجية الموحدة لمراجعة الحسابات المستخدمة في المكاتب القطرية. وقيمت عمليات إدارة المخاطر والمراقبة المطبقة في مجالات الشؤون الإدارية والمالية على أنها مرضية من حيث فعاليتها العامة. وأشار إلى التحسينات الطارئة على الضوابط الداخلية لدى مقارنة الوضع عقب حالات الطوارئ بالوضع الملاحظ إبان مرحلة الطوارئ الناشئة عن إعصار هايان المداري وفور انتهاء هذه المرحلة. وفيما يتعلق بإجراءات الطوارئ، استنتج المكتب أن الصعوبة المصادفة في تنفيذ الإطار الراهن للاستجابة للطوارئ والإجراءات التشغيلية الموحدة في حالات الطوارئ على وجه تام أفضت إلى إرساء نظم جديدة موازية للهيكل المؤسسية الراهنة بدلاً من الاعتماد على هذه الهياكل. وبالتحديد، لوحظ في بدء مرحلة الطوارئ أن حجم الدعم الإداري واللوجستي اللازم أرق كاهل المكتب القطري الذي لم يتمكن من تدارك التقصير إلا تدريجياً بعد التزود بموارد بشرية إضافية لا يستهان بها وينظم معلومات محلية للتتبع والمتابعة. وعلى الرغم من ذلك، أحاطت المراجعة علماً بأن نظم المعلومات المذكورة تطلبت الإدخال اليدوي المتوازي للبيانات والمتابعة نظراً إلى تسجيل أدنى مستويات الإدماج في النظم المؤسسية الراهنة (مثل نظام الإدارة العالمي) والأتمتة. وأحيط أيضاً علماً بأن الموارد من المكتب القطري ومن المكتب الإقليمي لغرب المحيط الهادئ خُصصت لاحقاً لإزالة العواقب الناجمة عن مواطن الضعف الموجودة في الإجراءات الإدارية في المقام الأول. وحدت هذه الجهود اللاحقة من العديد من مواطن الضعف المحددة لدى اختبار المعاملات المعالجة إبان مرحلة الطوارئ. ومع ذلك، أبدى المكتب قلقه إزاء احتمال عدم استدامة مستوى النضوج المحقق في حال عدم توثيق الممارسات المنقحة على النحو الواجب وعدم إتاحة الموارد الكافية باستمرار. وعليه، لا بد من تدعيم التأهب من خلال وضع خطط واضحة لزيادة الدعم الإداري واللوجستي والحد منه في حالات الطوارئ الجديدة. وعلى سبيل المثال، يمكن أن يؤدي تنقل الموظفين الدوليين وتبديلهم اللاحق في المكتب القطري إلى فقدان المعارف المتجمعة للاستجابة للطوارئ في سياق الفلبين.

٢٧- **المكتب القطري، أبوجا، نيجيريا.** استهدفت المراجعة تقييم عمليات إدارة المخاطر والمراقبة المطبقة في المكتب القطري في مجالات الشؤون الإدارية والمالية. ويعمل المكتب القطري في سياق معقد وينطوي الوضع الأمني في المناطق الرئيسية المشمولة ببرنامج استئصال شلل الأطفال على التحديات على سبيل المثال. وقد استنتجت المراجعة أن الضوابط المنفذة لتخفيف وطأة المخاطر الرئيسية كانت مرضية جزئياً. واتخذت الإدارة الحالية للمكتب القطري إجراءات ملحوظة لتحسين الضوابط الداخلية منذ عام ٢٠١٣ ويُعتبر أن بند الإنفاق الرئيسي (آلية الصرف المباشر المستخدمة لتنفيذ حملة استئصال شلل الأطفال) يخضع للضوابط الكافية. وعلى الرغم من ذلك، كانت هناك مجالات مهمة أخرى انطوت على مخاطر متبقية عالية المستوى مثل الأصول الثابتة والمخزونات وحساب السلف المستديمة الإلكتروني وأنشطة التنفيذ المباشر (بخلاف الصرف المباشر) والأمن المادي وتطلبت عناية فورية.

٢٨- **المكتب القطري، نيروبي، كينيا.** استهدفت المراجعة تقييم فعالية عمليات تصريف الشؤون وإدارة المخاطر والمراقبة المطبقة في مجالات الشؤون الإدارية والمالية. وبصفة عامة، لوحظت في إطار المراجعة التحسينات الطارئة على الضوابط الداخلية مقارنة بالوضع الملاحظ خلال مراجعة الحسابات السابقة التي أُجريت في عام ٢٠١١ والاستعراض الذي أجراه الفريق المعني بالامتثال والتابع للمكتب الإقليمي لأفريقيا في عام ٢٠١٤.

واستنتجت هذه المراجعة الحالية أن الضوابط المنفذة لتخفيف وطأة المخاطر الرئيسية المسجلة خلال الفترة قيد الاستعراض كانت مُرضية جزئياً. وأشار إلى التحسينات الطارئة على مجالات المشتريات والأصول الثابتة ورصد أنشطة التعاون المالي المباشر والتنفيذ المباشر. واتصلت المسائل المنطوية على مخاطر متبقية عالية المستوى بأنشطة ضمان التعاون المالي المباشر (مما يمثل ٧٢٪ من نفقات العاملين من غير الموظفين) التي لم يواظب على الاضطلاع بها وتوثيقها ويمكن أن تسفر عن تكبد خسائر مالية أو عن عدم الكشف عن المخالفات في الوقت المناسب. وفي منتصف عام ٢٠١٥، عزز المكتب القطري استعراض الوثائق الداعمة لاتفاقات التعاون المالي المباشر إلا أنه لم يتم توثيق نتائج الاستعراض وتوفير التفاصيل عن النهج النموذجي للاستعراض وطبيعته ومداه وتوقيتته والوثائق المتعلقة به وعن عملية تقديم التعليقات وخطط العمل الخاصة بالتحسين. واستنتجت المراجعة أيضاً أن جهات شريكة متعاقدة تأخرت في تقديم تقاريرها التقنية والمالية. وأخيراً، لم تخضع جهات شريكة منفذة جديدة للتقييم قبل تحويل أموال التعاون المالي المباشر إليها. واقترح أن يقدم الفريق المعني بالامتثال والتابع للمكتب الإقليمي المساعدة لتنفيذ بعض توصيات المراجعة ولاسيما التوصيات المتصلة بالتعاون المالي المباشر. ومن جانب آخر، حددت المراجعة أيضاً عدة ممارسات جيدة تشمل لجنة استعراض العقود ولجنة الاختيار المحلية اللتين تعملان بفعالية؛ وأنشطة الأمم المتحدة التدريبية بشأن المشتريات التي يباشرها الموظفون المعنونون بالمشتريات في المكتب القطري؛ وتنفيذ نظام الدفع عبر الهاتف المحمول "M-Pesa" الذي يسمح بدفع المبالغ للمشاركين في الاجتماعات مباشرة من خلال أجهزتهم الهاتفية المحمولة؛ ونجاح تعبئة الموارد على المستوى المحلي. وأفادت التعليقات المقدمة بخصوص مسودة تقرير مراجعة الحسابات بأن المكتب القطري يشارك مشاركة نشطة في تنفيذ التوصيات في معظم المجالات أو قد نفذ هذه التوصيات.

٢٩- **المكتب القطري، دكا، بنغلاديش.** استنتجت المراجعة أن الضوابط الداخلية المطبقة في مجالات الشؤون الإدارية والمالية في المكتب القطري كانت مُرضية جزئياً من حيث فعاليتها التشغيلية العامة. وكانت هناك ثلاثة مجالات رئيسية منطوية على مخاطر متبقية عالية المستوى. وقد تحول انعدام المنافسة في شراء السلع والخدمات دون تحصيل المنظمة لأفضل قيمة مقابل الأموال المنفقة. وبالنسبة إلى بعض الموظفين، لم يبرم أي اتفاق بشأن انتداب الموظفين بين المكتب القطري والحكومة والموظفين المعننين. ويساور المكتب القلق إزاء حالات تضارب المصالح المحتملة التي يمكن أن ينطوي هذا الوضع عليها. واستنتجت المراجعة أيضاً عدم المثابرة على الاضطلاع بأنشطة ضمان التعاون المالي المباشر مما يزيد خطر عدم استخدام الأموال للأغراض المنشودة وخطر عدم تحقيق الأغراض البرمجية.

٣٠- **اتفاقات الخدمات التقنية المتعلقة بالبرنامج الخاص للبحث والتطوير والتدريب على بحوث الإنجاب البشري.** استهدفت المراجعة استعراض الامتثال لإجراءات المنظمة والشروط والأحكام التي ينص عليها اتفاق من هذا القبيل؛ وموثوقية المعلومات المالية ونزاهتها؛ ومدى ملاءمة الوثائق الداعمة. وعموماً، يمثل البرنامج الخاص لإجراءات المنظمة بشأن إصدار اتفاقات الخدمات التقنية وتتوفر النظم والهيكل التي رُئي أنها مُرضية لضمان المساءلة المؤسسية بالنسبة إلى المتعاقدين المختارين. ولم يثر تقييم مدى الاعتماد الممكن على النظم والهيكل المؤسسية المفضية إلى المساءلة المؤسسية أي مواطن قلق محددة. ومع ذلك، كشف استعراض للنفقات المتكبدة بموجب الاتفاقات المختلفة عن ضرورة أن تطرأ بعض التحسينات على بعض اتفاقات الخدمات التقنية فيما يتصل باستحقاق بعض المصروفات العامة غير المباشرة المفروضة بموجب الاتفاق.

### الاستعراضات المكتبية

٣١- أجريت عمليات المراجعة التشغيلية أيضاً في شكل استعراضات مكتبية في المقر الرئيسي (لم تنطو على السفر إلى الموقع) باستخدام البيانات المتاحة في نظام الإدارة العالمي والوثائق الداعمة المحملة إلى نظام إدارة السجلات ونظام إدارة المحتويات المؤسسية.



٣٢- مكتب ممثل المنظمة لجنوب المحيط الهادئ وشعبة الدعم التقني للمحيط الهادئ في سوفيا، فيجي. يدير مكتب ممثل المنظمة لجنوب المحيط الهادئ أنشطة المنظمة البرمجية ويشرف عليها ويدعمها مباشرة في تسعة بلدان من بلدان جزر المحيط الهادئ بينما تنسق شعبة الدعم التقني للمحيط الهادئ برامج الدعم المشترك بين البلدان وتضمن إمكانية توفير الدعم التقني اللازم حيثما يقتضي الأمر ذلك ضمن الإقليم الجغرافي للمحيط الهادئ. وقد استهدفت المراجعة تقييم عمليات إدارة المخاطر والمراقبة المطبقة في مجالات الشؤون الإدارية والمالية. واستنتج أن الضوابط كانت مُرضية جزئياً من حيث فعاليتها التشغيلية العامة نتيجة لمواطن الضعف المسجلة في أنشطة التعاون المالي المباشر والشراء أساساً. وفيما يتصل بالتعاون المالي المباشر، أدى الرصد غير الفعال لتلقي التقارير التقنية والمالية واستعراضها في الوقت المناسب إلى العجز عن رفض مدفوعات جديدة لجهات مستفيدة تأخرت في تقديم التقارير. أما مواطن الضعف المسجلة في المشتريات فقد ارتبطت بمسائل الامتثال التي تخص الموافقة على الاقتراحات الداعمة لأوامر الشراء. وأثبت مكتب ممثل المنظمة لجنوب المحيط الهادئ اتخاذ الإجراءات الملائمة لتنفيذ جميع التوصيات وأغلقت المراجعة في أوائل كانون الثاني/يناير ٢٠١٦.

