

## تقرير مراجع الحسابات الداخلي

١- يقدم مكتب خدمات الرقابة الداخلية طيه تقريره السنوي عن السنة التقييمية ٢٠١٨ إلى جمعية الصحة العالمية للعلم.

٢- وتحدد القاعدة الثانية عشرة من النظام المالي - المراجعة الداخلية للحسابات - اختصاص مكتب خدمات الرقابة الداخلية. ونقضي 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 توصيات المراجعة الداخلية. وتتص هذه القاعدة أيضاً على أن يُحال 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 والرقابة 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 ٢٠١٨.

### الغرض من عمل المكتب ونطاقه

٥- يقدم المكتب، طبقاً لولايته، خدمات مراجعة الحسابات والتحقق إلى المنظمة وإلى بعض الكيانات التي تستضيفها المنظمة (مثل برنامج الأمم المتحدة المشترك المعني بفيروس العوز المناعي البشري/ الأيدز،<sup>١</sup> والمركز الدولي للحوسبة، والمرفق الدولي لشراء الأدوية) وإلى الوكالة الدولية لبحوث السرطان. وفي إقليم الأمريكتين، يعتمد المكتب على الأعمال التي يضطلع بها مكتب خدمات الرقابة الداخلية والتقييم التابع لمنظمة الصحة للبلدان الأمريكية لتغطية عمليات إدارة المخاطر والرقابة وتصريف الشؤون (انظر الفقرة ٦٨ بشأن الاستنتاجات).

### إدارة المكتب

٦- ويقدم 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، والمبادئ والإرشادات الموحدة بشأن التحقيقات التي اعتمدها المؤتمر العاشر للمحققين الدولييين.

١ تُؤمّل وظيفة كبير مراجعي الحسابات برتبة ف-٥ من قبل برنامج الأمم المتحدة المشترك المعني بفيروس العوز المناعي البشري/ الأيدز، وتُخصص لمراجعة حسابات البرنامج.

٧- ويضم المكتب، إضافةً إلى المدير، منسقاً لمراجعة الحسابات ومنسقاً للتحقيق و ١٠ مراجعي حسابات وأربعة محققين وموظفين اثنين للدعم. وكانت هناكوظيفتان شاغرتان في نهاية عام ٢٠١٨ وهما وظيفة كبير مراجعي الحسابات (يجري حالياً استقدامه) ووظيفة منسق للتحقيق. وفي عام ٢٠١٨، قام بوظيفة منسق التحقيق على أساس العمل بالإنابة، كبير مراجعي الحسابات الذي يتمتع بخبرة واسعة في إجراء التحقيقات في بيئة المنظمة.

٨- وتُخصَّص الموارد المتاحة وفقاً لأولويات المكتب. وقد تُحدِّد الحالات المحفوفة بمخاطر جمة التي تستجد على حين غرة بالموارد البشرية بعيداً عن مسار الأولويات الأساسية المحددة. وبناءً على ذلك، يحدِّد المكتب أولويات أعماله المقررة ثم يعدل الجدول الزمني لإدراج أي مهام أخرى غير متوقعة.

٩- وتوزع ميزانية المكتب ما بين الموارد البشرية وتكاليف السفر والخدمات الاستشارية وإمدادات التشغيل للوفاء بولايته. وقد تمكن المكتب خلال عام ٢٠١٨ من تغطية مصروفاته. وتُرصَد المصروفات عن كُتب وتُستمر الجهود المبذولة لتقليص تكاليف السفر باتخاذ تدابير الكفاءة.

١٠- وتعزيزاً لتغطية الرقابة الداخلية إلى أقصى حد، يضطلع المكتب بما يلي: (أ) مواصلة تنقيح نموذج تقييم المخاطر من أجل تخصيص موارده للمجالات التي تشهد أعلى مستويات مخاطر المراجعة؛ (ب) تكييف نهجه المتبعة لإجراء عمليات المراجعة المكتبية والتشغيلية؛ (ج) استخدام تقارير موجزة تتصل بالتحقق من امتثال العمليات؛ (د) مواصلة تطوير استخدام نظام برامجه الحاسوبية لمراجعة الحسابات بهدف إدارة أوراق العمل بالوسائل الإلكترونية؛ (هـ) استخدام المعايير المتفق عليها لتحديد أولويات التقارير المثيرة للقلق المتلقاة لأغراض التحقيق، مع إعطاء الأولوية الأولى للتحقيق في ادعاءات الاستغلال والانتهاك الجنسيين والتحرش والاعتداء الجنسيين.

١١- وكيف المكتب نهجه لتبليغ أصحاب المصلحة تمثيلاً مع العناصر الخمسة للنموذج الذي أعدته لجنة المنظمات الراعية التابعة للجنة تريديواي<sup>١</sup> واعتمدته المنظمة كأساس لإطارها الخاص بالمساءلة. واستندت خطة عمل مراجعة الحسابات في عام ٢٠١٨ إلى تقدير المخاطر المستقل الذي أجراه المكتب وإلى المخاطر الرئيسية في المنظمة<sup>٢</sup>. ويواصل المكتب العمل من أجل تعزيز المواءمة في التبليغ عن الضمان عبر "خطوط الدفاع الثلاثة" ابتداءً من ادعاءات الإدارة بشأن الرقابة الداخلية ووصولاً إلى نتائج المراجعة الداخلية.

١٢- ويوظف المكتب على الاتصال المنتظم بالمراجع الخارجي لحسابات المنظمة توجهاً لتنسيق أعمال المراجعة وتلافي التداخل في التغطية. كما يمد المكتب مراجع الحسابات الخارجي ولجنة الخبراء الاستشاريين المستقلة في مجال الرقابة بنسخ عن تقارير المراجعة الداخلية ويشارك في اجتماعات اللجنة حرصاً على ضمان حوار مفتوح مع أعضائها وتنفيذاً لإرشادات أعضائها وتوصياتهم بشأن المسائل المدرجة في مسؤولياتها في مجال الرقابة. ويثابر المكتب أيضاً على الاتصال المنتظم بإدارات المنظمة الأخرى مثل مكتب التقييم ووحدات الامتثال الإقليمية. ويستخدم المكتب موقع SharePoint باعتباره مستودعاً لملفات قضايا التحقيق. كما يستخدم المكتب منصة إلكترونية خارجية آمنة تتيح، بناءً على طلب الدول الأعضاء، الوصول عن بُعد إلى تقارير المراجعة الداخلية.

١ يحدد النموذج المجالات الرئيسية على النحو التالي: إطار الرقابة؛ إدارة المخاطر؛ أنشطة الرقابة؛ المعلومات والاتصالات؛ الرصد.

٢ انظر المخاطر الرئيسية في المنظمة على الرابط التالي:

[https://www.who.int/about/finances-accountability/accountability/WHO\\_Principal\\_Risks\\_May2018.pdf](https://www.who.int/about/finances-accountability/accountability/WHO_Principal_Risks_May2018.pdf)

(تم الاطلاع في ١٨ شباط/فبراير ٢٠١٩) وفي الملحق ٧.

## عمليات المراجعة

١٣- يرى المكتب أن المخاطر هي إمكانية وقوع حدث من شأنه أن يؤثر في إنجاز الأغراض المنشودة. ويقيم المكتب المخاطر من حيث درجة تأثيرها واحتمال حدوثها. ويُسترشد في تحديد أولويات أنشطة المكتب بالدراسة المنهجية للمخاطر التي ترسي أساساً لتخطيط أعماله.

١٤- ويتمثل الغرض من عمل المكتب ونطاقه في تقييم ما إذا كان إطار العمليات الذي صمّمته إدارة المنظمة ونفذته لإدارة المخاطر والرقابة 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 الرقابة.

١٥- 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. وعُرضت بإيجاز المسائل الحاسمة التي تحدت أثناء الاضطلاع بكل مهمة ضمن هذا التقرير. ويتضمن الملحق ١ قائمة بالتقارير التي أصدرها المكتب في إطار خطة عمله لسنة ٢٠١٨ ومعلومات عن حالة التنفيذ حتى ١٨ شباط/فبراير ٢٠١٩. وتماشياً مع مواعمة الممارسات على صعيد وكالات الأمم المتحدة، يستخدم المكتب نظاماً للتقييم من أربعة مستويات لاستنتاجاته العامة المتعلقة بمراجعة الحسابات، ألا وهي (١) مُرضية؛ (٢) مُرضية جزئياً مع وجوب إجراء بعض التحسينات؛ (٣) مُرضية جزئياً مع وجوب إجراء تحسينات كبرى؛ (٤) غير مُرضية.

## عمليات المراجعة المتكاملة

١٦- تستهدف عمليات المراجعة المتكاملة تقييم أداء المنظمة على المستوى القطري، أو أداء الإدارات/الأقسام في المكاتب الإقليمية أو المقر الرئيسي، فيما يخص تحقيق النتائج على النحو المبين في خطط العمل المعنية؛ والقدرة التشغيلية على دعم تحقيق النتائج في الإدارات/المكاتب القطرية المعنية. وتركز عمليات المراجعة المتكاملة على المخاطر التي تتعرض لها مجالات ووظائف تم تجميعها تحت ثلاثة مكونات: (١) الإطار التنظيمي (الاستراتيجية، ووظائف المنظمة الأساسية، وإطار الرقابة، وإدارة المخاطر، ومواصفات المنظمة، والتعاون والاستعداد، ودعم طوارئ الصحة العمومية)؛ (٢) العملية البرمجية والتشغيلية (وضع ميزانية البرامج والتخطيط التشغيلي، وتعبئة الموارد، وإدارة خطط العمل، والدعم التشغيلي، وفعالية الضوابط الداخلية الرئيسية)؛ (٣) تحقيق النتائج (المعلومات والاتصالات، الرصد وتقييم الأداء، والاستدامة، والتقييم، والتعلم التنظيمي). وتشمل هذه المكونات الثلاثة عدداً من المجالات يصل إلى ٢٨ مجاًلاً، وتشمل تغطية هذه المجالات ما يصل إلى ١٨٦ نشاطاً من أنشطة الرقابة. وفي عام ٢٠١٧، أضاف المكتب اختبارات محددة تستهدف تقييم فعالية استعداد المنظمة واستجابتها للطوارئ الصحية، وفي عام ٢٠١٨ خضعت هذه الاختبارات للتقريب وجرت مواعمتها مع معايير الأداء المحدثة في إطار الاستجابة للطوارئ.

١٧- مكتب المنظمة القطري في ليبيريا. خلصت المراجعة إلى أن أداء المكتب القطري كان مُرضياً جزئياً مع وجوب إجراء بعض التحسينات من أجل التصدي للمخاطر المتبقية العالية والمتوسطة المستوى. وقد خلصت المراجعة إلى ضرورة معالجة المسائل التالية التي تتطوي على مخاطر متبقية عالية المستوى: (أ) عدم إدراج إدارة المخاطر على النحو الكافي في الميزانية البرمجية والتخطيط التشغيلي والرصد وتقييم الأداء؛ (ب) التأخر في تنفيذ خطة الموارد البشرية المعتمدة، كما يتبين بصفة خاصة من انخفاض مستوى التوظيف في البرامج ذات الأولوية

مثل البرامج المعنية بأمراض المناطق المدارية المهملة والأمراض غير السارية؛ (ج) كبر حجم الملاك الوظيفي للتنظيم والإدارة نسبياً مقارنة بالبرامج التقنية (بعد تقليص العمليات الخاصة بالإيولا)، ما قد لا يشكل الاستخدام الأمثل للموارد؛ (د) عدم وجود استراتيجية أو خطة لتعبئة الموارد في سياق الثغرات الكبيرة في تمويل عدة برامج ذات أولوية مثل صحة الأم والمولود والطفل والمراهق، والأمراض غير السارية؛ (هـ) غياب الأنشطة التي تُجرى من أجل الضمان الرسمي لخطابات الاتفاق الخاصة بالمنح ونفقات التعاون المالي المباشر؛ (و) عدم كفاية الاستعراض الإشرافي والإداري للوثائق الداعمة للمدفوعات الخاصة بالتنفيذ المباشر، الذي قد يؤدي إلى ضياع الأموال أو وقوع مخالفات في استخدام الأموال؛ (ز) ضعف الامتثال لمتطلبات الموافقة الخاصة بالمطبوعات، الذي قد يؤدي إلى تعريض سمعة المنظمة للخطر؛ (ح) غياب البيانات المنهجية الداعمة لتقييم مدى تحقيق النتائج المتعلقة بالميزانية البرمجية ٢٠١٦-٢٠١٧، بما في ذلك تحقيق الغايات الخاصة بمؤشرات الأداء، وجوانب عدم الدقة في الإبلاغ عن المنتجات والخدمات المقدمة، ما قد يؤثر سلباً على إمكانية الاعتماد على التقارير البرمجية للمنظمة وعلى نزاهتها.

١٨- مكتب المنظمة القطري في إثيوبيا. خلصت المراجعة إلى أن أداء المكتب القطري كان مرضياً جزئياً مع وجوب إجراء تحسينات كبرى من أجل التصدي للمخاطر المتبقية العالية والمتوسطة المستوى. وأشارت المراجعة إلى بعض الممارسات الجيدة، بما في ذلك الدعم المقدم لوضع التشريعات الوطنية المتعلقة بالمساواة بين الجنسين وبالشباب، ولوضع الاستراتيجية وخطة العمل الوطنيتين لتطوير الصناعات الصيدلانية، ولبدأ العمل الرفيع المستوى المتعدد القطاعات لمحاربة الأمراض غير السارية. وأشارت المراجعة أيضاً إلى المساهمة الفعالة للمنظمة في التصدي للطوارئ الإنسانية والصحية العمومية الممتدة المستمرة، والتي أقرت بها السلطات الوطنية والمجتمع الدولي سواءً بسواء. وفي الوقت ذاته، خلصت المراجعة إلى ضرورة معالجة المسائل التالية التي تنطوي على مخاطر متبقية عالية المستوى: (أ) أوجه عدم اليقين المتعلقة بتوفير الموارد اللازمة لموظفي المكتب القطري على النحو المقترح في الاستعراض الوظيفي؛ (ب) ضعف القدرة على تقديم المستوى اللازم من المساعدة التقنية إلى البرامج الوطنية ذات الأولوية؛ (ج) المخاطر التي تهدد الدعم المقدم إلى الخطة الوطنية للانتقال في مجال شلل الأطفال؛ (د) الثغرات الكبيرة في التمويل اللازم لدعم عدة برامج ذات أولوية بما في ذلك البرامج المعنية بالأمراض غير السارية، والنظم والخدمات الصحية، وبرنامج المنظمة للطوارئ الصحية؛ (هـ) مواطن الضعف المهمة في العمليات المتعلقة بالتعاون المالي المباشر؛ (و) عدم فعالية الضوابط المتعلقة بأداء لجنة المشتريات المحلية؛ (ز) عدم الفصل الكافي بين المهام المتعلقة بطلبات السداد وسداد أوامر الشراء الخاصة بالسلف؛ (ح) عدم التعميم الكافي لأحدث المعلومات اللازمة عن عمل المنظمة على الجهات المانحة والجهات الشريكة الرئيسية.

١٩- دائرة الصحة الأسرية والإنجابية في المكتب الإقليمي لأفريقيا. خلصت المراجعة إلى أن أداء الدائرة كان مرضياً جزئياً مع وجوب إجراء بعض التحسينات من أجل التصدي للمخاطر المتبقية العالية والمتوسطة المستوى. وقد لوحظت عدة ممارسات جيدة، مثل عمل الدائرة تحضيراً لإعلان أديس أبابا بشأن التمتع الذي التزمت بموجبه الدول الأعضاء في الإقليم الأفريقي بزيادة التمويل المحلي للتمتع، وإنشاء لجنة إقليمية متعددة القطاعات تحضيراً لإعلان برازافيل في عام ٢٠١٦ لإعادة تحديد مكانة التغذية كعامل من عوامل التنمية. وأشارت المراجعة أيضاً إلى تعزيز الضوابط الخاصة بإدارة البرامج في الدائرة. وفي الوقت ذاته، خلصت المراجعة إلى ضرورة معالجة المسائل التالية التي تنطوي على مخاطر متبقية عالية المستوى: (أ) ضعف القدرة على دعم المكاتب القطرية في التعاون التقني مع الدول الأعضاء؛ (ب) عدم التنفيذ الكافي لخطة الموارد البشرية بسبب التمويل المحدود؛ (ج) عدم تعبئة الموارد بالقدر الكافي للبرامج مثل البرامج المعنية بالتغذية والشيخوخة والمساواة بين الجنسين والإنصاف والحقوق.

٢٠- البرنامج العالمي لمكافحة الملاريا في المقر الرئيسي. خلصت المراجعة إلى أن أداء البرنامج كان مرضياً جزئياً، مع وجوب إجراء بعض التحسينات من أجل التصدي للمخاطر المتبقية العالية والمتوسطة المستوى.

وأثبت البرنامج اتباعه لعدد من الممارسات الجيدة، بما في ذلك ما يلي: وضع برنامج عمل استراتيجي واضح يتواءم مع برنامج العمل العام الثالث عشر وأولويات الصحة العالمية والاحتياجات المحددة للدول الأعضاء في المنظمة؛ وتحقيق الفعالية في تنسيق الشبكات الخاصة بالمجالات البرمجية لدعم وضع الميزانية البرمجية للشائبة ٢٠١٦-٢٠١٧ وتخطيطها التشغيلي؛ وبذل الجهود السليمة لإجراء عمليات التقييم المستقل للعمل التقني. وفي الوقت ذاته، خلصت المراجعة إلى ضرورة معالجة المسائل التالية التي تتطوي على مخاطر متبقية عالية المستوى: (أ) لا تخضع المشاريع البحثية التي تُجرى على البشر للاستعراض المنهجي على أيدي لجنة استعراض الأخلاقيات التابعة للمنظمة؛ (ب) لم يُدعم التقرير الخاص بتقييم أداء الميزانية البرمجية للشائبة ٢٠١٦-٢٠١٧ بالبيانات على نحو منهجي بما في ذلك مدى تحقيق الغايات الخاصة بمؤشرات الأداء. كما لوحظت جوانب عدم الدقة في الإنجازات المبلغ عنها، ما قد يؤثر سلباً على مدى إمكانية الاعتماد على التقارير البرمجية للمنظمة وعلى نزاهتها.

٢١- **مكتب المنظمة القطري في الصومال.** خلصت المراجعة إلى أن أداء المكتب القطري كان مُرضياً جزئياً مع وجوب إجراء تحسينات كبرى من أجل التصدي للمخاطر المتبقية العالية والمتوسطة المستوى. وأثبت المكتب القطري اتباعه لعدة ممارسات جيدة، بما في ذلك التنسيق الفعال لعمليات الاستجابة للطوارئ الصحية على صعيد مستويات المنظمة الثلاثة، والجهود الناجحة لاستئصال شلل الأطفال في سياق محفوف بالتحديات. ولكن إذا لم تُعالج الضوابط الداخلية التي تتطوي على مستويات غير مقبولة من المخاطر المتبقية بوصفها أولوية أولى، قد يؤثر ذلك على تحقيق النتائج. وفي هذا الصدد، خلصت المراجعة إلى ضرورة معالجة المسائل التالية: (أ) لم يحقق تنسيق مجموعة الصحة عدداً من معايير الأداء التي ينص عليها إطار المنظمة للاستجابة للطوارئ؛ (ب) مازال تنفيذ وظيفة المنظمة الأساسية المتعلقة بتولي القيادة في التنسيق بين شركاء التنمية في قطاع الصحة، غير كاف؛ (ج) لم تخضع المشاريع البحثية التي تُجرى على البشر للاستعراض المنهجي على أيدي لجنة استعراض الأخلاقيات التابعة للمنظمة؛ (د) كانت القدرات الخاصة بتعبئة الموارد للبرامج غير المتعلقة بالطوارئ محدودة؛ (هـ) عانت المنح المقدمة من الجهات المانحة من سوء الإدارة، بما في ذلك حالات التأخر في تقديم التقارير إلى تلك الجهات؛ (و) كانت أنشطة الضمان غير كافية عند استخدام التعاون المالي المباشر وخطابات الاتفاق الخاصة بالمنح؛ (ز) كان هناك نقص في البيانات الدالة على استعراض الوثائق الداعمة المتعلقة بآلية التنفيذ المباشر.

