

تقرير مراجع الحسابات الداخلي

- ١- يُقدّم مكتب خدمات الرقابة الداخلية طيه إلى جمعية الصحة العالمية تقريره السنوي عن السنة التقويمية ٢٠٢٤.
- ٢- وتحدد القاعدة الثانية عشرة من النظام المالي بشأن المراجعة الداخلية للحسابات اختصاص المكتب. وتقضي الفقرة ١١٢-٣(هـ) من القاعدة الثانية عشرة بأن يُقدّم المكتب كل سنة تقريراً موجزاً إلى المدير العام عن أنشطة المكتب وتوجهاتها ونطاقها، وعن حالة تنفيذ توصيات المراجعة الداخلية. وتنص هذه القاعدة أيضاً على أن يُحال هذا التقرير إلى جمعية الصحة مشفوعاً بالتعليقات التي تُعد ضرورية.
- ٣- ويُقدّم المكتب، بموجب ولايته، ضمانات موضوعية مستقلة من خلال المراجعات والتحقيقات والخدمات الاستشارية. ويساعد المكتب المنظمة على تحقيق أهدافها عن طريق اتباع نهج منظم ومنضبط لتقييم الفعالية وتحسينها في إطار ممارسات الحوكمة وإدارة المخاطر وإجراءات الرقابة بغية تقديم ضمانات معقولة تكفل ما يلي:
 - (أ) تحديد المخاطر وإدارتها على النحو الملائم؛
 - (ب) التفاعل مع مختلف الأفرقة المعنية بالحوكمة داخل الأمانة وفقاً لجميع القواعد المعنية؛
 - (ج) تقديم كم كبير من المعلومات المالية والإدارية والبرمجية والعملية الدقيقة والموثوق بها في الوقت المناسب؛
 - (د) امتثال الموظفين وغيرهم من العاملين في تصرفاتهم للوائح المنظمة وقواعدها وسياساتها ومعاييرها وإجراءاتها؛
 - (هـ) الحصول على الموارد بطريقة اقتصادية والاستفادة منها بكفاءة وحمايتها بالقدر الكافي؛
 - (و) تنفيذ البرامج والخطط وبلوغ الأهداف والإسهام في تحقيق نتائج مستدامة؛
 - (ز) تعزيز الجودة واستمرار التحسين في إطار إجراءات الرقابة في المنظمة.
- ٤- ويؤذن للمكتب بأن يطلع اطلعاً تاماً وفورياً ودون قيود على جميع السجلات والممتلكات وشؤون الموظفين والعمليات والوظائف داخل المنظمة التي يرى أن لها صلة بالموضوع قيد الاستعراض.

بيان الاستقلالية

- ٥- يؤكد المكتب استقلاليته التنظيمية في عام ٢٠٢٤. ولم يحدث أي تدخل إداري في تحديد نطاق عمليات المراجعة والاستشارات والتحقيقات التي يجريها، فضلاً عن أداء عمله والإبلاغ عن نتائجه.

الغرض من عمل المكتب ونطاقه

٦- يقدم المكتب، طبقاً لولايته، خدمات المراجعة وإجراء التحقيقات إلى المنظمة وإلى بعض الكيانات التي تستضيفها المنظمة (مثل برنامج الأمم المتحدة المشترك المعني بفيروس نقص المناعة البشرية/ الإيدز، ومركز الأمم المتحدة الدولي للحوسبة، والمرفق الدولي لشراء الأدوية) وإلى الوكالة الدولية لبحوث السرطان.^١ وفي إقليم الأمريكتين، يعتمد المكتب على الأعمال التي يضطلع بها مكتب مراجعة الحسابات الداخلية التابع لمنظمة الصحة للبلدان الأمريكية في تغطية عمليات إدارة المخاطر والرقابة والحوكمة (انظر الفقرة ٨٤).

إدارة مكتب خدمات الرقابة الداخلية

٧- يُقدّم المكتب تقاريره مباشرة إلى المدير العام ويباشر أعماله طبقاً للمعايير العالمية للمراجعة الداخلية للحسابات التي صدرت عن معهد مراجعي الحسابات الداخليين واعتمدت لاستخدامها على نطاق منظومة الأمم المتحدة بأسرها، والمبادئ والإرشادات الموحدة بشأن التحقيقات التي اعتمدها المؤتمر العاشر للمحققين الدوليين.

الموارد والتوظيف

٨- تبلغ ميزانية مكتب خدمات الرقابة الداخلية ٢٥ مليون دولار أمريكي للثلاثية ٢٠٢٤-٢٠٢٥.

٩- وقد بلغت نفقات مكتب خدمات الرقابة الداخلية لعام ٢٠٢٤ ما مقداره ١٢,٤ مليون دولار أمريكي. وجرى استلام الأموال على دفعات، مما أثر على استمرارية أعمال التحقيقات ونطاقها، وتسبب في حدوث بعض التأخيرات في إصدار عقود خبراء التحقيقات الاستشاريين لأداء أعمال بالغة الأهمية.

١٠- ويتألف المكتب من المدير، ورئيس عمليات المراجعة، ورئيس التحقيقات. ويضم مكتب مراجعة الحسابات ١٠ مراجعي حسابات، ومحلل بيانات واحداً وموظف دعم واحداً (٤٢٪ من الإناث و ٥٨٪ من الذكور)، في حين أن وظيفة من وظائف المراجعة أصبحت شاغرة بسبب التقاعد الطبيعي. ولدى مكتب التحقيقات ٢٠ وظيفة معتمدة تتألف من وظيفة رئيس تحقيقات، و ١٨ وظيفة محددة المدة في الفئة الفنية ووظيفة واحدة في فئة الخدمات العامة. وقد شغلت أربع وظائف لقيادة الأفرقة برتبة ف-٥، ولكن ظلت ١٣ وظيفة شاغرة طوال عام ٢٠٢٤ بسبب تجميد المؤسسة للتعيين في أعقاب إصدار سياسة المنظمة العالمية للتنقل الجغرافي. واعتباراً من ٣١ كانون الأول/ ديسمبر ٢٠٢٤، كانت الوظائف الشاغرة تمر بمراحل مختلفة من عملية التوظيف وأوشك بعضها على إجراء الاختيار النهائي.

١١- ونظراً لعدم وجود عدد كاف من الموظفين المُعيَّنين بعقود محددة المدة، ظل مكتب التحقيقات يعتمد في غالبية الأحيان على خدمات التحقيق الخارجية. وعلى الرغم من أن المكتب بدأ الثلاثية بنحو ٣٧ موظفاً من موظفي التحقيق، فقد شهد الانتقال من عام ٢٠٢٤ إلى عام ٢٠٢٥ انخفاضاً كبيراً، ليصل إلى ١٢ محققاً استشارياً يعملون وفقاً للوقت المكافئ للدوام الكامل و ١٠ موظفين يدعمون تلقي الشكاوى والاستعراض الأولي. وي طرح هذا الاعتماد المفرط على الدعم الخارجي، مقترناً بنقص القدرات الداخلية والزيادة المستمرة في عدد القضايا الجديدة، تحديات كبيرة أمام المكتب في إدارة حافظته. ومن الأهمية بمكان توفير موارد مستدامة يمكن التنبؤ بها، بما في ذلك توفير التمويل الكافي لموظفي الفئة الفنية وموظفي الدعم، لكي يضطلع المكتب بوظيفته الأساسية الموكلة إليه في مجال التحقيقات بفعالية وكفاءة. وعلاوة على ذلك، لا يستطيع المكتب إدارة دفة أعماله بطريقة مناسبة وتقديم الضمانات إلا عندما تتوفر له الموارد المناسبة.

١. يمول برنامج الأمم المتحدة المشترك المعني بفيروس نقص المناعة البشرية/ متلازمة نقص المناعة المكتسب/ الإيدز ما يعادل وظيفة مراجع حسابات برتبة ف-٥ لمراجعة حسابات البرنامج المشترك. ولدى المكتب اتفاق بشأن مستوى الخدمات للاسترشاد به في العمل المقرر الاضطلاع به.

٢. ٢,٤ مليون دولار أمريكي للمديرية (تشمل ميزانية عقود وظائف الدعم الإداري للتحقيقات)؛ و ٧,٣ ملايين دولار أمريكي لمراجعة الحسابات؛ و ١٥,٣ مليون دولار أمريكي للتحقيقات.

١٢- وفي كانون الثاني/يناير ٢٠٢٤، اقترح هيكل منقح يتضمن مكتب التحقيقات ومكتب المراجعة. وكان الهيكل، بصيغته المنقحة، متوائماً مع أفضل الممارسات لإنشاء مكتب ملائم للغرض المتوخى منه الآن وفي المستقبل. وقد صُمم الهيكل المقترح بحيث يوفر ضمانات لأصحاب المصلحة بأن عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة في المنظمة مناسبة لمساعدة المنظمة على تحقيق أهدافها الاستراتيجية والتشغيلية والمالية وأهداف الامتثال.

التخطيط والإبلاغ

١٣- تُوزع ميزانية المكتب، ضماناً لوفائه بولايته، بين الموارد البشرية والسفر والاستشارات وإمدادات التشغيل. وخضعت النفقات للرصد المستمر في عام ٢٠٢٤ بغية تحسين الكفاءة والفعالية وزيادة القيمة مقابل المال. وغطى المكتب نفقاته لعام ٢٠٢٤.

١٤- ومنح المكتب الأولوية لنهج مرن واعتمده في تحديث خطة عمله، وعدّل الجدول الزمني لمواجهة أي عوامل غير متوقعة تؤثر على مهام العمل. وبهدف تعزيز التغطية بخدمات الرقابة الداخلية إلى أقصى حد، يضطلع المكتب بما يلي:

(أ) مواصلة تنقيح نموذج لتقييم مخاطر المراجعة وتخصيص موارده للمجالات التي تشهد أعلى مستويات المخاطر؛

(ب) استعراض نُهج وتكييفها دورياً فيما يتصل بإجراء عمليات مراجعة الحسابات المتكاملة و/أو التشغيلية و/أو المكتبية؛

(ج) استخدام تقارير موجزة تتعلق بعمليات مراجعة متكاملة لمدى امتثال العمليات والاستعراضات الاستشارية؛

(د) استخدام نظام برمجيات حاسوبية لإدارة مراجعة الحسابات بهدف تنظيم أوراق العمل بالوسائل الإلكترونية وتسهيل متابعة تنفيذ التوصيات؛

(هـ) تطبيق معايير متسقة وموثقة لتحديد أولويات ما يتلقاه من تقارير مثيرة للقلق لغرض التحقيق فيها. وبينما تُمنح الأولوية القصوى للتحقيق في ادعاءات الاستغلال والاعتداء الجنسيين والتحرش الجنسي والانتهاك، تُطبق هذه المعايير أيضاً على جميع أشكال سوء سلوك الموظفين بغية ضمان التصدي على النحو المناسب لهذه الأنواع من المخاطر؛

(و) مواصلة استخدام تحليلات البيانات والاستدلال الرقمي الجنائي في عام ٢٠٢٤ من أجل تعزيز منهجيات المراجعة والتحقيق، مع التوسع أيضاً في استخدام الذكاء الاصطناعي لتعزيز كفاءة إجراءات المراجعة والتحقيق وزيادة الوفورات في التكاليف.

١٥- وشارك المكتب أيضاً في اجتماعات ومناقشات مع الشبكات المهنية ذات الصلة في منظومة الأمم المتحدة، ولاسيما ممثلو دوائر المراجعة الداخلية لحسابات منظمات الأمم المتحدة وممثلو دوائر التحقيقات في الأمم المتحدة، بغية مواءمة نهجه وتبادل أفضل الممارسات. وبذلت جهود متضافرة لاستخلاص أفضل الممارسات الرقابية من جميع المصادر، بما في ذلك القطاع الخاص والنظم الوطنية.

١٦- وواظب المكتب على الاتصال المنتظم بالمراجع الخارجي لحسابات المنظمة خلال عام ٢٠٢٤ توجهاً لتنسيق أعمال المراجعة وتلافي حالات التداخل في التغطية. وزوّد المكتب مراجع الحسابات الخارجي ولجنة الخبراء المستقلين الاستشارية في مجال المراقبة بنسخ من تقارير المراجعة الداخلية، وشارك في اجتماعات اللجنة وأقام حواراً مفتوحاً مع أعضائها ونقذ إرشاداتهم وتوصياتهم بشأن المسائل المدرجة ضمن نطاق مسؤولياتهم في مجال المراقبة. وواظب المكتب أيضاً على إجراء اتصالات منتظمة بدوائر الأمانة الأخرى، بما في ذلك مكتب التقييم ومكتب المراجعة الداخلية للحسابات التابع لمنظمة الصحة للبلدان الأمريكية. واستمر العمل أيضاً في وظائف المنظمة في مجال المساءلة والنزاهة لكي يواصل الإسهام في تعزيز قيمها المؤسسية.

١٧- ويُبَلِّغُ المكتب نتائجه التي تمخضت عنها المراجعة إلى الجهات صاحبة المصلحة تمثيلاً مع العناصر الخمسة للنموذج الذي أصدرته لجنة المنظمات الراعية التابعة للجنة تريداوي واعتمدته المنظمة بوصفه الأساس الذي يقوم عليه إطارها الخاص بالمساءلة.^٣ واستندت خطة عمل المراجعة لعام ٢٠٢٤ إلى التقييم المستقل للمخاطر الذي أجراه المكتب، ومع مراعاة سجل المخاطر الرئيسية في المنظمة.^٤ ويواصل المكتب أيضاً تنقيح برنامجه للعمل من أجل إحراز قدر أكبر من المواعمة في الإبلاغ عن أنشطة الضمان عبر خطوط الدفاع الثلاثة ابتداءً من تأكيدات الإدارة بشأن الرقابة الداخلية وانتهاءً بنتائج المراجعة الداخلية. وظل العمل الاستقصائي قائماً على رد الفعل، ويرجع ذلك إلى حد كبير إلى القيود المالية والإدارية.

١٨- ويستخدم المكتب نظاماً لإدارة القضايا يعتمد على تكنولوجيا شيربوينت (SharePoint) الذي يعمل بوصفه مستودعاً لملفات القضايا الخاضعة للتحقيقات. ويستخدم المكتب أيضاً منصة إلكترونية آمنة تتيح النفاذ عن بُعد إلى تقارير المراجعة الداخلية بناءً على طلبات الدول الأعضاء والأطراف الأخرى وبأذن من المدير العام. وينشر المكتب قائمة بتقارير المراجعة الأخيرة على موقع المنظمة الإلكتروني حتى يمكن للدول الأعضاء الحصول على أحدث المعلومات عن تقارير المراجعة التي تصدر خلال العام. وبالإضافة إلى ذلك، ينشر المكتب أدوات متابعة على الموقع الإلكتروني للمنظمة تبليغ عن نتائج المجالات الرئيسية لأعمال مراجعة الحسابات والتحقيق، ويجري تحديثها على أساس شهري.

١٩- ويحتفظ المكتب ببرنامجه داخلي لضمان الجودة والتحسين فيما يتصل بخطوط إنتاجه، يشمل ضمان الجودة على مستوى المشاركة؛ والتقييمات الذاتية المستمرة، بما في ذلك الآراء الواردة من العملاء؛ وتقييماً خارجياً للجودة كل خمس سنوات. وفي عام ٢٠٢٣، خضعت وظيفة المراجعة لتقييم خارجي خلص إلى أن وظيفة مراجعة الحسابات "تمتثل بوجه عام" للعناصر الإلزامية للإطار الدولي للممارسات المهنية، وهو أعلى تصنيف معتمد يمكن الحصول عليه من معهد مراجعي الحسابات الداخليين. وفي عام ٢٠٢٤، أجرى المكتب تقييماً ذاتياً للجودة لمعرفة مدى امتثال وظيفة المراجعة الداخلية للحسابات الداخلية للمعايير العالمية الجديدة للمراجعة الداخلية للحسابات. وخلص التقييم الذاتي إلى أن وظيفة المراجعة الداخلية للحسابات تمتثل عموماً للمعايير، وحدد بعض الفرص للتحسين. وقد وفر الميثاق الحالي للمكتب دعماً جيداً لعمله في عام ٢٠٢٤؛ غير أن المكتب يعتزم تحديث الميثاق لزيادة تعزيز التسلسل الإداري لمكتب خدمات الرقابة الداخلية وتوضيحه وضمان المواعمة مع المصطلحات الجديدة للمعايير العالمية للمراجعة الداخلية للحسابات. وأعدت وظيفة مراجعة الحسابات مسودة استراتيجية (٢٠٢٥-٢٠٢٨) تتواءم مع برنامج العمل العام الرابع عشر، ٢٠٢٥-٢٠٢٨، الذي يُركّز على ثلاث ركائز: (أ) مُقدّم الضمانات/ المستشار الاستراتيجي؛ و(ب) الابتكار وإشراك أصحاب المصلحة؛ و(ج) المواهب (القوة العاملة في المكاتب).

٢٠- وفي عام ٢٠٢٣ أيضاً، خضع مكتب التحقيقات لتقييم خارجي للجودة أكد على ضرورة إصلاح هيكل مكتب خدمات الرقابة الداخلية تحقيقاً لما يلي:

(أ) أن يكون المكتب ملائماً للغرض المتوخى منه لخدمة احتياجات المنظمة الحالية والمتطورة؛

(ب) وأن يعالج المكتب المخاطر التنظيمية المعالجة المناسبة بطريقة استباقية ومبتكرة. واختتم الاستعراض في نيسان/ أبريل ٢٠٢٤.

مراجعة الحسابات

٢١- يقدّم مكتب المراجعة، طبقاً لولايته، ضمانات وخدمات استشارية مستقلة وموضوعية تستهدف إضافة القيمة. ويساعد المكتب المنظمة، باتباع نهج منظم ومنضبط، على تحقيق أهدافها عن طريق تقييم وتحسين فعالية عمليات إدارة المخاطر والرقابة والحوكمة والتعاقدات الاستشارية.

٣ يحدد النموذج المجالات الخمس الرئيسية على أنها: بيئة الرقابة؛ وإدارة المخاطر؛ وأنشطة المراقبة؛ والمعلومات والاتصالات؛ والرصد.

٤ [المخاطر الرئيسية](#) جنيف: منظمة الصحة العالمية؛ ١٦ أيار/ مايو ٢٠٢٤ (تم الاطلاع في ١٧ شباط/ فبراير ٢٠٢٥).