٣٣- المكتب القطري، عمان، الأردن. استهدفت المراجعة تقييم عمليات إدارة المخاطر والمراقبة المطبقة في مجالات الشؤون الإدارية والمالية. واستنتجت أن عمليات إدارة المخاطر والمراقبة كانت مُرضية جزئياً من حيث فعاليتها العامة. واتصلت المسائل الحاسمة التي تطوي على مخاطر متبقية عالية المستوى وتتطلب عناية إدارة المكتب القطري بمواطن الضعف المسجلة في رصد المنجزات المستهدفة الخاصة بعقود الخدمات وتنفيذ أنشطة التعاون المالي المباشر والموافقة على مدفوعات حساب السلف المستديمة الإلكتروني. وبالتحديد، أشارت المراجعة إلى ما يلي: (أ) لم يتم باستمرار تسليم التقارير المالية والتقنية والمنجزات المستهدفة الخاصة بعقود الخدمات و/ أو استعراضها لضمان الامتثال للشروط التعاقدية؛ (ب) لقد كانت هناك معاملات بأثر رجعي خاصة بأنشطة التعاون المالي المباشر ردت المنظمة في إطارها إلى الحكومة الأردنية التكاليف المتصلة بالبرامج المستهدفة دون وضع اتفاقات مسبقة ولم تُدعم بعض اتفاقات التعاون المالي المباشر باقتراحات من الحكومة؛ (ج) جرت معالجة مدفوعات تزيد قيمتها على ٢٥٠٠ دولار أمريكي ومدفوعات لأطراف ثالثة دون الحصول على الموافقة الاستثنائية من مدير الشؤون الإدارية والمالية. واتخذ المكتب القطري إجراءات بشأن عدة مسائل وأجرى تحسينات ملحوظة وأحرز التقدم في تنفيذ التوصيات في معظم الحالات خلال فترة مراجعة الحسابات.

٣٤- المكتب القطري، الخرطوم، السودان. استهدفت المراجعة تقييم عمليات إدارة المخاطر وتصريف الشؤون والمراقبة المطبقة في مجالات الشؤون الإدارية والمالية. وسلمت بصعوبة الإطار التشغيلي في السودان غير أنها قيّمت على الرغم من ذلك الضوابط الداخلية في مجالات الأمن والموارد البشرية واتفاقات الخدمات الخاصة وتنفيذ البرامج والمنح على أنها غير مُرضية من حيث فعاليتها العامة. ولم تتوفر عمليات تقييم معايير العمل الأمنية الدنيا في ١٧ موقعاً في السودان ولم تنفذ التوصيات التي سلطت الأضواء عليها في الموقعين المتبقين. ولم تمتثل إجراءات التوظيف لإجراءات المنظمة المتبعة لاختيار الموظفين ولم يتم اختيار أصحاب اتفاقات الخدمات الخاصة عبر عملية تنافسية. وفي مجال تنفيذ البرامج، لم يتم الحصول على موافقة المدير الإقليمي لشرق المتوسط على ٢٨٪ من اتفاقات التعاون المالي المباشر التي أُخذت كعينات وأبرمت مع مؤسسات تأخرت في تقديم التقارير. وأشارت المراجعة إلى أمر شراء صدر لصالح مؤسسة متأخرة في تقديم التقارير على الرغم من أن المدير الإقليمي أوعز إلى المكتب القطري في عدم إصداره. وعلاوة على ذلك، استنتجت المراجعة تسلم عدة منجزات مستهدفة في نظام الإدارة العالمي بعد تاريخ التعاقد الوارد في اتفاق التعاون المالي المباشر أو كتاب الاتفاق أو اتفاق أداء العمل. وأخيراً، مُنحت خطابات اتفاق دون الاعتماد على آلية للاستعراض. وفيما يتعلق بالمنح، أشارت المراجعة إلى حالة لم يتوفر فيها الاتفاق الموقع عليه. وفضلاً عن ذلك، أشارت المراجعة إلى خمس حالات لم تحظ فيها اتفاقات غير معيارية بموافقة المستشار القانوني؛ وستة اتفاقات مع جهات مانحة لم يتسن إثبات الحصول على موافقة عليها من مدير الشؤون الإدارية والمالية. ومع ذلك، من المتوقع أن تطرأ

تحسينات لا يستهان بها على الضوابط الداخلية في المستقبل القريب عن طريق موظف إداري جديد وممثل للمنظمة عُن مؤخراً، ونظراً إلى التزام المدير الإقليمي لشرق المتوسط بصراحة بتحسين إطار المراقبة.

٣٥- **المكتب القطري، جوهانسبرغ، جنوب أفريقيا.** استهدفت المراجعة تقييم عمليات إدارة المخاطر والمراقبة المطبقة في مجالات الشؤون الإدارية والمالية. واستنتجت أن عمليات إدارة المخاطر والمراقبة كانت مُرضية من حيث فعاليتها العامة. وتمثلت أوجه القصور في مجال المراقبة التي تستلزم عناية الإدارة الفورية فيما يلي: (أ) عدم توفر وثائق شاملة عن قرارات الشراء في تقرير إرساء العطاءات؛ (ب) عدم الفصل بين المهام في إطار إجراءات حساب السلف المستديمة الإلكتروني؛ (ج) عدم توفر وثائق تبرر استخدام أنشطة التنفيذ المباشر؛ (د) التأخير في تسلّم المنجزات المستهدفة النهائية الخاصة بالخدمات ودفع المبالغ النهائية للمتعاقدين قبل استكمال التقارير؛ (هـ) التأخر في استهلال تقارير نظام إدارة الأداء وتطويره والموافقة عليها بالنسبة إلى الموظفين المؤقتين؛ (و) عدم توفر وثائق التحقق من الجهات المرجعية في إطار إجراءات التوظيف؛ (ز) عدم امتثال موقع المكتب القطري لمعايير العمل الأمنية الدنيا.

٣٦- **المكتب القطري في العراق.** استهدفت المراجعة تقييم عمليات إدارة المخاطر والمراقبة المطبقة في مجالات الشؤون الإدارية والمالية. وقيمت أن الضوابط الداخلية المطبقة في هذه المجالات كانت مُرضية جزئياً من حيث فعاليتها العامة مما عزى بوجه خاص إلى بيئة العمل الصعبة في البلد التي تطرح تحديات يومية على عمليات المكتب القطري. وتمثلت مواطن الضعف الرئيسية المنطوية على مخاطر متبقية عالية المستوى فيما يلي: (أ) لم تُبرم اتفاقات رسمية بشأن التعاون المالي المباشر وعندما أُنجزت الأنشطة، وقّعت الأطراف على الاتفاقات في وقت لاحق؛ (ب) لم يكن المكتب القطري مزوداً بأجهزة ملقمة للملفات وبنسخ احتياطية عن بياناته؛ (ج) لم يجر أي إحصاء مادي للأصول الثابتة في بغداد وفي أربعة مكاتب ميدانية ولم يحدث سجل الأصول الثابتة نتيجة لذلك؛ (د) اتُخذت إجراءات التصرف في أصول ثابتة خلال فترة مراجعة الحسابات ولم يتسن التحقق من الأصول الثابتة المتصرف فيها بناءً على السجلات ولم توفر نسخة عن موافقة لجنة استقصاء الممتلكات على إجراءات التصرف في الأصول؛ (هـ) لم يُمتثل امتثالاً تاماً لمتطلبات تبليغ الجهات المانحة وقُدمت طلبات تعديل الاتفاقات في وقت متأخر؛ (و) كانت الوثائق الداعمة في نظام إدارة المحتويات المؤسسية غير وافية فيما يتصل بأنشطة التعاون المالي المباشر وأوامر شراء السلع وحساب السلف المستديمة الإلكتروني والمطالبات المتعلقة بنفقات السفر على النحو المقدر في استعراض لعينات مختارة.

## التحقيقات

٣٧- ازداد عدد التقارير المثيرة للقلق بشأن حالات المخالفة المشتبه فيها التي بُلغ عنها رسمياً في عام ٢٠١٤ بنسبة ٥٠٪ مقارنة بمتوسط حجمها المسجل في الثنائية السابقة. وعلاوة على ذلك، شهد عام ٢٠١٥ زيادة بنسبة ٦٦٪ في طلبات التحقيق في حالات المخالفة المشتبه فيها إضافة إلى ارتفاع عدد الحالات المثيرة للقلق والمبلغ عنها إلى ٨٣ حالة مقارنة بما مجموعه ٥٠ حالة في عام ٢٠١٤. وأدى هذا الوضع إلى تراكم الحالات في ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠١٥ بتسجيل ٣١ حالة قيد التحقيق و ٥٤ حالة لم يُنظر فيها بعد على الرغم من بذل قصارى الجهود للاستعانة بخبراء استشاريين خارجيين مؤقتين وتعيين محقق برتبة م ٤ بعقد محدد المدة. وعليه، يجري العمل على تعيين موارد مؤقتة إضافية لعام ٢٠١٦ بهدف توفير القدرة الاحتياطية في الأمد القصير لتعزيز القدرة على تناول الحالات المتراكمة في أسرع وقت ممكن. وقد تمت معالجة تقارير مثيرة للقلق بشأن حالات مخالفة مشتبه فيها في غضون ستة أشهر من تاريخ تسلمها بنسبة ٩٠٪ و ٩٥٪ من الحالات في عامي ٢٠١٤ و ٢٠١٥ على التوالي. ويتضمن الجدول أرقاماً تتصل بالتقارير المثيرة للقلق المبلغ عنها في عامي ٢٠١٤ و ٢٠١٥ وتلخص الفقرات التالية تقارير التحقيق الصادرة خلال هذه الفترة.

الجدول: موجز عن التقارير المثيرة للقلق حسب النوع، للفترة ٢٠١٤-٢٠١٥

٢٠١٥	٢٠١٤	أنواع التقارير المثيرة للقلق
٢٤	٢٠	الغش
٢٢	١٧	المضايقة
١٥	٦	عدم الامتثال للمعايير المهنية
٧	صفر	مخالفات في إجراءات التوظيف
٨	٣	الفساد
٢	١	الانتقام
٢	١	المضايقة الجنسية
٣	٢	حالات أخرى
٨٣	٥٠	المجموع

٣٨- وأصدر المكتب ١١ تقريراً ومذكرة وأغلق ١٩ حالة بوسائل أخرى خلال عام ٢٠١٥. وتتضمن الفقرات التالية تفاصيل عدلت تعديلاً طفيفاً عن تقارير التحقيق الصادرة عن المكتب منذ إعداد تقريره السنوي السابق في عام ٢٠١٥. وعلى الرغم من احتمال استكمال المكتب لتحقيقاته، قد يظل اتخاذ أي تدابير ضرورية تأديبية (أو غيرها) أمراً قيد النظر في الإدارات/ المكاتب المسؤولة.

٣٩- في المقر الرئيسي. تلقى المكتب في كانون الثاني/ يناير ٢٠١٤ شكوى بشأن ادعاء غش متصل بحالة سفر في المقر الرئيسي. وبالتحديد، ادعى أن موظفة طبية حظيت بموافقة رئيسها على سفرها وأن المنظمة ردت إليها تكاليف السفر عن طريق مطالبة بنفقات السفر على الرغم من طابع الرحلة الشخصي. وادعى أيضاً أن الرئيس رافق الموظفة الطبية خلال هذه الرحلة الشخصية على حساب المنظمة أيضاً. واستعرض المكتب وثائق السفر المعنية وأجرى المقابلات ولم يعثر على بيانات تدعم ادعاء الغش المتصل بهذا السفر وأغلق الحالة بناءً على ذلك.