٢٢- **إدارة تقديم الخدمات ومأمونيتها في المقر الرئيسي.** خلصت المراجعة إلى أن أداء الإدارة كان مُرضياً جزئياً مع وجوب إجراء بعض التحسينات. وقد لوحظت بعض الممارسات الجيدة بما في ذلك ما يلي: إرساء مبادرة "شراكات التوأمة من أجل التحسين"، وهي شراكات مبرمة بين مؤسسات في البلدان المتقدمة والبلدان النامية تستهدف تعزيز تقديم الخدمات الصحية وقدرة النظم الصحية على الصمود؛ ووضع أداة عملية بسيطة وهي "القائمة المرجعية بشأن الولادة الآمنة" التي تتمثل في نهج مفصل الخطوات للممارسات الأساسية للولادة في مرافق الرعاية الصحية؛ وإنشاء "المختبر العالمي للتعلم" على شبكة الإنترنت الذي يُستخدم في نشر المعارف والخبرات والابتكارات في مجال الرعاية الصحية. وقد خلصت المراجعة إلى ضرورة معالجة المسائل التالية التي تتطوي على مخاطر متبقية عالية المستوى: (أ) عدم وجود استراتيجية تحدد نهجاً متسقاً لبرنامج عمل الرعاية الصحية الأولية؛ (ب) ضعف الاهتمام بالاحتياجات غير الملباة من الإرشادات الخاصة بالقواعد والمعايير على الصعيد القطري في بعض المجالات الرئيسية؛ (ج) عدم توافر القدرة الكافية على تقديم المساعدة التقنية إلى البلدان؛ (د) ضعف تنسيق الأنشطة بين الوحدات والبرامج داخل الإدارة؛ (هـ) الصعوبات في مواءمة العمل مع الشركاء في مجال الصحة والتنمية؛ (و) عدم فعالية الجهود المبذولة لتعبئة الموارد؛ (ز) أوجه عدم الاتساق في الإبلاغ عن المخرجات في تقارير نهاية الشائبة الخاصة بمجالات البرامج؛ (ح) عدم اتساق الوثائق الخاصة باستعراض المنجزات المستهدفة والفواتير قبل تسديد المدفوعات المتعلقة بأوامر الشراء.

٢٣- إدارة الأمراض السارية في المكتب الإقليمي لأوروبا. خلصت المراجعة إلى أن إطار الرقابة في إدارة الأمراض السارية كان مُرضياً جزئياً مع وجوب إجراء بعض التحسينات. وأشارت المراجعة إلى بعض الممارسات الجيدة فيما يتعلق بالمشاركة من خلال الإدارة العليا في المنصات الإقليمية ودون الإقليمية على مستوى السياسات، أدت إلى إعلانات وزارية مثل بيان عشق آباد بشأن الوقاية من عودة سريان الملاريا إلى الظهور في الإقليم، وصياغة موقف مشترك للأمم المتحدة بشأن القضاء على فيروس العوز المناعي البشري والسل والتهاب الكبد الفيروسي؛ واستعراض البيانات الخاصة بأسعار اللقاحات لتمكين الدول الأعضاء من الحصول على اللقاحات بأسعار ميسورة. وتتمثل المجالات الرئيسية المحددة للتحسين فيما يلي: (أ) تعزيز الاتصالات الخارجية ومبادرات الدعوة على الصعيد القطري؛ (ب) ضمان مستوى ملائم من الملاك الوظيفي من أجل تعزيز الدعم التقني المقدم إلى المكاتب القطرية؛ (ج) تحسين المشاركة مع الشركاء وتوسيع نطاقها؛ (د) مواصلة تحسين تنسيق الأنشطة بين الوحدات والبرامج داخل الإدارة.

٢٤- برنامج التمنيع وتطوير اللقاحات في المكتب الإقليمي لجنوب شرق آسيا. خلصت المراجعة إلى أن أداء الفريق المعني بالتمنيع وتطوير اللقاحات كان مُرضياً. ولوحظ العديد من الممارسات الجيدة، بما في ذلك المشاركة الاستباقية مع برنامج المنظمة للطوارئ الصحية في الاستجابة للطوارئ الصحية العمومية الأخيرة؛ وإدارة خطط العمل بفعالية وكفاءة؛ وإصدار الفريق لعدد استثنائي من المطبوعات العالية الجودة تُنشر العديد منها في المجالات الخاضعة لاستعراض الأقران العاملة على تعزيز دعم إجراءات الصحة العمومية وسمعة المنظمة. ولا توجد مجالات تنطوي على مخاطر متبقية عالية المستوى. وحددت المراجعة ثلاث مسائل يمكن تحسينها ومسألتين من المسائل العامة التي تتطلب العمل من جانب مستويات المنظمة الأخرى.

### عمليات المراجعة التشغيلية

٢٥- تهدف عمليات المراجعة التشغيلية إلى تقييم عمليات إدارة المخاطر والرقابة في مجالات الشؤون المالية والإدارية فيما يتعلق بنزاهة المعلومات المالية والإدارية؛ واستغلال الموارد بكفاءة واقتصاد (بما في ذلك تحقيق القيمة مقابل المال)؛ والامتثال للوائح المنظمة وسياساتها وإجراءاتها؛ وحماية الأصول.

#### المجالات الشاملة

٢٦- إدارة مشاريع تكنولوجيا المعلومات في المقر الرئيسي. خلصت المراجعة إلى أن إدارة مشاريع تكنولوجيا المعلومات كانت في العموم مُرضية جزئياً مع وجوب إجراء بعض التحسينات من أجل تهيئة البيئة المواتية التي يمكن للمشاريع ذات الأولوية أن تحقق فيها الطيف الكامل للفوائد التي تعود على المستفيدين من عمل المنظمة على نحو مستمر. وتتعلق التحسينات اللازمة بتصريف الشؤون الحالي للمشاريع وعمليات الإدارة الحالية لمشاريع تكنولوجيا المعلومات. وتمثلت المسائل المحددة التي تنطوي على مستوى عالٍ من المخاطر المتبقية فيما يلي: (أ) تصريف شؤون إدارة المشاريع في المنظمة لم يتناول معالجة النموذج الحالي لإدارة الطلب على النحو الملائم؛ (ب) هيكلة تصريف الشؤون لفرادى المشاريع (مثل إدارة المشاريع والإشراف عليها) من شأنه أن يدعم المنظور الخاص بتكنولوجيا المعلومات عند صنع القرار؛ (ج) اتضح أن ممارسات إدارة المشاريع لم تُتبع على نحو متسق (في مراحل التخطيط للمشاريع وتنفيذها وإغلاقها) على الرغم من ارتباطها بعناصر المشروع الحاسمة الأهمية مثل إدارة التغيير وإدارة المخاطر والإغلاق؛ (د) الوقت المخصص لاختبار قبول المستخدمين وتصحيح العيوب كان أقصر من اللازم؛ (هـ) فوائد المشاريع لم يُرصد مدى تحققها ولم يُبلغ عنه باستمرار، وفي حين أن مؤشرات الاستفادة قد حُددت في المرحلة المبكرة من المشروع (تخطيط المشروع)، فلم تجر متابعتها والإبلاغ عنها على نحو مستمر. وجاءت معظم النتائج التي أشارت إليها المراجعة نتيجة لتصريف الشؤون غير الفعال أو غير الوافي في إدارة المشاريع، التي يلزم أيضاً أن تعاد مواءمتها بحيث تنطوي على درجة أعلى من العناية ببعض العمليات

المهمة (مثل أمن المعلومات واستخدام الموارد الخارجية)، كما يلزم أن تحدد عمليات إدارة المشاريع بمزيد من الدقة في إدارة التغيير وإدارة المخاطر في المشاريع والإشراف عليها. ويلزم بذل المزيد من الجهود لتحسين تدريب أعضاء فريق المشاريع "على الجانب الخاص بالأعمال"، لتكميل رصد عمليتي تصريف الشؤون والامتثال المنفحتين.

**٢٧- تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في المكتب الإقليمي لأفريقيا والمكتب الإقليمي لجنوب شرق آسيا.** خلصت المراجعة إلى أن الوضع العام لتصريف الشؤون والضوابط والعمليات المنفذة في كلا الإقليمين كان مرضياً جزئياً مع وجوب إجراء بعض التحسينات من أجل تخفيف وطأة المخاطر الخاصة بالمعلومات والاتصالات التي قد تؤثر على الأنشطة البرمجية في نهاية المطاف إذا لم تُعالج. وتترك الإدارة في كلا المكتبين الإقليميين مواطن الضعف والنقص في بعض مجالات الرقابة وبدأت في إجراء الأنشطة التصحيحية بالفعل. وتتمثل استنتاجات المراجعة ذات الأهمية المتعلقة بالمكتب الإقليمي في أفريقيا فيما يلي: (أ) لا تُعد حواسيب المستخدمين النهائيين في المكاتب القطرية بالإقليم الأفريقي (نحو ٢٨٠٠ حاسوب) جزءاً من برنامج "Synergy" الخاص بالمنظمة لأسباب تقنية تجري الآن متابعتها، ما يعني أنها قد لا تكون مهيأة وفقاً للمعايير اللازمة، وقد يؤدي ذلك إلى عدم كفاية الحماية الأمنية؛ ولكن المكتب الإقليمي يعمل الآن على بدء استخدام الإصدار الجديد "Synergy 10" ويتوقع استكمال النشر في البلدان البالغ عددها ٤٧ بلداً في منتصف عام ٢٠٢٠؛ (ب) على الرغم من أن الخطط الخاصة باستمرار سير العمل وباستعادة القدرة على العمل بعد الكوارث قد وُضعت فإنها لم تختبر بانتظام؛ (ج) هناك مجالات تشهد قدراً كبيراً من عدم الامتثال للمعايير الإقليمية الخاصة بأمن المعلومات فيما يتعلق بمعايير الأمن الخاصة بتكنولوجيا المعلومات والاتصالات في المكتب الإقليمي. وأشارت المراجعة أيضاً إلى بعض الممارسات الجيدة، مثل الاستعراض الذي أجرته وحدة تكنولوجيا المعلومات للبنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات في ٤٧ مكتباً قُطرياً في الإقليم الأفريقي، والذي انصب تركيزه على المخاطر والقدرات الخاصة باستعادة القدرة على العمل بعد الكوارث وعلى تحديد الجوانب التي يلزم تحسينها؛ وإنشاء الموقع الخاص باستعادة القدرة على العمل بعد الكوارث في كينشاسا ليكون موقعاً مزوداً بنسخة من البيانات في الزمن الفعلي لصدورها تقريباً، في كل من برازافيل وكينشاسا. وكجزء من هذه المراجعة، أُجريت مقارنة بين الأوضاع الخاصة بتكنولوجيا المعلومات والاتصالات في المكتب الإقليمي لأفريقيا والمكتب الإقليمي لجنوب شرق آسيا. وكانت أهم النتائج الخاصة بالمكتب الإقليمي لجنوب شرق آسيا تتعلق أيضاً بأمن المعلومات واستمرار سير العمل. وقد أوصي بتقييم تصريف الشؤون الحالي لأمن المعلومات والضوابط التي تحكمها، وبدأ المكتب الإقليمي بعد ذلك مشروعاً لإجراء تقييم خارجي. وفضلاً عن ذلك، ينبغي وضع الصيغة النهائية للخطط الخاصة باستمرار سير العمل في المكتب الإقليمي والمكاتب القطرية، واختبارها بانتظام.

**٢٨- كشف الرواتب في مركز الخدمات العالمي.** خلصت المراجعة إلى أن تصريف الشؤون والضوابط اللذان تطبقهما وحدة كشف الرواتب في مركز الخدمات العالمي لمعالجة كشف الرواتب كانا في عمومهما مرضيين في تخفيفهما من وطأة المخاطر الرئيسية. ومع ذلك، فقد أشارت المراجعة إلى أن مخرجات عملية معالجة كشف الرواتب تتوقف على مدى دقة البيانات التي تتولى معالجتها وحدة الموارد البشرية العالمية في مركز الخدمات العالمي، مثل سجلات الموظفين وعقودهم ومستحقاتهم. وحددت المراجعة بعض المسائل التي تتطلب على مستوى متوسط من المخاطر وبعض المجالات التي يمكن تحسينها، فيما يتعلق بما يلي: (أ) استمرار سير العمل الخاص بمعالجة كشف الرواتب - كان التخطيط للطوارئ غير كاف في هذا المجال (وفي مركز الخدمات العالمي ككل)؛ (ب) تحسين عملية مراجعة النظام (نظام الإدارة العالمي) فيما يتعلق بالبيانات الحساسة مثل المعلومات المصرفية أو تسويات كشف الرواتب بأثر رجعي - حيث قد تشير قرارات النظام في الوقت الحالي إلى حدوث تغيير ما ولكنها لا تحدد حق البيانات الذي تغيّر ولا التغيير الذي حدث؛ (ج) الامتثال والتحقق من المعاملات الخاصة بكشوف الرواتب - حيث تُعد الأنشطة الحالية محدودة ولا تستهدف إلا مجموعة صغيرة من المعاملات ولا تُجرى في معظمها إلا بعد وقوع الحدث (ضوابط التحري).

٢٩- **إدارة بنود المساهمة في المنظمة.** خلصت المراجعة التحليلية الشاملة إلى أن إدارة بنود المساهمة كان مُرضياً جزئياً مع وجوب إجراء بعض التحسينات. وخلصت المراجعة تحديداً إلى أنه على الرغم من ارتفاع مستوى الامتثال للضوابط الداخلية نسبياً فيما يتعلق بمعالجة بنود المساهمة، فإن الملكية العامة لعملية إدارة بنود المساهمة من البداية حتى النهاية لم تحدد بوضوح. وأشارت المراجعة إلى أن نصف بنود المساهمة تقريباً التي خضعت للتحليل (٤٩,٨٪) كانت قيمتها أقل من ٥٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي؛ ومع ذلك فإن قيمتها التراكمية لم تمثل إلا ٤,٥٪ من القيمة الإجمالية. ولوحظت حالات تأخر كبيرة في استخدام أموال بنود المساهمة، حيث رُبطت الأموال أو صُرفت لأول مرة ١٠١ يوم من تاريخ بدء بند المساهمة أي بعد ٣,٥ شهر تقريباً في المتوسط، واستغرقت بنود المساهمة المتدنية القيمة (أقل من ١٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي) ضعف الوقت تقريباً الذي استغرقته بنود المساهمة الكبيرة (أكثر من ١ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي). وكانت أكثر من ٦٠٪ من جميع التقارير الواجب تقديمها مسجلة في نظام الإدارة العالمي على أنها قد قُدمت إلى الجهات المانحة في موعد متأخر، وكانت ١٩٪ من التقارير المالية الختامية المصدقة قد تأخرت لفترة تزيد على ستة أشهر. وحددت المراجعة فرص التحسين التالية: (أ) تعزيز دور مديري بنود المساهمة والإداريين المعنيين بها، بما في ذلك ضرورة تحسين القدرات الخاصة بالتنظيم المالي/ الإدارة المالية في إدارة بنود المساهمة/ المنح لضمان خضوع مديري بنود المساهمة للمساءلة بشأن تنفيذ البرامج (بنود المساهمة) وتقديم التقارير إلى الجهات المانحة؛ (ب) توفير التدريب والأدوات اللازمين لمديري بنود المساهمة والإداريين المعنيين بها لأداء ما يكلفون به من مهام؛ (ج) إشراك مديري بنود المساهمة مشاركة أكبر في مرحلة التفاوض على الاتفاقات مع الجهات المانحة تعزيزاً لاستعدادهم للتنفيذ.

#### عمليات المراجعة التشغيلية في الموقع

٣٠- **مكتب المنظمة القطري في ميانمار.** خلصت المراجعة إلى أن فعالية الضوابط المطبقة في مجالي الشؤون الإدارية والمالية في المكتب القطري كانت مُرضية جزئياً مع وجوب إجراء بعض التحسينات. وتستدعي مجالات المخاطر المتبقية العالية المستوى التالية الاهتمام بها على الفور: (أ) لم يجر وضع خطة رسمية بشأن الانتقال من يانغون إلى نايبيدو وتعميمها، على الرغم من الأثر الكبير الذي قد يحدثه انتقال الموقع على أنشطة المنظمة وعلى الروح المعنوية للموظفين وعلى البنية التحتية؛ (ب) كانت هناك تسع وظائف شاغرة من بينها خمس وظائف دولية تُعد حاسمة الأهمية بالنسبة إلى المكتب القطري (تأخر استقدام الموظفين لملء بعض من هذه الوظائف توجهاً لمرعاة الاستعراض الاستراتيجي للموارد البشرية الذي يجريه المكتب الإقليمي لجنوب شرق آسيا؛ (ج) أجرى المكتب القطري أنواعاً مختلفة من أنشطة الضمان بشأن التعاون المالي المباشر في وزارة الصحة والرياضة، بما في ذلك فحص الوثائق الداعمة، ولكن على الرغم من أن الوزارة قد أبلغت بنتائج أنشطة الضمان والاستثناءات المسجلة أثناء عمليات الفحص، فإن الاستجابة الرسمية لم تكن قد وردت بعد في وقت إجراء المراجعة.

٣١- **مكتب المنظمة القطري في نيجيريا.** خلصت المراجعة إلى أن فعالية الضوابط المطبقة في مجالي الشؤون الإدارية والمالية في المكتب القطري كانت مُرضية جزئياً مع وجوب إجراء بعض التحسينات. وحددت المراجعة مسألة واحدة تتطوي على مستوى عال من المخاطر المتبقية تلزم معالجتها، وهي أن المكتب القطري لم ينته بعد من إبرام معظم الاتفاقات الطويلة الأجل المقررة والتي تتعلق بشراء السلع والخدمات، على الرغم من أن هذه الاتفاقات تلزم بصفة خاصة لإجراء حملات التطعيم ضد شلل الأطفال وأوصت بها اللجنة الإقليمية لمراجعة العقود في عدة مناسبات. وتتمثل المجالات الأخرى التي ينبغي اتخاذ إجراءات بشأنها فيما يلي: (أ) بدء نشاط لجنة الامتثال وإدارة المخاطر؛ (ب) ضمان تنفيذ أنشطة الضمان الملائمة بشأن نفقات المنح؛ (ج) ضمان تحميل الوثائق الداعمة الأساسية الخاصة بالمشتريات على نظام إدارة المحتويات المؤسسية على نحو ملائم التوقيت؛ (د) تعزيز رصد سُلف التنفيذ المباشر في المكاتب الميدانية وضمان العمل الاستباقي دعماً لجمع الوثائق الداعمة على نحو ملائم التوقيت؛ (هـ) ضمان الفصل الملائم بين المهام في مجال السلف، أو تنفيذ تدابير



مخففة أخرى في مواقع المكاتب الميدانية فيما يتعلق بالمهام الإدارية والمالية؛ (و) جمع العبر المستخلصة من نتائج تقييم الإدارة الداخلية وإعداد خطة لتنفيذ الممارسات الجيدة وتدابير لتخفيف وطأة المخاطر المشتركة بين المكاتب الميدانية بصفة عامة.