٢٢- ويستخدم مكتب مراجعة الحسابات نهجاً مراعيًا للمخاطر في إعداد خطة عمله المصممة للتركيز على أهم المخاطر التي تنطبق على عالم المخاطر في المنظمة. ويحدد تقييم المخاطر الموثق أولويات المراجعة الداخلية. وكجزء من تقييم المخاطر، حصل المكتب على مدخلات من أصحاب المصلحة الرئيسيين بشأن المخاطر الاستراتيجية والتطورات التنظيمية الرئيسية. ويوافق المدير العام على خطة العمل، بعد التشاور مع الإدارة العليا، وتقرها لجنة الخبراء المستقلين الاستشارية في مجال المراقبة. وقد تضمنت خطة العمل لعام ٢٠٢٤ مراجعات لعمليات قطرية ووظائف مؤسسية في مجالات منها تكنولوجيا المعلومات.

٢٣- وفي ختام كل مهمة، يُعدُّ المكتب تقريراً مفصلاً ويقدم توصيات إلى الإدارة لمساعدتها على إدارة المخاطر وحماية الضوابط وضمان الحوكمة الفعالة داخل الأمانة. وتُعرض بإيجاز المسائل الحاسمة التي حُدِّت أثناء الاضطلاع بكل مهمة ضمن هذا التقرير. ويتضمن الملحق ١ قائمة بالتقارير التي أصدرها المكتب في إطار خطة عمله المعنية بالمراجعة لعام ٢٠٢٤، إلى جانب معلومات عن حالة تنفيذ عمليات المراجعة المفتوحة حتى ٧ شباط/فبراير ٢٠٢٥. ويستخدم المكتب نظام التقييم الذي يصنف استنتاجاته العامة في أربعة مستويات، وهي كالتالي: (١) مُرضية؛ (٢) مُرضية جزئياً مع وجوب إجراء بعض التحسينات؛ (٣) مُرضية جزئياً مع وجوب إجراء تحسينات كبرى؛ (٤) غير مُرضية.

عمليات المراجعة المتكاملة

٢٤- يتمثل الهدف من عمليات المراجعة المتكاملة في تقييم أداء المنظمة على المستوى القطري، أو أداء دائرة/شعبة ما في مكتب إقليمي أو في المقر الرئيسي، في تحقيق النتائج على النحو المذكور في خطط العمل ذات الصلة، وكذلك تقييم القدرات التشغيلية في المكاتب/الدوائر القطرية المعنية لدعم إحراز النتائج المتوقعة. وتركز عمليات المراجعة المتكاملة على المخاطر التي تتعرض لها المجالات والوظائف في إطار المكونات الثلاثة التالية:

- (أ) السياق التنظيمي (الاستراتيجية؛ وإطار الرقابة؛ إدارة المخاطر؛ والصورة التنظيمية؛ والتعاون؛ والاستعداد والدعم لحالات الطوارئ الصحية العامة)؛
- (ب) العمليات البرمجية والتشغيلية (إعداد الميزانية البرمجية والتخطيط التشغيلي؛ وتعبئة الموارد؛ والمعلومات والاتصالات؛ ودعم العمليات المؤسسية؛ وفعالية الضوابط الداخلية الرئيسية في معالجة المعاملات)؛
- (ج) إحراز النتائج (تنفيذ الوظائف الأساسية للمنظمة؛ تنفيذ وظائف المنظمة الحيوية في حالات الطوارئ؛ والرصد وتقييم الأداء؛ والاستدامة؛ والتقييم والتعلم المؤسسي).

٢٥- وتشمل أعمال المراجعة في إطار هذه المكونات الثلاثة ٢٩ مجاًلاً تغطي ما يصل إلى ١٧٠ نشاطاً فردياً للرقابة الداخلية، بما في ذلك الاختبارات المُحدَّدة المُصمَّمة لتقييم فعالية استعداد المنظمة لحالات الطوارئ الصحية واستجابتها لها وفقاً لمعايير الأداء الخاصة بإطار الاستجابة للطوارئ المُحدَّث.

٢٦- **منظمة الصحة العالمية في الفلبين.** خلصت المراجعة إلى أن أداء المكتب القطري في الفلبين كان مرضياً جزئياً مع وجوب إجراء بعض التحسينات من أجل التصدي للمستويات المتوسطة من المخاطر المتبقية وتحسين الفعالية التشغيلية. ولم تُسجل مسائل تتطوي على مخاطر متبقية عالية المستوى. بيد أن المراجعة حددت ١٨ مشكلة تتطوي على مخاطر متوسطة المستوى، منها ما يلي:

- (أ) التأخر في تقييم وتجديد استراتيجية التعاون القطري؛
- (ب) عدم كفاية إشراك الموظفين في عمليات تحديد المخاطر وتقييم المخاطر؛
- (ج) الفرص الضائعة لتعزيز نظام ترصد الطوارئ؛
- (د) التأخيرات في تنفيذ خطة الموارد البشرية وفي تحديث المخطط التنظيمي؛

(هـ) الاستخدام غير المنهجي لأداة إدارة المعلومات المؤسسية (EMS2) لدعم عمليات الاستجابة للطوارئ، وعدم كفاية الرصد والإبلاغ عن عمليات الاستجابة للطوارئ وفقاً لمؤشرات الأداء الأساسية لإطار الاستجابة للطوارئ؛

(و) عدم الامتثال لإعلان المصالح والتحري عن السوابق ومتطلبات السرية مع خبراء المنظمة وإطار المشاركة مع الجهات الفاعلة غير الدول؛

(ز) التأخيرات في تقديم التقارير إلى الجهات المانحة.

٢٧- **شعبة العلوم في المقر الرئيسي.** خلصت المراجعة إلى أن أداء الشعبة كان مرضياً جزئياً مع وجوب إجراء بعض التحسينات من أجل التصدي للمستويات العالية والمتوسطة من المخاطر المتبقية وتحسين الفعالية. وحددت المراجعة أيضاً المسألتين التاليتين اللتين تتطويان على مستوى عال من المخاطر المتبقية:

(أ) عدم كفاية الموارد اللازمة لتقديم بعض المنتجات والخدمات المقررة ذات الأولوية، مما يعوق التقدم صوب تحقيق النتائج المتوقعة ويقوض وظيفة المنظمة الفريدة في مجال وضع القواعد والمعايير؛

(ب) انخفاض الترابط بين النسبة المئوية للمنتجات التقنية المقدمة بشأن القواعد والمعايير والبيانات والبحوث (أفيد عن إنجاز ١٧٪ من المنتجات التقنية المقررة في الميزانية البرمجية للفترة ٢٠٢٢-٢٠٢٣ في نهاية الثنائية) والدرجات العالمية المقدرة ذاتياً لُبعد إنجاز المنتجات التقنية العالمية في التقرير عن نتائج الميزانية البرمجية للفترة ٢٠٢٢-٢٠٢٣ في نهاية الثنائية (متوسط الدرجات ٣,٥ من ٤,٥). وقد حدّ ذلك من القدرة على رصد التقدم بشكل موضوعي وقياس مدى تأثير عمل الأمانة على النتائج والأثر، مما يقوض اكتمال الأساس الذي يقوم عليه رصد مساهمة المنظمة عن النتائج.

وحددت المراجعة ١٤ مسألة تتطوي على مخاطر متوسطة المستوى.

٢٨- **منظمة الصحة العالمية في الجمهورية العربية السورية.** خلصت المراجعة إلى أن أداء المكتب القطري في الجمهورية العربية السورية كان مرضياً جزئياً مع وجوب إجراء بعض التحسينات من أجل التصدي للمستويات العالية والمتوسطة من المخاطر المتبقية وتحسين الفعالية. وحددت المراجعة أيضاً أربع مسائل تتطوي على مستوى عال من المخاطر المتبقية:

(أ) خطة الموارد البشرية المعتمدة لا تتطرق إلى الموظفين في بعض البرامج ذات الأولوية، كما أن معدل الشواغر مرتفع. وشملت الوظائف الشاغرة الرئيسية وظائف ممثل المنظمة (الذي قام مقامه ممثل المنظمة بالنيابة أثناء مراجعة الحسابات)، وموظف المنسق الميداني لمدينة القامشلي، وكبير أخصائي الصحة العامة؛

(ب) شهد نداء الطوارئ الصحية لعام ٢٠٢٤ للمكتب القطري فجوة تمويلية كبيرة بلغت نسبتها ٨٦٪، وهو ما يمثل عجزاً قدره ٤٦,٨ مليون دولار أمريكي من إجمالي الاحتياجات البالغة ٥٣,٤ مليون دولار. وبالإضافة إلى ذلك، لم تكن الموارد كافية لبعض البرامج ذات الأولوية، وكانت استراتيجية تعبئة الموارد لاتزال في شكل مسودة عند إجراء مراجعة الحسابات؛

(ج) لم تستخدم الاتفاقات بشأن أداء العمل مع الأفراد في ظل الامتثال لدليل المنظمة الإلكتروني، بينما لم تُطبق متطلبات نظام الأمم المتحدة لإدارة الأمن على أصحاب هذه الاتفاقات فيما يتصل بأداء العمل في المجالات المعرضة للخطر الأمني؛

(د) لم يكن الرصد كافياً لتنفيذ الخدمة ولم يكن التحقق فعالاً من نواتج مشروع مهم من مشاريع نظام معلومات إدارة المستشفيات في ستة مستشفيات.

وحددت المراجعة ١٦ مسألة تتطوي على مخاطر متوسطة المستوى.

٢٩- **منظمة الصحة العالمية في السودان.** خلصت المراجعة إلى أن أداء المكتب القطري في السودان كان مرضياً جزئياً مع وجوب إجراء تحسينات كبرى من أجل التصدي للمستويات العالية والمتوسطة من المخاطر المتبقية وتحسين الفعالية. وحددت المراجعة أيضاً خمس مسائل تتطوي على مستوى عال من المخاطر المتبقية:

(أ) وُجهت تحديات في تنفيذ خطة الموارد البشرية المعتمدة للفترة ٢٠٢٤-٢٠٢٥، مع ارتفاع معدل الشواغر، بما في ذلك الشواغر في عدد من المناصب الرئيسية، نتيجة للقيود المفروضة على التمويل والأولويات المتضاربة بسبب الطوارئ المستمرة؛

(ب) بلغت مشتريات السلع المتصلة بالأطراف الثالثة خلال فترة مراجعة الحسابات ٢٠٨ مليون دولار أمريكي، بينما لم تكن مذكرات تسليم السلع المشتراة وشهادات تسليم السلع المشتراة للتبرع إلى وزارة الصحة الاتحادية متاحة؛

(ج) لم تكن هناك آلية دفع رقمية، مما أدى إلى استخدام النقد بكثرة في الميدان لتسديد المدفوعات للمستفيدين من التنفيذ المباشر وتكاليف التشغيل ذات الصلة؛

(د) لم يضطلع المكتب القطري بأنشطة الضمان بشأن التعاون المالي المباشر، وأفيد بأن السبب في ذلك يرجع إلى عدم توافر الوثائق الداعمة بسبب النزاع الدائر في البلد. بيد أن بعض الأنشطة كانت مرتبطة بالفترة السابقة لبدء النزاع؛

(هـ) لم ينفذ المكتب القطري بالكامل توصيات استعراض الامتثال الذي أجراه المكتب الإقليمي للتعاون المالي المباشر والتنفيذ المباشر والإدارة في شباط/فبراير ٢٠٢٣. وبالإضافة إلى ذلك، لم يرصد المكتب القطري رسمياً حالة تنفيذ هذه التوصيات.

وحددت المراجعة ١٧ مسألة تتطوي على مستوى متوسط من المخاطر المتبقية.

٣٠- **منظمة الصحة العالمية في العراق.** خلصت المراجعة إلى أن أداء المكتب القطري في العراق كان مرضياً جزئياً مع وجوب إجراء بعض التحسينات من أجل التصدي للمستويات العالية والمتوسطة من المخاطر المتبقية وتحسين الفعالية. وحددت المراجعة أيضاً ثلاث مسائل تتطوي على مستوى عال من المخاطر المتبقية:

(أ) وُجهت تحديات في تنفيذ خطة الموارد البشرية للفترة ٢٠٢٤-٢٠٢٥ مع ارتفاع معدل الشغور، بما في ذلك شغور بعض المناصب الرئيسية. وبالإضافة إلى ذلك، فإن عدة مناصب رئيسية مشغولة معرضة للخطر في عام ٢٠٢٥، بسبب القيود المفروضة على التمويل؛

(ب) عدم كفاية التنسيق داخل الفرق وفيما بينها، إلى جانب المستوى دون الأمثل لقيادة فريق الإدارة العليا، مما قد يؤثر سلباً على تحقيق النتائج؛

(ج) بلغت نسبة التمويل في إطار الميزانية البرمجية للشثائية ٢٠٢٤-٢٠٢٥ للقطاع الأساسي من الميزانية والاستجابة للفاشيات والأزمات مقابل الميزانية المخصصة نحو ٣٠٪ اعتباراً من تشرين الأول/أكتوبر ٢٠٢٤. وسجل اهتمام الجهات المانحة انخفاضاً كبيراً من ٥٦٪ من الأموال المقدمة للمقترحات المطروحة في عام ٢٠٢٢ إلى ١٢٪ في عام ٢٠٢٤. وبالإضافة إلى ذلك، لم تكن الموارد كافية لبعض البرامج الرئيسية ذات الأولوية، بما في ذلك وظائف الموارد البشرية، بينما ظلت استراتيجية تعبئة الموارد في شكل مسودة عند إجراء مراجعة الحسابات.

وحددت المراجعة ١٨ مسألة تتطوي على مستوى متوسط من المخاطر المتبقية.

٣١- **منظمة الصحة العالمية في ميانمار.** خلصت المراجعة إلى أن أداء المكتب القطري في ميانمار كان مرضياً جزئياً مع وجوب إجراء بعض التحسينات من أجل التصدي للمستويات العالية والمتوسطة من المخاطر المتبقية وتحسين الفعالية. وحددت المراجعة أيضاً المسائل الثلاث التالية على أنها تتطوي على مستوى عال من المخاطر المتبقية:

(أ) شارك المكتب القطري مع الجهات الفاعلة غير الدول في أنشطة مشتركة في مجال الدعوة والتعاون التقني بموجب اتفاقات بشأن أداء العمل لم تخضع لإطار المشاركة مع الجهات الفاعلة غير الدول ومتطلبات أنشطة الضمان. ونتيجة لذلك، لم تُدر المخاطر المحتملة المرتبطة بمشاركة المكتب القطري مع الجهات الفاعلة غير الدول الإدارة الملائمة، حيث لم يُتوخ بذر العناية الواجبة ولم تُنفذ تقييمات المخاطر وأنشطة الضمان بشكل منهجي بسبب استخدام نوع غير مناسب من العقود. وقد يعرض ذلك نزاهة المنظمة وسمعتها وولايتها في مجال الصحة العامة للخطر؛

(ب) انتقل المكتب القطري إلى استخدام خطابات اتفاقات المنح كأسلوب التنفيذ الرئيسي منذ عام ٢٠٢١، بسبب السياق السياسي للبلد. ولم يكن لدى المكتب القطري خطة ضمانات بشأن خطابات اتفاقات المنح، ولم يقدّم إلا بأنشطة ضمان محدودة جداً بشأن هذه الخطابات؛

(ج) لم يكن لدى المكتب القطري خطط استراتيجية للاستجابة للطوارئ المصنفة الخاصة بكل بلد؛ وإنما ينبغي أن يكون لدى المكتب القطري خطط استراتيجية للاستجابة للطوارئ المصنفة الخاصة بكل بلد. ونتيجة لذلك، لم يكن هناك رصد وإبلاغ عن مؤشرات الأداء الرئيسية. وقد يقوض ذلك فعالية استجابة المنظمة وكفاءتها وكذلك المساءلة عن تحقيق النتائج.

وحددت المراجعة ١٤ مسألة تتطوي على مستوى متوسط من المخاطر المتبقية.

٣٢- **منظمة الصحة العالمية في جنوب السودان.** خلصت المراجعة إلى أن أداء المكتب القطري في جنوب السودان كان مرضياً جزئياً مع وجوب إجراء بعض التحسينات من أجل التصدي للمستويات العالية والمتوسطة من المخاطر المتبقية وتحسين الفعالية. وحددت المراجعة أيضاً أربع مسائل تتطوي على مستوى عال من المخاطر المتبقية:

(أ) كجزء من استعراض مجال السلف والمناقشات التي دارت مع موظفي المكاتب القطرية، أفيد بأن المكتب القطري لديه حالياً موردين لم تُسدد فواتيرهم نظير خدمات قدمتها وكالات أخرى تابعة للأمم المتحدة (١٠٩ مليون دولار أمريكي) وموردون خارجيون (٠٠٦ مليون دولار أمريكي). ويعود تاريخ بعض هذه الفواتير إلى عام ٢٠٢٢. وأبلغ موظفو المكتب القطري مراجعة الحسابات بأن أوامر الشراء لم تُعد حتى الآن لتلك المبالغ؛

(ب) بصفة عامة، فإن عمليات الصرف النقدي في المكتب القطري بحاجة إلى تحسين. فليست الوثائق الداعمة للمعاملات متاحة باستمرار كدليل (على سبيل المثال، لم تكن بعض المدفوعات للمشاركين مدعومة إلا ببطاقات الهوية، ولم تكن قسائم الإنفاق متاحة بشكل منهجي لإثبات مدفوعات مرتبات المساعدين الميدانيين). كما أن إدارة النقد لم تكن مناسبة نظراً لعدم توافر خزانة كبيرة وآلة لعد النقود، مما جعل التحقق من المبالغ الفعلية المستلمة من البنك شبه مستحيل بسبب المبالغ النقدية الكبيرة المعنية. وعلاوة على ذلك، لم تكن لدى المكتب القطري آلية لرصد المساءلة عن "المبالغ النقدية" المقدمة إلى موظفي المكتب القطري (على غرار السلف التشغيلية) من أجل ضمان سحب جميع هذه المعاملات وإتمامها وتسويتها في الوقت المناسب؛

(ج) لم تجر بشكل منهجي معاينات مالية عشوائية لخطابات اتفاقات المنح، ولم تكن هناك عملية رصد فيما يتعلق بتقييمات القدرات/ التقييمات الجزئية التي أجريت على الشركاء المنفذين الـ ١٥ الذين يعملون حالياً مع المكتب القطري. وعلاوة على ذلك، لم يكن لدى المكتب القطري نظام رصد خاص بالأطراف الخارجية كآلية لضمان خطابات اتفاقات المنح؛

(د) يعتمد المكتب القطري اعتماداً كبيراً على عمل اتفاقات الخدمات الخاصة، وتضطلع اتفاقات الخدمات الخاصة في عدة حالات بالوظائف الإدارية والمالية التي جرى التعاقد على معظمها لفترات قصيرة الأجل تتراوح

بين ثلاثة وستة أشهر، ويجري تمديدها باستمرار بعد ذلك. وتتعلق مسائل أخرى بجدول التعويضات غير الموحدة وعدم التقيد بالمتطلبات الأمنية (أي فيما يتعلق بالمعدات والنهج المأمونة والمضمونة في التدريب في البيئة الميدانية بالمواقع الشديدة الخطورة).