٤٠- في المقر الرئيسي. تلقى المكتب في أيار/ مايو ٢٠١٥ شكوى شملت عدة ادعاءات بشأن حدوث مخالفات في إحدى الإدارات في المقر الرئيسي. وادعى في جملة أمور أن الإدارة تعاقدت مع شركة بناءً على اتفاق لأداء العمل وأن صاحب الشركة ومؤسسها هو موظف مؤقت عيّن مؤخراً ويعمل في الإدارة ذاتها، مما يعبر عن احتمال عدم الإفصاح عن نشاط خارجي. وعلى الرغم من عدم إثبات الادعاءات، استنتج أنه كان ينبغي لمدير الإدارة أن يلتزم قدر أكبر من الحذر في تعيين الموظفين والخبراء الاستشاريين وفي منح العقود. وأوصى المكتب باستعراض نتائج التحقيق لتحديد الإجراءات الإدارية الملائمة التي ينبغي اتخاذها.

٤١- **في المقر الرئيسي.** تلقى المكتب في أيار/ مايو ٢٠١٥ شكوى بشأن حالة مضايقة جنسية من موظف يعمل لحساب جهة منفذة شريكة للمنظمة ضد موظف كان الرئيس المباشر. وبالتحديد، ادعى صاحب الشكوى أن الموظف الخارجي تعرض للمضايقة الجنسية من جانب الرئيس من خلال التصرفات والرسائل النصية والكلمات في عدة مناسبات وفي أماكن مختلفة أثناء عمله كخبير استشاري في المقر الرئيسي للمنظمة. وحقق المكتب في الادعاءات ورأى أن الاستنتاج المعقول الوحيد الذي يمكن أن يخلص إليه التحقيق، على الرغم من وقوع بعض الأحداث المشار إليها في بيان صاحب الشكوى ونظراً إلى عدم توفر بيانات مستقلة معتمدة على شهادات شهود و/ أو موثقة، هو عدم وجود بيانات مستقلة تثبت تعرض صاحب الشكوى للمضايقة الجنسية من جانب موظف المنظمة.

٤٢- **وقدم الموظف ذاته الذي يعمل لحساب الجهة المنفذة الشريكة للمنظمة ادعاء آخر يفيد بانتهاك السرية ضد موظف المنظمة في مجرى التحقيق.** وادعى أن موظف المنظمة اتصل بموظف آخر يعمل لحساب الجهة الشريكة المنفذة مستقراً عن الادعاءات المقدمة بعيد المقابلة التي أجراها المكتب مع موظف المنظمة في أيلول/ سبتمبر ٢٠١٥. وعثر المكتب على بيانات تفيد بأن موظف المنظمة اتصل فعلاً بزميل لصاحب الشكوى وبدأ الحديث عن الادعاءات الموجهة ضده إلا أنه ادعى أن اسم صاحب الشكوى لم يُذكر بالتحديد. واستنتج المكتب أن البيانات المتاحة تدعم مسألة انتهاك موظف المنظمة لأحكام التعهد بالسرية الذي وقّع عليه خلال التحقيق وإمكانية اعتبار الموظف أنه تخلف عن أداء مهامه وضبط سلوكه بوضع مصالح المنظمة فقط نصب عينيه. وأوصى المكتب باستعراض تقرير التحقيق لتحديد ما إذا كان ينبغي اتخاذ إجراءات إدارية و/ أو تأديبية.

٤٣- **في أحد المكاتب القطرية.** تلقى المكتب في كانون الأول/ ديسمبر ٢٠١٤ من هيئة الطعون في المقر الرئيسي مذكرة تنقل جوانب حالة المضايقة الواردة في الطعن الذي قدمه موظف سابق في أحد المكاتب القطرية ضد ممثل للمنظمة وموظفين اثنين آخرين. وشملت الشكوى بشأن حالة المضايقة الادعاءات التالية: (أ) ارتكاب مخالفات في إجراءات التوظيف المتصلة بمنصب ترشح صاحب الشكوى لشغله، من خلال تغيير نتائج مقابلات الاختيار والإلغاء اللاحق لوظيفة صاحب الشكوى؛ (ب) المراقبة غير المصرح بها للبريد الإلكتروني والاتصالات الهاتفية؛ (ج) رفض استكمال التقرير السنوي لنظام إدارة الأداء وتطويره الخاص بصاحب الشكوى. وحقق المكتب في الأمر واستنتج أن الادعاءات الثلاثة ليست مستندة بالبيانات.

٤٤- **في أحد المكاتب القطرية.** أخطر المكتب بادعاءات نُشرت في وسائل الإعلام الدولية وأفادت بأن ممثلاً للمنظمة يسيئ معاملته عامل منزلي. وتبين من التحقيق ما يلي: (أ) لم تكن في حوزة ممثل المنظمة وثائق ملائمة تتعلق بدفع مرتب العامل المنزلي وتتص على الشروط والأحكام لتوظيفه وعجز ممثل المنظمة بالتالي عن ضمان الامتثال للقوانين المحلية، (ب) لم يتخذ ممثل المنظمة الإجراءات الكافية لحماية سمعة المنظمة نظراً إلى عدم إطلاع المكتب الإقليمي ومكتب المستشار القانوني في الوقت المناسب على الادعاءات المقدمة ضد ممثل المنظمة الذي عرّض من خلال أفعاله سمعة المنظمة لخطر كبير. وأوصى المكتب باستعراض نتائج التحقيق لتحديد الإجراءات الإدارية و/ أو التأديبية الملائمة التي ينبغي اتخاذها. وأخطر المكتب باتخاذ إجراءات تأديبية ضد ممثل المنظمة.<sup>١</sup>

٤٥- **في أحد المكاتب القطرية.** أخطر المكتب في نيسان/ أبريل ٢٠١٥ بادعاءات بشأن سوء تصرف ممثل للمنظمة شملت سوء استخدام السلطة وسوء إدارة موارد المنظمة. واستنتج أن ممثل المنظمة اتخذ الترتيبات اللازمة لوجود ابن أحد أصدقائه على ما يبدو كمتدرب في مباني المنظمة على الرغم من أنه قدم طلب الحصول

١ أعلنت السلطات الوطنية أخيراً، عقب التحقيقات التي أجرتها، أنه تقرّر عدم محاكمة ممثل المنظمة بشأن هذه المسألة.

على الموافقة الاستثنائية من المدير الإقليمي دون الحصول عليها. ولم يكن هذا المتدرب بالغاً للسن المطلوبة أو متمتعاً بالخبرة اللازمة للامتثال لمتطلبات المنظمة الخاصة بالتدريب الداخلي ومزوداً بأي عقد. واستنتج أيضاً أن ممثل المنظمة أساء استخدام موارد المنظمة من خلال ما يلي: (أ) استخدام إحدى سيارات المنظمة الرسمية والاستعانة بسائقها لأداء خدمات شخصية لصالح ممثل المنظمة وأفراد أسرته وأشخاص آخرين؛ (ب) الطلب من موظفين في المنظمة حجز رحلات جوية وغرف في الفنادق لأغراض شخصية لممثل المنظمة وأفراد أسرته؛ (ج) إدراج شخص من المعارف الشخصية في قائمة المرشحين لمنصب في المنظمة عندما لم تر لجنة اختيار المرشحين أن هذا الشخص مؤهل لشغل المنصب. وأوصى المكتب باستعراض نتائج التحقيق لتحديد الإجراءات الإدارية و/ أو التأديبية الملائمة التي ينبغي اتخاذها. وأخطر المكتب باتخاذ إجراءات تأديبية ضد ممثل المنظمة.

٤٦- **في أحد المكاتب القطرية.** تلقى المكتب في أيار/ مايو ٢٠١٤ شكوى من خبير استشاري أعيد انتدابه من مقر جهة شريكة منفذة إلى أحد مكاتب المنظمة القطرية. وادعى الخبير الاستشاري أن الرئيس (موظف طبي) في المكتب القطري أنهى عقده بسبب اعتلال صحته دون إخطار مسبق. وادعى أيضاً أن الرئيس زجره وهدده خلال المناقشة بشأن إنهاء عمله كخبير استشاري وأن مساره المهني تضرر تضرراً شديداً نتيجة لإنهاء عمله كخبير استشاري مع المنظمة وللتعليقات السلبية المقدمة إلى الجهة الشريكة المنفذة. وخضعت هذه الادعاءات بشأن إنهاء العمل الاستشاري بشكل تعسفي والآثار السلبية على فرص العمل في المستقبل لاستعراض أمين المظالم وإدارة تنظيم الموارد البشرية في المنظمة. وحقق المكتب في الأمر لتحديد الوقائع وتقديم البيانات المجمعة. وتبين من التحقيق أن الخبير الاستشاري أصيب بالمرض بعد نشره بيضة أيام وأن مهمته أنهيت لأسباب طبية. ولم تتوفر بيانات مستقلة معتمدة على شهادات شهود أو موثقة تدعم ادعاء زجر الخبير الاستشاري أو تهديده. وعلاوة على ذلك، لم تتوفر بيانات تدعم الادعاء الذي مفاده أن المعلومات المنقولة من المنظمة إلى الجهة الشريكة المنفذة عرقلت مهام الخبير الاستشاري و/ أو فرص عمله في المستقبل مع الجهة الشريكة المنفذة أو مع المنظمة.

٤٧- **في أحد المكاتب القطرية.** استعرض المكتب تقرير تحقيق أعده كيان آخر تابع للأمم المتحدة بشأن حالة سوء تصرف مزعوم من جانب موظف أمن ميداني في أحد مكاتب المنظمة القطرية. وعلى الأخص، ادعى أن موظف الأمن الميداني كان سكراناً وأنه أهان خطيبته واعتدى عليها في أحد الفنادق في أيلول/ سبتمبر ٢٠١٥. ورؤد المكتب أيضاً بالبيانات المنبثقة عن المقابلات التي أجريت مع الشهود بخصوص المسألة. واستنتج أن التحقيق الأولي الذي أجراه الكيان التابع للأمم المتحدة تخللته عدة مواطن ضعف (مثل عدم الطلب من الشهود الرئيسيين المبلغين عن السلوك غير المناسب المزعوم تقديم بيان مكتوب بشهادتهم أو التوقيع عليه). ونظراً إلى مواطن الضعف المذكورة والمعلومات المتناقضة المتاحة في المقابلات مع الشهود، استنتج المكتب أن الادعاءات بشأن سلوك موظف الأمن الميداني غير المناسب ليست مستندة بالبيانات.

٤٨- **في أحد مكاتب الاتصال.** تلقى المكتب في شباط/ فبراير ٢٠١٤ شكوى بشأن حالة مضايقة جنسية من صاحب اتفاق للخدمات الخاصة سابق ضد موظف في المنظمة خلال مؤتمر تدريبي عُقد في أحد المكاتب الإقليمية. وحقق المكتب في المسألة واستنتج أن المضايقة الجنسية المزعومة ليست مستندة بالبيانات نظراً إلى عدم توفر بيانات مستقلة معتمدة على شهادات شهود و/ أو موثقة.