٣٢- مكتب المنظمة القطري في تشاد. خلصت المراجعة إلى أن فعالية الضوابط المطبقة في مجالي الشؤون الإدارية والمالية في المكتب القطري كانت مرضية جزئياً مع وجود إجراء تحسينات كبرى. وتستدعي مجالات المخاطر المتبقية العالية المستوى التالية الاهتمام بها على الفور: (أ) فيما يتعلق بالتعاون المالي المباشر، أشارت أنشطة الضمان التي أجراها موظفو المكتب الإقليمي في نيسان/ أبريل ٢٠١٨ إلى أن الوثائق الداعمة لم تقدم فيما يتعلق بنسبة كبيرة من المصروفات الخاضعة للاختبار، وسُجلت جوانب الضعف في صلاحية الوثائق المقدمة (مثل الفواتير غير المؤرخة و/ أو الإيصالات غير الموقعة و/ أو الأخطاء في المبالغ)، ولم توقع وتؤرخ التقارير التقنية بشأن التعاون المالي المباشر من قبل موظفي وزارة الصحة على نحو منهجي؛ (ب) كانت التقارير بشأن أنشطة التنفيذ المباشر متأخرة، ولم تلخص المصروفات على نحو منهجي لتيسير التحقق من اكتمال الوثائق الداعمة ودقتها، ولم توقع القوائم الخاصة ببدايات المعيشة اليومية على نحو منهجي من قبل موظف المنظمة كدليل على الموافقة؛ (ج) أغفلت بعض المخاطر الكبيرة في سجل المخاطر الخاص بالمكتب القطري؛ (د) لا يوجد نظام شامل لتسجيل السلف المقدمة إلى الموظفين وتتبعها؛ (هـ) كانت معظم التوصيات الصادرة عن إدارة الأمم المتحدة لشؤون السلامة والأمن في عام ٢٠١٧ لم تنفذ بعد تنفيذاً كاملاً في وقت المراجعة في أيلول/ سبتمبر ٢٠١٨ نتيجة لعدم كفاية التمويل. وأشارت المراجعة أيضاً إلى مجالات أخرى يلزم تحسينها، ألا وهي: (أ) التحقق من بائعي السلع والخدمات وتأهيلهم مسبقاً؛ (ب) تعزيز عملية استعراض عروض الأسعار لشراء السلع؛ (ج) ضمان إحالة المشتريات التي تزيد قيمتها على ٢٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي إلى اللجنة الإقليمية لمراجعة العقود للموافقة عليها؛ (د) ضمان توافر الوثائق الداعمة الملائمة والكافية للمدفوعات في نظام حساب السلف المستديمة الإلكتروني؛ (هـ) تسجيل وتجميع كل المسائل المحددة والتوصيات الصادرة عن الاستعراضات السابقة وإخضاعها للرصد المنهجي. ويبدو أن السبب الجذري لعدد من هذه المسائل يتمثل في عدم كفاية المعرفة والوعي بشأن مسؤوليات الموظفين والمشرفين عليهم. وقد حدد الفريق الإقليمي المعني بالامتثال هذه العوامل أيضاً في تقريره الصادر في آذار/ مارس ٢٠١٧.

٣٣- مكتب المنظمة القطري في أفغانستان. خلصت المراجعة إلى أن فعالية الضوابط المطبقة في مجالي الشؤون الإدارية والمالية في المكتب القطري كانت مرضية جزئياً مع وجود إجراء بعض التحسينات. وقد لوحظ أن هناك تحسناً كبيراً قد حدث منذ المراجعة التشغيلية السابقة التي أجريت في عام ٢٠١٢. وأشارت المراجعة إلى بعض الممارسات الجيدة المتبعة في المكتب القطري، ولاسيما في مجالي شراء السلع والإجراءات الرامية إلى تحقيق الوفورات في التكاليف مثل إبرام الاتفاقات طويلة الأجل. ومع ذلك فإن المسائل التي تنطوي على مخاطر عالية المستوى كانت تكتسي أهمية خاصة لتعلقها ببعض مجالات الإنفاق الرئيسية في المكتب القطري ويلزم معالجتها بوصفها إحدى الأولويات، وتتمثل هذه المسائل فيما يلي: (أ) لم تُجر أنشطة الضمان على نحو شامل ومُسند بالبيانات فيما يتعلق بالأموال الخاصة بأنشطة التنفيذ المباشر الموزعة عن طريق اللجان المالية للمحافظات، ما زاد من مخاطر عدم تبرير النفقات المتعلقة بالتنفيذ المباشر على نحو وافٍ وملائم (اقترح التوسع في استخدام السداد من خلال آليات الصرف المباشر، مثل الدفع المقدم من المصرف إلى الجهة المستفيدة، كخيار مفضل للحد من المخاطر المتعلقة بالدفع للتنفيذ المباشر المتبع حالياً)؛ (ب) لم تُجر أنشطة الضمان بشأن خطابات الاتفاق الخاصة بالمنح، ما زاد من مخاطر عدم إنفاق السلف المقدمة من المنظمة إلى الحاصلين على المنح في الأغراض المقررة لها وعدم مساهمتها في الحصائل المتوقعة. وتتمثل المسائل الأخرى التي يلزم الاهتمام بها فيما يلي: (ج) إضفاء الطابع الرسمي على الاستعراضات الإدارية للمكاتب الفرعية وضمان اتساقها؛ (د) توثيق عمليات تسليم المعدات والأدوية إلى الحكومة على النحو الملائم؛ (هـ) تحديث الإجراءات التشغيلية الموحدة الخاصة بالمدفوعات المقدمة إلى العاملين في الخطوط الأمامية (المدفوعات من خلال آليات الصرف غير

المباشر)؛ (و) ضمان استكمال الموظفين وسائر العاملين للدورة التدريبية المتعلقة بالأمن والمعنونة "تهج الأمن والسلامة في البيئات الميدانية".

٣٤- مكتب المنظمة القطري في أوكرانيا. خلصت المراجعة إلى أن فعالية الضوابط المطبقة في مجالي الشؤون الإدارية والمالية في المكتب القطري كانت مرضية. وحُددت المسائل التالية كمجالات يمكن تحسينها: (أ) ينبغي تنقيح التسلسل الإداري لنظام الإدارة العالمي لمواءمته مع الهيكل التنظيمي والتسلسل الإداري المعتمدين في المكتب القطري؛ (ب) ينبغي تقليص الزمن الإجمالي الذي يستغرقه استقدام الموظفين الجدد ولاسيما في الجوانب الخاضعة لسيطرة المكتب القطري (مثل إعداد القوائم المختصرة للمرشحين المختارين لإجراء مقابلات معهم)؛ (ج) ينبغي إخضاع الوثائق الداعمة للنفقات الخاصة بالمنظمات غير الحكومية عن طريق خطابات الاتفاق، للاستعراض المنهجي على أساس الفحص العشوائي وتوثيق النتائج؛ (د) ينبغي النظر في استخدام الاتفاقات الطويلة الأجل في الخدمات التي يتكرر شروؤها، مثل الترتيبات اللوجيستية للمؤتمرات والدورات التدريبية؛ (هـ) ينبغي إجراء التحقق المادي من الأصول الثابتة على أيدي موظفين مستقلين عن وظائف الشراء وإدارة الأصول، وينبغي أن يشمل ذلك الأصول الموجودة في جميع المواقع التابعة للمكتب القطري.

٣٥- المكتب الإقليمي لأفريقيا. خلصت المراجعة إلى أن الضوابط المطبقة لتخفيف وطأة المخاطر الرئيسية في مجالي الشؤون الإدارية والمالية في المكتب الإقليمي كانت مرضية جزئياً مع وجوب إجراء بعض التحسينات. وأشارت المراجعة إلى تحسن الضوابط بقدر كبير مقارنة بالمراجعة السابقة التي أجريت في عام ٢٠١٥. ومثال على ذلك أنه في مجال إدارة المخاطر، أنشئت لجان محلية في المكاتب القطرية لتعنى بالامتنال وإدارة المخاطر. وفي مجال أنشطة الضمان، وُضع إطار للضمان وأنشئ فريق مخصص لضمان الجودة ليتولى القيام ببعثات التحقق بأثر رجعي لصالح المكتب الإقليمي. وفي مجالات أخرى مثل الأصول الثابتة والمشتريات التي شهدت مستوى عالياً من المخاطر المتبقية في الماضي، اتخذ المكتب الإقليمي خطوات لمعالجة مواطن الضعف في خط الدفاع الأول التي أشارت إليها عمليات المراجعة القطرية السابقة. ومع ذلك فقد حددت المراجعة مسألتين تتطوian على مخاطر متبقية عالية المستوى وتلزم معالجتهما، وهما: (أ) في وقت إجراء المراجعة، كان جزء من المكاتب القطرية قد خضع للتحقق بأثر رجعي من أنشطته الخاصة بالتعاون المالي المباشر؛ ولكن المراجعة أشارت إلى أن الإجراءات اللازمة لمعالجة المسائل المهمة التي حددتها عملية التحقق في كل بلد من البلدان، بما في ذلك التحديات الشاملة، لم تنفذ كاملاً؛ (ب) لا يقوم المكتب الإقليمي استناداً إلى عينات بالاستعراض والتوثيق الرسمي لنفقات التنفيذ المباشر المدرجة في الحسابات بوصفها مبالغ تلقتها المكاتب القطرية. ويؤدي غياب عمليات التحقق المستقل إلى زيادة مخاطر حالات إساءة استخدام الأموال غير المكتشفة. ومن شأن الحالات التي تُستخدم فيها آليات الصرف المباشر إلى جانب التحقق المستقل، مثلما يحدث في نيجيريا التي يُنفذ فيها أكثر من نصف أنشطة التنفيذ المباشر الخاصة بالإقليم، أن تؤدي إلى تخفيف وطأة هذه المخاطر جزئياً. وأشار المكتب الإقليمي إلى أن تركيزه ينصب أولاً على استكمال عمليات التحقق بأثر رجعي من التعاون المالي المباشر، وأنه يخطط لاستخدام الموارد المتاحة في إجراء عمليات التحقق المماثلة للنفقات الخاصة بالتنفيذ المباشر وفي رفع التقارير ذات الصلة، في الربع الأول من عام ٢٠١٩. وتتمثل الإجراءات الأخرى اللازمة لمعالجة المجالات التي يمكن تحسينها فيما يلي: (أ) عند إجراء استعراض بعثات التحقق بأثر رجعي بالاستناد إلى الفحص العشوائي، استعراض خطابات الاتفاق لضمان أن الوثائق الداعمة والتقارير بشأن النفقات كافية؛ (ب) العمل مع إدارة الشراكات وتعبئة الموارد والدوائر التقنية المعنية، حسب الاقتضاء، على معالجة الأسباب الجذرية لحالات التأخر في تقديم التقارير إلى الجهات المانحة والانتهااء من المتأخرات المتراكمة من هذه التقارير؛ (ج) اعتماد إجراء رسمي للمتابعة من أجل تتبع تنفيذ توصيات الفريق المعني بالامتنال.

٣٦- **المكتب الإقليمي لشرق المتوسط.** خلصت المراجعة إلى أن فعالية الضوابط المطبقة في مجالي الشؤون الإدارية والمالية في المكتب الإقليمي كانت مرضية جزئياً مع وجوب إجراء بعض التحسينات. وحددت المراجعة بعض الممارسات الجيدة مثل الاتفاقات الطويلة الأجل التي أبرمت مع الجهات الإقليمية الموردة للأدوية لتيسير عملية الشراء. وحددت المراجعة عدداً من المسائل التي تتطوي على مخاطر متبقية عالية المستوى وتلزم معالجتها، وهي: لم يُنفذ المكتب الإقليمي بعثات التحقق في الموقع (أنشطة الضمان) في المكاتب القطرية التي تُستخدم فيها خطابات الاتفاق مع المنظمات غير الحكومية بشأن المنح والتعاون المالي كآليات مهمة للتمويل. وتُجري الوحدة الإقليمية للامتنال وإدارة المخاطر فحوصاً شهرية بالاستناد إلى عينات حديثة، لاتفاقات التعاون المالي المباشر والتقارير المتعلقة بالإذن بالصرف وشهادة الإنفاق؛ ولكن هذه الاستعراضات لا تشمل استعراض الوثائق الداعمة. كما يُجري المكتب الإقليمي فحوصاً بالاستناد إلى عينات حديثة، لاتفاقات التنفيذ المباشر والتقارير المتعلقة بالإذن بالصرف وشهادة الإنفاق، بما في ذلك الوثائق الداعمة؛ ولكن هذا الفحص محدود ولا يكفي للوصول إلى استنتاجات بشأن الدقة والاكتمال في العموم. وتتمثل المجالات الأخرى التي يمكن تحسينها، فيما يلي: (أ) تذكير ممثلي المنظمة ومديري المكاتب الإقليمية بأنه ينبغي لهم رصد متطلبات الامتنال بانتظام فيما يتعلق بالتدريب الإلزامي؛ (ب) تقليص الزمن الكلي الذي يستغرقه استقدام الموظفين الجدد؛ (ج) إعداد نموذج موحد لقائمة البائعين المفضلين، وتوحيد عملية تحديث قائمة البائعين وضمان استخدامها كأساس لإعداد القوائم المختصرة للبائعين؛ (د) العمل مع الوحدات التقنية حسب الاقتضاء من أجل معالجة الأسباب الجذرية لحالات التأخر في تقديم التقارير إلى الجهات المانحة والانتهاء من المتأخرات المتراكمة من هذه التقارير.

٣٧- **مكتب المنظمة القطري في اليمن.** مع التسليم بالتحديات الكبرى التي يشهدها هذا السياق، خلصت المراجعة إلى أن فعالية الضوابط المطبقة في مجالي الشؤون الإدارية والمالية في المكتب القطري كانت غير مرضية. وتستدعي مجالات المخاطر المتبقية العالية المستوى التالية الاهتمام بها على الفور: (أ) كان التسلسل الإداري غير واضح؛ (ب) كانت هناك عدة وظائف شاغرة مثل رئيس الفريق المعني ببرنامج الطوارئ الصحية وموظف المشتريات، في وقت إجراء الزيارة الميدانية أو ظلت شاغرة لعدة أشهر؛ (ج) كان إحقاق الموظفين الجدد بالخدمة غير كاف؛ (د) ظل بعض أصحاب اتفاقات الخدمات الخاصة من دون عقود لفترات ممتدة، ما أثر سلباً على تنفيذ الأنشطة؛ (هـ) عُين الموظفون المؤقتون وجددت عقودهم دون إجراء عمليات الاختيار التنافسية اللازمة؛ (و) لم يُعد المكتب القطري قائمة البائعين المفضلين؛ (ز) هناك قدر كبير من السلع والخدمات شُريت محلياً دون منافسة باستخدام تفويض السلطة لممثل المنظمة على النحو المعرّف في الإجراءات التشغيلية الموحدة في حالات الطوارئ دون مبررات كافية لذلك أو ضوابط ملائمة لتخفيف وطأة المخاطر، ولم يكن الامتنال للسلطة المفوضة منهجياً؛ (ح) نظراً إلى ضعف عمليات تقدير الاحتياجات ومواءمة خطط التوزيع، كانت المخازن تعمل بأقصى طاقتها وتحتوي على مخزونات انتهت صلاحيتها أو أوشكت على الانتهاء. (ط) لم توثق أنشطة الضمان (الرصد في الموقع والفحص العشوائي وفحص الوثائق الداعمة) للأنشطة المتعلقة بالتعاون المالي المباشر، باستثناء حملات التطعيم؛ (ي) كان رصد الأطراف الثالثة جزئياً أو غير كاف فيما يتعلق بأنشطة التنفيذ المباشر مثل دفع الحوافز وتوصيل الوقود والمياه إلى المرافق الصحية؛ (ك) لوحظت أوجه القصور في جميع مراحل الإجراءات الخاصة بخطابات الاتفاق مع المنظمات غير الحكومية (الشركاء المنفذين)، بدءاً من فعالية عملية العناية الواجبة قبل التعاقد ووصولاً إلى عدم كفاية أنشطة الضمان؛ (ل) كانت ٤٤٪ من التقارير الخاصة بالجهات المانحة متأخرة، وكانت مدة التأخير كبيرة بالنسبة إلى بعضها. وأدت هذه النتائج إلى بدء عدد من التحقيقات في الحالات المشتبه فيها لتضارب المصالح واستغلال السلطة والغش المحتمل. وفي نهاية البعثة الميدانية، قدم المكتب تعليقاته إلى الإدارة بشأن المجالات التي تتطوي على مخاطر متبقية عالية المستوى وتتطلب اتخاذ إجراءات فورية؛ وأفادت الإدارة بعد ذلك بأنها بدأت العمل على تحسين العمليات وعلى تخفيف وطأة المخاطر الرئيسية.

### عمليات الاستعراض المكتبية

٣٨- نُفذت عمليات المراجعة التشغيلية أيضاً في شكل استعراضات مكتبية أُجريت من المقر الرئيسي. ولا تتطلب هذه العمليات السفر إلى الموقع بل تستخدم البيانات المتاحة في نظام الإدارة العالمي والوثائق الداعمة التي تُحمل على نظام الإدارة العالمي.

٣٩- مكتب المنظمة القطري في منغوليا. خلصت المراجعة إلى أن فعالية الضوابط المطبقة في مجالي الشؤون الإدارية والمالية في المكتب القطري كانت مرضية. وتمثلت المسائل التي ينبغي للإدارة اتخاذ إجراء بشأنها من أجل تحسينها فيما يلي: (أ) إجراء التوثيق المستمر لاستعراض النفقات الخاصة بالتعاون المالي المباشر وتسويتها والتحقق منها بالاستناد إلى الوثائق الداعمة؛ (ب) إنشاء قائمة البائعين المؤهلين مسبقاً؛ (ج) إجراء التقييم المستمر لأداء البائعين الرئيسيين؛ (د) تعزيز عملية تقديم العروض وتنقيحها؛ (هـ) استخدام النوع المناسب من العقود وتصنيف النفقات على النحو الملائم عند بدء عملية طلب الشراء في نظام الإدارة العالمي؛ (و) تحميل الوثائق الداعمة باستمرار على نظام إدارة المحتويات المؤسسية ونظام الإدارة العالمي.