وحددت المراجعة ٢٢ مسألة تتطوي على مستوى متوسط من المخاطر المتبقية.

عمليات المراجعة التشغيلية

٣٣- تستهدف عمليات المراجعة التشغيلية تقييم عمليات إدارة المخاطر والرقابة في مجالات الشؤون المالية والإدارية فيما يتعلق بنزاهة المعلومات المالية والإدارية؛ والكفاءة والاقتصاد في استخدام الموارد (بما في ذلك تحقيق القيمة مقابل المال)؛ والامتثال للوائح المنظمة وسياساتها وإجراءاتها؛ وحماية الأصول.

٣٤- المكتب القطري في أدريجان. خلصت المراجعة إلى أن الفعالية التشغيلية للضوابط في مجالات الشؤون الإدارية والمالية في المكتب القطري في أدريجان كانت مرضية جزئياً مع وجوب إجراء تحسينات كبرى لمعالجة مستويات عالية ومتوسطة من المخاطر المتبقية. وحددت المراجعة المسائل التالية التي تتطوي على مستوى عال من المخاطر المتبقية:

(أ) لم يؤخذ التنوع الجغرافي للقوة العاملة في الاعتبار بالقدر الكافي عند تعيين الموظفين والعاملين من غير الموظفين. وكان معدل عدم الامتثال في تطبيق النظام الإلكتروني لإدارة الأداء وتطويره في نهاية عام ٢٠٢٣ وبداية العام ٢٠٢٤ مرتفعاً، حيث بلغ ٥٢٪؛

(ب) عند اختيار الخبراء الاستشاريين، جرى التوسع في اللجوء إلى اختيار مصدر وحيد. ولم تُجرِ عمليات التثبت من المستندات، ولم تُستكمل إعلانات المصالح بالقدر الكافي، ولم تُطبق سنوات الخبرة المطلوبة بصورة متسقة، ولا توجد جداول موحدة لأجور الخبراء الاستشاريين الوطنيين؛

(ج) وُقعت أغلبية عقود الخبراء الاستشاريين بأثر رجعي بعد تاريخ بداية الخدمة. وهناك عدة حالات دُفعت فيها بدلات يومية فردية من خلال طلبات السفر دون عقود استشارية رسمية، فضلاً عن حالات عمل فيها استشاريون بوصفهم "مشاركين" في معتكفات الموظفين، حيث حضروا مؤتمرات وقاموا بزيارات دراسية خلال الفترات الفاصلة بين العقود. ولم تكن تقييمات أداء الخبراء الاستشاريين تجري باستمرار؛

(د) لم تكن معظم اختيارات متطوعي الأمم المتحدة تستند إلى عمليات تنافسية؛

(هـ) غالباً ما تقوم الأفرقة التقنية بشراء السلع والخدمات المشتركة التي يكثر استخدامها (إدارة الأحداث والترجمة التحريرية)، ولا يوجد فصل كاف بين المهام، ولا توجد خطة للمشتريات، وصدر عدد كبير من أوامر الشراء بأثر رجعي؛

(و) فيما يتعلق بأوامر شراء الخدمات، لم تحدد بعض الاختصاصات المنجزات المستهدفة أو نطاق العمل أو الأطر الزمنية، ولم تؤخذ أفضل قيمة مقابل المال في الاعتبار بالقدر الكافي. ولم تكن هناك أدلة كافية على قيام الموظف المسؤول باستعراض المنجزات المستهدفة والموافقة عليها للتأكيد على تلقي الخدمات. وفيما يتعلق تحديداً بالمناسبات والبرامج التي تنفذها أطراف خارجية، لم يستند أداء المدفوعات المالية إلا على التقارير المالية التي قدمها الموردون، دون وجود عملية ثابتة تؤكد أن التقارير المالية قد استُعرضت مع الوثائق الداعمة المقابلة وأن الخدمات قد وردت وفقاً لما تنص عليه الاختصاصات؛

(ز) لم تخضع الأصول الثابتة في المكتب القطري للمراقبة والإدارة بالقدر الكافي.

وحددت المراجعة ١٣ مسألة تتطوي على مستويات متوسطة من المخاطر المتبقية.

٣٥- **المكتب القطري في مالي.** خلصت المراجعة إلى أن الفعالية التشغيلية للضوابط في مجالات الشؤون الإدارية والمالية في المكتب القطري في مالي كانت مرضية جزئياً مع وجود إجراء بعض التحسينات لمعالجة مستويات عالية ومتوسطة من المخاطر المتبقية. ووقفت مراجعة الحسابات على مسألة تتطوي على مستوى عال من المخاطر المتبقية، تتعلق بعدم توخي المكتب القطري المنهجية في استخدام النظام العالمي لإدارة المخزونات. وقد بدأ الانتقال إلى النظام في بداية عام ٢٠٢٤، لكن المكتب القطري لم يحدث سجلات المخزونات الخاصة به في النظام في الوقت المناسب. وعلاوة على ذلك، لاحظت مراجعة الحسابات أثناء زيارتها لمستودع المكتب القطري في بامكو وجود بنود منتهية الصلاحية (منذ عام ٢٠١٨). ولم يتسن إجراء تقييم لهذه الخسائر. وأبلغت مراجعة الحسابات بأن المكتب القطري سينتقل إلى نظام إدارة المستودعات التابع لنظام إدارة الأعمال قبل نهاية عام ٢٠٢٤.

وحددت المراجعة ١١ مسألة تتطوي على مستوى متوسط من المخاطر المتبقية.

٣٦- **المكتب القطري في ملديف.** أجريت مراجعة الحسابات عن طريق المراجعة المكتبية دون زيارة ميدانية. وكانت الفعالية التشغيلية للضوابط في مجالات الشؤون الإدارية والمالية في المكتب القطري في ملديف مرضية جزئياً مع وجود إجراء بعض التحسينات لمعالجة مستويات عالية ومتوسطة من المخاطر المتبقية. وحددت المراجعة أيضاً المسألتين التاليتين اللتين تتطويان على مستوى عال من المخاطر المتبقية:

(أ) غالباً ما كانت الأفرقة التقنية هي التي تتولى شراء الخدمات دون الفصل الكافي بين المهام. واللجنة القطرية لاستعراض العقود لا تباشر أعمالها. ولم تستخدم طلبات تقديم العروض النموذج الموحد وافترقت إلى معايير واضحة لتقييم العطاءات. ولم تكن نوعية التقارير عن إرساء العطاءات مناسبة، ولا توجد خطة لشراء السلع؛

(ب) لم تكن العمليات التي استخدمها الموظفون التقنيون أثناء الزيارات الميدانية للتحقق من أنشطة المؤسسة كافية. ولم يخضع انحراف أنشطة الضمان الفعلية عن أنشطة الضمان المقررة (وفقاً لمذكرة تبرير التعاون المالي المباشر) للتوثيق والتبرير.

وحددت المراجعة تسع مسائل تتطوي على مستوى متوسط من المخاطر المتبقية.

٣٧- **المكتب القطري في زامبيا.** خلصت المراجعة إلى أن أداء المكتب القطري في زامبيا كان مرضياً جزئياً مع وجود إجراء بعض التحسينات من أجل التصدي للمستويات العالية والمتوسطة من المخاطر المتبقية وتحسين الفعالية. وحددت المراجعة أيضاً المسألتين التاليتين اللتين تتطويان على مستوى عال من المخاطر المتبقية:

(أ) لم توثق أنشطة الضمان المقررة للتعاون المالي المباشر بوضوح في مذكرة التبرير. والزيارات الميدانية التي قام بها الموظفون التقنيون لم تسجل رسمياً. وبالإضافة إلى ذلك، لم يطلب من الشركاء المنفذين استرداد النفقات غير المبررة المحددة في عمليات المعاينة العشوائية التي أجراها الفريق المالي؛

(ب) هناك عدة حالات شارك فيها عدد كبير من الموظفين والعاملين من غير الموظفين في نفس الاجتماعات/الأحداث، ولم يترتب عليها قدر كبير من الفعالية أو ارتفاع المردودية. ولعل بعض الأنشطة قد أنجزت بمزيد من الفعالية في لوساكا.

وحددت المراجعة ثمان مسائل تتطوي على مستويات متوسطة من المخاطر المتبقية.

٣٨- **التأمين الصحي لموظفي المنظمة (اعتباراً من عام ٢٠٢٣).** خلصت مراجعة الحسابات إلى أن عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة في مجال سداد تكاليف الرعاية الصحية المعترف بها طبيياً في نظام التأمين الصحي للموظفين كانت مرضية جزئياً مع الحاجة إلى إجراء بعض التحسينات. وحددت المراجعة أيضاً المسألتين التاليتين اللتين تتطويان على مستويات عالية من المخاطر المتبقية:

(أ) ظلت الوظائف الشاغرة الرئيسية، مثل تلك المتعلقة بموظفي ضمان الجودة والاستحقاقات وإدارة المخاطر ومسؤول الامتثال، شاغرة منذ أكثر من عام؛

(ب) يحتاج نظام تكنولوجيا المعلومات الخاص بالتأمين الصحي للموظفين إلى تحسينات أو استبدال. وحددت المراجعة خمس مسائل تتطوي على مستوى متوسط من المخاطر المتبقية.

الخدمات الاستشارية

٣٩- وفقاً لميثاق مكتب خدمات الرقابة الداخلية، "يجوز للمكتب تقديم خدمات المشورة إلى إدارة المنظمة بقدر ما تراعي هذه الخدمات استقلاله وموضوعيته. ويستند المكتب في تقديم هذه الخدمات إلى إلمامه بمسائل الحوكمة وإدارة المخاطر والضوابط وأنشطة المنظمة. ويجوز له المشاركة في استعراض مسودات السياسات والإرشادات والنظم وإجراءات العمل، لكنه لا يشارك في عملية صنع القرارات".^٥

٤٠- وفي إطار خطة عمله لعام ٢٠٢٤، أصدر المكتب التقارير الاستشارية التالية بغرض مساعدة الإدارة من خلال تقديم رؤى وتوصيات لتحسين بيئة إدارة المخاطر والحوكمة والرقابة الداخلية ذات الصلة. وتُقدّم التوصيات الواردة في الاستعراضين الاستشاريين لكي تنظر فيها الإدارة، ولكن المكتب عادةً ما لا يتتبعها رسمياً بغرض تنفيذها.

٤١- **أوامر الشراء بأثر رجعي في المقر الرئيسي.** كان الهدف من هذا الاستعراض الاستشاري هو تحليل طلبات الشراء بأثر رجعي لشراء الخدمات في عام ٢٠٢٣ في المقر الرئيسي وتحديد الأسباب الجذرية وتقديم توصيات لتعزيز عمليات الرقابة الداخلية في المقر الرئيسي في هذا المجال. ونوقشت عدة ملاحظات وتوصيات مع النظراء المعنيين من المقر الرئيسي وأقاليم المنظمة.

٤٢- **الاستعراض الاستشاري لقدرة المنظمة على مواجهة الطوارئ.** يتمثل الهدف من هذا الاستعراض الاستشاري في تزويد إدارة المنظمة باستعراض مستقل للقدرات الحالية المتاحة للمنظمة في مجال القدرة على مواجهة الطوارئ، بما في ذلك العمليات والمكونات الرئيسية في مجالات الحوكمة والهيكلية والتشغيل، وتقديم توصيات لتحسين قدرة المنظمة على مواجهة الطوارئ. وقد قبلت المنظمة نظام الأمم المتحدة لإدارة قدرة المنظمة على مواجهة الطوارئ، الذي وافق عليه مجلس الرؤساء التنفيذيين المعني بالتنسيق في عام ٢٠١٤ بوصفه إطار إدارة الطوارئ للمنظمات الأعضاء في منظومة الأمم المتحدة.^٦

٤٣- ولاحظ الاستعراض الاستشاري أن وثائق الحوكمة (العالمية) للمنظمة وإرشاداتها الرئيسية القائمة المتصلة بقدرتها على مواجهة الطوارئ تُركّز فقط على استمرارية الأعمال. وفي حين أن عناصر معينة من نظام إدارة المخاطر واضحة وتعمل في معظمها في معزل عن بعضها، لم تحرز المنظمة أي تقدّم كبير في تنفيذ نظام متسق لإدارة القدرة على مواجهة الطوارئ باستخدام نهج منسق ومتكامل لصنع القرار على مستويات المنظمة الثلاثة. وشملت بعض التوصيات الصادرة ما يلي:

(أ) إعداد إطار للحوكمة على نطاق المنظمة (على سبيل المثال، إطار إدارة قدرة منظمة الصحة العالمية على مواجهة الطوارئ) لمعالجة قدرة المنظمة على مواجهة الطوارئ بطريقة شاملة واستراتيجية عبر مستويات المنظمة الثلاثة؛

(ب) إعداد نموذج حوكمة ملائم لقدرة المنظمة على مواجهة الطوارئ (بما في ذلك استمرارية الأعمال بوصفها عنصراً واحداً) للمساعدة في ضمان التنسيق والرصد الفعالين لجميع الأنشطة والمبادرات ذات الصلة بقدرة المنظمة على مواجهة الطوارئ على مستويات المنظمة الثلاثة؛

(ج) تحديد أدوار كل كيان ومسؤولياته وسبل مساءلته ذات الصلة بنظام إدارة المنظمة للقدرة على مواجهة الطوارئ، ومواءمة الأطر ذات الصلة (مثل إطار إدارة استمرارية الأعمال، وإطار الاستجابة للطوارئ) لتضمين بيان بشأن الإبلاغ الدوري عن تنفيذ قدرة المنظمة على مواجهة الطوارئ.

^٥ ميثاق مكتب خدمات الرقابة الداخلية (نسخة مُحدّثة في كانون الثاني/يناير ٢٠٢٤)، القسم جيم، "خدمات المشورة"، الفقرة ١٢. جنيف: منظمة الصحة العالمية؛ ٢٠٢٤ (تم الاطلاع في ١٧ شباط/فبراير ٢٠٢٥).

^٦ انظر نظام إدارة قدرة المنظمة على مواجهة الطوارئ. مجلس الرؤساء التنفيذيين لمنظومة الأمم المتحدة المعني بالتنسيق (تم الاطلاع في ٧ نيسان/أبريل ٢٠٢٥).

٤٤- الاستعراض الاستشاري لأنشطة الضمان التي تضطلع بها المنظمة في مجال التعاون المالي المباشر، والتنفيذ المباشر، وخطابات اتفاقات المنح. يتمثل الهدف من هذا الاستعراض الاستشاري في إجراء استعراض مستقل لأنشطة الضمان التي تضطلع بها المنظمة فيما يتعلق بالتعاون المالي المباشر، والتنفيذ المباشر، وخطابات اتفاقات المنح، بما في ذلك مركز الضمان العالمي، من حيث حوكمتها وهيكلها وفعاليتها الرئيسية لتحقيق أهدافها؛ وإذا لزم الأمر، تقديم توصيات بغرض التحسين.

٤٥- ولاحظ الاستعراض الاستشاري أن أغلبية الأقاليم لم تقدم بعد بيانات على التزامها باستراتيجية الضمان العالمية وعلى أنها نفذت متطلبات السياسة العامة المنقحة أو أعدت بفعالية لتنفيذها. وأدوار ومسؤوليات أنشطة الضمان وتنسيقها ليست، في بعض الحالات، محددة بوضوح على الصعيد الإقليمي. وفيما يلي بعض التوصيات الواردة في التقرير:

(أ) ينبغي إنشاء لجنة و/ أو آلية رسمية على نطاق المنظمة للإبلاغ عن الضمانات لكفالة قيام المكاتب الإقليمية بالإبلاغ عن حالة تنفيذ إجراءات التشغيل الموحدة وخطط الضمان الخاصة بكل منها، فضلاً عن مواطن الضعف/ الثغرات المحددة وما يقابلها من إجراءات الإصلاح؛

(ب) ينبغي إعادة النظر في الأدوار والمسؤوليات المحددة في السياسات وتبنيها. وعلاوة على ذلك، ينبغي للمكاتب الإقليمية أن تحدد رسمياً الإطار التنظيمي لدورة الضمان؛

(ج) ينبغي للمكاتب الإقليمية أن تعزز رصد أداء تقيييمات القدرات التي يجريها الشركاء المنفذون بغية ضمان إجرائها على النحو المطلوب في إجراءات التشغيل الموحدة وإنجازها في الوقت المناسب؛

(د) ينبغي للمكاتب الإقليمية والمقر الرئيسي أن يعدا خطط ضمان أولية شاملة، تشمل جميع الشركاء المنفذين الذين يتطلب تصنيفهم للمخاطر أنشطة ضمان، والتكاليف ذات الصلة، والموارد والخيارات اللازمة لأداء الضمان. وينبغي أن تنتظر الخطة في التمويل الأولي المقدم من "ضريبة مركز الضمان العالمي"، وينبغي أن تحدد الثغرات في الموارد من أجل دعم الاستراتيجية والإجراءات اللازمة لتعبئة الموارد؛

(هـ) ينبغي للمكاتب الإقليمية وشُعب المقر الرئيسي المعنية أن تضع إجراء لمراقبة الجودة بغية ضمان اكتمال البيانات ودقتها، وأهمية أنشطة الضمان المنجزة، وضمان استيفاء الضمان المنجز لمعايير الجودة الدنيا الخاصة بكل سياسة. وينبغي أيضاً أن تتضمن متطلبات الإبلاغ ببيانات على حصائل الضمان ونتائج (مثل التواصل مع الشركاء المنفذين والإجراءات المتخذة، فضلاً عن المبالغ المستردة إن وجدت).