٤٩- **في أحد المكاتب القطرية.** تلقى المكتب في أيار/ مايو ٢٠١٤ شكوى بشأن حالة مضايقة من خبير استشاري سابق كلفته جهة منفذة شريكة للمنظمة بمهمة في أحد مكاتب المنظمة القطرية. وشملت الشكوى ادعاءات ضد أحد الموظفين وموظف سابق كانا يضطلعان بدور الرئيس والمنسق مع الجهة الشريكة المنفذة على التوالي. وادعى صاحب الشكوى ما يلي: (أ) أنهى الرئيس عمل صاحب الشكوى كخبير استشاري مع المنظمة بشكل تعسفي وقبل الأوان دون إخطار مسبق عقب فترة اعتلال صحته؛ (ب) تحامل الرئيس على صاحب

الشكوى قبل نشره في المكتب القطري؛ (ج) زجر المنسق صاحب الشكوى وهدده خلال مناقشة بشأن إنهاء عمله كخبير استشاري مع المنظمة في مكتب المنسق؛ (د) وتضرر المسار المهني لصاحب الشكوى تضرراً شديداً نتيجة لإنهاء عمله كخبير استشاري وللتعليقات السلبية المقدمة إلى الجهة الشريكة المنفذة بشأن ظروف إنهاء عمله، مما حال دون أخذ صاحب الشكوى في الاعتبار للعمل في المستقبل مع الجهة الشريكة المنفذة أو مع المنظمة. واستنتج التحقيق أن المبررات المقدمة لإنهاء عمل الخبير الاستشاري تدرج على ما يبدو في نطاق اتفاق إسناد المهمة وأن ادعاء إنهاء المهمة بشكل تعسفي ليس بالتالي مسنداً بالبيانات وأن المنظمة اتخذت تدابير معقولة لضمان معافاة الخبير الاستشاري. وعلاوة على ذلك، لم يُعثر على بيانات تدعم ادعاء عدم إتاحة المساعدة الطبية أو التأثير السلبي في فرص عمل الخبير الاستشاري في المستقبل. وفيما يتصل بادعاء سلوك الزجر والتهديد، رُئي أن المسألة غير حاسمة نظراً إلى عدم توفر بيانات داعمة. وقُدّم تقرير التحقيق إلى المدير الإقليمي لاستعراضه واتخاذ الإجراءات الملائمة. وأوصى المكتب بإغلاق الحالة نظراً إلى عدم إثبات أي من الادعاءات.

٥٠- في أحد المكاتب الإقليمية. أصدر المكتب في تشرين الأول/أكتوبر ٢٠١٤ تقرير تحقيق تحدّد فيه أن موظفاً سابقاً في المنظمة كانت له علاقة خاصة/ شخصية بأصحاب شركتين مسجلتين بوصفهما شركتين موردين للمنظمة اشتريت منهما معدات بلغت قيمتها أكثر من ٢,١ مليون دولار أمريكي. كما حدد التحقيق أن الشخص المعني أثر في إجراءات العطاءات وانتهك قواعد المنظمة المتعلقة بالمشتريات لتوجيه الأعمال إلى الشركتين المفضلتين. وكانت زوجة الموظف السابق (المشار إليها فيما يلي باسم السيدة "س") تعمل أيضاً في المكتب الإقليمي وقد استقالت في عام ٢٠١٤. وأصدر المكتب تقرير تحقيق في تشرين الثاني/نوفمبر ٢٠١٥ استنتج فيه أن السيد "س" أرسل إلى زوجته رسائل متعلقة بعمليات شراء في المكتب الإقليمي من إحدى الشركتين المفضلتين وأن السيدة "س" علقت على هذه الرسائل على الرغم من عدم ارتباطها بمسؤوليات السيدة "س" الرسمية. واستنتج أيضاً أن السيدة "س" أعدت وثائق متصلة بعلاقة الأعمال بين المكتب الإقليمي والشركة المفضلة وأن السيد "س" أرسل هذه الوثائق فيما بعد إلى أطراف ثالثة دون إدخال أي تعديل وأن السيدة "س" تدخلت مباشرة في تسجيل الشركة المفضلة في قاعدة بيانات موردي المنظمة على الصعيد العالمي. وعلاوة على ذلك، اختارت السيدة "س" الشركة المفضلة لشراء مواد ترويجية من أجل استخدامها خلال اجتماع تنظمه إدارة السيدة "س" على الرغم من العرض الذي قدمته شركة أخرى وكان أقل كلفة بما يناهز ٢٨٠٠ دولار أمريكي. ولم تعلن السيدة "س" وجود تضارب في المصالح بينها وبين عملية الشراء المذكورة التي بلغت قيمتها ١٩ ٥٥٧ دولاراً أمريكياً. وأوصى المكتب بأن ينظر المدير الإقليمي فيما إذا كان من الممكن اتخاذ الإجراءات الملائمة ضد السيدة "س" نظراً إلى استقالة السيدة "س" من المنظمة.

## تنفيذ توصيات المراجعة

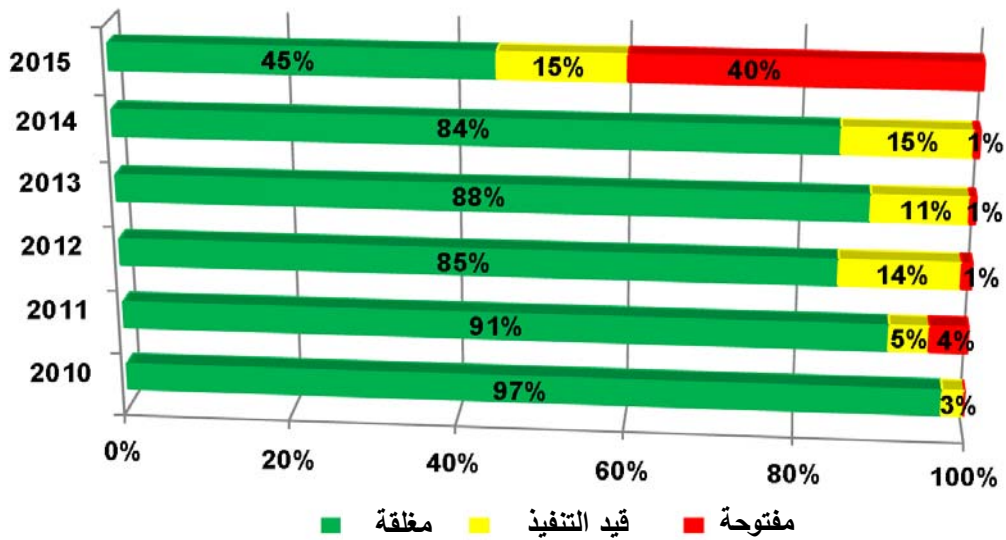
٥١- يتابع المكتب مع الإدارة دورياً حالة تنفيذ توصيات المراجعة الداخلية. ثم يرفع تقريره عن حالة توصيات المراجعة المفتوحة وعن التقدم المحرز منذ الفترة السابقة المشمولة بالتقرير. ويعد المكتب لأغراض رفع التقارير إلى الدول الأعضاء إحصاءات تراكمية عن تنفيذ جميع توصياته المفتوحة منذ تاريخ آخر تقرير قدمه المكتب إلى جمعية الصحة (انظر الملحق ١). وجددير بالذكر أن المكتب عدّل طريقته المتبعة لرفع التقرير عن حالة التوصيات المعلقة إذ يستخدم الآن الموعد المتوقع المتفق عليه لتنفيذ كل توصية بدلاً من الاعتماد على الفترة المنقضية منذ التاريخ المبدئي للتقرير. ويشير هذا النهج الأكثر دقة إلى تواصل تحسّن التقدم المحرز في تنفيذ توصيات المراجعة باعتبار ٣,٦٪ فقط من التوصيات المفتوحة المعلقة على أنها توصيات "قات موعد تنفيذها" مقارنة بنسبة ٨٪ المسجلة في العام الماضي.

٥٢- وقد صنّف المكتب توصيات المراجعة الصادرة في عام ٢٠١٥ حسب فئة المخاطر المحددة في المراجعة والأهمية (انظر الملحق ٢). وإضافة إلى ذلك، تركز الاهتمام على رصد التقدم المحرز في تنفيذ التوصيات ذات الأولوية العالية بالنسبة إلى معظم عمليات المراجعة المفتوحة، أي العمليات التي تعتبر بالغة الأهمية وتتطلب بذل مستوى منخفض نسبي من الجهود لتنفيذها (انظر الملحق ١).

٥٣- وتلقى المكتب منذ انعقاد جمعية الصحة السابقة في أيار/ مايو ٢٠١٥ معلومات محدّثة عن التقدم المحرز في تنفيذ توصياته. وتمكّن من إغلاق عمليات مراجعة عدة بعد استعراض فعالية التقدم المبلّغ عنه (انظر الملحق ٣ ألف). وفي الوقت ذاته، يبلّغ أيضاً عن بعض عمليات المراجعة الأخرى التي كان يتوجب تقديم رد مبدئي عليها غير أن هذا الرد لم يقدم حتى تاريخ إعداد هذا التقرير (انظر الملحق ٣ باء).

٥٤- ويبيّن الشكل ١ معدلات التنفيذ التراكمية السنوية الشاملة حتى ٨ آذار/ مارس ٢٠١٦ بالنسبة إلى جميع التقارير التي صدرت منذ ١ كانون الثاني/ يناير ٢٠١٠.

#### الشكل ١: المعدلات الشاملة لتنفيذ توصيات مراجعة الحسابات حتى ٨ آذار/ مارس ٢٠١٦



٥٥- وسعيّاً إلى ضمان التواصل في وجهة النظر بشأن مواطن القلق المحددة والناشئة عن أعمال المراجعة التي اضطلع بها المكتب على المستوى القطري، حدّث المكتب التحليل التلوي للنتائج المنبثقة عن عمليات المراجعة القطرية التي أُجريت في الفترة ٢٠١٢-٢٠١٥ بهدف تحقيق ما يلي: (أ) بيان الاتجاه المسجل في الامتثال لقواعد المنظمة ولوائحها (انظر الملحق ٤)؛ (ب) تسليط الأضواء على مجالات العمل التي تطرح أكبر التحديات. وفيما يخص الهدف (ب)، يقدم الشكل ٢ مؤشراً بديلاً يوحي بأن أوجه التفاوت في فعالية الامتثال في مجالات العمل الرئيسية تدل على ضرورة إحراز المزيد من التقدم كما يتبين من ارتفاع مستوى "عدم فعالية

١ جمعت الضوابط الداخلية لأغراض إجراء الاختبار الرئيسي حسب مجالات العمل أي المنح؛ والموارد البشرية؛ ونظام الإدارة العالمي/ تكنولوجيا المعلومات؛ والأمن؛ والعقود؛ وحساب السلف المستديمة الإلكتروني؛ والسلع؛ والتعاون المالي المباشر؛ والأصول الثابتة؛ والسفر؛ واتفاقات الخدمات الخاصة.

الضوابط<sup>١</sup> وعلى استمرار وجود مواطن ضعف كبيرة في إطار المراقبة الداخلية في مجالات مثل شراء السلع والخدمات والتعاون المالي المباشر.