### تحليل نتائج المراجعة

#### فعالية الضوابط الداخلية والمخاطر المتبقية

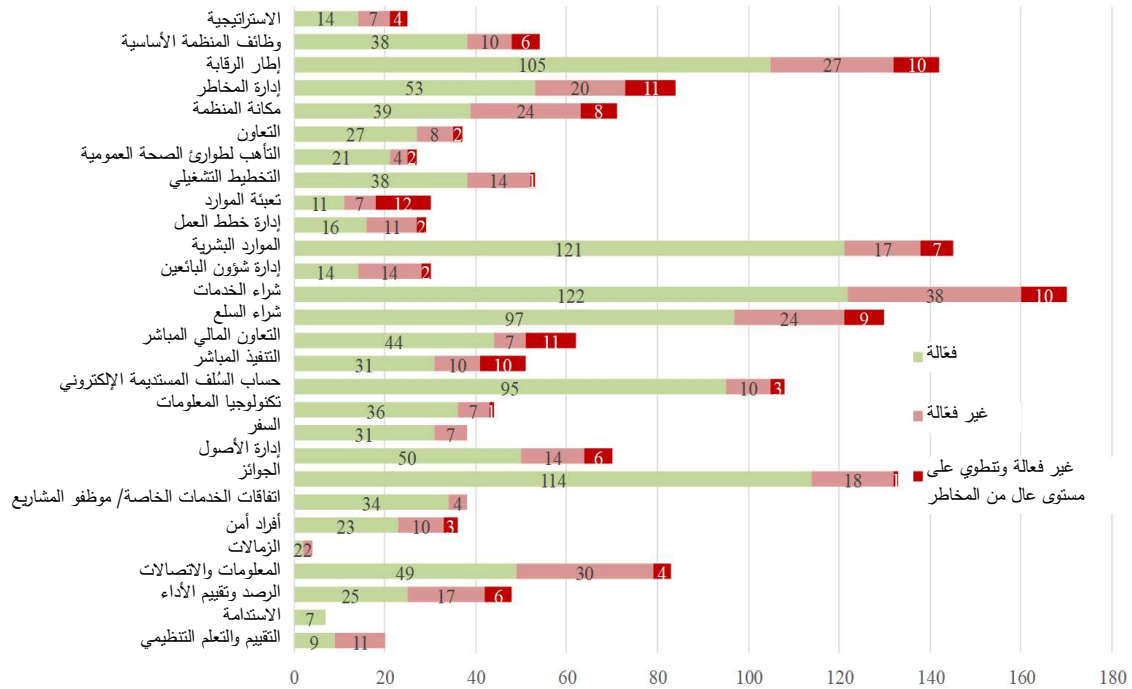
٤٠- كان التقدير العام لعمليات المراجعة التي أُجريت في عام ٢٠١٨ لفعالية التشغيل فيما يتعلق بالضوابط الداخلية مماثلاً لما ورد في المراجعة التي أُجريت في عام ٢٠١٧. ففي كلا العامين كانت الاستنتاجات العامة لعمليات المراجعة التي كان التقدير فيها "مرضياً" أو "مرضياً جزئياً" مع وجوب إجراء بعض التحسينات (من الشريحة ١ أو ٢) نسبتها ٨١٪. وتحسنت نسبة الاستنتاجات العامة بشأن الفعالية التشغيلية للضوابط الداخلية في المكاتب الإقليمية والمقر الرئيسي والمجالات الشاملة على الصعيد العالمي (التي كان تقديرها "مرضياً" أو "مرضياً جزئياً") لتصبح ١٠٠٪ في عام ٢٠١٨، مقارنة بنسبتها في عام ٢٠١٧ التي بلغت ٧٨٪. ومع ذلك، فكان هناك تراجع في التقدير العام للمكاتب القطرية حيث انخفضت النسبة لتصبح ٦٠٪ في عام ٢٠١٨ بعد أن كانت ٨٣٪ في عام ٢٠١٧، ونتج ذلك عن مراجعة واحدة من المراجعات التي أُجريت في عام ٢٠١٨ كان تقديرها "غير مرضٍ" (المكتب القطري في اليمن) وثلاث مراجعات كان تقديرها "مرضياً جزئياً" مع وجوب إجراء تحسينات كبرى (المكاتب القطرية لكل من تشاد وإثيوبيا والصومال). وتشير هذه النتائج إلى أن المبادرات الرامية إلى تحسين المساءلة والامتثال على نطاق المنظمة مازالت تتجسد في الاتجاه العام الإيجابي المسجل في المكاتب الإقليمية والمقر الرئيسي والمجالات الشاملة على الصعيد العالمي، إلا أنه يلزم تركيز الجهود على تعزيز الضوابط الداخلية في المكاتب القطرية، ولاسيما تلك التي تقع في بيئات تتطوي على صعوبات تشغيلية. ويشير ذلك أيضاً إلى ضرورة مواصلة تعزيز الدعم التشغيلي الذي يقدمه المقر الرئيسي والمكاتب الإقليمية للعمليات القطرية، ولاسيما في سياق عمليات الطوارئ.

٤١- واستناداً إلى أعمال المراجعة التي أُجريت في عام ٢٠١٨، حدد المكتب "المجالات الخمسة الرئيسية" ذات الضوابط الأقل فعالية وذات المستويات الأعلى من المخاطر المتبقية، وهو ما يكتسي قدراً أكبر من الأهمية (انظر الملحق ٢ ألف)، لعمليات المنظمة وتحقيقها للنتائج. وبعض هذه المجالات مستمر منذ عام ٢٠١٧، ويتطلب اهتماماً عاجلاً من الإدارة على النحو التالي: (١) مواصلة تعزيز أنشطة الضمان المتعلقة بالتعاون المالي المباشر، حيث إن الخطط المقررة بشأن هذه الأنشطة لم تُنفذ تنفيذاً كاملاً ومستمرًا، وينبغي زيادة التركيز على تنفيذ الإجراءات التصحيحية؛ (٢) تعزيز الضوابط التي تحكم أنشطة الضمان المتعلقة بالتنفيذ المباشر؛ (٣) تحسين إدارة شؤون البائعين (اختيار البائعين وتقييمهم) واكتمال وثائق المشتريات من السلع والخدمات

(بما في ذلك العطاءات وعمليات الاختيار) التي قد يؤثر عدم اكتمالها سلباً على مخاطر الغش؛ (٤) تنفيذ خطط العمل من أجل تحسين مواعيد مستويات الملاك الوظيفي مع ولايات البرامج و/أو المكاتب وأهدافها الاستراتيجية، بما يتماشى مع برنامج العمل العام الثالث عشر؛ (٥) تحسين تعبئة الموارد لبعض البرامج الرئيسية التي مازالت تعاني من نقص التمويل (مثل البرامج المعنية بالأمراض غير السارية، وأمراض المناطق المدارية المهملة، والمحددات الاجتماعية للصحة، وأثار تغير المناخ على الصحة)، نظراً إلى اعتمادها الكبير على المساهمات الطوعية المحددة الوجهة. وفي العموم، لاحظ المكتب أن التقدم المحرز في تنفيذ فُرَادَى توصيات المراجعة الداخلية في السنوات الماضية لم يؤد بعد إلى قدر كبير من التحسّن المستدام والمنهجي على نطاق المنظمة. كما قدم المكتب تعليقاته على المسائل المتكررة المتعلقة بالمراجعة والتحقيق إلى الفريق المعني بتحوّل المنظمة، فيما يتعلق بإعادة تصميم إجراءات العمل الرئيسية (إدارة الأداء واستقدام الموظفين وسلسلة الإمدادات).

٤٢- ويوضح الرسم البياني أدناه (انظر الشكل ١) مؤشراً ينم عن الارتفاع النسبي في "عدم فعالية الضوابط" في مجالات العمل الرئيسية (وترد معلومات مماثلة في الملحق ٢ ألف).

**الشكل ١: فعالية تطبيق الضوابط الداخلية، حسب العملية (نتائج عمليات المراجعة التي أُجريت في عام ٢٠١٨، ع = عدد الاختبارات التي أُجريت)**



## تحليل نتائج المراجعة في المكاتب القطرية

٤٣- حدّث المكتب تحليله التلوي لنتائج عمليات المراجعة القطرية التي أُجريت في الفترة ٢٠١٦-٢٠١٨ بهدف تحقيق ما يلي: (أ) بيان الاتجاه المسجّل في الامتثال لقواعد المنظمة ولوائحها (انظر الملحق ٣)؛ (ب) تسليط الضوء على مجالات العمل<sup>١</sup> التي تطرح أكبر التحديات من حيث فعالية الضوابط.

٤٤- ويتضمن الرسم البياني الوارد في الملحق ٣ ألف تحليلاً أكثر تفصيلاً لنتائج عمليات المراجعة في المكاتب القطرية، حسب مجال العمل، في الفترة ٢٠١٦-٢٠١٨. وما زال يتبين من نتائج العمل الذي أُجري في المكاتب القطرية أنه على الرغم من أوجه التحسّن في فعالية الضوابط الداخلية والامتثال لقواعد المنظمة ولوائحها، فإن مجالات العمل مثل شؤون البائعين والتنفيذ المباشر والرصد، مازالت تحتاج إلى قدر كبير من التحسين. واستجابةً لطلبات الدول الأعضاء، أعد المكتب تحليلاً لأوجه التفاوت الإقليمية فيما يتعلق بالامتثال. ويوضح الملحق ٣ باء مدى فعالية الضوابط الداخلية في مكاتب المنظمة القطرية المجموعة حسب الإقليم.

## تنفيذ توصيات المراجعة

٤٥- يتابع المكتب مع الإدارة دورياً حالة تنفيذ توصيات المراجعة الداخلية، ثم يقدم تقريره عن حالة توصيات المراجعة المفتوحة وعن التقدم المحرز منذ الفترة السابقة المشمولة بالتقرير. ويعد المكتب لدى تقديم التقارير إلى الدول الأعضاء إحصاءات تراكمية عن تنفيذ جميع توصياته المفتوحة منذ تاريخ التقرير السابق الذي قدمه إلى جمعية الصحة (انظر الملحق ١). ويدير المكتب بوابة إلكترونية لتيسير إدارة توصيات المراجعة ومتابعتها - للإدارة ومراجعي الحسابات سواءً بسواء - توجه إخطارات مؤتمتة عبر البريد الإلكتروني بقرب حلول الموعد المحدد للأهداف المرحلية من أجل العمل بشأن التقدم في التنفيذ. وجدّير بالذكر أن المكتب يقدم تقريراً عن حالة التوصيات المتعلقة بالاستناد إلى الموعد المتوقع المتفق عليه لتنفيذ كل توصية. واستناداً إلى هذا النهج، زاد التقدم المحرز في تنفيذ توصيات المراجعة حيث بلغت نسبة التوصيات المفتوحة المتعلقة التي تُعد توصيات "قات موعد تنفيذها" ٤,٢٪ في حين بلغت نسبتها المسجلة في العام الماضي ٨,٦٪. وتشكل التوصيات المتأخرة المصنفة بوصفها تكتسي أهمية كبرى أو تتطوي على مستوى عالٍ من المخاطر المتبقية، ١٦,٨٪ و ٦,٨٪ بالترتيب، من إجمالي التوصيات المتأخرة.

٤٦- وقد صنّف المكتب توصيات المراجعة الصادرة في عام ٢٠١٨ حسب مجال المراجعة والأهمية (انظر الملحق ٢ باء). وانصب الاهتمام الأعظم على رصد التقدم المحرز في تنفيذ التوصيات ذات الأولوية المتقدمة بالنسبة إلى معظم عمليات المراجعة المفتوحة وهي العمليات التي تُعد بالغة الأهمية ولا يتطلب تنفيذها إلا مستوى منخفض نسبياً من الجهود (انظر الملحق ١).

٤٧- وتلقّى المكتب منذ انعقاد جمعية الصحة العالمية الحادية والسبعين في أيار/ مايو ٢٠١٨ أحدث المعلومات عن التقدم المحرز في تنفيذ توصيات المراجعة الصادرة عنه. وتمكّن المكتب من إغلاق ١٦ مراجعة بعد استعراض فعالية التقدم المبلّغ عنه (انظر الملحق ٤).

٤٨- ويوضح الجدول ١ معدلات التنفيذ التراكمية السنوية والمعدلات الإجمالية حتى ١٨ شباط/ فبراير ٢٠١٩ فيما يتعلق بجميع التقارير التي صدرت منذ ١ كانون الثاني/ يناير ٢٠١٧.

١ جُمعت الضوابط الداخلية لأغراض إجراء الاختبار الرئيسي حسب عناصر إطار لجنة المنظمات الراعية التابعة للجنة تريديواي (انظر الفقرة ١١) وفرادى مجالات العمل: إطار الرقابة، وإدارة المخاطر، وأنشطة الرقابة، (الموارد البشرية، وإدارة شؤون البائعين، وعقود الخدمات، وشراء السلع، والتعاون المالي المباشر، والتنفيذ المباشر، وحساب السلف المستديمة الإلكتروني، ونظام الإدارة العالمي/ تكنولوجيا المعلومات، والسفر، والأصول الثابتة/ المخزونات، والمنح، واتفاقات الخدمات الخاصة، والأمن) والمعلومات والاتصالات والرصد.

الجدول ١: المعدلات الإجمالية لتنفيذ توصيات مراجعة الحسابات حتى ١٨ شباط/ فبراير ٢٠١٩ (تقارير المراجعة لعامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨)

حالة التوصيات	عدد التوصيات		%		متوسط أيام التقدم/ التأخير	
	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
التنفيذ غير متوقع حتى الآن	١٩	٣٦١	٣	٦٢	-	-
مغلقة حسب ما تم الاتفاق عليه	٩٨	٧٠	١٥	١٢	٥٩	٣٠
مغلقة مع حدوث تأخير	٣٨٦	٢٢	٥٩	٤	(٣٦)	(٢١)
قيد التنفيذ، فات موعد تنفيذها	١١٠	١٠٣	١٧	١٨	(٢٤٢)	(٧٩)
مفتوحة، فات موعد تنفيذها	٤١	٢٥	٦	٤	(١٦٢)	(٢٢)
المجموع <sup>(١)</sup>	٦٥٤	٥٨١	١٠٠	١٠٠	-	-

(١) يشمل مجموع التوصيات مسودات التقارير، وقد توجد بالتالي فوارق طفيفة مقارنة بالتقارير الختامية.

### التقييم الخارجي لوظيفة المراجعة

٤٩- وفقاً لمعايير معهد مراجعي الحسابات الداخليين، يجب إجراء تقييم خارجي لوظيفة المراجعة مرة كل خمس سنوات على الأقل، على أن يتولى إجراء هذا الاستعراض شخص أو فريق خارجي مستقل ومؤهل. وقد أجرى المكتب تقييماً ذاتياً لوظيفة المراجعة التي اضطلع بها وتناوله مقيّمون خارجيون مؤهلون ينتمون إلى واحدة من شركات المراجعة الأربع الكبرى، بالتقييم المستقل. وخلصت عملية التقييم الخارجي إلى أن المكتب "يمتثل في العموم" - أعلى مستوى من الامتثال يمكن تحقيقه - للعناصر الإلزامية لإطار الممارسات المهنية الدولية (بما في ذلك المهمة وتعريف المراجعة الداخلية والمدونة الأخلاقية والمعايير)، الصادر عن معهد مراجعي الحسابات الداخليين. وقدمت التوصيات بشأن جوانب التحسين وأعد المكتب خطة عمل للتنفيذ. وسوف يُرفع تقرير بشأن التقدم المُحرز في تنفيذ هذه التوصيات (انظر الملحق ٥) إلى لجنة الخبراء الاستشاريين المستقلة في مجال المراقبة.

### التحقيقات

٥٠- تدعم وظيفة التحقيقات المنظمة في مجال إدارة مخاطر الغش وغيره من الأفعال غير المشروعة بالمساهمة في منع تلك الأفعال، بما فيها الغش والإهدار والاستغلال، وكشفها وردعها، وإتاحة إجراء تحقيقات قائمة على تقييم المخاطر وذات قيمة مضافة وتوقيت مناسب وعملية المنحى.

٥١- ويقوم المكتب بتقييم مزاعم سوء السلوك المشتبه به التي تبلغ إليه والتحقيق فيها، مثل الغش والفساد والتواطؤ والسرقة والاستغلال والاعتداء الجنسيين، والمضايقة في مكان العمل والمضايقة الجنسية، والانتقام، وغير ذلك من الأفعال التي يتم القيام بها، أو السهو عنها، بما يتعارض مع الالتزامات العامة لموظفي المنظمة وسائر العاملين بها.<sup>١</sup>

٥٢- ويمثل تلقّي "تقارير مثيرة للقلق" أول خطوة في عمليات التحقيق الشاملة التي يجريها المكتب للنظر في المزاعم المبلغ عنها. وتقوم لجنة استلام طلبات التحقيق التابعة للمكتب باستعراض جميع التقارير المثيرة للقلق لتحديد ما إذا كانت المسألة تندرج ضمن ولاية المكتب ويمكن التحقيق فيها. وإن احتاج الأمر، يُجرى استعراض تمهيدي لتقدير ما إذا كانت هناك مسوّغات كافية للشروع في تحقيق كامل.

١ باستثناء الأمور المدرجة ضمن نطاق سياسة المنظمة بشأن إساءة السلوك في مجال إجراء البحوث، كانون الأول/ ديسمبر ٢٠١٧.

٥٣- وفي الحالات التي يُجرى فيها تحقيق إداري كامل لتقصّي الحقائق، يقدم المكتب تقريراً عن نتائج عمله ويقدم توصيات إلى المدير العام والمديرين الإقليميين والمديرين المسؤولين ذوي الصلة، للنظر في اتخاذ إجراء، بما في ذلك المبادرة باتخاذ إجراءات تأديبية حسب الاقتضاء. ويخلص تقرير التحقيق إلى استنتاجات بشأن ما إذا كان كلٌّ من الادعاءات الفردية المثارة يندرج في إحدى الفئات التالية:

- **مُثبتة:** هناك ما يكفي من البيانات للخلوص إلى أن الوقائع المزعومة حدثت، وأن هذه الوقائع يمكن أن تشكل فعلاً غير مشروع، وأن الشخص المحدد ارتكبها.
- **غير مُثبتة:** البيانات غير كافية للخلوص إلى استنتاجات بشأن ما إذا كانت الوقائع المزعومة حدثت و/أو الوقائع قد تشكل فعلاً غير مشروع، و/أو ما إذا كان الشخص المحدد ارتكبها.
- **غير محسومة:** هناك ما يكفي من البيانات للخلوص إلى أن الوقائع المزعومة حدثت، وأن الوقائع قد تشكل فعلاً غير مشروع، لكن الشخص لم يرتكبها (أي تمت تبرئته) أو لم يتم تحديده مطلقاً.
- **لا أساس لها من الصحة:** هناك ما يكفي من البيانات للخلوص إلى أن الوقائع المزعومة لم تحدث، أو أن الوقائع الثابتة لم تشكل فعلاً غير مشروع.

### لمحة عامة عن أنشطة وموارد التحقيقات

٥٤- كما يرد تفصيلاً في الجدول ٢ أدناه، عالج المكتب ٢٤٨ حالة في عام ٢٠١٨: ١٠٠ حالة مُرحّلة من عام ٢٠١٧ و ١٤٨ حالة وردت في عام ٢٠١٨ (١٢٨ حالة من منظمة الصحة العالمية و ٢٠ حالة من كيانات تستضيفها المنظمة ومن الوكالة الدولية لبحوث السرطان). وخلال عام ٢٠١٨، أنهى المكتب عملية التحقيق في ٨١ حالة وأغلقها عند مراحل مختلفة.

### الجدول ٢: تحليل عبء الحالات

الفرق (%)	٢٠١٨	٢٠١٧	عبء الحالة
٧-	١٠٠	١٠٧	الحالات المُرحّلة
٨٠+	١٤٨	٨٢	عدد الحالات الواردة
٣١+	٢٤٨	١٨٩	إجمالي عدد الحالات المُحالَة للتحقيق
٧-	(٨١)	(٨٧)	عدد الحالات المُغلقة
٦٤+	١٦٧	١٠٢	رصيد الحالات في ٣١ كانون الأول/ ديسمبر ٢٠١٨
٧٢+	١ ٦٤٦	٩٥٩	الزمن التقديري لاستكمال الحالات المفتوحة (مقدراً بأيام العمل)
٢٠+	٦٦	٥	عدد المحققين في ٣١ كانون الأول/ ديسمبر ٢٠١٨
٨٧+	٢٨	١٥	عدد تقارير التحقيق الصادرة
٧٣+	١٩	١١	عدد الحالات المُثبتة
١٢٥+	٩	٤	عدد الحالات غير المُثبتة/ غير المحسومة/ التي لا أساس لها من الصحة

أ سبق الإبلاغ عن حالتين باعتبارهما تتصلان بعام ٢٠١٧

ب يشمل ذلك أربعة محققين متفرّعين (ثلاثة موظفين من الفئة الفنية ف٤ وموظف من الفئة الفنية ف٣)، فضلاً عن خبير استشاري من الفئة الفنية ف٥ عمل لحساب المكتب على أساس منتظم في عام ٢٠١٨، وخبير استشاري من الفئة الفنية ف٣ تم التعاقد معه في كانون الأول/ ديسمبر ٢٠١٨.