٤٦- مذكرة تحديث مشروع نظام إدارة الأعمال: الحالة حتى كانون الأول/ ديسمبر ٢٠٢٤. تقدم هذه المذكرة لمحة عامة عن الأحداث والتطورات الرئيسية المتصلة بتنفيذ نظام المنظمة الجديد للتخطيط المركزي للموارد، وهو نظام إدارة الأعمال، بدءاً من اعتباراته الأولية في عام ٢٠١٩ وحتى ٣١ تشرين الأول/ أكتوبر ٢٠٢٤. ففي تشرين الأول/ أكتوبر ٢٠٢٤، قرر مجلس برنامج نظام إدارة الأعمال رسمياً أنه لا يمكن تنفيذ الخطة الأصلية لهذا النظام، وأن النظام سيشمل بعد ذلك أيضاً الاحتفاظ بنظام الإدارة العالمي الحالي فيما يتصل بوظائف معينة. وهذا انحراف مادي عن خطة التنفيذ الأصلية (الخطة ألف) لنظام إدارة الأعمال، حيث كانت الاستعاضة عن نظام الإدارة العالمي أحد العوامل الرئيسية المحركة لمشروع نظام إدارة الأعمال. ومع زيادة الميزانية مرتين (في عامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣)، بلغت الميزانية الأساسية لنظام إدارة الأعمال ١١٠,٤ ملايين دولار أمريكي، استُخدم منها ١٠٧,٤ ملايين دولار أمريكي حتى ٣١ آب/ أغسطس ٢٠٢٤. وبعد ذلك، وافق مجلس برنامج إدارة الأعمال (في اجتماعه المعقود في ٢٦ أيلول/ سبتمبر ٢٠٢٤) على صندوقين للطوارئ بقيمة ٢٢,٨ مليون دولار أمريكي، مما وفر ميزانية برمجية أساسية لبرنامج إدارة الأعمال بلغت ١٣٣,٢ مليون دولار أمريكي حتى كانون الأول/ ديسمبر ٢٠٢٤.

٤٧- وكان من المتوخى تنفيذ نظام إدارة الأعمال بوصفه طرماً متعدد المراحل (الموجات من ١ إلى ٥)، مع التخطيط أول الأمر لإنجاز المرحلة الأخيرة بحلول نهاية عام ٢٠٢٤. وحتى كانون الأول/ ديسمبر ٢٠٢٤، بدأ تنفيذ الموجات ١ و ٢ و ٣، حيث اتسع نطاق اعتمادها تدريجياً في جميع أنحاء المنظمة. وشكّلت الموجتان ١ و ٢ وظائف جديدة. ووجهت

مشاكل كبيرة في الموجة المحورية ٤، ٧ التي تشمل الوظائف الأساسية للتخطيط المركزي للموارد (إدارة رأس المال البشري/ التمويل/ الإمداد)، والتي يجري تنفيذها حالياً في إطار نظام الإدارة العالمي. وتشكل الموجة ٤ الجزء الأكبر والأكثر تعقيداً في مشروع نظام إدارة الأعمال. وقد بدأت هذه المرحلة من المشروع (الموجة ٤)، التخطيط المركزي للموارد الأساسية) في عام ٢٠٢٢، ولم يُعثر حتى الآن على حلول للمشاكل التي جرى الوقوف عليها في مجال التمويل. وعلى الرغم من الجهود الكبيرة التي بذلها موظفو نظام إدارة الأعمال وإدارته في هذا المشروع وتقانيهم، لم يحقق المشروع النتائج المتوقعة حتى كانون الأول/ ديسمبر ٢٠٢٤، ويرجع ذلك في المقام الأول إلى أن الحل الأساسي (الموجة ٤) الذي كان من المقرر بدء تنفيذه أول الأمر في أوائل عام ٢٠٢٤ لم يُنفذ بعد.

٤٨- وأسهمت عدة عوامل في الوضع الراهن، منها ما يلي:

- (أ) اختيار منصة الموردين للتخطيط المركزي للموارد الأساسية (إدارة رأس المال البشري/ التمويل/ الإمداد). وعلى الرغم من الاعتراف بمنصة الموردين كمنصة تكنولوجية رائدة لعمليات الموارد البشرية، فإنها لا تؤدي عملها على نفس المستوى في مجال العمليات غير المتعلقة بالموارد البشرية؛
- (ب) طرحت منهجية التنفيذ "المرنة" كثافة عالية للمشروع في مجال اتخاذ القرارات لم تكن متناسبة مع توقعات (بعض) الجهات المسؤولة عن العمليات والخبراء المتخصصين في المنظمة؛
- (ج) لم تف منصة الموردين بالتزاماتها بإيجاد حل لقضايا التمويل.

٤٩- تحليل مسائل مراجعة الحسابات المتكررة للفترة ٢٠٢١-٢٠٢٤. أجرى المكتب تحليلاً لمسائل المراجعة الداخلية للحسابات المتكررة التي حُددت أثناء عمليات مراجعة حسابات المكاتب القطرية التي أجريت منذ عام ٢٠٢١. وطلب المكتب إلى الإدارة أن تستعرض عن كثب هذه المسائل المتكررة، ولاسيما تلك التي تتطوي على مستوى عال من المخاطر المتبقية، من أجل تحديد ما إذا كانت منهجية وضمان معالجتها على النحو المناسب.

٥٠- وفيما يلي المسائل المتكررة التي تتطوي على أعلى مستويات المخاطر المتبقية:

- (أ) الهيكل التنظيمي وملاك الموظفين (الهيكل التنظيمي للمكاتب القطرية "غير ملائم للغرض المتوخى"، ولاسيما عند أداء وظائف المنظمة الحيوية في حالات الطوارئ؛ وعدم تنفيذ خطة الموارد البشرية في الوقت المناسب)؛
- (ب) التعاون المالي المباشر وخطابات اتفاقات المنح وأنشطة الضمان (عدم وجود عملية رسمية للتحقق في الموقع والمعاينات العشوائية والانحرافات غير المبررة/ غير المؤتقة بين أنشطة الضمان المقررة والفعلية)؛
- (ج) الفصل بين المهام (الفصل غير الكافي بين المهام عند شراء السلع والخدمات و/ أو إدارة حسابات السلف المحلية)؛
- (د) اختيار الموردين (عدم كفاية الشفافية و/ أو الإجراءات القانونية الواجبة عند اختيار الموردين)؛
- (هـ) استئصال شلل الأطفال والانتقال إلى مرحلة ما بعد استئصاله (الخطر المتبقي المتمثل في عدم تحقيق أهداف المبادرة العالمية لاستئصال شلل الأطفال فيما يتعلق باستئصال شلل الأطفال أو وقف سريان فيروس شلل الأطفال البري، فضلاً عن التأهب والاستجابة لفاشيات شلل الأطفال)؛
- (و) التسليم النهائي للسلع أثناء الطوارئ (عدم كفاية رصد المعدات والإمدادات المتبرع بها للنظرء الوطنيين لضمان استخدامها في الأغراض المنشودة)؛
- (ز) التحقق من تقديم الخدمات (عدم كفاية الجهود المبذولة للتحقق من المنجزات المستهدفة ورصد تنفيذ الخدمات).

٥١- وفي سياق خدمات المشورة المقدّمة خلال عام ٢٠٢٤، واصل المكتب المشاركة بصفة مراقب، ودون أن تكون له سلطة اتخاذ القرار، في مجلس البرنامج لتنفيذ النظام الجديد لتخطيط الموارد في المؤسسة، ونظام إدارة الأعمال، وحضور اجتماعات لجنة إدارة المخاطر العالمية التابعة للمنظمة، وذلك أيضاً بصفة مراقب.

٥٢- وأصدر المكتب أيضاً ثلاث مذكرات مراجعة شاملة في عام ٢٠٢٤ لتقديم توصيات إلى الإدارة لتناول نتائج المراجعة المتكررة التي تم تحديدها في مجالات منها مثلاً ما يلي: (أ) إدارة برنامج الزمالات العالمي؛ (ب) إدارة برنامج متطوعي الأمم المتحدة؛ (ج) تنسيق نهج المنظمة في سورية ككل.

٥٣- وأجرى فريق مراجعة الحسابات عدداً من جلسات التواصل/ التوعية على مستويات المنظمة الثلاثة، بسبب منها المشاركة في التدريب التمهيدي للموظفين الجدد، وتنظيم عروض تقديمية بشأن الأخلاقيات/ منع الغش للجهات الخاضعة للمراجعة كجزء من عمليات مراجعة الحسابات. كما أجرى فريق التحقيق ٢٧ نشاطاً من أنشطة التواصل/ التوعية في جميع الأقاليم.

تحليل البيانات

٥٤- يقوم المكتب، في إطار خطة عمله وعلى أساس ربع سنوي، بتحليل البيانات المستمدة من مختلف تطبيقات المؤسسة، مثل نظام الإدارة العالمي، وأداة إدارة المخاطر في المؤسسة، وقاعدة بيانات نظام إدارة أسطول مركبات المنظمة (Tracpoint). ويتمثل الهدف من هذه العمليات في مجال تحليلات البيانات في تحديد المعاملات غير العادية وغير المتوقعة، وتوزيع البيانات والمبالغ التي قد تشير إلى نقاط ضعف في الرقابة أو علامات الخطر التي قد تسترعي اهتمام الإدارة و/ أو تستدعي القيام بالمزيد من أعمال المراجعة. والمجالات التي ينصب عليها تركيز المكتب هي: بيئة الرقابة (خط سير الموافقة على نظام الإدارة العالمي)؛ وسجلات المخاطر؛ وإدارة البائعين (ازدواج البائعين)؛ وشراء السلع والخدمات (أوامر الشراء المحتملة بأثر رجعي)؛ ومدفوعات السلف النقدية؛ والمنح (الإداريون والمديرون)؛ وإدارة أسطول المركبات.

إدماج الإنصاف واعتبارات النوع الاجتماعي وحقوق الإنسان

٥٥- للتمكين من تنفيذ متطلبات خطة العمل على نطاق منظومة الأمم المتحدة بشأن المساواة بين الجنسين وتمكين المرأة، تشمل عمليات المراجعة المتكاملة مجموعة محدّدة من الاختبارات الموحدة لتقييم مدى إدماج الإنصاف واعتبارات النوع الاجتماعي وحقوق الإنسان والمُحدّثات الاجتماعية في عمل الكيان الخاضع للمراجعة. واعتباراً من عام ٢٠٢٣، اتسع نطاق الاختبارات لتشمل مراجعة الجهود المبذولة للوصول إلى الأشخاص ذوي الإعاقة. وشملت عمليات المراجعة بشكل روتيني أيضاً توصيات بشأن ضرورة تعزيز رصد استكمال التدريب الإلزامي من جانب أفراد القوة العاملة في مجال منع المضايقة والتحرش الجنسي وإساءة استعمال السلطة، وكذلك عدم تسامح المنظمة مطلقاً مع الاستغلال والاعتداء الجنسيين والتحرش الجنسي. ولاحظ المكتب في عام ٢٠٢٤ ارتفاع الوعي العام بإدماج الإنصاف والنوع الاجتماعي وحقوق الإنسان، وأن هناك جهوداً مبذولة لتعميم مراعاة اعتبارات النوع الاجتماعي والإنصاف وحقوق الإنسان في البرامج التقنية والعمليات. بيد أنه لا تزال هناك حاجة إلى التحسين لزيادة إدماج الأشخاص ذوي الإعاقة وتمكينهم.

تحليل نتائج المراجعة

فعالية تطبيق الضوابط الداخلية والمخاطر المتبقية

٥٦- تبيّن أن التقييمات العامة لفعالية تطبيق الضوابط الداخلية بناءً على عمليات المراجعة التي أُجريت في عام ٢٠٢٤ كانت أعلى منها في عام ٢٠٢٣. فقد اندرج ما مجموعه ٨٣٪ (١٠ من أصل ١٢ مراجعة) من الاستنتاجات العامة في عام ٢٠٢٤ ضمن مستويي التقييم ٢ "المُرضي جزئياً مع وجوب إجراء بعض التحسينات"، مقارنةً بنسبة ٧٥٪ المسجلة في عام ٢٠٢٣. وفي عام ٢٠٢٤، صُنِّفت مراجعتان على أنهما "مُرصيتان جزئياً مع وجوب إجراء تحسينات كبرى" (مقارنةً بثلاث مراجعات في عام ٢٠٢٣)، ولم تُصنّف أي مراجعة على أنها "غير مُرضية" (في مقابل مراجعة واحدة للحسابات في عام ٢٠٢٣). ويعرض الشكل ١ استنتاجات المراجعة لعام ٢٠٢٤ في صورة موجزة. وحتى شباط/ فبراير ٢٠٢٥، كانت إحدى عمليات المراجعة من خطة عمل المراجعات لعام ٢٠٢٤ (وهي مراجعة المكتب القطري في جمهورية تنزانيا) لا تزال جارية، وبالتالي لم تدرج في النسب المئوية المذكورة أعلاه والشكل ١.

الشكل ١: تقييمات المراجعة في عام ٢٠٢٤، حسب نوع المراجعة



٥٧- واستناداً إلى أعمال المراجعة المنفذة في عام ٢٠٢٤، حدّد المكتب مجالات العمليات التي سجلت الضوابط الداخلية المطبقة فيها أقل فعالية، والأهم من ذلك المستويات الأعلى من المخاطر المتبقية (انظر الملحق ٢ ألف) التي يُحتمل أن تؤثر تأثيراً سلبياً في عمليات المنظمة وفي تحقيق النتائج. والإجراءات التالية المتخذة في المجالات الرئيسية تقتضي من الإدارة عناية كلية، ويجب معالجتها بطريقة مستدامة وشاملة:

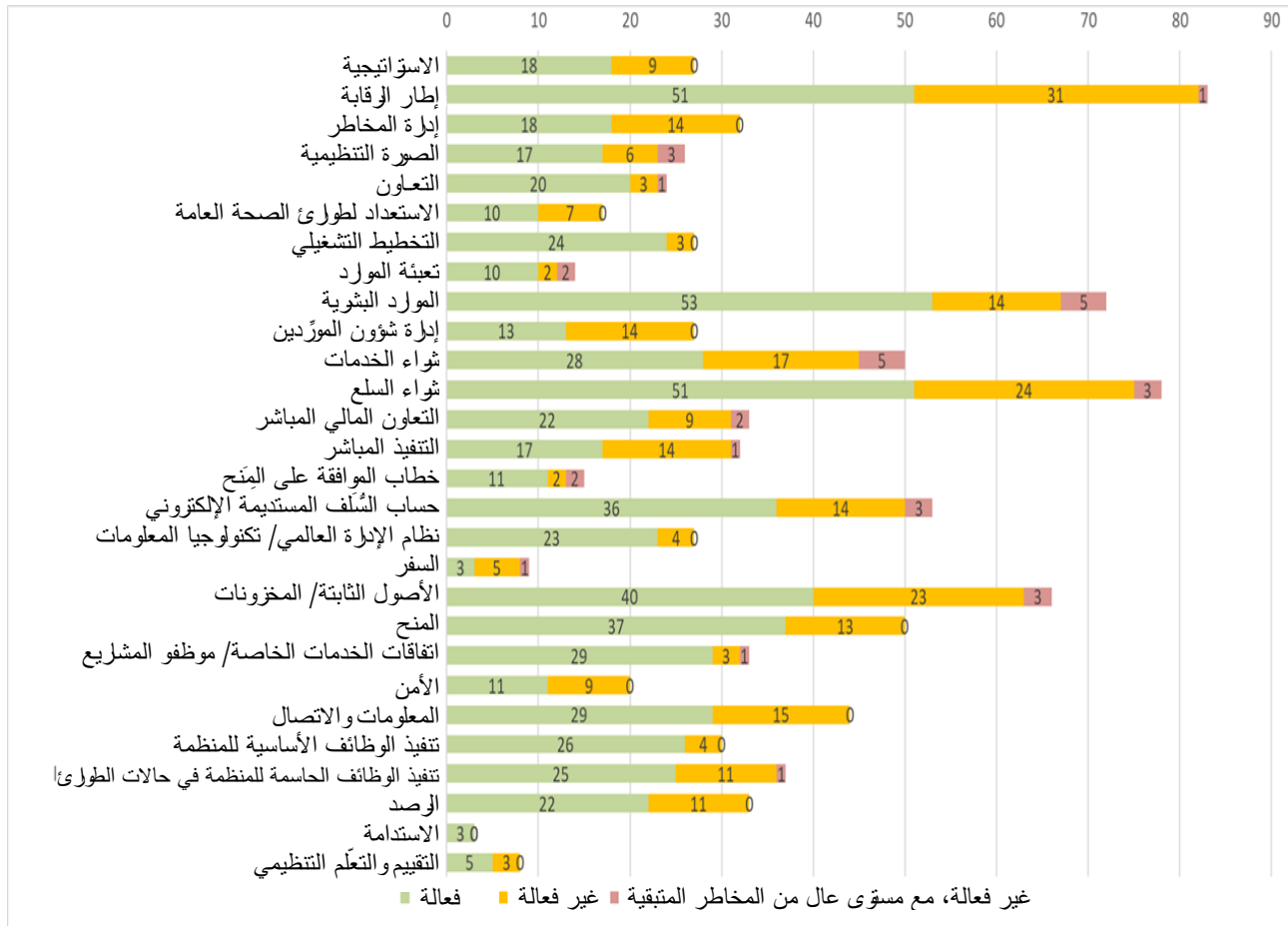
(أ) تعزيز تعبئة الموارد وإيلاء الأولوية لتخصيص الموارد من أجل تحسين صورة مكاتب المنظمة القطرية، بما في ذلك تلبية الحاجة إلى تحسين الموارد المتاحة العالية الجودة.

(ب) استعراض الهياكل التنظيمية والاحتياجات من الموظفين لتنفيذ البرامج. ثمة تحديات تعترض تنفيذ خطط الموارد البشرية وارتفاع معدلات الشواغر في بعض المكاتب القطرية، بما في ذلك في المناصب الرئيسية. وثمة حاجة إلى استعراض خطط الموارد البشرية وتحديثها بهدف تحسين عملية دعم متطلبات التوظيف لتنفيذ البرامج.

(ج) تعزيز التنفيذ المباشر، والتعاون المالي المباشر، وأنشطة الضمان. على غرار السنوات السابقة، لم تُنفذ الخطط المقررة في بعض المكاتب الإقليمية والقطرية للاضطلاع بهذه الأنشطة في عام ٢٠٢٤، وأفيد بأن هذا يرجع إلى القيود المفروضة على المواد البشرية. وينبغي للإدارة معالجة هذا الوضع بوصفه أولوية واستكشاف طرق بديلة للعمل من أجل الحصول على الضمان المطلوب، بسبل منها استخدام آليات الرصد الخاصة بالأطراف الخارجية. وشملت توصيات المراجعة ضرورة تعزيز أنشطة الضمان من الخط الأول (تحسين الإشراف الإداري) وتسريع تنفيذ أنشطة الضمان.