## الشكل ٢: فعالية تطبيق الضوابط الداخلية في عمليات مراجعة الحسابات القطرية حسب مجال العمل الفرعي (نتائج عمليات مراجعة الحسابات المكتبية التي أُجريت في عام ٢٠١٥، وعدد الاختبارات المنجزة)



٥٦- ويتضمن الملحق ٤ ألف والملحق ٤ باء المزيد من التفاصيل عن نتائج عمليات المراجعة حسب مجال العمل. وما زالت نتائج العمل المنجز في ظل خطة العمل لعام ٢٠١٥ تبين أن معظم مجالات العمل أشارت إلى تحسن مستوى فعالية تطبيق الضوابط بصفة عامة باستثناء مجالات اتفاقات الخدمات الخاصة ونظام الإدارة العالمي/ تكنولوجيا المعلومات والأمن على الرغم من وسع نطاق فعالية الامتثال لقواعد المنظمة ولوائحها.

٥٧- وإضافة إلى ذلك، تشير هذه النتائج إلى التحسن الطفيف خلال عام ٢٠١٥ بنسبة ٧٥٪ (مقارنة بنسبة ٧٠٪ في عام ٢٠١٤) في الاتجاه المسجل في الاستنتاجات العامة المتعلقة بفعالية تطبيق الضوابط الداخلية في المكاتب القطرية التي قُيِّمت على أنها مُرضية أو مُرضية جزئياً. أما الاستنتاجات المتصلة بفعالية تطبيق الضوابط الداخلية في المكاتب الإقليمية وفي المجالات الشاملة العالمية فقد تراجعت تراجعاً بسيطاً إذ لم يتحقق التقييم المُرضي أو المُرضي جزئياً إلا فيما يخص ٥٠٪ من بعثات مراجعة الحسابات في عام ٢٠١٥ (مقابل ٦٠٪ في عام ٢٠١٤)، مما يوحي بأن المبادرات الرامية إلى تحسين المساءلة والامتثال على نطاق المنظمة مازال ينبغي تجسيدها في اتجاه إيجابي على جميع المستويات. ويُتوقع أن يؤدي العمل المنجز لتدعيم إدارة المخاطر واستكمال القوائم المرجعية الجديدة الخاصة بالتقييم الذاتي للمراقبة الداخلية في عام ٢٠١٦ وتعزيز الرصد عبر وظائف الامتثال إلى الارتقاء الملحوظ بالوعي بالضوابط الداخلية والمساعدة على تركيز الجهود المبذولة على نطاق المنظمة من أجل تحسين المساءلة في عام ٢٠١٦ وإرساء الأسس من خلال ذلك لادعاءات

١ يحدد إطار المراقبة الداخلية أعراض المراقبة وأنشطة المراقبة التي يمكن أن تتناول اعتبارات المخاطر العالية المستوى المحددة في حال تنفيذها وتطبيقها على نحو فعال.



الإدارة بشأن الإطار العام للمراقبة الداخلية. ومع ذلك، من الأساسي أن تتفاعل هذه المبادرات المختلفة تفاعلاً منسقاً وتُرصَد فعاليتها في سياق أنشطة المراقبة الداخلية اللامركزية والتقييم الذاتي حتى تشارك في المساهمة في تخفيف وطأة المخاطر والارتقاء بفعالية المراقبة إلى مستوى مُرضٍ على نطاق المنظمة.

### إقليم الأمريكتين

٥٨- فيما يتعلق بالحالة في إقليم الأمريكتين، أكد المفتش العام في مكتب خدمات المراقبة الداخلية والتقييم في تقريره لعام ٢٠١٥ المقدم إلى المكتب الصحي للبلدان الأمريكية أن "الرأي العام لمكتب خدمات المراقبة الداخلية والتقييم هو أن إطار المراقبة الداخلية في المكتب الصحي للبلدان الأمريكية مافتئٍ يضمن بشكل معقول حماية الأصول؛ ودقة تسجيل المعاملات وحسن توقيته؛ وتخفيف وطأة المخاطر لتحقيق أغراض المنظمة، بالاستناد إلى نتائج عمليات المراجعة الداخلية وأنشطة المراقبة الأخرى التي اضطلع بها في عام ٢٠١٥ (وفي الأعوام السابقة) ومع مراعاة نتائج مصادر الضمان الأخرى". ويبلِّغ مكتب خدمات المراقبة الداخلية والتقييم أيضاً عن ضرورة تعزيز وضوح صلة المخاطر بأغراض المنظمة والضوابط الداخلية التي تخفف وطأة المخاطر بهدف مواصلة تدعيم إطار المراقبة الداخلية في المكتب الصحي للبلدان الأمريكية. كما أحاط المفتش العام في تقريره علماً بما يلي: "تعمل الإدارة في الإقليم حالياً على إطار للمراقبة الداخلية أكثر وضوحاً وعملية لإدارة المخاطر المؤسسية أكثر تركيزاً تحدد أولويات المخاطر الرئيسية والتدابير الرامية إلى تخفيف وطأتها بموازاة ذلك. وعليه، تصبح الصلات بين أغراض المنظمة والمخاطر المواجهة والضوابط الداخلية لتخفيف وطأة المخاطر أكثر وضوحاً بشكل تدريجي".

### الإجراء المطلوب من جمعية الصحة

٥٩- جمعية الصحة مدعوة إلى الإحاطة علماً بالتقرير.

الملحق ١

تصنيف توصيات مراجعة الحسابات الصادرة في عام ٢٠١٥ حسب فئات المخاطر الخاصة بالمراجعة وأهميتها (٦٥٨ توصية)

رقم مراجعة الحسابات	عنوان مراجعة الحسابات	المدير المسؤول	تاريخ التقرير الختامي	عدد السنوات المنقضية منذ صدور التقرير	آخر رد من الكيان الخاضع للمراجعة* عدد السنوات المنقضية منذ صدور التقرير	آخر رد أو على صدور التقرير عدد الأشهر المنقضية منذ صدور التقرير	الحالة في ٩ آذار/ مارس ٢٠١٥							الحالة الراهنة في ٨ آذار/ مارس ٢٠١٦						
							مفتوحة	قيد التنفيذ	مغلقة	عدد التوصيات	التنفيذ غير متوقع بعد	مخاطرة مفتوحة	مخاطرة قيد التنفيذ	مغلقة	معمل التنفيذ	التنفيذ المتأخر**	أهمية عالية	مخاطرة غير مغلقة*** وذات أولوية عالية****	مخاطرة غير مغلقة*** وذات أولوية عالية****	
<b>تقارير المراجعة بشأن خطط العمل الصادرة بين عامي ٢٠٠٨ و ٢٠١١</b>																				
٧٧٩/٠٨	التغطية التأمينية العالمية في المقر الرئيسي	ADG/GMG	١١/٢٠٠٨	٧,٣	٠٢/٢٠١٦	صفر	٤٥	صفر	٢٠	٢٥	٤٥	صفر	صفر	١٥	٣٠	٦٧٪	٣٣٪	٤	صفر	جميع التوصيات قيد التنفيذ
٨٤٧/١٠	حسابات الموظفين الدائنة والمدينة (الحسابات الشخصية)	ADG/GMG	٠٧/٢٠١١	م/غ	م/غ	م/غ	٣٢	صفر	٤	٢٨	٤٥	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	١٠٠٪	صفر٪	صفر	صفر	أغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة
٨٥٢/١١	مراجعة أداء إدارة السلامة الغذائية والأمراض الحيوانية المصدر في المقر الرئيسي	ADG/HSE	٠٥/٢٠١١	م/غ	م/غ	م/غ	٣٢	صفر	١	٣١	٤٥	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	١٠٠٪	صفر٪	صفر	صفر	أغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة
٨٦٧/١١	استعراض المرحلة السابقة لتنفيذ إجراءات التشغيل الموحدة لدائرة الشؤون الإدارية	ADG/GMG	١٢/٢٠١١	م/غ	م/غ	م/غ	١٥	صفر	٢	١٣	٤٥	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	١٠٠٪	صفر٪	صفر	صفر	أغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة
٨٧٢/١١	المراجعة المتكاملة للمنظمة في أنغولا	RD/AFRO	٠٢/٢٠١٢	٤,٠	١٠/٢٠١٤	١٧	٣٢	صفر	٩	٢٣	٤٥	صفر	صفر	٩	٢٣	٧٢٪	٢٨٪	٣	١	جميع التوصيات قيد التنفيذ
٨٧٤/١١	التنفيذ في المرحلة اللاحقة لتشغيل نظام الإدارة العالمي في المكتب الإقليمي لأفريقيا	RD/AFRO	٠٣/٢٠١٢	م/غ	م/غ	م/غ	٤٦	صفر	١٢	٣٤	٤٥	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	١٠٠٪	صفر٪	صفر	صفر	أغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة
٨٧٩/١١	أمانة شراكة دحر الملايا	ADG/HTM	٠٢/٢٠١٢	م/غ	م/غ	م/غ	٢٦	٦	صفر	٢٠	٤٥	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	١٠٠٪	صفر٪	صفر	صفر	أغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة
٨٨٢/١١	الدعم المشترك بين بلدان غرب أفريقيا، واغادوغو، بوركينا فاسو	RD/AFRO	٠١/٢٠١٣	٣,٢	٠١/٢٠١٥	١٤	٩	صفر	٩	صفر	٩	صفر	صفر	٩	صفر	صفر٪	١٠٠٪	٧	صفر	جميع التوصيات قيد التنفيذ
<b>تقارير المراجعة بشأن خطة العمل الصادرة في عام ٢٠١٢</b>																				
٨٨٤/١٢	استعراض إعلانات المصالح	Director/CRE	٠٦/٢٠١٢	٣,٧	١٠/٢٠١٣	٢٩	٢١	صفر	١٥	٦	٢١	صفر	صفر	١٥	٦	٢٩٪	٧١٪	١٠	صفر	جميع التوصيات قيد التنفيذ
٨٨٥/١٢	كشوف الرواتب في مركز الخدمات العالمي	ADG/GMG	٠٩/٢٠١٢	٣,٥	٠٣/٢٠١٦	صفر	٢٥	صفر	٨	١٧	٢٥	صفر	صفر	٢	٢٣	٩٢٪	٨٪	١	صفر	جميع التوصيات قيد التنفيذ
٨٩١/١٢	مكتب المنظمة القطري، بانغي، جمهورية أفريقيا الوسطى	RD/AFRO	٠٧/٢٠١٢	م/غ	م/غ	م/غ	٥٣	صفر	٣٤	١٩	٥٣	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	١٠٠٪	صفر٪	صفر	صفر	أغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة

التعليقات على التغييرات الطارئة منذ التقرير السابق عن الحالة	متأخرة غير مغلقة *** وذات أولوية عالية***	متأخرة غير مغلقة*** وذات أهمية عالية	التفويض المتأخر**	معدل التنفيذ	الحالة الراهنة في ٨ آذار/ مارس ٢٠١٦				الحالة في ٩ آذار/ مارس ٢٠١٥				عدد الأشهر المتقضية منذ صدور آخر رد أو على صدور التقرير	آخر رد من الكيان الخاضع للمراجعة*	عدد السنوات المتقضية منذ صدور التقرير	تاريخ التقرير الختامي	المدير المسؤول	رقم مراجعة الحسابات	
					مغلقة	متأخرة قيد التنفيذ	متأخرة مفتوحة	التفويض غير متوقع بعد	عدد التوصيات	مغلقة	قيد التنفيذ	مفتوحة							عدد التوصيات
أغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة	صفر	صفر	صفر%	١٠٠%	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	١٩	١	صفر	٢٠	م/غ	م/غ	م/غ	٠٩/٢٠١٢	RD/EMRO	٨٩٣/١٢
أغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة	صفر	صفر	صفر%	١٠٠%	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	٥٧	٧	صفر	٦٤	م/غ	م/غ	م/غ	٠٩/٢٠١٢	RD/EMRO	٨٩٧/١٢
أغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة	صفر	صفر	صفر%	١٠٠%	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	٢٢	٢	صفر	٢٤	م/غ	م/غ	م/غ	٠٦/٢٠١٣	Director/GSC	٩٠٠/١٢
جميع التوصيات قيد التنفيذ	صفر	صفر	٤%	٩٦%	٢٢	١	صفر	صفر	٢٣	١٤	٩	صفر	٢٣	صفر	٠٢/٢٠١٦	٢,٥	٠٩/٢٠١٣	RD/SEARO	٩٠٥/١٢
لم يُحرز أي تقدم بشأن التوصيات المفتوحة	٢	٨	٥٠%	٥٠%	١٥	١١	٤	صفر	٣٠	١٥	١١	٤	٣٠	٢٣	٠٣/٢٠١٤	٢,٩	٠٤/٢٠١٣	Director/GBS	٩٠٦/١٢
أغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة	صفر	صفر	صفر%	١٠٠%	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	٢٤	٣	صفر	٢٧	م/غ	م/غ	م/غ	٠١/٢٠١٣	RD/EMRO	٩٠٧/١٢
تقارير المراجعة بشأن خطة العمل الصادرة في عام ٢٠١٣																			
أغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة	صفر	صفر	صفر%	١٠٠%	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	١٤	٣	صفر	١٧	م/غ	م/غ	م/غ	٠٦/٢٠١٣	RD/EURO	٩١٦/١٣
جميع التوصيات قيد التنفيذ	صفر	صفر	٤%	٩٦%	٦٥	٣	صفر	صفر	٦٨	٤٥	٢٣	صفر	٦٨	٣	١١/٢٠١٥	٢,٤	٠٩/٢٠١٣	RD/AFRO	٩٢٤/١٣
جميع التوصيات قيد التنفيذ	صفر	٧	٧٨%	٢٢%	٤	١٤	صفر	صفر	١٨	٣	١٥	صفر	١٨	صفر	٠٢/٢٠١٦	٢,٢	١٢/٢٠١٣	ADG/GMG	٩٢٦/١٣
جميع التوصيات المفتوحة سابقاً قيد التنفيذ	١	٣	٥%	٩٥%	٥٩	٣	صفر	صفر	٦٢	٤٣	١٦	٣	٦٢	٣	١٢/٢٠١٥	٢,٤	١٠/٢٠١٣	RD/EMRO	٩٢٧/١٣
جميع التوصيات قيد التنفيذ	٦	٩	٢٣%	٧٧%	٣٣	١٠	صفر	صفر	٤٣	٢٦	١٧	صفر	٤٣	٤	١٠/٢٠١٥	٢,٤	١٠/٢٠١٣	RD/AFRO	٩٢٨/١٣
أغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة	صفر	صفر	صفر%	١٠٠%	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	٤٣	٢١	١	٦٥	م/غ	م/غ	م/غ	١٢/٢٠١٣	RD/AFRO	٩٣١/١٣

رقم مراجعة الحسابات	عنوان مراجعة الحسابات	المدير المسؤول	تاريخ التقرير الختامي	عدد السنوات المنقضية منذ صدور التقرير	آخر رد من الكيان الخاضع للمراجعة*	آخر رد على صدور التقرير	الحالة في ٩ آذار/ مارس ٢٠١٥		الحالة الراهنه في ٨ آذار/ مارس ٢٠١٦										
							مفتوحة	قيد التنفيذ	مغلقة	عدد التوصيات	مغلقة	مناخرة قيد التنفيذ	مناخرة مفتوحة	التنفيذ غير متوقع بعد	مناخرة غير مغلقة *** وذات أولوية عالية****	مناخرة غير مغلقة *** وذات أهمية عالية			
٩٣٢/١٣	مكتب المنظمة القطري، كوتونو، بنن	RD/AFRO	١٢/٢٠١٣	م/غ	م/غ	م/غ	٢٩	صفر	٧	٢٢	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	١٠٠٪	صفر	صفر	أغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة	
٩٣٧/١٣	الحسابات الدائنة في مركز الخدمات العالمي	Director/GSC	٠١/٢٠١٤	٢,١	٠١/٢٠١٦	١	١٤	٣	٧	٤	١٤	صفر	صفر	صفر	٨٦٪	صفر	صفر	جميع التوصيات المفتوحة سابقاً قيد التنفيذ	
٩٣٩/١٣	مكتب المنظمة القطري، كولومبو، سرى لانكا	RD/SEARO	٠٦/٢٠١٤	١,٧	١٢/٢٠١٤	١٥	٢٣	صفر	٢	٢١	٢٣	صفر	صفر	صفر	٩١٪	١	١	جميع التوصيات قيد التنفيذ	
٩٤٠/١٣	المكتب الإقليمي لجنوب شرق آسيا	RD/SEARO	٠٤/٢٠١٤	م/غ	م/غ	م/غ	٤٠	صفر	١٨	٢٢	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	١٠٠٪	صفر	صفر	أغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة	
٩٣٥/١٣	المراجعة المتكاملة للمنظمة في نيبال	RD/SEARO	١١/٢٠١٤	١,٣	٠١/٢٠١٦	١	٤٢	٤٢	صفر	صفر	٤٢	صفر	صفر	صفر	٨١٪	٤	صفر	جميع التوصيات المفتوحة سابقاً قيد التنفيذ	
<b>تقارير المراجعة بشأن خطة العمل الصادرة في عام ٢٠١٤</b>																			
٩٤٣/١٤	مكتب المنظمة القطري، كينشاسا، جمهورية الكونغو الديمقراطية	RD/AFRO	٠٩/٢٠١٤	١,٥	٠٧/٢٠١٤	٨	٥٤	٥٤	صفر	صفر	٥٤	صفر	صفر	صفر	٦٩٪	٣١٪	١٥	٣	جميع التوصيات المفتوحة سابقاً قيد التنفيذ
٩٤٤/١٤	أنشطة التعاون المالي المباشر في المنظمة	Comptroller	٠٩/٢٠١٤	١,٥	٠١/٢٠١٦	١	٣٣	٣٣	صفر	صفر	٣٣	صفر	صفر	صفر	٥٥٪	٣٦٪	٧	٢	تم اتخاذ إجراء بشأن ٣١ من أصل ٣٣ توصية مفتوحة سابقاً
٩٤٦/١٤	مكتب المنظمة القطري، أبوجا، نيجيريا	RD/AFRO	٠٦/٢٠١٥	٠,٧	٠٣/٢٠١٦	صفر	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	٤٧	م/غ	م/غ	م/غ	٣٦٪	٦٤٪	٢٥	صفر	جميع التوصيات المفتوحة قيد التنفيذ
٩٤٧/١٤	المكتب الإقليمي لشرق المتوسط	RD/EMRO	٠٣/٢٠١٥	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	١٠٠٪	صفر	صفر	صدر تقرير المراجعة وأغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة	
٩٥٠/١٤	مكتب المنظمة القطري، القاهرة، مصر	RD/EMRO	١٠/٢٠١٤	م/غ	م/غ	م/غ	٢٨	٧	٣	١٨	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	١٠٠٪	صفر	صفر	أغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة	
٩٥٤/١٤	مكتب المنظمة القطري، صنعاء، اليمن	RD/EMRO	٠٧/٢٠١٤	م/غ	م/غ	م/غ	٤٠	٤	٧	٢٩	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	١٠٠٪	صفر	صفر	أغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة	
٩٥٧/١٤	مكتب دعم المركز في مركز الخدمات العالمي	ADG/GMG	٠٤/٢٠١٥	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	١٠٠٪	صفر	صفر	صدر تقرير المراجعة وأغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة	
٩٥٨/١٤	مراجعة شاملة لمجال السفر	ADG/GMG	٠٤/٢٠١٥	٠,٩	٠٢/٢٠١٦	صفر	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	٢٣	م/غ	م/غ	م/غ	٤٪	٣٠٪	٦	٢	جميع التوصيات المفتوحة سابقاً قيد التنفيذ
٩٥٩/١٤	مكتب المنظمة القطري، هونيوارا، جزر سليمان	RD/WPRO	٠٥/٢٠١٥	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	١٠٠٪	صفر	صفر	صدر تقرير المراجعة وأغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة	

				الحالة الراهنة في ٨ آذار/ مارس ٢٠١٦				الحالة في ٩ آذار/ مارس ٢٠١٥												
التعليقات على التغييرات الطارئة منذ التقرير السابق عن الحالة	متأخرة غير مغلقة *** وذات أولوية عالية *** وذات	متأخرة غير مغلقة *** وذات أهمية عالية	التفويض المتأخر ***	معدل التنفيذ	مغلقة	متأخرة قيد التنفيذ	متأخرة مفتوحة	التفويض غير متوقع بعد	عدد التوصيات	مغلقة	قيد التنفيذ	مفتوحة	عدد التوصيات	عدد الأشهر المتقضية منذ صدور آخر رد أو على صدور التقرير	آخر رد من الكيان الخاضع للمراجعة*	عدد السنوات المتقضية منذ صدور التقرير	تاريخ التقرير الختامي	المدير المسؤول	عنوان مراجعة الحسابات	رقم مراجعة الحسابات
																				م/غ
صدر تقرير المراجعة وأغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة	صفر	صفر	صفر %	١٠٠ %	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	٠٩/٢٠١٥	RD/WPRO	مكتب المنظمة القطري لجنوب المحيط الهادئ وشعبة الدعم التقني للمحيط الهادئ، سوفيا، فيجي	٩٦٠/١٤
جميع التوصيات المفتوحة سابقاً قيد التنفيذ	صفر	٢	٦ %	٩٤ %	٣٠	٢	صفر	صفر	٣٢	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	١	٠١/٢٠١٦	٠٩	٠٥/٢٠١٥	RD/SEARO	مكتب المنظمة القطري، تيمفو، بوتان	٩٦١/١٤
أغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة	صفر	صفر	صفر %	١٠٠ %	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	٠٤/٢٠١٥	RD/EURO	مكتب المنظمة القطري، بودغوريتسا، الجبل الأسود	٩٦٢/١٤
صدر تقرير المراجعة وأغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة	صفر	صفر	صفر %	١٠٠ %	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	٠٥/٢٠١٥	RD/AFRO	مكتب المنظمة القطري، ويندهوك، ناميبيا	٩٦٣/١٤
لم يكن بعد موعد تقديم الرد	١	٢	٦٣ %	صفر %	صفر	صفر	١٠	٦	١٦	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	٦	لم يكن بعد موعد تقديم الرد	٠٦	٠٨/٢٠١٥	RD/EURO	المكتب الإقليمي لأوروبا	٩٧٣/١٤
تقارير المراجعة بشأن خطة العمل الصادرة في عام ٢٠١٥																				
جميع التوصيات المفتوحة قيد التنفيذ	٢	١٦	٣٩ %	٦٠ %	٣٤	١٨	٤	١	٥٧	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	٤	١٢٠١٥ ١٠	٠٧	٠٦/٢٠١٥	RD/AFRO	مكتب المنظمة الإقليمي لأفريقيا	٩٨١/١٥
لم يكن بعد موعد تقديم الرد	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	صفر	صفر	صفر	٢٥	٢٥	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	١	لم يكن بعد موعد تقديم الرد	٠١	٠٢/٢٠١٦	RD/EMRO	مكتب المنظمة القطري، عمان، الأردن	٩٨٣/١٥
لم يكن بعد موعد تقديم الرد	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	صفر	صفر	صفر	٢٩	٢٩	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	١	لم يكن بعد موعد تقديم الرد	٠١	٠١/٢٠١٦	ADG/GMG	اتفاقيات أداء العمل في المقر الرئيسي	٩٨٥/١٥
لم يكن بعد موعد تقديم الرد	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	صفر	صفر	صفر	٣١	٣١	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	صفر	لم يكن بعد موعد تقديم الرد	٠١	٠٢/٢٠١٦	RD/AFRO	مكتب المنظمة القطري، نيروبي، كينيا	٩٨٦/١٥
لم يكن بعد موعد تقديم الرد	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	صفر	صفر	صفر	٢٢	٢٢	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	٢	لم يكن بعد موعد تقديم الرد	٠٢	١٢/٢٠١٥	RD/SEARO	مكتب المنظمة القطري، دكا، بنغلاديش	٩٨٧/١٥
لم يكن بعد موعد تقديم الرد	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	صفر	صفر	صفر	١٧	١٧	م/غ	م/غ	م/غ	م/غ	صفر	لم يكن بعد موعد تقديم الرد	صفر	٠٣/٢٠١٦	RD/EMRO	مكتب المنظمة القطري، بغداد، العراق	٩٩١/١٥