٥٥- وفي ٣١ كانون الأول/ ديسمبر ٢٠١٨، كانت أمام المكتب ١٦٧ حالة مفتوحة تم ترحيلها إلى عام ٢٠١٩. والزمن التقديري لاستكمال هذه الحالات هو ١٦٤٦ يوم عمل، مقارنةً بالقدرة السنوية الراهنة البالغة ١٢٥٠ يوم عمل تقريباً. واستناداً إلى ذلك، ستحتاج الوحدة إلى ١,٣ سنة للانتهاء من إنجاز الأعمال المتأخرة المتراكمة حالياً ما لم يرد أي تقرير جديد مثير للقلق خلال الفترة ذاتها.

٥٦- لذا طلب المكتب موارد إضافية من أجل تعزيز قدرة وظيفته التحقيقية، وتلبية المتطلبات الجديدة لمعالجة حجم المسائل المبلغ عنها والانتهاج تدريجياً من إنجاز الأعمال المتأخرة المتراكمة المذكورة أعلاه. وأكد المدير العام التزامه بدعم المكتب في هذا الصدد.

### الحالات

٥٧- يتضمّن الجدول ٣ أدناه مقارنة تفصيلية للتصنيف النموذجي للحالات على مدى الفترة من ٢٠١٦ إلى ٢٠١٨.

الجدول ٣: موجز عن الحالات، حسب النوع، للفترة ٢٠١٦-٢٠١٨

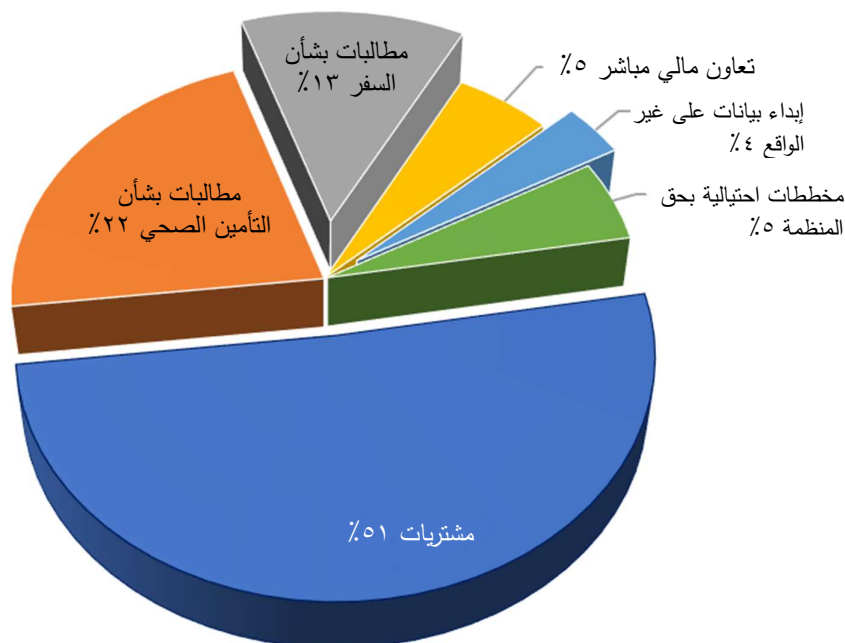
أنواع الحالات	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٨
الفساد	٨	١٤	٥
الغش	٣٢	٣٠	٥٥
عدم الامتثال للمعايير المهنية ومعايير أخرى	٢٠	١٠	٣٨
مخالفات في إجراءات التوظيف	٥	١٠	٨
المضايقة	٩	١٣	٢٥
المضايقة الجنسية	٥	٣	١٠
الاستغلال والاعتداء الجنسيان	-	١	٣
الانتقام	-	١	٤
المجموع	٧٩	٨٢	١٤٨

٥٨- ومقارنةً بالحالات البالغة ٨٢ حالة التي وردت في عام ٢٠١٧، حدثت زيادة كبيرة في عدد حالات الغش وعدم الامتثال للمعايير المهنية والمضايقة والمضايقة الجنسية في عام ٢٠١٨. وتتسق هذه الزيادة مع الأوضاع التي شهدتها منظمات دولية أخرى خلال عام ٢٠١٨ وهي، في رأي المكتب، ناتجة أساساً عن زيادة التركيز على أنشطة الوقاية، من قبيل التدريب الإلزامي وأنشطة التوعية بالغش المضطلع بها من قبل المكتب أو إدارات أخرى.

٥٩- واشتملت حالات الغش البالغة ٥٥ حالة والتي وردت في عام ٢٠١٨ على ٢٨ حالة غش متصل بالمشتريات؛ و ١٢ حالة غش مرتبط بالتأمين الصحي؛ و ٧ حالات غش متصل بالسفر؛ و ٣ حالات غش متصل بأنشطة تعاون مالي مباشر؛ وحالتين قُدمت فيهما بيانات كاذبة بشأن استحقاقات تخصّ التقاعد وفي طلبات لشغل وظائف؛ و ٣ مخططات احتيالية بحق المنظمة وموظفيها.

٦٠- وتشمل حالات "عدم الامتثال للمعايير المهنية ومعايير أخرى" مزاعم تخص أنشطة خارجية غير مرخص بها، وحالات تضارب في المصالح، وعدم احترام التزامات خاصة، وانتهاك السرية و/ أو أنواع أخرى من الأفعال غير المشروعة لا تندرج ضمن الفئات الأخرى.

الشكل ٢: التصنيف النموذجي لحالات الغش التي وردت في عام ٢٠١٨



٦١- وكما هو مبين في الشكل ٢ أعلاه، أشار المكتب إلى أن تقارير الغش بشأن المشتريات مثلت ٥١% من إجمالي حالات الغش التي وردت في عام ٢٠١٨.

### تقارير التحقيق الصادرة في عام ٢٠١٨

٦٢- في عام ٢٠١٨، أصدر المكتب ٢٨ تقرير تحقيق (٢٥ تحقيقاً بشأن مزاعم تورط فيها موظفون بالمنظمة و٣ تقارير تورط فيها موظفون بكيانات تستضيفها المنظمة). وقد أثبتت المزاعم في ٢٠ حالة،<sup>١</sup> ولم تثبت في ٨ حالات. ويرد في الملحق ٦ ملخص التقارير التي أثبتت فيها ادعاءات تورط فيها موظفون بالمنظمة.

٦٣- وصدرت في عام ٢٠١٨ ستة تقارير عن حالات مضايقة جنسية. وأثبت الادعاء في إحدى الحالات. وفي ثلاث حالات أخرى، رغم أن البيانات كانت غير كافية لإثبات حدوث سوء سلوك جنسي، كانت هناك بيانات كافية تعضد عدم ممارسة الموظفين المتورطين لتقدير ملائم أو معقول في تفاعلاتهم أو اختيارهم لأماكن اللقاء التي وقعت فيها الحوادث المزعومة.

٦٤- وكنتيجة مباشرة لتزايد الإبلاغ عن مزاعم بشأن المضايقة الجنسية، قام المكتب بالتعاون مع مكاتب أخرى ذات صلة بإعداد وتنظيم دورة تدريبية بشأن منع المضايقة الجنسية موجهة إلى: (أ) المتدربين الداخليين بالمنظمة

١ في الأعوام السابقة، تمت مواعمة سنة تقديم التقرير السنوي للمكتب مع الجدول الزمني لجمعية الصحة العالمية. وبدءاً من هذا العام، تتم مواعمة تقديم التقارير وفق السنة التقويمية المعتادة، ١ كانون الثاني/يناير إلى ٣١ كانون الأول/ديسمبر. وكان قد سبق إدراج خمس حالات أثبتتها التقارير الصادرة في عام ٢٠١٨ ضمن التقرير المقدم إلى جمعية الصحة العالمية في عام ٢٠١٧.

خلال اجتماعاتهم التعريفية من آب/ أغسطس ٢٠١٨ إلى كانون الأول/ ديسمبر ٢٠١٨؛ (ب) موظفي الخدمات العامة بالمنظمة في تشرين الثاني/ نوفمبر ٢٠١٨.

### التقييم الخارجي لوظيفة التحقيق

٦٥- في عام ٢٠١٧، تم استعراض وظيفة التحقيق من قِبَل فريق خارجي خلص إلى أن وظيفة التحقيق بالمنظمة تتسق إجمالاً مع المعايير المتعارف عليها للتحقيقات في المنظمات الدولية، كما تجسدها المبادئ والإرشادات الموحدة بشأن التحقيقات. وحتى منتصف شباط/ فبراير ٢٠١٩ كان قد تم تنفيذ ٨ توصيات من أصل ٢٧ توصية صادرة عن الفريق بغرض التحسين، وطبقاً لخطة عمل المكتب لعام ٢٠١٩، سيتم في عام ٢٠١٩ تنفيذ معظم التوصيات التي لم يُبَتَّ فيها بعد. وتعتمد ثلاث توصيات منها على إدارات أخرى بالمنظمة، وعليه قد يستغرق تنفيذها وقتاً أطول.

### تقييم المخاطر المؤسسية

٦٦- يعدّ الاستعراض المنتظم لسجلات المخاطر في الإدارات والوحدات الخاضعة للمراجعة جزءاً لا يتجزأ من عملية التخطيط في جميع عمليات المراجعة التي يجريها المكتب. ويشمل نطاق اختبار هذه الجوانب لإدارة المخاطر (التوعية بالمخاطر، تحديد المخاطر، تخفيف وطأة المخاطر)، حسب الاقتضاء، مواعمة المخاطر المحددة في سجل المخاطر وتقارير الميزانية البرمجية ذات الصلة.

٦٧- وفي كانون الثاني/ يناير ٢٠١٧، نشرت الأمانة المخاطر الرئيسية في المنظمة التي أبلغ عن تحديدها بناءً على تقييم للمخاطر من القمة إلى القاعدة من جانب الإدارة العليا بغية تكملة عملية إدارة المخاطر من القاعدة إلى القمة. ثم حُدِّثَت المخاطر الرئيسية في منتصف عام ٢٠١٧ وفي أيار/ مايو ٢٠١٨. واستجابةً للطلبات الواردة من الدول الأعضاء، حلَّ المكتب أعمال المراجعة المضطلع بها في عام ٢٠١٨ مقابل المخاطر الرئيسية، والنتائج الخاصة بهذا التحليل متاحة في الملحق ٧. وسيواصل التخطيط المفصّل لأعمال المكتب وفق هذه المخاطر الرئيسية ووفق متابعة التوصيات ذات الصلة التي تؤيد المخاطر الكبيرة وإجراءات الاستجابة للمخاطر التي تحددها الإدارة. وعلى سبيل المثال فيما يتعلق بالمجالات الثلاثة التالية التي تشهد ارتفاعاً شديداً أو ملحوظاً في مستوى الخطر في عام ٢٠١٨:

- **برنامج المنظمة للطوارئ الصحية:** في عام ٢٠١٨، أجرى المكتب مراجعات للمكاتب القطرية التي تأثرت بحالات طوارئ، مثل إثيوبيا والصومال واليمن. وأجرى المكتب في عام ٢٠١٧ مراجعات متكاملة لبرنامج المنظمة للطوارئ الصحية في المكتب الإقليمي لغرب المحيط الهادئ (تقرير المراجعة ١١١٤/١٧) ولمكتب المنظمة في تركيا (تقرير المراجعة ١٠٨٨/١٧)، وتشمل هذه المراجعة الأخيرة مساهمة المنظمة في الاستجابة الإنسانية لحالة الطوارئ الممتدة المرتبطة بالأزمة الحالية التي تشهدها سوريا. ويواصل المكتب أيضاً رصد تنفيذ التوصيات المقدّمة في تقرير المراجعة ٩٩٦/١٥ - مراجعة الأداء لاحتواء مرض فيروس الإيبولا في عام ٢٠١٤ بهدف المساعدة على تصميم الإجراءات والوظائف الإدارية الجديدة لبرنامج المنظمة للطوارئ الصحية.

- **الغش/ الفساد/ سوء السلوك:** منذ عام ٢٠١٨، يوفر المكتب التدريب على التوعية بالغش للموظفين كجزء من مهامه المتعلقة بالمراجعة عند الاقتضاء. كما يوفر المكتب تدريباً مماثلاً خلال اجتماع مسؤولي العمليات في مكتب المنظمة الإقليمي لأفريقيا؛ ودورات تعريفية للموظفين الجدد في المقر الرئيسي؛ ودورات تعريفية لرؤساء المكاتب القطرية. وتشمل الاختبارات المعيارية في معظم

عمليات المراجعة المجالات المتصلة بالغش مثل الفصل بين الواجبات في مجالات حساب السلف الإلكتروني (elmprest)، والمدفوعات، والأصول الثابتة. وسلّطت تقارير المراجعة السابقة الضوء على ضرورة اتخاذ إجراءات العناية الواجبة بالنسبة إلى شركاء التنفيذ (التعاون المالي المباشر بالأخص)، بما في ذلك المنظمات غير الحكومية.

- **الأمن الإلكتروني:** في عام ٢٠١٨، أجرى المكتب استعراضاً لمجال تكنولوجيا المعلومات في مكتبين إقليميين (تقرير المراجعة ١٨/١١٤٧)، وتشمل خطة عمل المراجعة لعام ٢٠١٩ مراجعة لتنفيذ خارطة الطريق للأمن الإلكتروني في مجال إدارة وتكنولوجيا المعلومات.

### إقليم الأمريكتين

٦٨- فيما يتعلق بالحالة في إقليم الأمريكتين، أكد مراجع الحسابات العام في مكتب خدمات المراقبة الداخلية والتقييم في تقريره لعام ٢٠١٨ المقدم إلى المكتب الصحي للبلدان الأمريكية أن "مكتب خدمات المراقبة الداخلية والتقييم لاحظ تحسينات مطردة في بيئة الضبط الداخلي للمكتب الصحي للبلدان الأمريكية في عام ٢٠١٨. وينعكس ذلك في عدم وجود تقديرات "غير مرضية" لأيٍّ من مهام المراجعة الداخلية. وفي السنوات الأخيرة، كانت هذه هي أول مرة تخلو فيها المهام في خطط عمل المراجعة الداخلية السنوية من تقديرات "غير مرضية". ويبدو أن التحسينات جاءت جزئياً نتيجة التحسن في نظم تكنولوجيا المعلومات، وعلى الأخص مشروع نظام معلومات الإدارة التابع للمكتب الصحي للبلدان الأمريكية، وزيادة الوعي بأهمية الضوابط الداخلية."

٦٩- وبلغ مكتب خدمات المراقبة الداخلية والتقييم أيضاً عن أنه "لم يحدّد، بناءً على أعمال المراقبة الداخلية المضطلع بها في عام ٢٠١٨، أي مواطن ضعف كبيرة في الضوابط الداخلية من شأنها أن تعرّض بشدة تحقيق الأغراض الاستراتيجية والتشغيلية لمنظمة الصحة للبلدان الأمريكية للخطر. وبوجه أعم، يرى المكتب أن إطار الرقابة الداخلية للمكتب الصحي للبلدان الأمريكية في عام ٢٠١٨ مافئٍ يضمن بشكل معقول دقة تسجيل المعاملات والأصول والخصوم وحسن توقيته وحماية الأصول". إلا أنه مع ملاحظة أن إدارة منظمة الصحة للبلدان الأمريكية قد اتخذت خطوات في عام ٢٠١٩ لتعزيز "الخط الثاني"، استرعى المكتب الانتباه أيضاً في تقريره إلى "مواطن ضعف أو أوجه قصور محددة في خط الدفاع الثاني، فيما يتعلق بأمن تكنولوجيا المعلومات والمكتب القطري في فنزويلا". وعلى غرار السنوات السابقة، واصل المكتب تقديم المشورة إلى الإدارة بأن "التوضيح الصارم للصلاحيات بين أهداف المنظمة والمخاطر التي تواجهها وضوابطها الداخلية الرامية إلى تخفيف وطأة المخاطر هو عملية مستمرة أساسية لمواصلة تدعيم إطار الرقابة الداخلية للمكتب الصحي للبلدان الأمريكية."

### الإجراء المطلوب من جمعية الصحة

- ٧٠- جمعية الصحة مدعوة إلى الإحاطة علماً بهذا التقرير.

## الملحق ١

## حالة توصيات المراجعة المفتوحة في ١٨ شباط/ فبراير ٢٠١٩

رقم مراجعة الحسابات	عنوان مراجعة الحسابات	المدير المسؤول	تاريخ التقرير الختامي	عدد السنوات المنقضية منذ صدور التقرير	الحالة في ٢٢ شباط/ فبراير ٢٠١٨					الحالة في ١٨ شباط/ فبراير ٢٠١٩					نسبة التنفيذ المتأخر *	معدل التنفيذ (باستثناء لم يحن بعد موعد تقديم الرد)	مؤخرة غير مغلقة * وذات أولوية عالية **	مؤخرة غير مغلقة وذات مستوى عالية	مؤخرة غير مغلقة * وذات أهمية عالية	التعليقات على التغييرات الطارئة منذ التقرير السابق عن الحالة
					عدد التوصيات	التنفيذ غير متوقع بعد	مؤخرة مفتوحة	مؤخرة قيد التنفيذ	مغلقة	عدد التوصيات	التنفيذ غير متوقع بعد	مؤخرة مفتوحة	مؤخرة قيد التنفيذ	مغلقة						
تقارير المراجعة بشأن خطة العمل الصادرة في عام ٢٠١٢																				
٨٨٤/١٢	إعلانات المصالح	Director/CRE	٠٦/٢٠١٢	أغلقت المراجعة بتاريخ ٢٠١٨/٥	٢١	٠	٠	٧	١٤	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	أغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة	
٩٠٦/١٢	إدارة الأجهزة الرئاسية والعلاقات الخارجية	Director/GBS	٠٤/٢٠١٣	أغلقت المراجعة بتاريخ ٢٠١٨/٥	٣٠	٠	٠	٨	٢٢	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	أغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة	
تقارير المراجعة بشأن خطة العمل الصادرة في عام ٢٠١٥																				
١٠١١/١٥	مكتب المنظمة القطري في جنوب السودان	RD/AFRO	٠٦/٢٠١٦	٢,٧	٤٠	٠	١	١٢	٢٧	٤٠	٠	٠	٤	٣٦	%٩٠	%١٠	٣	٢	٠	أغلقت ٩ توصيات أثناء الفترة
٩٨٥/١٥	اتفاقات أداء العمل في المقر الرئيسي	ADG/GMG	٠١/٢٠١٦	أغلقت المراجعة بتاريخ ٢٠١٨/١٠	٢٩	٠	٠	٢	٢٧	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	أغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة
٩٨٦/١٥	مكتب المنظمة القطري في كينيا	RD/AFRO	٠٢/٢٠١٦	أغلقت المراجعة بتاريخ ٢٠١٨/٤	٣١	٠	٠	١	٣٠	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	أغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة
٩٩٦/١٥	احتواء مرض فيروس الإيبولا في عام ٢٠١٤ - دعم العمليات في البلدان المتضررة	EXD/WHE	١٠/٢٠١٥	٣,٣	٩٠	٠	٠	٥٩	٣١	٩٠	٠	٠	٥٩	٣١	%٣٤	%٦٦	٣٨	٠	٣	تم اتخاذ إجراء بشأن ٥٩ من التوصيات المتأخرة
تقارير المراجعة بشأن خطة العمل الصادرة في عام ٢٠١٦																				
١٠٢١/١٦	مقر المنظمة في جمهورية تنزانيا المتحدة	RD/AFRO	٠٥/٢٠١٦	أغلقت المراجعة بتاريخ ٢٠١٨/٦	٣٧	٠	٠	٣	٣٤	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	أغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة
١٠٢٦/١٦	مراجعة توفير الخدمات لمستخدمي نظام الإدارة العالمي	ADG/GMG	٠٢/٢٠١٧	٢	٢٠	٥	٠	١٣	٢	٢٠	٠	٠	١٢	٨	%٤٠	%٦٠	٦	٤	٠	أغلقت ٦ توصيات أثناء الفترة
١٠٢٧/١٦	سير العمل في برامج أوراكل، وضوابط تطبيق الموافقة على المشاريع	ADG/GMG	٠٣/٢٠١٧	٢	١٥	١٥	٠	٠	٠	١٥	٠	٠	٣	١٢	%٨٠	%٢٠	١	٢	٠	أغلقت ١٢ توصية أثناء الفترة
١٠٣٣/١٦	تصريف شؤون النظم الصحية وتمويلها في المقر الرئيسي	ADG/HIS	١١/٢٠١٦	٢,٣	٣٦	٠	٧	١٧	١٢	٣٦	٠	٠	٨	٢٨	%٧٨	%٢٢	٦	١	٣	أغلقت ١٦ توصية أثناء الفترة