٥٨- واستناداً إلى أعمال المراجعة التي أُجريت في عام ٢٠٢٤، يُقدّم الشكل ٢ تمثيلاً لفعالية الرقابة على مختلف فئات المخاطر، ويبين عدد المخاطر المتبقية العالية المستوى واختبارات المراجعة في كل مجال من مجالات العمل الرئيسية (يُقدّم الملحق ٢ ألف أيضاً معلومات مماثلة بصيغة مختلفة). كانت نسبة المخاطر المتبقية عالية المستوى من إجمالي الضوابط التي تم اختبارها في عام ٢٠٢٤ أعلى قليلاً (٣,٧٪) مما كانت عليه في عام ٢٠٢٣ (٣,٤٪) (بلغت ٢,٢٪ في عام ٢٠٢٢). وبلغت الفعالية العامة للضوابط التي خضعت للاختبار^٨ نسبة ٦٧٪ في عام ٢٠٢٤، محققة زيادة طفيفة عما كانت عليه في عام ٢٠٢٣ بنسبة ٦٦٪ (وقد كانت النسبة ٧٣٪ في عام ٢٠٢٢).

الشكل ٢: فعالية تطبيق الضوابط الداخلية، بحسب العملية، في عام ٢٠٢٤ (مع بيان عدد الاختبارات المنفّذة)



تحليل الأسباب الجذرية لتوصيات المراجعة

٥٩- أجرى المكتب تحليلاً للأسباب الجذرية لمسائل المراجعة التي تتطوي على مستويات عالية أو متوسطة من المخاطر المتبقية. وأشار تحليل أولي لعدد ٢٤٢ توصية قُدمت في تقارير المراجعة لعام ٢٠٢٤ إلى أن الكيانات الخاضعة للمراجعة أفادت بأن الأسباب الجذرية الرئيسية تتمثل فيما يلي: عدم كفاية الوعي بمتطلبات السياسات (في ٢٧٪ من التوصيات الخاضعة للتحليل)؛^٩ وعدم كفاية الموظفين/ الموارد (٢٣٪)؛ وعدم كفاية متابعة الإدارة/ الموظفين للمتطلبات (٢٢٪)؛ والطوارئ الجارية في البلد أو الإقليم (١٠٪) (انظر الجدول ١).

٨ الضوابط التشغيلية في مراجعات الحسابات المدمجة والتشغيلية للمكاتب القطرية والإقليمية للمنظمة.

٩ يضمن التحليل المراجعات المتكاملة والتشغيلية لمكاتب المنظمة القطرية ومكاتبها الإقليمية التي أُنجزت حتى كانون الثاني/يناير ٢٠٢٥.

الجدول ١: الأسباب الجذرية الرئيسية لمسائل المراجعة في عامي ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤

٢٠٢٤		٢٠٢٣	
%	الأسباب الجذرية الرئيسية	%	الأسباب الجذرية الرئيسية
٢٧%	عدم كفاية الوعي بمتطلبات السياسات	٢١%	عدم كفاية الوعي بمتطلبات السياسات
٢٣%	عدم كفاية الموظفين/ الموارد	١٩%	عدم كفاية متابعة المديرين والموظفين للمتطلبات
٢٢%	عدم كفاية متابعة المديرين والموظفين للمتطلبات	١٣%	عدم كفاية الموظفين/ الموارد
١٠%	الطوارئ الجارية في البلد	١٠%	الطوارئ الجارية في البلد أو الإقليم

٦٠- وسيواصل المكتب تحديد أساليب منع مواطن الضعف المتكررة من الخضوع لتوصيات متكررة بطريقة شاملة.

تحليل الاتجاهات في نتائج عمليات المراجعة في المكاتب القطرية

٦١- حلل المكتب النتائج المستخلصة من عمليات المراجعة في المكاتب القطرية التي أُجريت خلال الفترة ٢٠٢٢-٢٠٢٤ من أجل إظهار الاتجاهات العامة في الامتثال لقواعد المنظمة ولوائحها على نطاق عمليات التشغيل (انظر الملحق ٣ ألف، الذي يُقدّم تحليلاً موجزاً لمدى فعالية الضوابط الداخلية المختبرة في المكاتب القطرية، حسب مجال العملية والسنة، للفترة ٢٠٢٢-٢٠٢٤)؛ وتسلط الضوء على العمليات التي تمثل أكبر التحديات العامة من حيث الاتساق في فعالية الرقابة في جميع الأقاليم (انظر الملحق ٣ باء). ١٠.

٦٢- وتوضّح نتائج مراجعات الحسابات التي جرت في المكاتب القطرية (الملحق ٣ ألف) أن الاتجاه السائد في فعالية الرقابة الداخلية قد تحسّن خلال عام ٢٠٢٤ في ثمانية مجالات للعمليات التشغيلية، وانخفض في خمسة مجالات أخرى من بينها مجالان (السفر، والرصد) انخفضت فيهما النسبة المئوية للضوابط الفعالة انخفاضاً كبيراً. ويعرض الملحق ٣ باء تحليل المكتب للاختلافات الإقليمية في الامتثال، أي فعالية التطبيق النسبية للضوابط الداخلية في المكاتب القطرية، مجمّعة حسب الإقليم خلال الفترة نفسها (٢٠٢٢-٢٠٢٤). وتعكس النتائج كلاً من الأداء "الجيد" المتسوّق في الامتثال (مثل اتفاقات الخدمات الخاصة والمعلومات والاتصالات) والأداء "الضعيف" (مثل المعلومات والاتصالات، وإدارة شؤون الموردين)، وكذلك في بعض مجالات العمليات المحددة التي يختلف فيها الأداء اختلافاً كبيراً.

تنفيذ توصيات المراجعة

٦٣- يتابع المكتب دورياً مع الإدارة حالة تنفيذ توصيات المراجعة الداخلية، ويُقدّم تقاريره عن توصيات المراجعة المفتوحة، بما في ذلك التقدّم المُحرَز منذ فترة الإبلاغ السابقة. ويُعد المكتب لدى تقديم التقارير إلى الدول الأعضاء إحصاءات تراكمية عن تنفيذ جميع التوصيات المفتوحة منذ تاريخ التقرير السابق الذي قدّمه إلى جمعية الصحة (انظر الملحق ١). ويدير المكتب بوابة إلكترونية لتيسير رصد توصيات المراجعة ومتابعتها - من جانب الإدارة ومراجعي الحسابات على السواء - تُرسل إخطارات مؤتمتة عبر البريد الإلكتروني تُذكّر بمواعيد الأهداف المرحلية القادمة التي تحدد مدى التقدّم المُحرَز في التنفيذ. يُقدّم تقريراً عن حالة التوصيات المعلقة بالاستناد إلى الموعد المحدد المتفق عليه لتنفيذ كل توصية. واستناداً إلى هذه المعلومات، يلاحظ المكتب أن التقدّم المُحرَز في تنفيذ توصيات المراجعة قد شهد تراجعاً طفيفاً، مع اعتبار ٣٢,٥٪ من التوصيات المعلقة قد "قات موعد تنفيذها" في عام ٢٠٢٤، مقارنةً بنسبتها التي

١٠ لأغراض عملية الاختبار الرئيسية، جُمعت الضوابط الداخلية حسب عناصر إطار لجنة المنظمات الراعية التابعة للجنة تريبواي وفرادى مجالات العمليات على النحو التالي: (أ) بيئة الرقابة؛ (ب) إدارة المخاطر؛ (ج) أنشطة الرقابة (الموارد البشرية؛ وإدارة شؤون الموردين؛ وعقود الخدمات؛ وشراء السلع؛ والتعاون المالي المباشر؛ والتنفيذ المباشر؛ وحساب السُلُف المستديمة الإلكتروني، ونظام الإدارة العالمي/ تكنولوجيا المعلومات؛ والسفر؛ والأصول الثابتة/ المخزونات؛ والمُنح؛ واتفاقات الخدمات الخاصة؛ والأمن)؛ (د) المعلومات والاتصالات؛ (هـ) الرصد.

بلغت ٢٤,١٪ في العام السابق (٢٠٢٣). وقد شكلت التوصيات المتأخرة المُصنَّفة على أنها تتطوي على مخاطر متبقية عالية المستوى نسبة ٥,٨٪ من مجموع عدد التوصيات المتأخرة. وبرغم ذلك، يجب تحسين توقيت التنفيذ فيما يتعلق بتوصيات المراجعة، حيث نُفِّذت نسبة ٣١٪ فقط من التوصيات التي لها تاريخ مستهدف للتنفيذ في عام ٢٠٢٤ ضمن الأطر الزمنية المتفق عليها (مقارنةً بنسبة ٢٢٪ كان لها تاريخ مستهدف للتنفيذ في عام ٢٠٢٣).

٦٤- صنَّف المكتب توصيات مراجعة الحسابات المُقدَّمة في عام ٢٠٢٤ حسب مجال مراجعة الحسابات والمخاطر المتبقية (الملحق ٢ باء). وانصب الاهتمام على رصد التقدُّم المُحرَّز في تنفيذ التوصيات العالية الأولوية والمنطوية على مخاطر متبقية عالية المستوى الخاصة بمعظم عمليات المراجعة المفتوحة، أي العمليات التي تُعتبر أنها تتطلب إجراءات فورية (الملحق ١).

٦٥- وحصل المكتب منذ أن قدم تقريره الأخير إلى جمعية الصحة في أيار/ مايو ٢٠٢٤ على أحدث المعلومات عن التقدُّم المُحرَّز في تنفيذ توصيات المراجعة الصادرة عنه، وتمكَّن من إغلاق ١٩ مراجعة (الملحق ٤). ويُسلَّط الجدول ٢ الضوء على معدلات التنفيذ السنوية لكل منها حتى ٧ شباط/ فبراير ٢٠٢٥ فيما يتعلق بجميع تقارير المراجعة التي صدرت منذ ١ كانون الثاني/ يناير ٢٠٢٣.

الجدول ٢: مقارنة المعدلات العامة لتنفيذ توصيات المراجعة حتى ٧ شباط/ فبراير ٢٠٢٥ (تقرير المراجعة لعامي ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤)

حالة التوصيات	عدد التوصيات		النسبة المئوية من التوصيات		متوسط أيام التقدُّم (التأخير)	
	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
لم يحن بعد موعد تنفيذها	١١٦	١٦٠	٤٨٪	٦٦٪	-	-
مغلقة في الموعد المحدد أو قبله	٢٣	٢٧	٩٪	١١٪	٤١	٨٥
مغلقة مع حدوث تأخير	٢٧	٨	١١٪	٣٪	(٢٧)	(٣٣)
قيد التنفيذ، فات موعد تنفيذها	٤٥	١٤	١٩٪	٦٪	(٤٢)	(٤٥)
لم يبدأ التنفيذ، فات موعد تنفيذها	٣٢	٣٣	١٣٪	١٤٪	(٤٩)	(٥٥)
المجموع*	٢٤٣	٢٤٢	١٠٠٪	١٠٠٪	-	-

* يشمل مجموع التوصيات مسودات التقارير (وقد توجد بالتالي فوارق طفيفة مقارنةً بالتقارير الختامية) والتقارير المغلقة خلال الفترة قيد النظر.

٦٦- ويلاحظ المكتب حدوث تأخيرات في تنفيذ توصيات مراجعة الحسابات المتعلقة بعمليات المراجعة التالية: (أ) مراجعة ضوابط إدارة الوصول بكلمات المرور والوصول المميز للمدير العام المساعد/ العمليات المؤسسية (تقرير مكتب خدمات الرقابة الداخلية ١٢٠٧/٢١) التي أُجريت في عام ٢٠٢١؛ (ب) مراجعة إجراءات معالجة مواطن الضعف المرتبطة بأمن الفضاء الإلكتروني (تقرير مكتب خدمات الرقابة الداخلية ١٢١٧/٢١)، الذي أُجري أيضاً في عام ٢٠٢١؛ (ج) مراجعة حوكمة البيانات في شعبة البيانات والدراسات التحليلية والتنفيذ لتحقيق الأثر (مكتب خدمات الرقابة الداخلية ١٢٤٣/٢٢)، الذي أُجري في عام ٢٠٢٢. وترتبط عمليات المراجعة هذه ارتباطاً مباشراً باثنين من المخاطر الرئيسية للمنظمة: خرق أمن الفضاء الإلكتروني، وعدم القدرة على إثبات النتائج والأثر. وبالنسبة لعمليتي مراجعة الحسابات ١٢٠٧/٢١ و ١٢١٧/٢١، يتوقف التقدم على احتياز تقنيات معينة، ويحدث ذلك في مرحلة مختلفة لكل مراجعة.

التحقيق

٦٧- تتمثل وظيفة التحقيق المُسندة إلى المكتب في تقييم ادعاءات سوء السلوك والتحقيق فيها، ويشمل ذلك الغش والفساد والتواطؤ والسرقة (سوء السلوك المالي) والاستغلال والاعتداء الجنسيين والتحرش الجنسي (سوء السلوك الجنسي) والتحرش في مكان العمل وإساءة استعمال السلطة والتمييز (السلوك المسيء في مكان العمل) والانتقام. ولها أيضاً أن

تقيم المخالفات التي يرتكبها المتعاقدون مع المنظمة والشركاء المنفذون والأطراف الخارجية الأخرى التي ارتكبت إضراراً بالمنظمة وأن تحقق في هذه المخالفات.

٦٨- وفي عام ٢٠٢٣، نفذ المكتب هيكلًا معدلاً للتحقيقات يتألف من أربع ركائز تشغيلية هي: (أ) سوء السلوك الجنسي؛ (ب) السلوك المسيء والانتقام؛ (ج) سوء السلوك المالي؛ (د) الدعم التشغيلي وتحليل البيانات. وظل هذا الهيكل قائماً طوال عام ٢٠٢٤. غير أن منصب رئيس التحقيقات أصبح شاغراً في أيلول/سبتمبر ٢٠٢٤. وبما أن التعيين في هذا المنصب يجري حالياً، يشرف على المكتب موظفون مسؤولون بالنيابة.

٦٩- ونفذ نظام إلزامي مراعى للمخاطر في مجال تلقي الشكاوى وفرزها تضمن معايير موحدة لتحديد الأولويات والاختيار لإجراء التحقيقات، وإغلاق الدعاوى المناسبة أو إحالتها إلى الإدارة لاتخاذ إجراءات بشأنها أو لتسويتها. وقد اعتمدت و/أو حدثت إجراءات وأدوات للتحقيق تشمل مؤشرات الأداء الرئيسية، حسب الاقتضاء، للسماح بالرصد وضمان الامتثال.

عدد القضايا والاتجاهات في عام ٢٠٢٤

٧٠- تناول المكتب ١٣٧٣ قضية في عام ٢٠٢٤، بما في ذلك ٧١٩ قضية رُحلت اعتباراً من عام ٢٠٢٣ و ٦٥٤ قضية جديدة وردت في عام ٢٠٢٤. ولا يزال عدد القضايا مرتفعاً جداً نظراً لانخفاض الموارد المتاحة له (الجدول ٣).

الجدول ٣: عدد القضايا، ٢٠٢٢-٢٠٢٤

عدد القضايا	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤
القضايا المرحلة	٣٧٤	٧١٧	٧١٩
عدد القضايا الواردة	٤٨٨	٧٤٠	٦٥٤
إجمالي عدد الادعاءات المُحالَة إلى التحقيق	٨٦٢	١٤٥٧	١٣٧٣
عدد القضايا المغلقة	(١٤٥)	(٧٣٨)	(٧٠١)
رصيد القضايا في ٣١ كانون الأول/ديسمبر	٧١٧	٧١٩	٦٧٢
عدد القضايا المغلقة بعد التحقيق الكامل، ومنها:	٨٤	٩٤	١١٦
• عدد ما يستند منها إلى أدلة	٣٦	٣٨	٣٤
• عدد ما لا يستند منها إلى أدلة	٤٨	٥٦	٨٢

تحليل الأسباب الجذرية

٧١- يرى المكتب أنه يصعب على مكتب الرقابة الداخلية معالجة العدد الكبير المُقدَّم بصورة مستمرة ومضطردة من الادعاءات المزعومة في ضوء موارده الحالية. فالمكتب هو الآن القناة الوحيدة لتلقي الادعاءات، بما فيها العديد من الادعاءات التي يمكن معالجتها على نحو أنسب عن طريق التدخل الإداري أو التسوية غير الرسمية والتي تستنزف موارده. ولذلك، يساعد المكتب، بالتعاون مع وظائف المساءلة الأخرى في المنظمة، في إنشاء و/أو تعزيز آليات بديلة لتسوية المسائل التي لا تستدعي إجراء تحقيقات كاملة.

٧٢- وتتعلق معظم التقارير الواردة بسوء السلوك المالي، بما في ذلك الغش والفساد ومخالفات قواعد التوظيف (٢٣١)، يليه السلوك المسيء، بما في ذلك التحرش وإساءة استخدام السلطة والتمييز (٢٢٦)؛ يليه سوء السلوك الجنسي، بما في ذلك الاستغلال والاعتداء الجنسيان والتحرش الجنسي (٩٩). وسجلت الادعاءات المتعلقة بالانتقام انخفاضاً طفيفاً بعد نقل التقييمات الظاهرة للوجاهة من مكتب الامتثال وإدارة المخاطر والأخلاقيات إلى مكتب خدمات الرقابة الداخلية في عام ٢٠٢٣ (انظر الجدول ٤).

الجدول ٤: الاتجاهات في القضايا الواردة حسب نوع الادعاء

نوع الادعاء	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤
الفساد	٢	١٠	١٣	٨٧
الغش ومخالفة قواعد التوظيف والسرقة	٦٢	١٠٦	١٥٥	١٤٤
الاستغلال والاعتداء الجنسيان	٦	٧١	١٠٦	٤٢
التحرش الجنسي	١٦	٤٦	٦٦	٥٧
الانتقام	٩	٢٢	٥٠	٢٢
التحرش وإساءة استعمال السلطة	٣٩	١٧١	٢٢٠	١٩٧
التمييز	٠	٣	٣	٧
حالات أخرى من عدم الامتثال للمعايير	٣٢	٥٩	١٢٧	٩٨
المجموع الكلي	١٦٦	٤٨٨	٧٤٠	٦٥٤

البت في القضايا

٧٣- بفضل تنفيذ نظام متماسك ومراع للمخاطر في مجال تلقي الشكاوى وفرزها، تمكن المكتب من إدارة أغلبية الادعاءات الجديدة. وواصل المكتب تقييمه الدقيق للادعاءات المعلقة، وأقدم عند الاقتضاء على إغلاقها أو إحالتها أو تحديد أولوياتها للتحقيق فيها.