رقم مراجعة الحسابات	عنوان مراجعة الحسابات	المدير المسؤول	تاريخ التقرير الختامي	عدد السنوات المنقضية منذ صدور التقرير	آخر رد من الكيان الخاضع للمراجعة* آخر رد على صدور التقرير	عدد الأشهر المنقضية منذ صدور آخر رد أو على صدور التقرير	الحالة في ٩ آذار/ مارس ٢٠١٥				الحالة الراهنة في ٨ آذار/ مارس ٢٠١٦			
							مفتوحة	قيد التنفيذ	مغلقة	عدد التوصيات	مفتوحة	قيد التنفيذ	مغلقة	عدد التوصيات
٩٩٢/١٥	مكتب المنظمة القطري، بريتوريا، جنوب أفريقيا	RD/AFRO	٠١/٢٠١٦	٠,١	لم يكن بعد موعد تقديم الرد	١	١	٩	٩	صفر	صفر	صفر	صفر	
٩٩٣/١٥	مكتب المنظمة القطري، مانيلا، الفلبين	RD/WPRO	٠٢/٢٠١٦	٠,١	لم يكن بعد موعد تقديم الرد	صفر	٧	٧	٧	صفر	صفر	صفر	صفر	
٩٩٤/١٥	مكتب المنظمة الإقليمي لغرب المحيط الهادئ	RD/WPRO	٠٢/٢٠١٦	٠,١	لم يكن بعد موعد تقديم الرد	صفر	٢١	٢١	٢١	صفر	صفر	صفر	صفر	
٩٩٥/١٥	نظام حساب السلف المستديمة الإلكتروني	ADG/GMG	٠٣/٢٠١٦	صفر	لم يكن بعد موعد تقديم الرد	صفر	١٥	١٥	١٥	صفر	صفر	صفر	صفر	
٩٩٦/١٥	احتواء مرض فيروس الإيبولا في عام ٢٠١٤ - دعم العمليات في البلدان المتضررة	EXD/DGO	١٠/٢٠١٥	٠,٤	لم يكن بعد موعد تقديم الرد	٤	٨٩	٨٩	٨٩	صفر	صفر	صفر	صفر	
١٠٠٠/١٥	مكتب المنظمة القطري، الخرطوم، السودان	RD/EMRO	٠٣/٢٠١٦	صفر	لم يكن بعد موعد تقديم الرد	صفر	٣٧	٣٧	٣٧	صفر	صفر	صفر	صفر	
١٠٢٥/١٥	اتفاقات الخدمات التقنية المتعلقة بالبرنامج الخاص للبحث والتطوير والتدريب على بحوث الإنجاب البشري	ADG/FWC	٠٣/٢٠١٦	صفر	لم يكن بعد موعد تقديم الرد	صفر	٣	٣	٣	صفر	صفر	صفر	صفر	

المجموع	
١١٠٠	١٥٧
٢٨٦	٦٥٧
١٠٢٢	٣٣٠
٢٦	١٨٢
٤٨٤	
٪١٤,٣	٪٥٩,٧
٪٢٦,٠	٪٣٢,٣
٪١٧,٨	٪٢,٥
٪٤٧,٤	

باستثناء "لم يكن بعد موعد تقديم الرد"	
١٠٢٥	٨٢
٢٨٦	٦٥٧
٧١٧	٢٥
٢٦	١٨٢
٤٨٤	
٪٨,٠	٪٢٧,٩
٪٦٤,١	٪٣,٥
٪٢٥,٤	٪٣,٦
٪٦٧,٥	

\* مكتب خدمات المراقبة الداخلية ينظر في الرد حالياً \*\* صالحة فقط حسب عمليات المراجعة لعامي ٢٠١٤ و ٢٠١٥ (يعتبر التنفيذ متأخراً حسب عمليات المراجعة السابقة في حال تجاوزه فترة التنفيذ في المتوسط (١,٣ سنة) بعد تاريخ التقرير الختامي) \*\*\* غير مغلقة = إما مفتوحة وإما قيد التنفيذ \*\*\*\* أولوية عالية = أهمية عالية وجهود تنفيذية منخفضة المستوى

انظر المفتاح للاطلاع على شرح التنسيق المميز بالألوان

ADG/GMG = المدير العام المساعد/ دائرة الشؤون الإدارية؛ ADG/HTM = المدير العام المساعد/ دائرة الأيدز والعدوى بفيروسه والسل والملاريا؛ ADG/HSE = المدير العام المساعد/ دائرة الأمن الصحي والبيئة؛ RD/AFRO = المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لأفريقيا؛ Director/CRE = المدير/ مكتب الامتثال وإدارة المخاطر والأخلاقيات؛ RD/EMRO = المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لشرق المتوسط؛ RD/EURO = المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لأوروبا؛ Director/GSC = المدير/ مركز الخدمات العالمي؛ RD/SEARO = المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لجنوب شرق آسيا؛ Director/GBS = المدير/ إدارة الأجهزة الرئاسية؛ RD/WPRO = المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لغرب المحيط الهادئ؛ EXD/DGO = المدير التنفيذي/مكتب المدير العام؛ ADG/FWC = المدير العام المساعد/ دائرة صحة الأسرة والمرأة والطفل؛ Comptroller = المراقب المالي؛ غ/ م = غير متاح

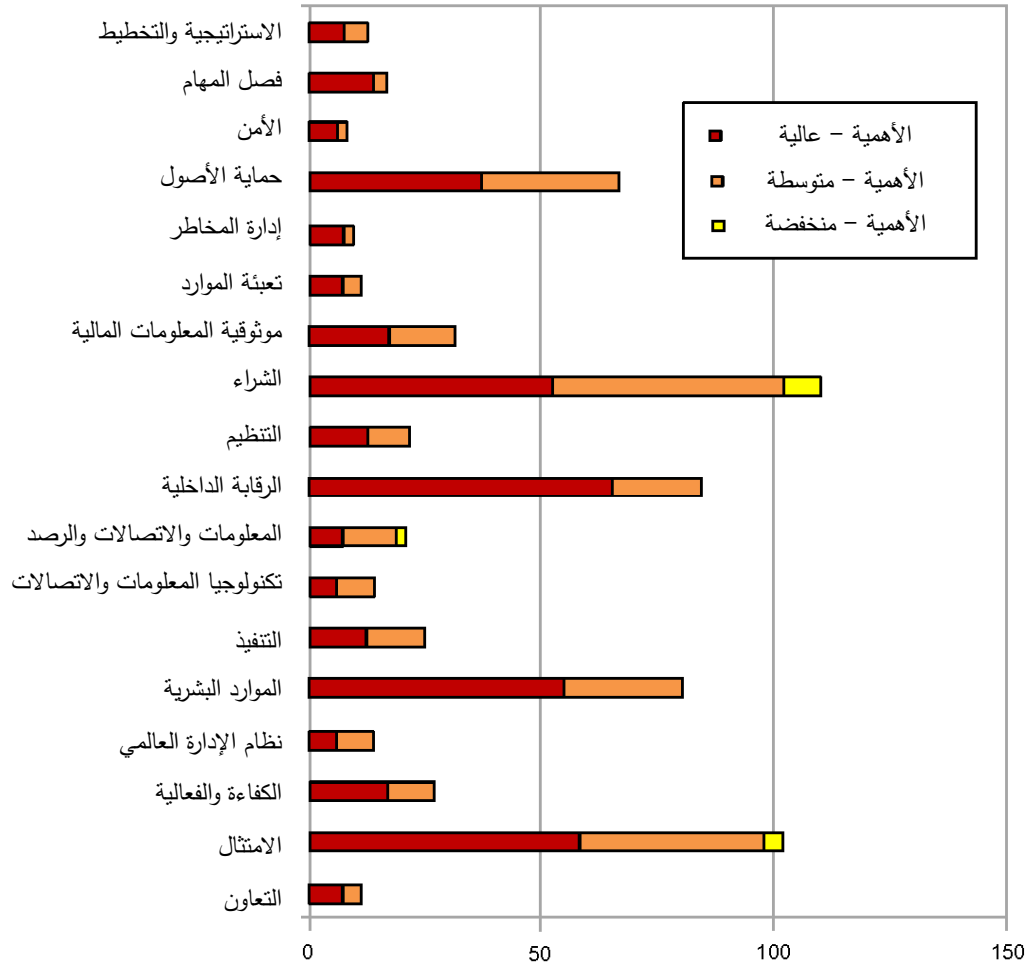
## مفتاح شرح التنسيق المميز بالألوان

عدد السنوات المنقضية منذ صدور التقرير: المعايير	
٠,٨	صدور التقرير الختامي منذ أقل من سنة
١,١	صدور التقرير الختامي منذ فترة متراوحة بين سنة واحدة و١,٣ سنة (١,٣ سنة هي المتوسط الحالي لتاريخ إغلاق مراجعة إجريها مكتب خدمات المراقبة الداخلية)
١,٣	صدور التقرير الختامي منذ أكثر من ١,٣ سنة (أي ما يفوق المتوسط الحالي لتاريخ إغلاق مراجعة إجريها مكتب خدمات المراقبة الداخلية)
عدد الأشهر المنقضية منذ صدور آخر رد أو آخر تقرير: المعايير	
٤	تلقي آخر رد من الكيان الخاضع للمراجعة أو صدور التقرير الختامي منذ ستة أشهر أو أقل
٩	تلقي آخر رد من الكيان الخاضع للمراجعة أو صدور التقرير الختامي منذ فترة متراوحة بين ستة أشهر واثني عشر شهراً
١٥	تلقي آخر رد من الكيان الخاضع للمراجعة أو صدور التقرير الختامي منذ أكثر من اثني عشر شهراً
معدل التنفيذ: المعايير	
%٩٠	معدل التنفيذ أعلى من %٨٥
%٦٠	معدل التنفيذ بين %٥٠ و%٨٥
%١٥	معدل التنفيذ أقل من %٥٠
النسبة المئوية للتنفيذ للمتأخر: المعايير	
%٥٠	المتأخر أعلى من %٥٠
%١٥	المتأخر بين %١٥ و%٥٠
%١	المتأخر أقل من %١٥
أهمية عالية، متأخرة ولم تغلق: المعايير	
غير متاح	لم يحن بعد موعد الرد من الكيان الخاضع لمراجعة الحسابات
١	هناك توصية أو أكثر ذات أهمية عالية متأخرة
صفر	جميع التوصيات ذات الأهمية العالية تم إغلاقها
أولوية عالية، متأخرة ولم تغلق: المعايير	
غير متاح	لم يحن بعد موعد الرد من الكيان الخاضع لمراجعة الحسابات
١	هناك توصية أو أكثر ذات أهمية عالية وجهود تنفيذ منخفضة متأخرة
صفر	جميع التوصيات ذات الأهمية العالية والجهود المنخفضة تم إغلاقها