رقم مراجعة الحسابات	عنوان مراجعة الحسابات	المدير المسؤول	تاريخ التقرير الختامي	عدد السنوات المتبقية منذ صدور التقرير	الحالة في ٢٢ شباط/ فبراير ٢٠١٨					الحالة في ١٨ شباط/ فبراير ٢٠١٩					التعليقات على التغييرات الطارئة منذ التقرير السابق عن الحالة
					عدد التوصيات	التنفيذ غير متوقع بعد	متأخرة مفتوحة	متأخرة قيد التنفيذ	مغلقة	عدد التوصيات	التنفيذ غير متوقع بعد	متأخرة مفتوحة	متأخرة قيد التنفيذ	مغلقة	
١٠٤٣/١٦	دائرة الأمراض السارية بالمكتب الإقليمي لأفريقيا	RD/AFRO	٠٣/٢٠١٧	٢	٨٢	٠	٤١	١٩	٢٢	٨٢	٠	٠	٧	٧٥	أغلقت ٥٣ توصية أثناء الفترة
١٠٤٩/١٦	مكتب المنظمة القطري في جزر القمر	RD/AFRO	٠١/٢٠١٧	أغلقت المراجعة بتاريخ ٢٠١٩/١	١٠	٠	٠	٤	٦	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	أغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة
١٠٥٩/١٦	مكتب المنظمة القطري في غانا	RD/AFRO	٠٣/٢٠١٧	أغلقت المراجعة بتاريخ ٢٠١٨/٥	١٧	٠	٠	٤	١٣	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	أغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة
١٠٦٢/١٦	التأمين الصحي لموظفي المنظمة	ADG/GMG	٠٤/٢٠١٧	١,٨	٣٣	١	١٣	١٩	٠	٣٣	٠	٩	١١	١٣	أغلقت ١٣ توصية أثناء الفترة
١٠٦٩/١٦	إدارة صحة الأم والوليد والطفل والمراهق بالمقر الرئيسي	ADG/FWC	٠٥/٢٠١٧	أغلقت المراجعة بتاريخ ٢٠١٨/٥	٥٣	٠	١	٥	٤٧	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	أغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة
١٠٧١/١٦	مكتب المنظمة الإقليمي لشرق المتوسط	RD/EMRO	٠١/٢٠١٧	٢	٣١	٠	٠	٢	٢٩	٣١	٠	٠	١	٣٠	أغلقت توصية واحدة أثناء الفترة
تقارير المراجعة بشأن خطة العمل الصادرة في عام ٢٠١٧															
١٠٧٧/١٧	مكتب المنظمة القطري في جيبوتي	RD/EMRO	١٠/٢٠١٧	١,٣	١٨	٠	٠	٩	٩	١٨	٠	٠	٣	١٥	أغلقت ٦ توصيات أثناء الفترة
١٠٧٨/١٧	إدارة الوقاية من الأمراض غير السارية بالمقر الرئيسي	ADG/NMH	٠٥/٢٠١٧	أغلقت المراجعة بتاريخ ٢٠١٨/٣	٢٥	١	٠	٠	٢٤	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	أغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة
١٠٧٩/١٧	المقر الرئيسي للمنظمة***	HQ/DGO	١٢/٢٠١٧	١,٢	٥١	٥٠	٠	١	٥٠	٤	٦	٨	٣٢	٣٢	أغلقت ٣١ توصية أثناء الفترة
١٠٨١/١٧	مقر المنظمة في الهند	RD/SEARO	١٢/٢٠١٧	أغلقت المراجعة بتاريخ ٢٠١٩/١	٤٤	١٤	٤	٨	١٨	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	أغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة
١٠٨٢/١٧	مكتب المنظمة القطري في النيجر	RD/AFRO	١١/٢٠١٧	١,٣	٣٦	٣٠	٦	٠	٠	٣٦	٠	٢	١٥	١٩	أغلقت ١٩ توصية أثناء الفترة
١٠٨٣/١٧	مكتب المنظمة القطري في ماليزيا***	RD/WPRO	٠٣/٢٠١٨	١	٩	٠	٠	٠	٠	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	أغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة
١٠٨٦/١٧	إدارة الموارد البشرية في مركز الخدمات العالمي***	ADG/GMG	٠٤/٢٠١٨	٠,٨	٣٠	٠	٠	٠	٠	٢٥	٠	٣	٢	٢٠	أغلقت ٢٠ توصية أثناء الفترة
١٠٨٨/١٧	مقر المنظمة في تركيا	RD/EURO	٠٨/٢٠١٧	أغلقت المراجعة بتاريخ ٢٠١٨/١٠	٣٦	٠	٢٥	١	١٠	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	أغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة
١٠٩٠/١٧	مكتب المنظمة القطري في باكستان***	RD/EMRO	٠٤/٢٠١٨	٠,٨	٣٣	٠	٠	٠	٠	٣٤	٠	٤	١١	١٩	أغلقت ١٩ توصية أثناء الفترة

رقم مراجعة الحسابات	عنوان مراجعة الحسابات	المدير المسؤول	تاريخ التقرير الختامي	عدد السنوات المنقضية منذ صدور التقرير	الحالة في ٢٢ شباط/فبراير ٢٠١٨					الحالة في ١٨ شباط/فبراير ٢٠١٩					نسبة التنفيذ المتأخر *	معدل التنفيذ (باستثناء ألم بحن بعد موعد تقديم الرد)	مؤخرة غير مؤقّعة * وذات أولوية عالية**	مؤخرة غير مؤقّعة وذات مخاطر متباعدة عالية المستوى	مؤخرة غير مؤقّعة * وذات أهمية عالية	التعليقات على التغييرات الطارئة منذ التقرير السابق عن الحالة
					عدد التوصيات	التنفيذ غير متوقع بعد	مؤخرة مفتوحة	مؤخرة قيد التنفيذ	مؤخرة	عدد التوصيات	التنفيذ غير متوقع بعد	مؤخرة مفتوحة	مؤخرة قيد التنفيذ	مؤخرة						
١٠٩١/١٧	إدارة الأمراض السارية في المكتب الإقليمي لشرق المتوسط	EM/DCD	٠٨/٢٠١٧	١,٥	١٨	١١	٣	٢	٢	١٨	٠	٢	٠	٠	١١%	٨٩%	٠	٠	١	أُغلقت ١٤ توصية أثناء الفترة
١٠٩٢/١٧	مكتب المنظمة الإقليمي لأوروبا	RD/EURO	١٢/٢٠١٧	١,٢	٣٤	٣٤	٠	٣٤	٠	٣٤	٠	٠	٠	٠	٥٠%	٥٠%	١	١	١١	أُغلقت ١٧ توصية أثناء الفترة
١٠٩٤/١٧	مكتب المنظمة الفطري في الكونغو***	RD/AFRO	٠٤/٢٠١٨	٠,٨	٢٨	٠	٠	٠	٠	٢٧	٠	٠	٠	١	٥٢%	٤٨%	١	١	٤	أُغلقت ١٣ توصية أثناء الفترة
١٠٩٥/١٧	مكتب المنظمة الفطري في غينيا الاستوائية	RD/AFRO	٠٢/٢٠١٨	١	٤٠	٤٠	٠	٤٠	٠	٤٠	٠	٠	٠	٠	٤٠%	٦٠%	٥	١٠	١٠	أُغلقت ٢٤ توصية أثناء الفترة
١٠٩٦/١٧	مكتب المنظمة الفطري في مالي	RD/AFRO	٠٨/٢٠١٧	أُغلقت المراجعة بتاريخ ٢٠١٨/٠٧	٣٦	٠	٣	٢٣	١٠	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	٠	غير متاح	غير متاح	أُغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة
١٠٩٧/١٧	مشتريات السلع وعقود الخدمات المختارة في مكتب المنظمة الإقليمي لأفريقيا***	RD/AFRO	٠٤/٢٠١٨	٠,٨	١٥	٠	٠	٠	٠	١٤	٠	٠	٠	٠	٣٦%	٦٤%	٢	٣	١	أُغلقت ٩ توصيات أثناء الفترة
١١٠٣/١٧	البريد الإلكتروني لبرنامج Office 365 Cloud	ADG/GMG	٠٢/٢٠١٨	١	٧	٧	٠	٠	٠	٧	٠	٠	١	٠	٨٦%	١٤%	١	١	٢	أُغلقت توصية واحدة أثناء الفترة
١١٠٥/١٧	إدارة الصحة العمومية والمحددات البيئية والاجتماعية للصحة بالمقر الرئيسي	ADG/CED	١٢/٢٠١٧	١,٢	٤٢	٤١	٠	١	٠	٤٢	٠	١	١٢	١٣	٤٨%	٣٦%	٦	١٠	١٠	أُغلقت ١٤ توصية أثناء الفترة
١١٠٦/١٧	مكتب المنظمة الفطري في الكاميرون	RD/AFRO	٠٢/٢٠١٨	١	٣٤	٣٤	٠	٣٤	٠	٣٤	٠	٠	٠	٠	٤٧%	٥٣%	٢	١٠	١٠	أُغلقت ١٨ توصية أثناء الفترة
١١١٢/١٧	استمرارية الخدمة في المركز الدولي للحساب الإلكتروني	ADG/UNICC	٠٢/٢٠١٨	١	١٠	١٠	٠	١٠	٠	١٠	٠	٠	١	١	٩٠%	٠%	١	٦	٦	تم اتخاذ إجراء بشأن ٨ من التوصيات المتأخرة
١١١٣/١٧	مقر المنظمة في سيراليون	RD/AFRO	٠٣/٢٠١٨	أُغلقت المراجعة بتاريخ ٢٠١٩/٠١	٢٩	٠	٠	٠	٠	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	أُغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة
١١١٤/١٧	برنامج المنظمة للطوارئ الصحية في المكتب الإقليمي لغرب المحيط الهادئ	RD/WPRO	٠٢/٢٠١٨	أُغلقت المراجعة بتاريخ ٢٠١٩/٠١	٤٧	٤٧	٠	٠	٠	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	أُغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة
١١١٨/١٧	استعراض المشتريات الخاصة بالشراكة من أجل صحة الأم والوليد والطفل	PMNCH	٠٤/٢٠١٨	أُغلقت المراجعة بتاريخ ٢٠١٨/١٢	١٦	٠	٠	٠	٠	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	أُغلقت المراجعة منذ التقرير السابق عن الحالة

رقم مراجعة الحسابات	عنوان مراجعة الحسابات	المدير المسؤول	تاريخ التقرير الختامي	عدد السنوات المتقضية منذ صدور التقرير	الحالة في ٢٢ شباط/ فبراير ٢٠١٨					الحالة في ١٨ شباط/ فبراير ٢٠١٩					محل التنفيذ (باستثناء لم يحن بعد موعد تقديم الرد)	نسبة التنفيذ المتأخر *	مؤخرة غير مغلقة * وذات أهمية عالية	مؤخرة غير مغلقة وذات مخاطر متوسطة عالية المستوى	مؤخرة غير مغلقة * وذات أولوية عالية *	التعليقات على التغييرات الطارئة منذ التقرير السابق عن الحالة
					عدد التوصيات	التنفيذ غير متوقع بعد	مؤخرة مفتوحة	مؤخرة قيد التنفيذ	مغلقة	عدد التوصيات	التنفيذ غير متوقع بعد	مؤخرة مفتوحة	مؤخرة قيد التنفيذ	مغلقة						
تقارير المراجعة بشأن خطة العمل الصادرة في عام ٢٠١٨																				
١١٢٦/١٨	مقر المنظمة في إثيوبيا	RD/AFRO	٠٨/٢٠١٨	٠,٥	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	٦٢	٨	١	٢٧	٢٦	٤٨%	٤٥%	١٩	١٢	١	أُغلقت ٢٦ توصية أثناء الفترة
١١٢٧/١٨	مكتب المنظمة القطري في نيجيريا	RD/AFRO	٠٨/٢٠١٨	٠,٥	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	٣٢	٧	٥	١١	٩	٣٦%	٥٠%	٧	٣	١	أُغلقت ٩ توصيات أثناء الفترة
١١٢٨/١٨	مكتب المنظمة القطري في ميانمار	RD/SEARO	٠٧/٢٠١٨	٠,٦	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	١٧	٠	٠	١	١٦	٩٤%	٦%	١	١	٠	أُغلقت ١٦ توصية أثناء الفترة
١١٢٩/١٨	مقر المنظمة في ليبيريا	RD/AFRO	٠٥/٢٠١٨	٠,٧	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	٣٩	٢	٠	١٥	٢٢	٥٩%	٣٨%	٩	٧	٠	أُغلقت ٢٢ توصية أثناء الفترة
١١٣٠/١٨	إدارة مشاريع تكنولوجيا المعلومات بالمقر الرئيسي	ADG/GMG	٠١/٢٠١٩	٠,١	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	١٩	١٩	٠	٠	٠	٠%	٠%	٠	٠	٠	لم يحن بعد موعد تقديم الرد
١١٣٤/١٨	مكتب المنظمة القطري في تشاد	RD/AFRO	٠٩/٢٠١٨	٠,٤	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	٤٥	٠	٠	٤٥	٠	٠%	١٠٠%	٢٣	١٣	١	تم اتخاذ إجراء بشأن ٤٥ من التوصيات المتأخرة
١١٣٥/١٨	مكتب المنظمة القطري في منغوليا	RD/WPRO	٠١/٢٠١٩	٠,١	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	٨	٨	٠	٠	٠	٠%	٠%	٠	٠	٠	لم يحن بعد موعد تقديم الرد
١١٣٦/١٨	مكتب المنظمة القطري في أوكرانيا	RD/EURO	١١/٢٠١٨	٠,٣	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	١٨	١٨	٠	٠	٠	٠%	٠%	٠	٠	٠	لم يحن بعد موعد تقديم الرد
١١٣٧/١٨	مراجعة متكاملة لدائرة صحة الأسرة والصحة الإنجابية بالمكتب الإقليمي لأفريقيا	RD/AFRO	٠٩/٢٠١٨	٠,٥	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	٢٨	١٩	٠	١	٨	٨٩%	٤%	٠	٠	٠	أُغلقت ٨ توصيات أثناء الفترة
١١٤٩/١٨	مراجعة متكاملة للبرنامج العالمي لمكافحة الملاريا	ADG/CDS	١٠/٢٠١٨	٠,٣	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	٢٠	٢٠	٠	٠	٠	٠%	٠%	٠	٠	٠	لم يحن بعد موعد تقديم الرد
١١٥٠/١٨	مكتب المنظمة القطري في أفغانستان	RD/EMRO	١٠/٢٠١٨	٠,٤	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	٢١	٦	٠	٥	١٠	٦٧%	٢٤%	١	٠	٠	أُغلقت ١٠ توصيات أثناء الفترة
١١٥٢/١٨	مراجعة متكاملة لإدارة توفير الخدمات والأمان بالمقر الرئيسي للمنظمة	ADG/HIS	٠١/٢٠١٩	٠,١	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	٦٣	٦٣	٠	٠	٠	٠%	٠%	٠	٠	٠	لم يحن بعد موعد تقديم الرد
١١٥٤/١٨	مكتب المنظمة في الصومال	RD/EMRO	١٢/٢٠١٨	٠,٢	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	٦٣	٦٣	٠	٠	٠	٠%	٠%	٠	٠	٠	لم يحن بعد موعد تقديم الرد
١١٥٧/١٨	مراجعة متكاملة لإدارة التمنيع واللقاحات بالمكتب الإقليمي لجنوب شرق آسيا	RD/SEARO	٠٢/٢٠١٩	٠	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	٤	٤	٠	٠	٠	٠%	٠%	٠	٠	٠	لم يحن بعد موعد تقديم الرد
١١٣٨/١٨	كشف المربّيات في مركز الخدمات العالمي	ADG/GMG	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	١٨	١٨	١٨	١٨	١٨	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	لم يصدر التقرير الختامي بعد



رقم مراجعة الحسابات	عنوان مراجعة الحسابات	المدير المسؤول	تاريخ التقرير الختامي	عدد السنوات المتضمنة منذ صدور التقرير	الحالة في ٢٢ شباط/ فبراير ٢٠١٨					الحالة في ١٨ شباط/ فبراير ٢٠١٩					نسبة التنفيذ المتأخر *	مؤاخذة غير مغلقة ذات أهمية عالية للمستوى متبقيّة عالية وذات مخاطر	مؤاخذة غير مغلقة ذات مخاطر أهمية عالية	مؤاخذة غير مغلقة * وذات أولوية عالية**	التعليقات على التغييرات الطارئة منذ التقرير السابق عن الحالة
					عدد التوصيات	التنفيذ غير متوقع بعد	مؤاخذة مفتوحة	مؤاخذة قيد التنفيذ	مغلقة	عدد التوصيات	التنفيذ غير متوقع بعد	مؤاخذة مفتوحة	مؤاخذة قيد التنفيذ	مغلقة					
١١٤٧/١٨	تكنولوجيا المعلومات والاتصالات بالمكتبين الإقليميين لأفريقيا وجنوب شرق آسيا	RD/AFRO RD/SEARO	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	١٤	١٤	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	لم يصدر التقرير الختامي بعد
١١٤٨/١٨	مراجعة متكاملة للأمراض السارية بالمكتب الإقليمي لأوروبا	RD/EURO	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	٣٦	٣٦	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	لم يصدر التقرير الختامي بعد
١١٥٥/١٨	المكتب الإقليمي لأفريقيا	RD/AFRO	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	٣٣	٣٣	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	لم يصدر التقرير الختامي بعد
١١٥٦/١٨	المكتب الإقليمي لشرق المتوسط	RD/EMRO	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	٣٦	٣٦	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	لم يصدر التقرير الختامي بعد
١١٦٠/١٨	بنود المساهمات في المنظمة	ADG/GMG	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	٨	٨	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	لم يصدر التقرير الختامي بعد
١١٢٣/١٨	مكتب المنظمة القطري في اليمن***	RD/EMRO	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	غير متاح	لم يصدر التقرير الختامي بعد

## مجموع التوصيات

## المجموع

١٢١٣	٣٤٠	١٠٤	٢١٩	٣٩٠	١٣٢٠	٤٠٠	٥٦	٣٢٣	٥٤١
%١٠٠,٠	%٢٨,٠	%٨,٦	%١٨,١	%٣٢,٢	%١٠٠,٠	%٣٠,٣	%٤,٢	%٢٤,٥	%٤١,٠

٢٢٢	٩٠
%١٦,٨	%٦,٨

١٨١
%٣٣,٠

\* غير مغلقة = إما مفتوحة وإما قيد التنفيذ.