٧٤- ومن بين القضايا التي أغلقت، جرى البت في ١١٦ قضية بعد إجراء تحقيق كامل، وتبين أن ٣٤ قضية منها كانت مستندة إلى أدلة كليا أو جزئياً (الجدول ٣؛ انظر أيضاً الملحق ٥ للاطلاع على الملخصات).

٧٥- وأغلق المكتب ٥٨٥ قضية عند قبولها أو بعد إجراء تقييم أولي لها، مع إحالتها أو عدم إحالتها إلى إدارة المنظمة للأسباب التالية: (أ) أن المسألة لا تدخل في نطاق ولايته؛ (ب) أو أن المؤشرات المعقولة على احتمال وقوع المخالفة لم تكن كافية؛ (ج) أو أن التحقيق الكامل لم يكن أنسب وسيلة للتسوية. وفي حالات السلوك المسيء على وجه التحديد، كان هذا السبب الأخير هو السبب الرئيسي للإغلاق والإحالة إلى الإدارة. وفي مجال السلوك المسيء والانتقام، يواجه المكتب عدداً هائلاً من التقارير التي تتعلق بمسائل يمكن معالجتها بمزيد من الكفاءة والفعالية من خلال التدخل الإداري الاستباقي أو الأساليب البديلة لتسوية النزاعات، بالرغم من دخولها في نطاق اختصاصه القانوني. وبالنظر للقيود الحالية على الميزانية وتقليص حجم عمليات وإدارات معينة، يتوقع مكتب خدمات الرقابة الداخلية أن يرتفع عدد الادعاءات المتعلقة بالسلوك التعسفي في المستقبل، مما يجعل الحاجة أكثر إلحاحاً إلى زيادة موارده واستحداث آليات تسوية غير رسمية تتوخى المزيد من المنهجية بالإضافة إلى اتخاذ إجراءات إدارية قوية. وعلاوة على ذلك، يتطلب إنهاء البرامج أو العمليات أو إغلاقها زيادة - وليس انخفاضاً - في الرقابة.

٧٦- وفي نهاية عام ٢٠٢٤، كان أمام المكتب ما مجموعه ٦٧٢ قضية مفتوحة، مما يجعل حافطة الدعاوى المفتوحة ثابتة نسبياً مقارنةً بعام ٢٠٢٣. ومن بين هذه القضايا البالغ عددها ٦٧٢، يوجد ١٧٧ قضية في مرحلة الإغلاق.

٧٧- ويبين الجدول ٥ تفصيل القضايا، حسب الإقليم والمكتب الرئيسي. ويتبع عدد القضايا المُبلَّغ عنها نفس الاتجاه السائد في عام ٢٠٢٣، حيث نشأت أغلبية الادعاءات من إقليم شرق المتوسط والمقر الرئيسي والإقليم الأفريقي. غير أن عام ٢٠٢٤ شهد زيادة في الحالات الواردة من إقليم جنوب شرق آسيا.

الجدول ٥: القضايا حسب الإقليم والمكتب الرئيسي

المكتب الرئيسي	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤
أفريقيا	١٦١	٢٠٢	١٣٨
الأمريكتان	—	٣	٤
جنوب شرق آسيا	٣٩	٥٨	٧٦
أوروبا	٣٧	٥١	٦٦
شرق المتوسط	١٣٧	٢١٢	٢٢٩
غرب المحيط الهادئ	١٦	٣٧	١٧
المقر الرئيسي	٧٥	١٢٩	١٠٣
المجموع (المنظمة)	٤٦٥	٦٩٢	٦٣٣
برنامج الأمم المتحدة المشترك لمكافحة الإيدز	١٦	٢٧	٧
المركز الدولي للحوسبة	—	١	١
المرفق الدولي لشراء الأدوية	٥	١٥	٨
الفئات الأخرى	٢	٥	٥
المجموع (غير المنظمة)	٢٣	٤٨	٢١
المجموع الكلي	٤٨٨	٧٤٠	٦٥٤

التحقيقات المتعلقة بادعاءات الاستغلال والاعتداء الجنسيين أثناء فاشية مرض فيروس الإيبولا العاشرة في جمهورية الكونغو الديمقراطية

٧٨- تولى مكتب خدمات الرقابة الداخلية التابع للأمم المتحدة (مكتب خدمات الرقابة) التحقيقات المتعلقة بادعاءات الاستغلال والانتهاك الجنسيين أثناء فاشية مرض فيروس الإيبولا العاشرة. وتلقت المنظمة تقارير مكتب خدمات الرقابة ومذكرات إغلاق الملفات الخاصة بتحقيقاته. ومن بين هذه الحالات، كانت ١١ قضية تتعلق بادعاءات بارتكاب الاستغلال والاعتداء الجنسيين أو التحرش الجنسي ضد تسعة جناة مُستندة إلى أدلة؛ ولم تكن ثمانية قضايا مستندة إلى أدلة. وكانت قضية واحدة قيد المراجعة من قبل مكتب خدمات الرقابة الداخلية؛ وأغلقت قضية واحدة بسبب وفاة الشخص المعني. وتتعلق القضايا المتبقية التي أغلقها المكتب بجناة مزعومين منتسبين إلى كيانات أخرى، وجناة مزعومين غير منتسبين إلى الاستجابة المعنية، وجناة حدث خطأ في تحديد هويتهم، وآخرون لم يتسن التعرف على هويتهم.

٧٩- وتصرفت المنظمة بناءً على هذه النتائج باتخاذ إجراءات إدارية؛ فوضعت أسماء الجناة في قاعدة بيانات التحقق من انعدام السوابق (Clear Check)؛ وتبادلت معلومات عن القضايا مع السلطات الوطنية في جمهورية الكونغو الديمقراطية، حسب الاقتضاء؛ تبادل المعلومات ذات الصلة مع المدعين العامين في المحاكم العسكرية المحلية في بيني وبوتيمبو؛ وأخطرت جميع الجناة المزعومين والذين ثبتت إدانتهم بنتائج التحقيقات والإجراءات المتخذة بحقهم؛ وأخطرت في النهاية جميع الناجين الذين استهدفهم موظفون سابقون في المنظمة والذين ثبتت إدانتهم، وقدمت إليهم الدعم في إطار احتياجات كل منهم.

تقييم المخاطر المؤسسية

٨٠- يشكل الاستعراض المنهجي لسجل المخاطر في الدوائر/الوحدات المقرر خضوعها للمراجعة جزءاً لا يتجزأ من عملية التخطيط في جميع عمليات المراجعة التي يجريها المكتب. ويشتمل نطاق اختبار هذه الجوانب من عملية إدارة المخاطر (التوعية بالمخاطر وتحديدها وتخفيف وطأتها)، حسب الاقتضاء، على مواعمة المخاطر المحددة في سجل المخاطر مع تلك الواردة في تقارير الميزانية البرمجية ذات الصلة.

٨١- و"المخاطر الرئيسية" ١١ للمنظمة التي أصدرتها الإدارة، هي تلك المخاطر التي قد تؤثر على تحقيق أهداف المنظمة وتتطلب المواءمة والتنسيق في استجابتها والتخفيف من آثارها عبر مستويات المنظمة الثلاثة. وهي مستمدة من تحديد هرمي للمخاطر "من القاعدة إلى القمة" كما هو مبين في أداة إدارة المخاطر المؤسسية التابعة للمنظمة، تُستكمل بمراجعة "من القمة إلى القاعدة" تجريها اللجنة العالمية لإدارة المخاطر التابعة للمنظمة، لضمان اكتمال مشهد المخاطر الخاص بالمنظمة.

٨٢- وتلبيةً للطلبات الواردة من الدول الأعضاء، حلّل المكتب أعمال المراجعة المنفّذة في عام ٢٠٢٤ وفي السنوات السابقة، وكذلك الأعمال المخطط لها في عام ٢٠٢٥، في مقابل المخاطر الرئيسية للمنظمة. وترد النتائج في الملحق ٦. وسيواصل التخطيط المفصّل لأعمال المكتب وفقاً لهذه المخاطر الرئيسية ووفقاً لمتابعة التوصيات ذات الصلة بشأن المخاطر الكبيرة وإجراءات الاستجابة للمخاطر التي تحددها الإدارة.

إقليم الأمريكتين

٨٣- فيما يتعلق بالوضع في إقليم الأمريكتين، أفاد المراجع العام لمكتب المراجعة الداخلية في مسوّد تقريره لعام ٢٠٢٤ المُقدّم إلى اللجنة التنفيذية لمنظمة الصحة للبلدان الأمريكية بأن مكتب المراجع العام لم يحدد أي مواطن ضعف كبير في الضوابط الداخلية من شأنها أن تعرّض بشدة تحقيق الأغراض الاستراتيجية والتشغيلية لمنظمة الصحة للبلدان الأمريكية للخطر، وذلك بناءً على أنشطة المراجعة الداخلية التي نفذها المكتب في عام ٢٠٢٤ وعلى مشاركته في مسيرة التجارب اليومية لمنظمة الصحة للبلدان الأمريكية (بما في ذلك دور موظفيها بصفتهم مراقبين في اللجان والأفرقة العاملة الداخلية). ويرى المكتب إلى أن إطار الرقابة الداخلية للمكتب الصحي للبلدان الأمريكية واصل في عام ٢٠٢٤ تقديم ضمان معقول بشأن دقة المعاملات والأصول والخصوم وحسن توقيت تسجيلها، وحماية الأصول. ومع ذلك، هناك مخاطر كبيرة محتملة لا تزال تشكّل تهديدات دائمة. وتشمل هذه المخاطر مواطن الضعف المستمرة في الخط الثاني (أي عمليات الامتثال والإدارة المركزية للمخاطر) وإمكانية قيام كبار المسؤولين دائماً بتجاوز الضوابط الداخلية. ولذلك يوجه مكتب المراجعة الداخلية للحسابات الانتباه إلى أهمية هذه المواضيع في حماية مكتب الصحة للبلدان الأمريكية من المخاطر وعدم اليقين. فمن شأن وجود خط ثانٍ أكثر قوة أن يؤدي إلى توضيح صلات الترابط بين أغراض المنظمة وما تواجهه من مخاطر وضوابطها الداخلية المُخفّفة لوطأة المخاطر، وأن يساعد على تعزيز التدابير الرامية إلى منع الاستثناءات من الضوابط الداخلية وكشفها. ولم يعط مكتب المراجعة الداخلية للحسابات تقييماً غير مرضٍ لأي من مهام المراجعة الداخلية في عام ٢٠٢٤ - وهي السنة السابعة على التوالي التي لم تُسجل فيها تقييّمات غير مرضية بشكل عام والسنة الثامنة التي لم تسجل فيها تقييّمات غير مرضية لعمليات المراجعة على المستوى القطري.

الإجراء المطلوب من جمعية الصحة

٨٤- جمعية الصحة مدعوة إلى الإحاطة علماً بهذا التقرير وتقديم التوجيهات فيما يتعلق بالسؤالين التاليين:

- ما المعلومات أو التحليلات الإضافية الناشئة عن عمل مكتب خدمات الرقابة الداخلية، التي يمكن إدراجها في التقارير المستقبلية لمساعدة الدول الأعضاء في تقييمها للرقابة الداخلية الشاملة، وإدارة المخاطر وبيئة الحوكمة في المنظمة؟
- هل هناك أي مجالات أو مسائل معينة قد تطلب الدول الأعضاء من المكتب النظر في تضمينها في خطة عمله لعام ٢٠٢٦؟

الملحق ١

حالة توصيات المراجعة الداخلية المفتوحة في ٧ شباط/ فبراير ٢٠٢٥

رقم المراجعة	عنوان المراجعة	المدير المسؤول	تاريخ التقرير الختامي	عدد السنوات منذ صدور التقرير	عدد التوصيات	لم يحن بعد موعد تنفيذها	لم يبدأ التنفيذ	متأخرة قيد التنفيذ	أغلقت	لم يحن بعد موعد تنفيذها	لم يبدأ التنفيذ	متأخرة قيد التنفيذ	أغلقت	معدل التنفيذ (باستثناء التوصيات التي لم يحن موعدا بعد)	النسبة المئوية للتنفيذ المتأخر *	المخاطر المتبقية العالية المتأخرة غير المثقلة	التعليقات على التغييرات الطارئة منذ التقرير السابق عن الحالة
تقارير المراجعة الخاصة بخطة العمل لعام ٢٠١٩																	
١١٧١/١٩	منظمة الصحة العالمية في السودان	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لشرق المتوسط	٢٠٢٠/٠١	٥,٣	٩٣	٠	٤	٤	٨٥	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	أغلقت المراجعة أثناء الفترة
تقارير المراجعة الخاصة بخطة العمل لعام ٢٠٢٠																	
١١٧٧/٢٠	مكتب المنظمة في الضفة الغربية وقطاع غزة	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لشرق المتوسط	٢٠٢١/٠١	٤,٣	٢٢	٠	٠	٢	٢٠	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	أغلقت المراجعة أثناء الفترة
تقارير المراجعة الخاصة بخطة العمل لعام ٢٠٢١																	
١٢٠٠/٢١	عمليات تكنولوجيا المعلومات في مكتب المنظمة الإقليمي لشرق المتوسط	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لشرق المتوسط	٢٠٢١/٠٥	٤,٠	١٣	٠	١	٥	٧	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	أغلقت المراجعة أثناء الفترة
١٢٠١/٢١	المنظمة في أنغولا	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لأفريقيا	٢٠٢١/٠٨	٣,٧	٣٧	٠	٠	٢	٣٥	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	أغلقت المراجعة أثناء الفترة
١٢٠٤/٢١	عملية استقدام الموظفين ونظام ستيليس	المدير العام المساعد/ العمليات المؤسسية	٢٠٢١/٠٩	٣,٦	٢٣	٠	٠	٤	١٩	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	أغلقت المراجعة أثناء الفترة
١٢٠٦/٢١	المنظمة في زيمبابوي	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لأفريقيا	٢٠٢١/٠٦	٣,٩	٣٢	٠	٠	٥	٢٧	٣٢	٠	١	٣١	%٩٧	%٣	١	أغلقت ٤ توصيات أثناء الفترة
١٢٠٧/٢١	مراجعة ضوابط إدارة الوصول بكلمات المرور والوصول المميز	المدير العام المساعد/ العمليات المؤسسية	٢٠٢١/٠٩	٣,٦	١٥	٠	٣	٨	٤	١٥	٠	٢	٨	%٣٣	%٦٧	٥	أغلقت توصية واحدة أثناء الفترة
١٢٠٩/٢١	المنظمة في إيران	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لشرق المتوسط	٢٠٢١/١٠	٣,٥	٢٠	٠	٠	١	١٩	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	أغلقت المراجعة أثناء الفترة
١٢١١/٢١	إدارة خدمات العمليات المؤسسية في مكتب المنظمة الإقليمي لشرق المتوسط	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لشرق المتوسط	٢٠٢٢/٠١	٣,٣	١٨	٠	٤	٦	٨	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	أغلقت المراجعة أثناء الفترة
١٢١٣/٢١	المنظمة في الصومال	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لشرق المتوسط	٢٠٢١/١٢	٣,٤	٢١	٠	٠	٢	١٩	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	أغلقت المراجعة أثناء الفترة
١٢١٧/٢١	إجراءات معالجة مواطن الضعف المرتبطة بأمن الفضاء الإلكتروني	المدير العام المساعد/ العمليات المؤسسية	٢٠٢٢/٠٦	٢,٩	١٠	٤	٠	٢	٤	١٠	٠	٠	٤	%٤٠	%٦٠	١	لم تغلق أي توصيات أثناء الفترة

رقم المراجعة	عنوان المراجعة	المدير المسؤول	تاريخ التقرير الختامي	عدد السنوات منذ صدور التقرير	عدد التوصيات	لم يحن بعد موعد تنفيذها	لم يبدأ التنفيذ	متأخرة قيد التنفيذ	أغلقت	عدد التوصيات	لم يحن بعد موعد تنفيذها	لم يبدأ التنفيذ	متأخرة قيد التنفيذ	أغلقت	لم يحن بعد موعد تنفيذها	لم يبدأ التنفيذ	متأخرة قيد التنفيذ	أغلقت	معدل التنفيذ (باستثناء التوصيات التي لم يحن موعدها بعد)	النسبة المئوية للتنفيذ المتأخر *	غير المتعلقة	المخاطر المتبقية العالية المتأخرة	التعليقات على التغييرات الطارئة منذ التقرير السابق عن الحالة
تقارير المراجعة الخاصة بخطة العمل لعام ٢٠٢٢																							
١٢٣٦/٢٢	المنظمة في تركيا	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لأوروبا	٢٠٢٢/٠٩	٢,٦	٢٧	٠	٠	٤	٢٣	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	أغلقت المراجعة أثناء الفترة	
١٢٢٤/٢٢	المنظمة في لبنان	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لشرق المتوسط	٢٠٢٢/٠٥	٣,٠	٢٦	٠	٢	٧	١٧	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	أغلقت المراجعة أثناء الفترة	
١٢٣٥/٢٢	المكتب القطري في الهند	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لجنوب شرق آسيا	٢٠٢٢/٠٩	٢,٦	١٠	٠	٠	١٠	٠	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	أغلقت المراجعة أثناء الفترة	
١٢٣٧/٢٢	مراجعة حسابات وحدة الموارد البشرية العالمية في مركز الخدمات العالمي	المدير العام المساعد/ العمليات المؤسسية	٢٠٢٢/٠٩	٢,٦	١٢	١	٠	٣	٨	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	أغلقت ٣ توصيات أثناء الفترة	
١٢٣٣/٢٢	مراجعة تقرير المنظمة عن النتائج ٢٠٢١-٢٠٢٠	المدير العام	٢٠٢٢/١١	٢,٥	١٦	١٣	١	٢	٠	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	أغلقت ٣ توصيات أثناء الفترة	
١٢٣٩/٢٢	المكتب القطري في ليبيا	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لشرق المتوسط	٢٠٢٣/٠١	٢,٣	٢٣	٠	٠	٦	١٧	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	أغلقت ٣ توصيات أثناء الفترة	
١٢٤٠/٢٢	المنظمة في الكاميرون	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لأفريقيا	٢٠٢٣/٠١	٢,٣	٢٤	٠	١٧	٢	٥	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	أغلقت ١٣ توصيات أثناء الفترة	
١٢٤١/٢٢	المكتب القطري في سيراليون	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لأفريقيا	٢٠٢٢/١١	٢,٥	١١	٢	٠	٤	٥	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	أغلقت المراجعة أثناء الفترة	
١٢٣٢/٢٢	المنظمة في باكستان	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لشرق المتوسط	٢٠٢٣/٠١	٢,٣	٤٣	٨	١	٩	٢٥	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	أغلقت المراجعة أثناء الفترة	
١٢٣٤/٢٢	المنظمة في اليمن	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لشرق المتوسط	٢٠٢٣/٠١	٢,٣	٢٠	٠	١٠	٦	٤	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	أغلقت ١٠ توصيات أثناء الفترة	
١٢٤٣/٢٢	حوكمة البيانات في شعبة البيانات والدراسات التحليلية والتنفيذ لتحقيق الأثر	المدير العام المساعد/ شعبة البيانات والدراسات التحليلية والتنفيذ لتحقيق الأثر	٢٠٢٣/٠٦	١,٩	٧	٤	٣	٠	٠	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لم تغلق أي توصيات أثناء الفترة	
تقارير المراجعة الخاصة بخطة العمل لعام ٢٠٢٣																							
١٢٤٧/٢٣	المراجعة المتكاملة لمجموعة التأهب والاستجابة للطوارئ في المكتب الإقليمي لأفريقيا	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لأفريقيا	٢٠٢٣/٠٧	١,٨	٤٥	٦	٢٣	٨	٨	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	أغلقت المراجعة أثناء الفترة	
١٢٤٨/٢٣	مكتب المنظمة القطري في تمور- ليشتي	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لجنوب شرق آسيا	٢٠٢٣/١٠	١,٦	٢٧	١٤	٠	٤	٩	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	أغلقت ١٦ توصيات أثناء الفترة	
١٢٤٩/٢٣	المنظمة في الأردن	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لشرق المتوسط	٢٠٢٣/٠٨	١,٨	١٧	٠	٠	١	١٦	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	لا ينطبق،	أغلقت المراجعة أثناء الفترة	