## الملحق ٢

## الأهمية حسب مجال التوصية



عدد التوصيات (٦٥٨ توصية)

## الملحق ٣ ألف

قائمة عمليات مراجعة الحسابات التي أغلقت منذ آذار/ مارس ٢٠١٥، في ٨ آذار/ مارس ٢٠١٦

رقم مراجعة الحسابات	عنوان مراجعة الحسابات	تاريخ التقرير الختامي	تاريخ الإغلاق
٨٥٢/١١	مراجعة أداء إدارة السلامة الغذائية والأمراض الحيوانية المصدر في المقر الرئيسي	٢٠١١/٠٥	٢٠١٦/٠١
٨٦٧/١١	استعراض المرحلة السابقة لتنفيذ إجراءات التشغيل الموحدة لدائرة الشؤون الإدارية	٢٠١١/٠٧	٢٠١٦/٠٢
٨٧٤/١١	التنفيذ في المرحلة اللاحقة لتشغيل نظام الإدارة العالمي في المكتب الإقليمي لأفريقيا	٢٠١٢/٠٣	٢٠١٦/٠١
٨٧٩/١١	أمانة شراكة دحر الملايا	٢٠١٢/٠٢	٢٠١٥/٠٥
٨٩١/١٢	مكتب المنظمة القطري، بانغي، جمهورية أفريقيا الوسطى	٢٠١٢/٠٧	٢٠١٦/٠٢
٨٩٣/١٢	استعراض إطار المراقبة الداخلية في المكتب الإقليمي لشرق المتوسط في المرحلة اللاحقة لتشغيل نظام الإدارة العالمي	٢٠١٢/٠٩	٢٠١٦/٠١
٨٩٧/١٢	مكتب الاتصال التابع للمنظمة في الصومال (مقره نيروبي في كينيا)	٢٠١٢/٠٩	٢٠١٥/٠٥
٩٠٠/١٢	الموارد البشرية العالمية في مركز الخدمات العالمي	٢٠١٣/٠٦	٢٠١٦/٠٣
٩٠٧/١٢	مكتب المنظمة القطري، أفغانستان	٢٠١٣/٠١	٢٠١٦/٠١
٩١٦/١٣	مكتب المنظمة القطري، مينسك، بيلاروس	٢٠١٣/٠٦	٢٠١٥/٠٩
٩٣١/١٣	مكتب المنظمة القطري، إنجمينا، تشاد	٢٠١٣/١٢	٢٠١٥/١٢
٩٣٢/١٣	مكتب المنظمة القطري، كوتونو، بنن	٢٠١٣/١٢	٢٠١٥/٠٤
٩٤٠/١٣	المكتب الإقليمي لجنوب شرق آسيا	٢٠١٤/٠٤	٢٠١٥/١١
٩٤٧/١٤	المكتب الإقليمي لشرق المتوسط	٢٠١٥/٠٣	٢٠١٦/٠١
٩٥٠/١٤	مكتب المنظمة القطري، القاهرة، مصر	٢٠١٤/١٠	٢٠١٥/٠٤
٩٥٤/١٤	مكتب المنظمة القطري، صنعاء، اليمن	٢٠١٤/٠٧	٢٠١٥/١٢
٩٥٧/١٤	مكتب دعم المركز في مركز الخدمات العالمي	٢٠١٥/٠٤	٢٠١٥/١٠
٩٥٩/١٤	مكتب المنظمة القطري، هونيبارا، جزر سليمان	٢٠١٥/٠٥	٢٠١٦/٠١
٩٦٠/١٤	مراجعة مكتب ممثل المنظمة لجنوب المحيط الهادئ وشعبة الدعم التقني للمحيط الهادئ، سوا، فيجي	٢٠١٥/٠٩	٢٠١٦/٠١
٩٦٢/١٤	مكتب المنظمة القطري، بودغوريتسا، الجبل الأسود	٢٠١٥/٠٤	٢٠١٦/٠٢
٩٦٣/١٤	مكتب المنظمة القطري، ويندهوك، ناميبيا	٢٠١٥/٠٥	٢٠١٥/١٢

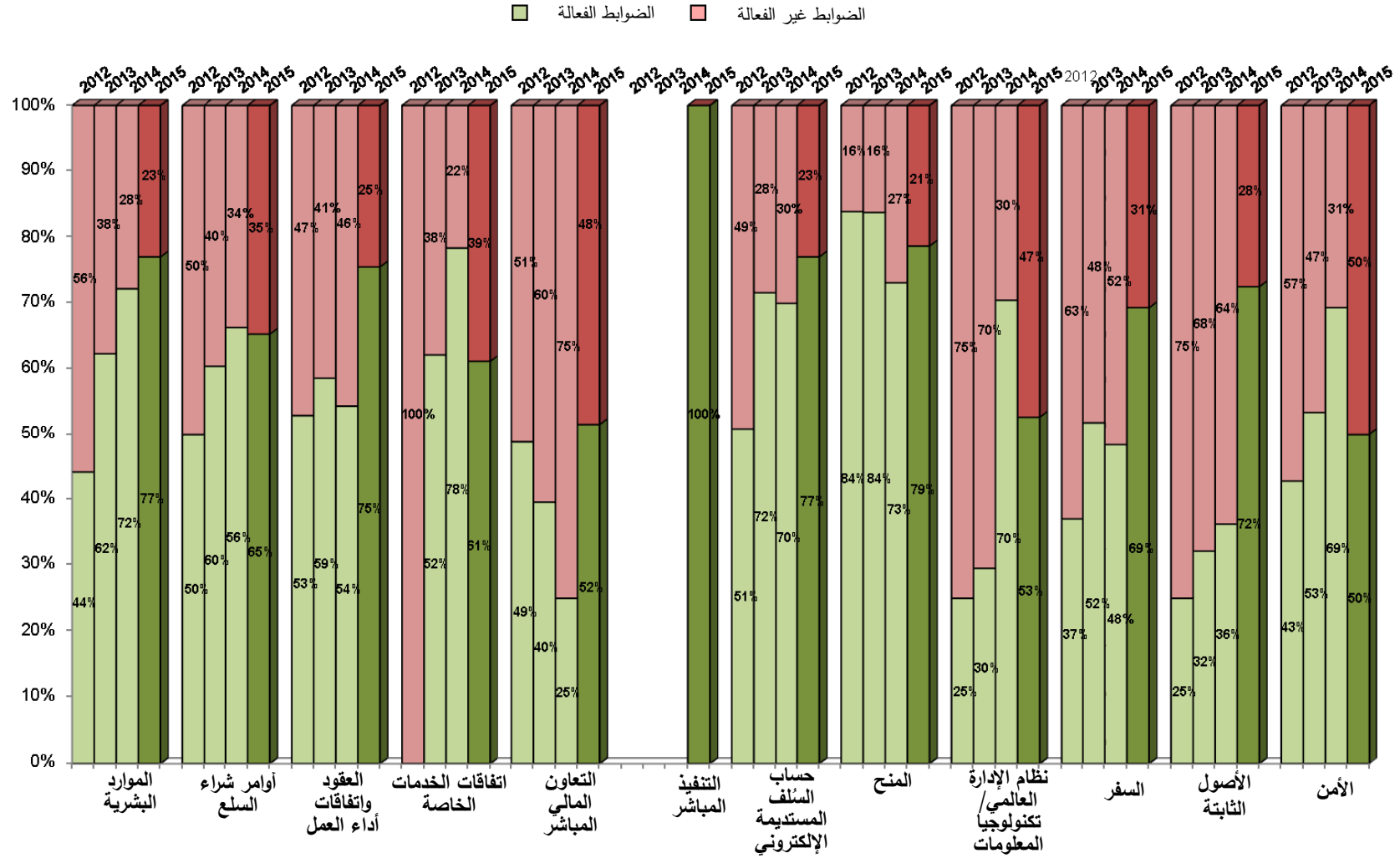
الملحق ٣ باء

قائمة عمليات مراجعة الحسابات التي حان موعد الرد المبدئي عليها في ٨ آذار/ مارس ٢٠١٦:

عمليات المراجعة التي حان موعد الرد المبدئي عليها أو تحديث المعلومات الخاصة بها ولم يتلق مكتب خدمات المراقبة الداخلية الرد عليها

رقم مراجعة الحسابات	عنوان مراجعة الحسابات	المدير المسؤول	تاريخ التقرير الختامي	أحدث المعلومات عن حالة التنفيذ	عدد الأشهر المنقضية منذ صدور آخر رد أو آخر تقرير	عدد التوصيات	مفتوحة	قيد التنفيذ	مغلقة	التعليقات على التغييرات الطارئة منذ التقرير السابق عن الحالة
٨٧٢/١١	المراجعة المتكاملة للمنظمة في أنغولا	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لأفريقيا	٠٢/٢٠١٢	٠١/٢٠١٤	٤٩	٣٢	صفر	٩	٢٣	لم يرد أي رد جديد من الكيان الخاضع للمراجعة خلال الفترة
٨٨٢/١١	الدعم المشترك بين بلدان غرب أفريقيا، واغادوغو، وبوركينا فاسو	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لأفريقيا	٠١/٢٠١٣	٠١/٢٠١٥	٣٩	٩	صفر	٩	صفر	لم يرد أي رد جديد من الكيان الخاضع للمراجعة خلال الفترة
٨٨٤/١٢	استعراض إعلانات المصالح	المدير/ مكتب الامتثال وإدارة المخاطر والأخلاقيات	٠٦/٢٠١٢	١٠/٢٠١٣	٤٦	٢١	صفر	١٥	٦	لم يرد أي رد جديد من الكيان الخاضع للمراجعة خلال الفترة
٩٠٦/١٢	مراجعة أداء إدارة الأجهزة الرئاسية والعلاقات الخارجية	المدير/ إدارة الأجهزة الرئاسية	٠٤/٢٠١٣	٠٣/٢٠١٤	٣٥	٣٠	٤	١١	١٥	لم يرد أي رد جديد من الكيان الخاضع للمراجعة خلال الفترة
٩٣٩/١٣	مكتب المنظمة القطري، كولومبو، سري لانكا	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لجنوب شرق آسيا	٠٦/٢٠١٤	١٢/٢٠١٤	٢٢	٢٣	صفر	٢	٢١	لم يرد أي رد جديد من الكيان الخاضع للمراجعة خلال الفترة

## الملحق ٤ أ

الاتجاهات المسجلة في فعالية تطبيق الضوابط الداخلية في عمليات مراجعة الحسابات  
القطرية مع مرور الزمن، العمليات التي أجريت بين عامي ٢٠١٢ و ٢٠١٥

## الملحق ٤باء

الاتجاهات المسجلة في فعالية تطبيق الضوابط الداخلية في عمليات مراجعة الحسابات القطرية  
العمليات التي أجريت في عام ٢٠١٥