\*\* أولوية عالية = أهمية عالية وجهود تنفيذية منخفضة المستوى.

\*\*\* في شباط/ فبراير ٢٠١٨، كان التقرير لايزال في شكل مسودة، وهو ما يفسر اختلاف العدد الإجمالي للتوصيات ما بين الوقت الحالي والتحديث السابق.

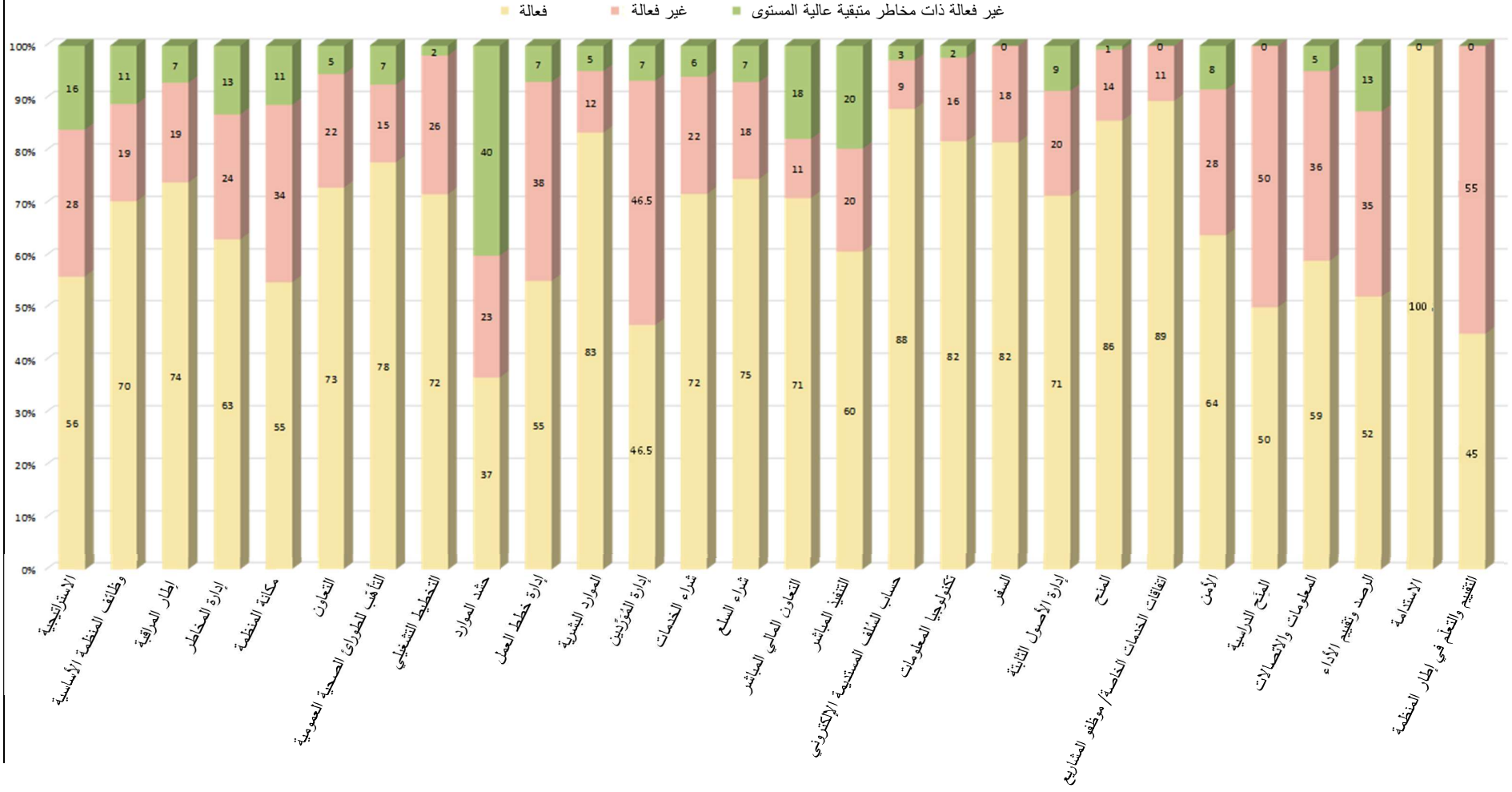
\*\*\*\* مسودة التقرير الخاصة بهذه المراجعة لم تصدر بعد.

## 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 يجريها مكتب خدمات المراقبة الداخلية)
١,٣	صدور التقرير الختامي منذ أكثر من ١,٣ سنة (أي ما يفوق المتوسط الحالي لتاريخ إغلاق مراجعة يجريها مكتب خدمات المراقبة الداخلية)
معدل التنفيذ	المعايير
أعلى من ٨٥٪	معدل التنفيذ أعلى من ٨٥٪
٥٠٪ إلى ٨٥٪	معدل التنفيذ بين ٥٠٪ و٨٥٪
أقل من ٥٠٪	معدل التنفيذ أقل من ٥٠٪
النسبة المئوية المتوقعة للتنفيذ المتأخر	المعايير
أعلى من ٥٠٪	المتأخر أعلى من ٥٠٪
١٥٪ إلى ٥٠٪	المتأخر بين ١٥٪ و٥٠٪
أقل من ١٥٪	المتأخر أقل من ١٥٪
أهمية عالية، متأخرة ولم تغلق	المعايير
غير متاح	لم يحن بعد موعد الرد من الكيان الخاضع لمراجعة الحسابات
١ أو أكثر	هناك توصية أو أكثر ذات أهمية عالية متأخرة
صفر	لا توجد توصيات ذات أهمية عالية متأخرة
أولوية عالية، متأخرة ولم تغلق	المعايير
غير متاح	لم يحن بعد موعد الرد من الكيان الخاضع لمراجعة الحسابات
١ أو أكثر	هناك توصية أو أكثر ذات أهمية عالية وجهود تنفيذ منخفضة متأخرة
صفر	لا توجد توصيات ذات أهمية عالية وجهود تنفيذ منخفضة متأخرة

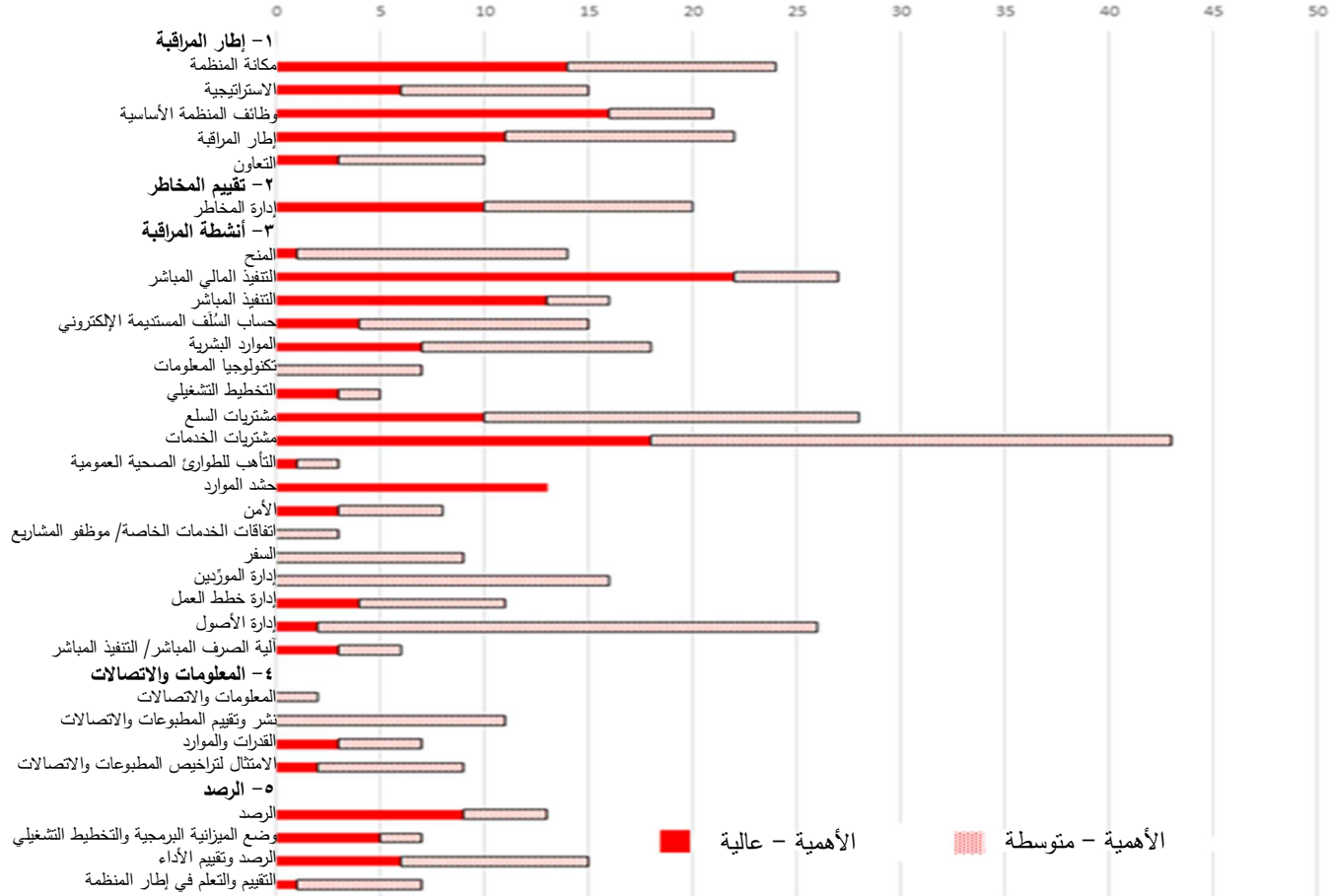
## الملحق ٢ ألف

### توزيع ضوابط المراجعة التي خضعت للاختبار في عام ٢٠١٨ حسب فئات مخاطر المراجعة وفعالية المراقبة والمخاطر المتبقية



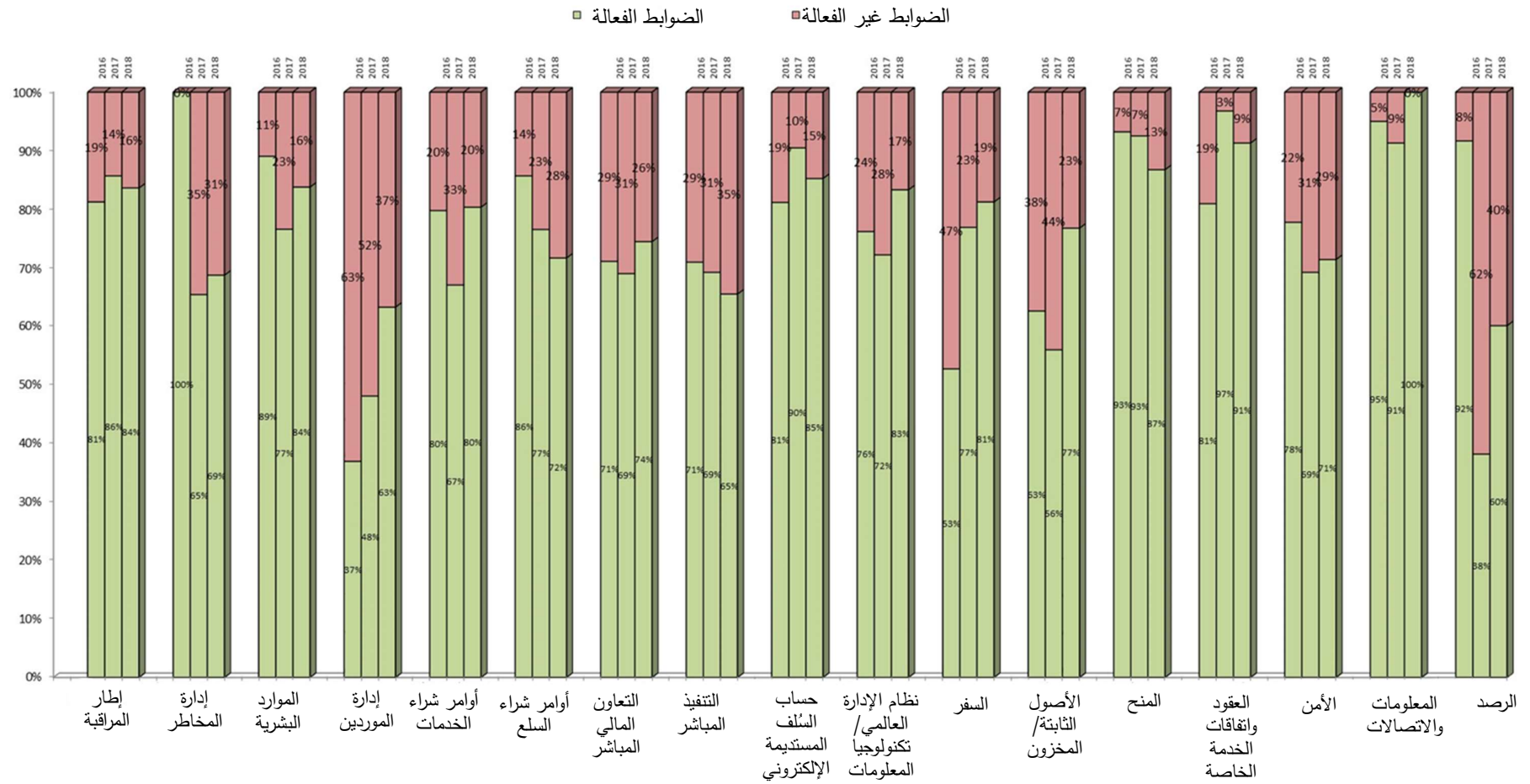
## الملحق ٢ باء

### توزيع توصيات المراجعة الصادرة في عام ٢٠١٨ حسب فئات مخاطر المراجعة والأهمية



### الملحق ٣ ألف

الاتجاهات المسجلة في فعالية تطبيق الضوابط الداخلية (القسم التشغيلي) في عمليات مراجعة الحسابات القطرية للمنظمة مع مرور الزمن، العمليات التي أجريت بين عامي ٢٠١٦ و ٢٠١٨



الملحق ٣ باء

فعالية تطبيق الضوابط الداخلية في عمليات مراجعة الحسابات التي أُجريت فيما بين عامي ٢٠١٦ و ٢٠١٨

ملخص عن فعالية الضوابط الداخلية - على نطاق المنظمة وبحسب الإقليم عن الفترة ٢٠١٦-٢٠١٨						
فعالية الرقابة بشكل عام ٢٠١٦-٢٠١٨	على نطاق المنظمة	أفريقيا	شرق المتوسط	أوروبا	جنوب شرق آسيا	غرب المحيط الهادئ
إطار الرقابة	٪٨٣	٪٨١	٪٧١	٪٨٢	٪٨٢	٪٨٦
إدارة المخاطر	٪٧٣	٪٧٥	٪٧٥	٪٩٠	٪٩١	٪١٠٠
الموارد البشرية	٪٧٩	٪٧٣	٪٧٢	٪٩٢	٪٩٧	٪٩٤
إدارة الموردين	٪٤١	٪٤٥	٪٣٨	٪٥٠	٪٥٠	٪٣٨
أوامر شراء الخدمات	٪٧٢	٪٧٦	٪٧٣	٪٦٦	٪٦٤	٪٨٢
أوامر شراء السلع	٪٧٦	٪٨١	٪٦٠	٪٨٩	٪٦٨	٪٧١
التعاون المالي المباشر	٪٧٢	٪٦٣	٪٦٩	غير خاضع للاختبار	٪٨٣	٪٨٥
التدخل المباشر	٪٦٨	٪٦٤	٪٦٩	غير خاضع للاختبار	٪٨٣	غير خاضع للاختبار
نظام حساب السلف المستديمة الإلكتروني	٪٨٦	٪٨٥	٪٨٦	٪٨٨	٪٨٩	٪٨٩
نظام الإدارة العالمي/ تكنولوجيا المعلومات	٪٧٢	٪٧١	٪٦٧	٪٨٩	٪١٠٠	٪٧٨
السفر	٪٦٩	٪٦٧	٪٧٩	٪٨٣	٪٦٧	٪٦٧
الأصول الثابتة/ المخزون	٪٦١	٪٥٤	٪٦٠	٪٦٢	٪٧٣	٪٨٨
المنح	٪٨٩	٪٩١	٪٨٥	٪٨٥	٪٩٢	٪١٠٠
العقود واتفاقات الخدمات الخاصة	٪٩١	٪٩٢	٪٨٣	٪١٠٠	٪٧٨	٪١٠٠
الأمن	٪٦٧	٪٧٤	٪٤٥	٪٨٦	٪٧١	٪٩٢
المعلومات والاتصالات	٪٩١	٪٩٢	٪٧٧	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
الرصد	٪٥٨	٪٢٠	٪٥٤	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠

الملحق ٤

قائمة عمليات مراجعة الحسابات التي أُغْلِقَتْ منذ شباط/ فبراير ٢٠١٨  
(في ١٨ شباط/ فبراير ٢٠١٩)

رقم مراجعة الحسابات	عنوان مراجعة الحسابات	تاريخ التقرير الختامي	تاريخ الإغلاق	الشهور المستغرقة لإغلاق المراجعة
٨٨٤/١٢	إعلانات المصالح	٢٠١٢/٠٦	٢٠١٨/٠٥	٧١
٩٠٦/١٢	إدارة الأجهزة الرئاسية والعلاقات الخارجية	٢٠١٣/٠٤	٢٠١٨/٠٥	٦٠
٩٨٥/١٥	اتفاقات أداء العمل بالمقر الرئيسي	٢٠١٦/٠١	٢٠١٨/١٠	٣٢
٩٨٦/١٥	مكتب المنظمة القطري في كينيا	٢٠١٦/٠٢	٢٠١٨/٠٤	٢٦
١٠٢١/١٦	مقر المنظمة في جمهورية تنزانيا المتحدة	٢٠١٦/٠٥	٢٠١٨/٠٦	٢٥
١٠٤٩/١٦	مكتب المنظمة القطري في جزر القمر	٢٠١٧/٠١	٢٠١٩/٠١	٢٣
١٠٥٩/١٦	مكتب المنظمة القطري في غانا	٢٠١٧/٠٣	٢٠١٨/٠٥	١٤
١٠٦٩/١٦	إدارة صحة الأم والوليد والطفل والمراهق بالمقر الرئيسي	٢٠١٧/٠٢	٢٠١٨/٠٥	١٤
١٠٧٨/١٧	إدارة الوقاية من الأمراض غير السارية بالمقر الرئيسي	٢٠١٧/٠٥	٢٠١٨/٠٣	٩
١٠٨١/١٧	مقر المنظمة في الهند	٢٠١٧/١٢	٢٠١٩/٠١	١٢
١٠٨٣/١٧	مكتب المنظمة القطري في ماليزيا	٢٠١٨/٠٣	٢٠١٨/٠٨	٥
١٠٨٨/١٧	مقر المنظمة في تركيا	٢٠١٧/٠٨	٢٠١٨/١٠	١٣
١٠٩٦/١٧	مكتب المنظمة القطري في مالي	٢٠١٧/٠٨	٢٠١٨/٠٧	١١
١١١٣/١٧	مقر المنظمة في سيراليون	٢٠١٨/٠٣	٢٠١٩/٠١	١٠
١١١٤/١٧	دائرة الأمن الصحي والطوارئ الصحية في المكتب الإقليمي لغرب المحيط الهادئ	٢٠١٨/٠٢	٢٠١٩/٠١	١٠
١١١٨/١٧	استعراض المشتريات الخاصة بالشراكة من أجل صحة الأم والوليد والطفل	٢٠١٨/٠٤	٢٠١٨/١٢	٧