رقم المراجعة	عنوان المراجعة	المدير المسؤول	تاريخ التقرير الختامي	عدد السنوات منذ صدور التقرير	عدد التوصيات	لم يحن بعد موعد تنفيذها	لم يبدأ التنفيذ	متأخرة قيد التنفيذ	أُغُلِّت	عدد التوصيات	لم يحن بعد موعد تنفيذها	لم يبدأ التنفيذ	متأخرة قيد التنفيذ	أُغُلِّت	النسبة المئوية للتنفيذ المتأخر *	غير المتوقعة المخاطر المتأخرة	التعليقات على التغييرات الطارئة منذ التقرير السابق عن الحالة
١٢٥٠/٢٣	الامن العالمي للمنظمة	المدير العام المساعد/ العمليات المؤسسية	٢٠٢٣/٠٩	١,٧	١٤	٤	١	٩	٠	١٤	٠	٠	١٣	١	٩٣%	٤	أغلقت توصية واحدة أثناء الفترة
١٢٥٢/٢٣	مراجعة إدارة مخاطر الأطراف الخارجية في تكنولوجيا المعلومات	المدير العام المساعد/ العمليات المؤسسية	٢٠٢٣/١٢	١,٤	٧	٧	٠	٠	٠	٧	١	٢	٤	٠	٨٦%	٠	لم تغلق أي توصيات أثناء الفترة
١٢٥٤/٢٣	المنظمة في أفغانستان	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لشرق المتوسط	٢٠٢٣/٠٩	١,٧	٣٩	١٩	٧	٦	٧	٣٩	٠	٠	٤	٣٤	٨٧%	١	أغلقت ٢٧ توصيات أثناء الفترة
١٢٥٥/٢٣	المنظمة في أوكرانيا	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لأوروبا	٢٠٢٣/٠٨	١,٨	١٦	٠	٠	١١	٥	١٦	٠	٠	١١	٠	١٣%	١	أغلقت المراجعة أثناء الفترة
١٢٥٦/٢٣	مكتب المنظمة القطري في غانا	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لأفريقيا	٢٠٢٣/١٠	١,٦	١١	١	٠	٥	٥	١١	٠	٠	٥	٠	١٣%	١	أغلقت المراجعة أثناء الفترة
١٢٥٧/٢٣	شعبة إتاحة الأدوية والمنتجات الصحية في المقر الرئيسي	المدير العام المساعد/ المدير العام للمساعدات	٢٠٢٣/١٢	١,٤	٢٩	٢٩	٠	٠	٠	٢٩	٠	٠	١١	١٨	٣٨%	١	أغلقت ١٨ توصيات أثناء الفترة
١٢٥٩/٢٣	برنامج المنظمة للطوارئ الصحية في المقر الرئيسي	المدير العام للمساعدات/ برنامج المنظمة للطوارئ الصحية	٢٠٢٣/١٢	١,٤	١٨	١٦	١	١	٠	١٨	٠	٠	١٦	٠	١٠٠%	٢	لم تغلق أي توصيات أثناء الفترة
١٢٦٠/٢٣	المنظمة في إثيوبيا	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لأفريقيا	٢٠٢٤/٠٢	١,٢	٢٠	٢٠	٠	٠	٠	٢٠	٠	٠	٤	١٦	٢٠%	٠	أغلقت ١٦ توصيات أثناء الفترة
١٢٦١/٢٣	المكتب القطري في ملاوي	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لأفريقيا	٢٠٢٤/٠٢	١,٢	١٨	١٨	٠	٠	٠	١٨	٠	٠	٤	١٦	٢٠%	٠	أغلقت المراجعة أثناء الفترة
١٢٥٣/٢٣	المكتب القطري لجنوب المحيط الهادئ وشعبة الدعم التقني للمحيط الهادئ	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لغرب المحيط الهادئ	٢٠٢٤/٠١	١,٣	٣٢	٣٢	٠	٠	٠	٣٢	٠	٠	٠	٠	٢٠%	٠	أغلقت المراجعة أثناء الفترة
١٢٦٦/٢٣	المنظمة في جمهورية الكونغو الديمقراطية***	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لأفريقيا	٢٠٢٤/٠٢	١,٢	٦٠	٦٠	٠	٠	٠	٦٠	٠	٠	٣٩	١٦	٧٠%	٩	أغلقت ١٦ توصيات أثناء الفترة
١٢٦٥/٢٣	شعبة الشؤون الإدارية والمالية في المكتب الإقليمي لغرب المحيط الهادئ***	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لغرب المحيط الهادئ	٢٠٢٤/٠٢	١,٢	١٩	١٩	٠	٠	٠	١٩	٠	٠	٥	٩	٤٤%	٠	أغلقت ٩ توصيات أثناء الفترة
١٢٦٢/٢٣	مراجعة مركز العمليات الأمنية	المدير العام المساعد/ العمليات المؤسسية	٢٠٢٤/٠٤	١,٠	٤	٤	٠	٠	٠	٤	٠	٠	١	٠	٤٠%	٠	لم تغلق أي توصيات أثناء الفترة
١٢٦٨/٢٣	التأمين الصحي لموظفي المنظمة***	المدير العام المساعد/ العمليات المؤسسية	٢٠٢٤/١٠	٠,٦	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	١٠	٩	١	٠	٠	١٠%	٠	لم تغلق أي توصيات أثناء الفترة
تقارير المراجعة الخاصة بخطة العمل لعام ٢٠٢٤																	
١٢٢٧/٢٤	المكتب القطري في مالي	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لأفريقيا	٢٠٢٤/٠٨	٠,٧	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	١٦	١٤	٠	٠	٢	١٠٠%	٠	أغلقت توصيتان أثناء الفترة

رقم المراجعة	عنوان المراجعة	المدير المسؤول	تاريخ التقرير الختامي	عدد السنوات منذ صدور التقرير	عدد التوصيات	لم يحن بعد موعد تنفيذها	لم يبدأ التنفيذ	متأخرة قيد التنفيذ	أُغُلِّت	عدد التوصيات	لم يحن بعد موعد تنفيذها	لم يبدأ التنفيذ	متأخرة قيد التنفيذ	أُغُلِّت	معدل التنفيذ (باستثناء التوصيات التي لم يحن موعد تنفيذها)	النسبة المئوية للتنفيذ المتأخر *	غير المتعلقة بالمخاطر المتبقية العالية المتأخرة	التعليقات على التغييرات الطارئة منذ التقرير السابق عن الحالة
١٢٧٠/٢٤	منظمة الصحة العالمية في الفلبين	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لغرب المحيط الهادئ	٢٠٢٤/٠٧	٠,٨	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٢٣	٢	٧	٧	٧	٢٣%	٦١%	٠	أُغُلِّت ٧ توصيات أثناء الفترة
١٢٧١/٢٤	المكتب القطري في أنديجان	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لأوروبا	٢٠٢٤/٠٧	٠,٨	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٢٥	٨	٠	٣	١٤	٨٢%	١٢%	١	أُغُلِّت ١٤ توصية أثناء الفترة
١٢٧٢/٢٤	المراجعة المتكاملة لشعبة العلوم	كبير المختصين بالشؤون العلمية	٢٠٢٤/٠٧	٠,٨	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٢٢	٠	٢٢	٠	٠	٠%	١٠٠%	٥	لم تغلق أي توصيات أثناء الفترة
١٢٧٥/٢٤	المنظمة في الجمهورية العربية السورية	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لشرق المتوسط	٢٠٢٤/٠٩	٠,٦	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٢٢	١٦	٣	٣	٠	٠%	٢٧%	٠	متابعة التقدم المحرز لـ ٣ توصيات متأخرة
١٢٧٦/٢٤	المكتب القطري في السودان	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لشرق المتوسط	٢٠٢٤/١١	٠,٥	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٢٩	٢٩	٠	٠	٠	١٠٠%	٠%	٠	لم يحن موعد تنفيذها بعد
١٢٧٧/٢٤	المكتب القطري في ملديف	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لجنوب شرق آسيا	٢٠٢٤/٠٩	٠,٦	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	١٣	٠	٠	١	١٢	٩٢%	٨%	٠	أُغُلِّت ١٢ توصية أثناء الفترة
١٢٨١/٢٤	المنظمة في العراق	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لشرق المتوسط	٢٠٢٤/١٢	٠,٤	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٢٢	٢٢	٠	٠	٠	١٠٠%	٠%	٠	لم يحن موعد تنفيذها بعد
١٢٨٤/٢٤	المكتب القطري في زامبيا	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لأفريقيا	٢٠٢٤/١٢	٠,٤	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	١٢	١٢	٠	٠	٠	١٠٠%	٠%	٠	لم يحن موعد تنفيذها بعد
١٢٨٦/٢٤	المكتب القطري في ميانمار	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لجنوب شرق آسيا	٢٠٢٤/١٢	٠,٤	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٢٣	٢٢	١	٠	٠	٠%	٤%	١	لم تغلق أي توصيات أثناء الفترة
١٢٨٧/٢٤	المنظمة في جنوب السودان**	المدير الإقليمي/ المكتب الإقليمي لأفريقيا	٢٠٢٤/١٢	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	٣٥	٣٥	٠	٠	٠	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لم يصدر التقرير الختامي بعد

٣٧
٥٠,٨%

٢٦٠	١٥٩	٥٠	١٧٤	٦٤٣	٤٠١	١٣٩	٧٨	٢٨١	٨٩٩	المجموع
٤٠٠,٤%	٢٤,٧%	٧,٨%	٢٧,١%	١٠٠,٠%	٤٤,٦%	١٥,٥%	٨,٧%	٣١,٣%	١٠٠,٠%	

* لم تُغلق = إما أنها لم تبدأ أو أنها قيد التنفيذ

** لا يزال التقرير في مرحلة المسودة

*** في شباط/فبراير ٢٠٢٤، كان التقرير لا يزال في مرحلة المسودة و/أو لم يكن قد صدر بعد (ومن هنا يأتي التفاوت في مجموع عدد التوصيات بين الوضع الحالي والتحديث السابق، حسب الانطباق)

مفتاح شرح التنسيق الشرطي المميز بالألوان

عدد السنوات منذ صدور التقرير	المعايير
٠,٨	صدور التقرير الختامي منذ أقل من سنة واحدة
من ١,١ إلى ١,٣	صدور التقرير الختامي منذ فترة تتراوح بين سنة واحدة و ١,٣ سنة (١,٣ سنة هي وقت الإغلاق المستهدف لمراجعة يجريها مكتب خدمات الرقابة الداخلية)
أكثر من ١,٣	صدور التقرير الختامي منذ أكثر من ١,٣ سنة (أي ما يتجاوز وقت الإغلاق المستهدف لمراجعة يجريها مكتب خدمات الرقابة الداخلية)

معدل التنفيذ	المعايير
أكثر من ٨٥٪	معدل التنفيذ أكثر من ٨٥٪
من ٥٠٪ إلى ٨٥٪	معدل التنفيذ بين ٥٠٪ و ٨٥٪
أقل من ٥٠٪	معدل التنفيذ أقل من ٨٥٪

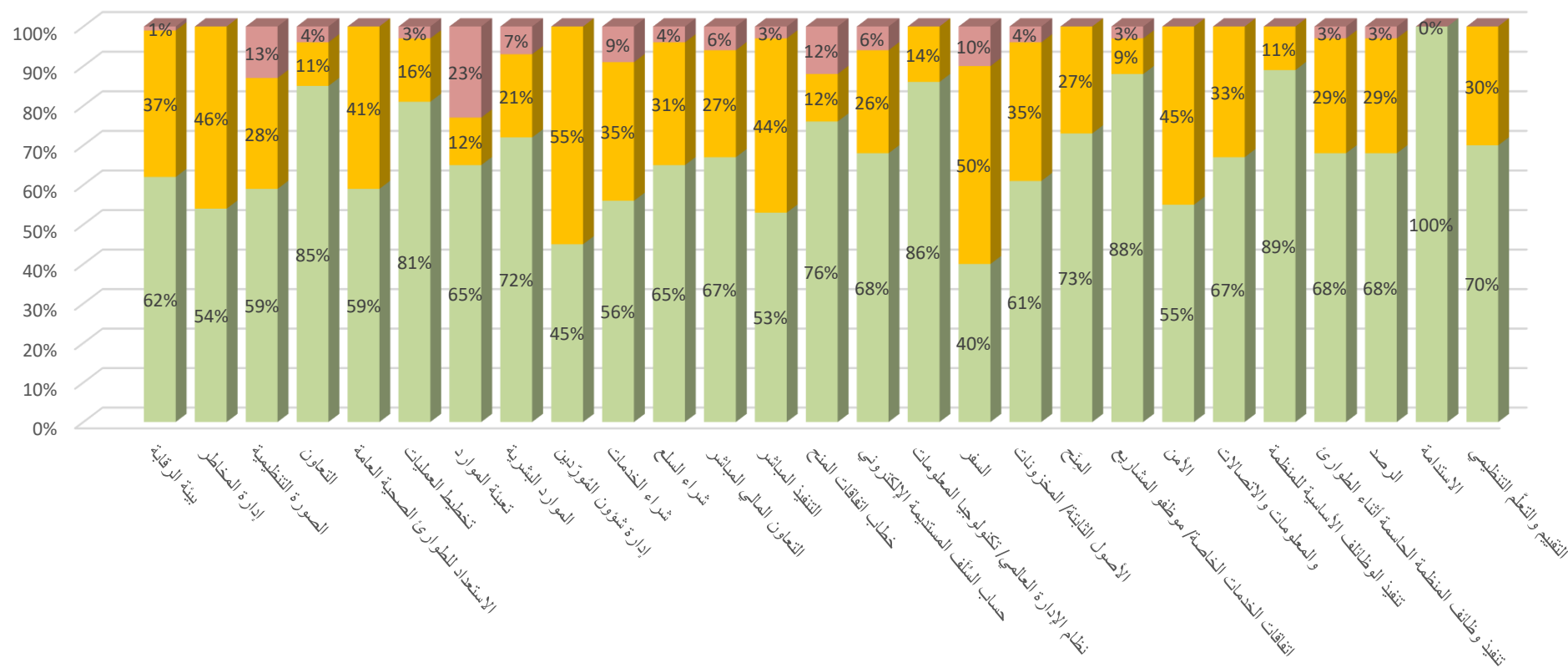
النسبة المئوية للتنفيذ المتأخر	المعايير
أكثر من ٥٠٪	المتأخرة أكثر من ٥٠٪
من ١٥٪ إلى ٥٠٪	المتأخرة بين ١٥٪ و ٥٠٪
أقل من ١٥٪	المتأخرة أقل من ١٥٪

المخاطر المتبقية العالية المتأخرة غير المغلقة	المعايير
لا ينطبق	لم يحن بعد موعد الرد من الكيان الخاضع للمراجعة
أقل أو مساو لـ ١	هناك توصية أو أكثر ذات أهمية عالية متأخرة
٠	لا توجد توصيات ذات أهمية عالية متأخرة

الملحق ٢ ألف

تصنيف ضوابط المراجعة الخاضعة للاختبار في عام ٢٠٢٤، حسب فئة المخاطر وفعالية الضوابط والمخاطر المتبقية