## الملحق ٥

**التقييم الخارجي لجودة وظيفة التحقيق في منظمة الصحة العالمية -  
قائمة التوصيات وحالة التنفيذ والتواريخ المستهدفة المتوقعة للتنفيذ**

التوصية	حالة التنفيذ والتاريخ المستهدف المتوقع للتنفيذ
<b>توصيات المقيمين الخارجيين</b>	
تحديث ميثاق مكتب خدمات المراقبة الداخلية (المكتب) بانتظام على فترات أقصر (٢-٣ سنوات مثلاً).	التقريب التالي للميثاق قبل نهاية عام ٢٠٢١
تنفيذ رصد ساعات التعليم المهني المستمر لجميع المراجعين الداخليين على نطاق المكتب.	٢٨ شباط/فبراير ٢٠١٩
تنفيذ تقييم داخلي دوري رسمي وينبغي تأدية هذا التقييم مرة واحدة على الأقل فيما بين تقييمين خارجيين.	التقييم الداخلي الرسمي التالي للقرارات قبل ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠٢١
تقليص الفاصل الزمني بين انتهاء العمل الميداني ومسودة التقرير.	٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠١٩
تقليص الفاصل الزمني بين تقديم المسودة والتقرير الختامي.	٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠١٩
النظر في اختزال تقارير المراجعة عن طريق تضمينها أشكالاً بيانية تلخص المعلومات (مثلاً، في الموجز التنفيذي يمكن إضافة جدول يتضمن المعلومات التالية لتكون بمثابة "عوامل جذب بصرية" شفافة: دليل للأسماء، تلوين أولويات التنفيذ والمجاميع لكل "أولوية تنفيذ").	٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠١٩
تحديد الصلة بين التقييم العام للتقرير والفعالية العامة للضوابط.	٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠١٩
<b>توصيات مكتب خدمات المراقبة الداخلية - التقييم الذاتي</b>	
إقرار الصيغة المحدثة لميثاق مكتب خدمات المراقبة الداخلية: ينبغي أن يتابع المكتب مع الإدارة العليا للمنظمة لضمان مراجعة الصيغة المحدثة لميثاق المكتب وإقرارها من قبل المدير العام.	٢٨ شباط/فبراير ٢٠١٩
ينبغي أن يتابع المكتب مع الإدارة العليا للمنظمة لضمان أن تشمل الصيغة المحدثة للهيكل التنظيمي الخاص بالمنظمة تحديداً واضحاً لمسؤوليات الإبلاغ، بما في ذلك استقلالية مدير المكتب/وظيفة المراجعة، وفقاً لمعايير معهد مراجعي الحسابات الداخليين.	٢٨ شباط/فبراير ٢٠١٩
توسيع نطاق فرص التدريب لموظفي المراجعة بالمكتب: (أ) ينبغي أن يواصل مدير المكتب ومنسق المراجعة التماس التدريب التقني في مجال المراجعة لموظفي المراجعة بالمكتب. (ب) ينبغي أن يوثق موظفو المراجعة بالمكتب في نماذجهم الخاصة بنظم تطوير إدارة الأداء لنهاية العام أنهم قد استوفوا متطلبات التعليم المهني المستمر المقررة لهم عند الاقتضاء.	٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠١٩
تعزيز الاتصالات والتواصل: ينبغي أن يقوم المكتب بإعداد وتنفيذ خطة لتعزيز الاتصالات والتواصل به، وذلك مثلاً بتحسين تواجده على الشبكة الداخلية للمنظمة (أي مواصلة تزويد موظفي المنظمة وأصحاب المصالح بمعلومات بشأن عملية المراجعة وزيادة الوعي والفهم فيما يتعلق بالممارسات الجيدة).	٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠١٩
تعزيز مؤشرات الأداء الرئيسية: ينبغي أن يتعاون مدير المكتب ومنسق المراجعة به مع الفريق العامل لممثلي دوائر المراجعة الداخلية لحسابات منظمات الأمم المتحدة بشأن إعادة تحديد مؤشرات الأداء الرئيسية لوظائف المراجعة الداخلية بالأمم المتحدة.	٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠١٩
توسيع نطاق استخدام برنامج TeamStore فيما يخص ملاحظات وتوصيات المراجعة المتكررة: ينبغي أن يقوم مراجعو المكتب بتوسيع نطاق استخدام البرنامج المذكور كمستودع للملاحظات والتوصيات المتكررة المتعلقة بعمليات المراجعة التشغيلية.	٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠١٩
المضي في توسيع نطاق استخدام الدراسات التحليلية: ينبغي أن يمضي مراجعو المكتب في توسيع نطاق فرص التحقق من خلال تعظيم استخدام الدراسات التحليلية للبيانات وتعزيز استخدام التكنولوجيا (أي استخدام التدقيق المستمر على نطاق تجريبي).	٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠١٩



## الملحق ٦

## ملخص تقارير التحقيقات التي صدرت في عام ٢٠١٨

الرقم المرجعي ٢	الاستنتاج	الملخص	المكان
IR2019/1	أُثبتت الادعاءات	دعا موظف مُعار إلى المنظمة من وكالة أخرى تابعة للأمم المتحدة متدربة داخلية إلى الغداء في شققته، حيث لامسها على نحو غير لائق.	مكتب إقليمي
IR2019/2	أُثبتت الادعاءات	ادّعى أن ممثلاً قُطرياً للمنظمة استعان بسكرتيرة وسائق بالمنظمة واستخدم مركبة لاحتياجات شخصية، دون إعادة النفقات إلى المنظمة، ووافق على استمارات مزيفة للمطالبة ببديل وقت إضافي من قبل السائق. وبلغت التكلفة الإجمالية لاستخدام المركبة ولبديل الوقت الإضافي المدفوع إلى السائق ٨١٣٢ دولاراً أمريكياً.	مكتب قطري
IR2019/3	أُثبتت الادعاءات	سُجِّل سائق معلومات غير دقيقة في استمارات للمطالبة ببديل وقت إضافي، لإخفاء جهات السفر الفعلية، كجزء من طلب بدل الوقت الإضافي المطلوب دفعه.	مكتب قطري
IR2019/4	أُثبتت الادعاءات	قدّم موظف فواتير مزورة إلى نظام التأمين الصحي للموظفين واستردّ دون وجه حق تكاليف بقيمة ٥٢٥٧ دولاراً أمريكياً.	مكتب إقليمي
IR2019/5	أُثبتت الادعاءات	قدّم موظف فواتير طبية مزورة سعيًا إلى الحصول على استحقاقات غير مبرّرة من نظام التأمين الصحي للموظفين تساوي قيمتها ١٧ ٣٤٦ دولاراً أمريكياً. وبالإضافة إلى ذلك، تبين أن نفس الموظف قام بما يلي: (أ) زوّر شهادتين للتوظيف بالمنظمة؛ (ب) واحتفظ بأكثر من ١٠٠ فيلم إباحي مخزنة على جهاز الحاسوب الخاص بالمنظمة.	مكتب إقليمي
IR2019/6	أُثبتت الادعاءات	قدّم موظف بيانات كاذبة في صورة بطاقات صعود إلى الطائرة كإثبات للسفر في مطالبة رسمية ببديل السفر، بنية الحصول عمداً على استحقاقات غير مصرح بها تقدّر قيمتها بمبلغ ١٥ ٢٠٢ دولار أمريكي.	مكتب إقليمي
IR2019/7	أُثبتت الادعاءات	ظل موظف يمارس نشاطاً تجارياً تحت اسم تجاري زائف منذ عام ٢٠١٢، مُسَخِّراً موظفي المكتب الإقليمي لمساعدته. وبالإضافة إلى ذلك، تبين أن الموظف دأب على تقديم فواتير وعروض أسعار زائفة خاصة باللوازم المكتبية إلى مكتب محلي لجهة تستضيفها المنظمة لتجنّب المنافسة وبيع اللوازم بسعر أعلى من سعر السوق المحلي. كما انتهك موظف قواعد الشراء الخاصة بالمنظمة بطلب عروض تجارية من موردين ومشاطرتها مع مورّد آخر تبين أنه كان يعمل لديه سابقاً.	مكتب إقليمي

١ سبق إدراج التفاصيل الخاصة بخمسة تقارير في الوثيقة ج ٣٣/٧١ وكان تقرير واحد يتعلق بإحدى الكيانات المستضافة.

٢ انظر الوثيقة ج ٤١/٧٢.

الرقم المرجعي ٢	الاستنتاج	الملخص	المكان
IR2019/8	أُثبتت الادعاءات	ساعد موظف عن علم زميلاً له على ارتكاب واقعة غش تضرر بنظام التأمين الصحي لموظفي المنظمة وعلى الانخراط في نشاط خارجي غير مصرح به. وفي كلتا الحالتين، أخفق الموظف في الإبلاغ عن سوء السلوك، على نحو ما تقرره سياسة منع الغش في المنظمة.	مكتب إقليمي
IR2019/9	أُثبتت الادعاءات	تورط مسؤول عن العمليات في عدة انتهاكات خطيرة لسياسات المنظمة المتعلقة بالمشتريات وتفويض السلطة وإدارة المصروفات النقدية، مما أسفر عن خسارة مالية للمنظمة بقيمة ٦٢٨ ٢٠ دولاراً أمريكياً.	مكتب قطري
IR2019/10	أُثبتت الادعاءات	ساعد ممثل للمنظمة أحد الموردين في المداومة على مخطط للغش (إما عن علم أو بإهمال جسيم) وانتقم فيما بعد من أحد الموظفين بتقديم شكوى مضللة ضد الموظف بسوء نية.	مكتب قطري
IR2019/11	أُثبتت الادعاءات	قدّم موظف ثلاثة مستندات طبية زائفة إلى نظام التأمين الصحي للموظفين بنية الحصول على استحقاقات غير مبرّرة، بلغت في النهاية ١٥١٤ دولاراً أمريكياً.	مكتب إقليمي
IR2019/12	أُثبتت الادعاءات	سلك سائق بالمنظمة بمسلك يتنافى مع وضعه كموظف مدني دولي، حيث تبين أنه تعاطى الخمر لدرجة أفقدته الوعي وجعلته عاجزاً عن تأدية واجباته.	مكتب قطري
IR2019/13	أُثبتت الادعاءات	قدّم موظف مستندات مزورة إلى نظام التأمين الصحي للموظفين لاسترداد تكاليف بقيمة ٦٥٨,٢٧ ٩٧ دولاراً أمريكياً.	مكتب إقليمي
IR2019/14	أُثبتت الادعاءات	أخفقت إحدى وزارات الصحة في تقديم تبرير لنفقات بلغت قيمتها ٤٤ ٤٦٧,٥٠ دولاراً أمريكياً.	وزارة الصحة

## الملحق ٧

تقييم تغطية المخاطر الرئيسية للمنظمة في عمليات المراجعة،  
المجراة في عام ٢٠١٨

أمثلة لأعمال المراجعة المحددة للمكتب المتصلة بالمخاطر (٢٠١٨)	المخاطر الرئيسية للمنظمة (أيار/ مايو ٢٠١٨)*		
	مرجع المخاطر	مجال المخاطر	المستوى الحالي لأهمية المخاطر (التغير من التحديث السابق مبين بين قوسين)
<ul style="list-style-type: none"> <li>عمليات المراجعة الروتينية تغطي التدابير الداخلية الرامية إلى خفض النفقات في إطار استعراض مجالي الشراء والسفر.</li> <li>تشمل عمليات المراجعة المتكاملة استعراض مجال حشد الموارد.</li> </ul>	م م ١	تمويل الميزانية البرمجية ٢٠١٨-٢٠١٩	- كبيرة (ثابتة)
<ul style="list-style-type: none"> <li>في عام ٢٠١٨، أجرى المكتب عمليات المراجعة الخاصة بالمكاتب القطرية المتأثرة بحالات الطوارئ، مثل إثيوبيا والصومال واليمن.</li> <li>في عام ٢٠١٨، قام المكتب بتحديث الاختبارات في مصفوفة المخاطر المتصلة بالمراجعة لتقييم فعالية تأهب المنظمة وتصديها للطوارئ.</li> <li>في عام ٢٠١٨، أُجريت متابعة بشأن تنفيذ التوصيات الخاصة بمراجعة أداء احتواء مرض فيروس الإيبولا عام ٢٠١٤ (التقرير ٩٩٦/١٥). وركزت المراجعة على تفعيل إطار الاستجابة للطوارئ بالنسبة إلى الإيبولا وتنفيذ خارطة الطريق الخاصة بالاستجابة للإيبولا. وقامت هذه المراجعة مدخلات بشأن تصميم سياسات برنامج الطوارئ الصحية، وكانت بمثابة مدخلات لمصفوفات المخاطر الأخرى المتصلة بالمراجعة فيما يخص عمليات المراجعة المتعلقة بالمكاتب القطرية.</li> <li>في عام ٢٠١٧، أجرى المكتب عمليات المراجعة المتكاملة لبرنامج المنظمة للطوارئ الصحية في المكتب الإقليمي لغرب المحيط الهادئ (التقرير ١١١٤/١٧) ولمقر المنظمة في تركيا - بما في ذلك مساهمة المنظمة في الاستجابة الإنسانية للأزمة الجارية في سوريا (التقرير ١٠٨٨/١٧).</li> <li>تشمل خطة العمل لعام ٢٠١٩ عمليات المراجعة الخاصة بالمكاتب القطرية المتأثرة بحالات الطوارئ، مثل جنوب السودان. كما تشمل خطة العمل مراجعة لبرنامج المنظمة للطوارئ الصحية في المكتب الإقليمي لشرق المتوسط.</li> </ul>	م م ٢	برنامج المنظمة للطوارئ الصحية	- شديدة (ثابتة)
<ul style="list-style-type: none"> <li>تم استعراض خطط المرحلة الانتقالية لشلل الأطفال أثناء عمليات المراجعة التي أجرتها المكاتب القطرية، عند الاقتضاء. وعلى سبيل المثال، تم استعراض المرحلة الانتقالية لشلل الأطفال أثناء المراجعة المتكاملة التي أجرتها المنظمة في إثيوبيا (التقرير ١١٢٦/١٨) والتي أجرتها المنظمة في الهند (التقرير ١٠٨١/١٧).</li> <li>تشمل خطة العمل لعام ٢٠١٩ استعراض "خطط المرحلة الانتقالية لشلل الأطفال" (مراجعة مؤجلة من عام ٢٠١٨).</li> </ul>	م م ٣	المرحلة الانتقالية لشلل الأطفال	- شديدة (ثابتة) - كبيرة (ثابتة) - كبيرة (ثابتة)

أمثلة لأعمال المراجعة المحددة للمكتب المتصلة بالمخاطر (٢٠١٨)	المخاطر الرئيسية للمنظمة (أيار/ مايو ٢٠١٨)*		
	المستوى الحالي لأهمية المخاطر (التغير من التحديث السابق مبين بين قوسين)	مجال المخاطر	مرجع المخاطر
<ul style="list-style-type: none"> <li>منذ عام ٢٠١٨، يوفر المكتب التدريب على "التوعية بالغش" للموظفين كجزء من كل عملية مراجعة وكل مهام التحقيق. كما يوفر المكتب التدريب على "التوعية بالغش" خلال اجتماع مسؤولي العمليات في مكتب المنظمة الإقليمي لأفريقيا؛ ودورات تعريفية للموظفين الجدد في المقر الرئيسي؛ ودورات تعريفية لرؤساء المكاتب القطرية.</li> <li>في عام ٢٠١٩، سيتم تعزيز قدرة المكتب على التحقيق.</li> <li>متابعة تنفيذ توصيات المراجعة غير المنفذة، بما في ذلك متابعة تنفيذ توصيات اثنتين من عمليات المراجعة المتصلة بتكنولوجيا المعلومات التي أُجريت في عام ٢٠١٦ (التقريران ١٠٢٦/١٦ و ١٠٢٧/١٦)، والتي تقدم مدخلات بشأن تعزيز ضوابط النظام المتكامل والإبلاغ عن الاستثناءات.</li> <li>تتضمن عمليات المراجعة الروتينية استعراض حقوق نفاذ المستخدمين في نظام الإدارة العالمي.</li> <li>تشمل الاختبارات المعيارية في معظم عمليات المراجعة المجالات المتصلة بالغش مثل الفصل بين الواجبات في مجالات حساب السلف الإلكتروني، والمدفوعات، والأصول الثابتة.</li> <li>سلّطت تقارير المراجعة السابقة الضوء على ضرورة اتخاذ إجراءات العناية الواجبة بالنسبة إلى شركاء التنفيذ (التعاون المالي المباشر)، بما في ذلك المنظمات غير الحكومية.</li> </ul>	- كبيرة (ثابتة)	الغش/ الفساد/ سوء السلوك	م م ٤
<ul style="list-style-type: none"> <li>تتضمن عمليات المراجعة المتكاملة استعراضاً لخطط استمرار سير العمل.</li> <li>تتضمن الاختبارات المعيارية التي تُجرى في عمليات المراجعة الخاصة بالمكاتب القطرية استعراضاً لإجراءات الحفاظ الاحتياطي لتكنولوجيا المعلومات وسائر ضوابط تكنولوجيا المعلومات الخاصة بالأمن المادي.</li> <li>في عام ٢٠١٧، أجرى المكتب مراجعة لاستمرارية الخدمة في المركز الدولي للحساب الإلكتروني.</li> </ul>	كبيرة (ثابتة)	استمرار سير العمل	م م ٥
<p><u>الأمن الإلكتروني:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>في عام ٢٠١٨، أجرى المكتب استعراضاً لمجال تكنولوجيا المعلومات في مكتبين إقليميين (التقرير ١١٤٧/١٨).</li> <li>في عام ٢٠١٧، أجرى المكتب مراجعة للبريد الإلكتروني "نسخة Office 365 Cloud Email" (التقرير ١١٠٣/١٧). وفي عام ٢٠١٦، أجرى المكتب عمليتي مراجعة لتكنولوجيا المعلومات (انظر فرع "الغش" أعلاه).</li> <li>تشمل خطة عمل المراجعة لعام ٢٠١٩ مراجعة لتنفيذ خارطة طريق الأمن الإلكتروني</li> </ul> <p><u>الأمن المادي/ التشغيلي</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تتضمن عمليات المراجعة الروتينية استعراض مجال "الأمن"، بما في ذلك استعراض النقيّد بمتطلبات إدارة الأمم المتحدة لشؤون السلامة والأمن.</li> </ul>	- كبيرة (ثابتة) - شديدة (مخاطر جديدة)	الأمن الإلكتروني  الأمن المادي/ التشغيلي	م م ٦

أمثلة لأعمال المراجعة المحددة للمكتب المتصلة بالمخاطر (٢٠١٨)	المخاطر الرئيسية للمنظمة (أيار/ مايو ٢٠١٨)*		
	المستوى الحالي لأهمية المخاطر (التغير من التحديث السابق مبين بين قوسين)	مجال المخاطر	مرجع المخاطر
<ul style="list-style-type: none"> <li>في عام ٢٠١٦، أجرى المكتب مراجعة للتأمين الصحي لموظفي المنظمة (التقرير ١٠٦٢/١٦)، تشمل توصيات لتحسين إدارة التأمين الصحي لموظفي المنظمة.</li> </ul>	كبيرة (مخاطر جديدة)	الالتزامات/ المسؤوليات الطويلة الأمد	م م ٧

\* المخاطر الرئيسية للمنظمة (أيار/ مايو ٢٠١٨)، تم إعدادها من جانب إدارة المنظمة:  
[https://www.who.int/about/finances-accountability/accountability/WHO\\_Principal\\_Risks\\_May2018.pdf](https://www.who.int/about/finances-accountability/accountability/WHO_Principal_Risks_May2018.pdf) (تم الاطلاع في ١٨ شباط/ فبراير ٢٠١٩).

= = =