غير فعال مع وجود مخاطر متبقية عالية المستوى غير فعال فعال



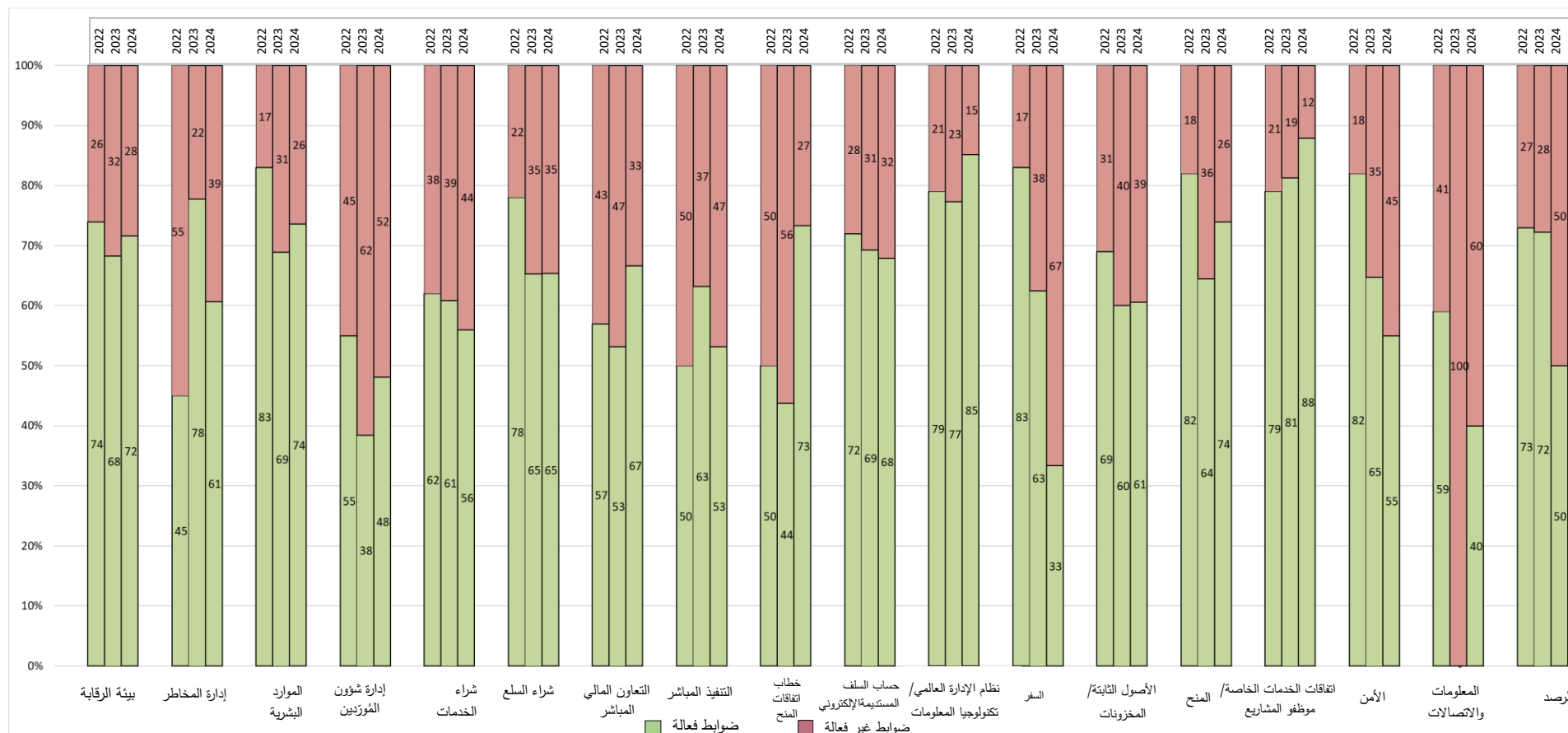
الملحق ٢ باء

تصنيف توصيات المراجعة الداخلية حسب مجال المراجعة والمخاطر المتبقية



الملحق ٣ ألف

الاتجاهات المسجلة في فعالية تطبيق الضوابط الداخلية بمرور الوقت في عمليات المراجعة التي أجريت للمكاتب القطرية للمنظمة
في الفترة ٢٠٢٢-٢٠٢٤



الملحق ٣ باء

فعالية تطبيق الضوابط الداخلية، على النحو الوارد في القسم التشغيلي من عمليات المراجعة التي أجريت للمكاتب القطرية
في الفترة ٢٠٢٢-٢٠٢٤

ملخص فعالية الضوابط الداخلية، على نطاق المنظمة، حسب الإقليم، ٢٠٢٢-٢٠٢٤						
غرب المحيط الهادئ (مراجعتان)	جنوب شرق آسيا (٤ مراجعات)	أوروبا (٣ مراجعات)	شرق المتوسط (٩ مراجعات)	أفريقيا (١٠ مراجعات)	منظمة الصحة العالمية (٢٨ مراجعة)	
٥٣٪	٦٩٪	٦١٪	٧١٪	٦٧٪	٦٧٪	الفعالية الإجمالية للضوابط في الفترة ٢٠٢٢-٢٠٢٤
٥٠٪	٧٦٪	٥٩٪	٦٩٪	٧٥٪	٧١٪	بيئة الرقابة
٥٠٪	٧٠٪	٥٠٪	٧٦٪	٨٠٪	٦٩٪	إدارة المخاطر
٥٨٪	٨٤٪	٥٣٪	٧٩٪	٧٨٪	٧٣٪	الموارد البشرية
٤٠٪	٣٣٪	٠٪	٦٤٪	٤٠٪	٤١٪	إدارة شؤون الموردين
٥٠٪	٦٥٪	٦٠٪	٥٧٪	٦٥٪	٦١٪	شراء الخدمات
٥٣٪	٧٢٪	٦٧٪	٥٨٪	٦٦٪	٦٥٪	شراء السلع
١٤٪	٦٤٪	٥٧٪	٨٠٪	٥٩٪	٦١٪	التعاون المالي المباشر
لم يخضع للاختبار	٧٨٪	لم يخضع للاختبار	٦٥٪	٥٧٪	٦٢٪	التنفيذ المباشر
٣٣٪	٨٣٪	٦٧٪	٦٧٪	٦٧٪	٦٥٪	خطاب اتفاقات المنح
٨٣٪	٧٤٪	٨٨٪	٧٤٪	٦٩٪	٧٤٪	حساب السلف المستديمة الإلكتروني
٧٥٪	٥٦٪	٨٨٪	٩٦٪	٨٢٪	٨٠٪	نظام الإدارة العالمي/ تكنولوجيا المعلومات
٥٠٪	٦٧٪	٠٪	٧٥٪	٤٤٪	٥٦٪	السفر
٥٥٪	٥٨٪	٦٨٪	٧٥٪	٦٥٪	٦٧٪	الأصول الثابتة/ المخزونات
٤٠٪	٨٥٪	٧٣٪	٦٧٪	٧٤٪	٧٠٪	المنح
٧٥٪	٨٣٪	لم يخضع للاختبار	٨٥٪	٨٥٪	٨٤٪	اتفاقات الخدمات الخاصة/ موظفو المشاريع
٠٪	٣٣٪	٦٣٪	٨٨٪	٥٨٪	٦١٪	الأمن
٠٪	٢٥٪	٠٪	٤٠٪	٩٪	٣٢٪	المعلومات والاتصالات
١٠٠٪	٥٠٪	٦٧٪	٦٧٪	٦٨٪	٦٨٪	الرصد

الملحق ٤

قائمة عمليات المراجعة التي أُغلقت منذ شباط/ فبراير ٢٠٢٤ (حتى ٧ شباط/ فبراير ٢٠٢٥)

رقم المراجعة	عنوان المراجعة	تاريخ التقرير الختامي	تاريخ الإغلاق	عدد الأشهر اللازمة لإغلاق المراجعة
١١٧١/١٩	منظمة الصحة العالمية في السودان	٠١/٢٠٢٠	٠٩/٢٠٢٤	٥٥
١١٧٧/٢٠	مكتب المنظمة في الضفة الغربية وقطاع غزة	٠١/٢٠٢١	٠٥/٢٠٢٤	٤٠
١٢٠٠/٢١	عمليات تكنولوجيا المعلومات في إقليم شرق المتوسط	٠٥/٢٠٢١	٠١/٢٠٢٥	٤٤
١٢٠١/٢١	المنظمة في أنغولا	٠٨/٢٠٢١	٠٤/٢٠٢٤	٣٢
١٢٠٤/٢١	عملية استقدام الموظفين عن طريق نظام ستيليس	٠٩/٢٠٢١	١٢/٢٠٢٤	٣٩
١٢٠٩/٢١	المنظمة في جمهورية إيران الإسلامية	١٠/٢٠٢١	٠٥/٢٠٢٤	٣١
١٢١١/٢١	إدارة خدمات العمليات المؤسسية في إقليم شرق المتوسط	٠١/٢٠٢٢	٠٢/٢٠٢٥	٣٧
١٢١٣/٢١	المنظمة في الصومال	١٢/٢٠٢١	٠٤/٢٠٢٤	٢٨
١٢٢٤/٢٢	المنظمة في لبنان	٠٥/٢٠٢٢	٠٥/٢٠٢٤	٢٤
١٢٣٢/٢٢	المنظمة في باكستان	٠٣/٢٠٢٣	٠٢/٢٠٢٥	٢٣
١٢٣٥/٢٢	مكتب المنظمة القطري في الهند	٠٩/٢٠٢٢	٠٧/٢٠٢٤	٢٢
١٢٣٦/٢٢	المنظمة في تركيا	٠٩/٢٠٢٢	٠٢/٢٠٢٥	٢٩
١٢٤١/٢٢	مكتب المنظمة القطري في سيراليون	١١/٢٠٢١	١٠/٢٠٢٤	٣٥
١٢٤٧/٢٣	مجموعة التأهب والاستجابة للطوارئ في المكتب الإقليمي لأفريقيا.	٠٧/٢٠٢٣	١٠/٢٠٢٤	١٥
١٢٤٩/٢٣	المنظمة في الأردن	٠٨/٢٠٢٣	٠٤/٢٠٢٤	٨
١٢٥٣/٢٣	مكتب المنظمة القطري لجنوب المحيط الهادئ وشعبة الدعم التقني للمحيط الهادئ	٠١/٢٠٢٤	٠٢/٢٠٢٥	١٣
١٢٥٥/٢٣	المنظمة في أوكرانيا	٠٨/٢٠٢٣	٠٥/٢٠٢٤	٩
١٢٥٦/٢٣	مكتب المنظمة القطري في غانا	١٠/٢٠٢٣	٠٧/٢٠٢٤	٩
١٢٦١/٢٣	مكتب المنظمة القطري في ملاوي	٠٧/٢٠٢٤	٠١/٢٠٢٥	٦

الملحق ٥

تحديث بشأن تقارير التحقيقات التي تستند إلى أدلة^١ الصادرة في عامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣، وملخص تقارير التحقيقات التي تستند إلى أدلة الصادرة في عام ٢٠٢٤

تحديث بشأن تقارير التحقيقات التي تستند إلى أدلة الصادرة في عام ٢٠٢٢			
مرجع الموارد البشرية	الموقع	الملخص	قرار الإدارة
IR 2022/01	مكتب قطري	تورط أحد موظفي المنظمة في واقعة تحرش جنسي تجاه استشارية سابقة.	لم يحدث سوء سلوك.
IR 2022/05	مكتب قطري	فشل أحد موظفي المنظمة في الامتناع عن أعمال يمكن اعتبارها استغلالاً واعتداءً جنسيين.	لوم كتابي.
IR 2022/08	مكتب قطري	تورط أحد موظفي المنظمة في واقعة استغلال واعتداء جنسيين تجاه امرأة محلية.	الفصل إذا كان الموظف لا يزال في الخدمة
IR 2022/11	مكتب قطري	أقام أحد موظفي المنظمة علاقة جنسية مع امرأة محلية، وقدم لها دعماً مالياً.	الفصل إذا كان الموظف لا يزال في الخدمة.
IR 2022/12	مكتب قطري	اصطحب أحد المتعاقدين مع المنظمة نساء محليات إلى غرفته بالفندق، وقدم لإحداهن وأسرته دعماً مالياً، بما في ذلك الهدايا والملابس.	الفصل إذا كان الموظف لا يزال في الخدمة.
IR 2022/13	مكتب قطري	تورط أحد استشاري المنظمة في واقعة استغلال واعتداء جنسيين، ومحاولة اغتصاب، ومزاولة نشاط خارجي غير مصرح به، وإساءة استعمال للسلطة.	الفصل من الخدمة دون سابق إنذار.
IR 2022/16	مكتب قطري	أقام أحد المتعاقدين مع المنظمة علاقة جنسية مع امرأة محلية، وقدم لها دعماً مالياً.	الفصل إذا كان الموظف لا يزال في الخدمة.

ملخص تقارير التحقيقات التي تستند إلى أدلة الصادرة في عام ٢٠٢٣			
مرجع الموارد البشرية	الموقع	الملخص	قرار الإدارة
IR2023/01	مكتب قطري	أساء أحد موظفي المنظمة استخدام الأموال والموارد التنظيمية لأغراض السفر الشخصي.	لم يحدث سوء سلوك.
IR2023/02	مكتب قطري	انتهك أحد موظفي المنظمة السرية بالإفصاح دون مبرر عن معلومات تتعلق بالمشتريات.	لوم كتابي.

١ عدلت أرقام القضايا لأسباب تتعلق بالسرية.

ملخص تقارير التحقيقات التي تستند إلى أدلة الصادرة في عام ٢٠٢٣			
مرجع الموارد البشرية	الموقع	الملخص	قرار الإدارة
IR2023/06	المقر الرئيسي	شارك أحد موظفي المنظمة في حالة غش تتعلق بالتأمين الصحي.	الفصل من الخدمة.
IR2023/07	المقر الرئيسي	تورط أحد موظفي المنظمة في واقعة تحرش في مكان العمل.	لوم كتابي.
IR2023/11	مكتب قطري	ارتكب أحد موظفي شريكٍ منفذ من شركاء المنظمة فعلاً من أفعال الاستغلال والاعتداء الجنسيين.	لن يوضع الشخص في الاعتبار عند التعاون أو العمل مع المنظمة في المستقبل.
IR2023/12	مكتب قطري	أدلى أحد موظفي المنظمة بتعليقات عنصرية أثناء حدث اجتماعي.	لم يحدث سوء سلوك.
IR2023/15	مكتب قطري	لم يفصح أحد موظفي المنظمة عن تضارب في المصالح.	لم يُتخذ قرار بعد.
IR2023/16	مكتب قطري	تحرش أحد موظفي المنظمة جنسياً بموظف آخر.	لم يحدث سوء سلوك. عولجت القضية عن طريق إجراء تنظيمي و/ أو إداري.
IR2023/17	مكتب قطري	تورط أحد موظفي المنظمة في استغلال جنسي.	فصل.
IR2023/21	المقر الرئيسي	تورط أحد موظفي المنظمة في التحرش في مكان العمل.	لم يُتخذ قرار بعد.
IR2023/23	مكتب قطري	تورط أحد موظفي المنظمة في المحاباة أثناء التوظيف.	لم يُتخذ قرار بعد.
IR2023/30	مكتب قطري	لم يكشف أحد موظفي المنظمة عن تضارب في المصالح وانتهاك سياسة المنظمة في مجال تكنولوجيا المعلومات والاتصالات.	لم يُتخذ قرار بعد.

ملخص تقارير التحقيقات التي تستند إلى أدلة الصادرة في عام ٢٠٢٤			
مرجع الموارد البشرية	الموقع	الملخص	قرار الإدارة
IR2024/01	مكتب قطري	عدم تنفيذ أحد موظفي المنظمة أنشطة تلقى من أجلها مبلغاً نقدياً كبيراً.	لم يُتخذ قرار بعد.
IR2024/02	مكتب قطري	استبعاد أحد موظفي المنظمة لأحد المرؤوسين من قائمة مؤلفي مقال منشور.	لم يحدث سوء سلوك.
IR2024/03	مكتب قطري	قيام أحد موظفي المنظمة باختلاس أموال وعدم امتثاله للمعايير المهنية.	إنهاء الخدمة

ملخص تقارير التحقيقات التي تستند إلى أدلة الصادرة في عام ٢٠٢٤			
مرجع الموارد البشرية	الموقع	الملخص	قرار الإدارة
IR2024/04	المقر الرئيسي	انتهاك أحد موظفي المنظمة السرية فيما يتصل بتحقيق أجراه مكتب خدمات الرقابة الداخلية.	لوم كتابي
IR2024/05	مكتب قطري	تورط أحد موظفي المنظمة في سلسلة من الإجراءات الإدارية التي تتم عن الإهمال وتعد في مصاف سوء السلوك.	لم يحدث سوء سلوك. عولجت القضية عن طريق إجراء تنظيمي و/ أو إداري.
IR2024/06	مكتب قطري	مشاركة أحد موظفي المنظمة في حالة غش تتعلق بالتأمين الصحي بتقديمه شهادات مزورة.	لم يُتخذ قرار بعد.
IR2024/07	موقع آخر	قيام أحد موظفي المنظمة بالتحرش بعدة زملاء آخرين بالصراخ واستخدام ألفاظ مهينة.	لم يُتخذ قرار بعد.
IR2024/08	موقع آخر	قيام أحد موظفي المنظمة بالتحرش بزميل آخر بتهديده بالعنف البدني.	لم يُتخذ قرار بعد.
IR2024/09	مكتب قطري	تورط أحد موظفي المنظمة في واقعة غش تتعلق بالتأمين الصحي.	لم يُتخذ قرار بعد.
IR2024/10	مكتب قطري	مشاركة أحد أصحاب عقود اتفاق الخدمات الخاصة في أنشطة خارجية بالعمل في مكتب طبي أثناء ساعات العمل.	لم يُتخذ قرار بعد.
IR2024/11	مكتب قطري	مشاركة مسؤول منتخب في الانتقال بإلغاء اختيار أحد موظفي المنظمة لأحد المناصب.	لم يحدث سوء سلوك.
IR2024/12	مكتب قطري	تورط أحد موظفي المنظمة في واقعة تحرش بالمشاركة في تواصل مؤذ وعدواني تجاه زملاء آخرين.	لم يُتخذ قرار بعد.
IR2024/13	المقر الرئيسي	تورط أحد موظفي المنظمة في واقعة تحرش بالصراخ في وجه زملاء آخرين.	لم يُتخذ قرار بعد.
IR2024/14	مكتب قطري	ارتكاب أحد موظفي المنظمة للغش بتلقيه سلفة نقدية للتدريب دون حضوره هذا التدريب.	لم يُتخذ قرار بعد.
IR2024/15	مكتب قطري	مشاركة أحد موظفي المنظمة في سلوك مسيء بالإدلاء بتعليق ذي طابع عنصري.	لم يحدث سوء سلوك
IR2024/16	مكتب قطري	تقديم أحد موظفي المنظمة شكاوى كيدية وتهديدات أمنية كاذبة.	لوم كتابي
IR2024/17	المقر الرئيسي	تورط أحد موظفي المنظمة في واقعة تحرش بإهانة موظفي المنظمة ومروؤوسيه الآخرين وعدم احترامهم.	لم يحدث سوء سلوك. عولجت القضية عن طريق إجراء تنظيمي و/ أو إداري.
IR2024/18	مكتب قطري	تحرش أحد موظفي المنظمة جنسيا بموظفة في شركة أمنية خاصة تعمل في المنظمة.	الفصل من الخدمة
IR2024/19	مكتب قطري	تورط أحد موظفي المنظمة في واقعة تحرش بسبب زملاء آخرين.	لوم كتابي وغرامة قدرها صافي المرتب الشهري إذا كان الموظف لا يزال في الخدمة
IR2024/20	مكتب قطري	تحرش أحد موظفي المنظمة جنسيا بموظفة في شركة خاصة تعمل لصالح المنظمة بتوجيه رسائل نصية غير لائقة إليها.	الفصل إذا كان الموظف لا يزال في الخدمة.

ملخص تقارير التحقيقات التي تستند إلى أدلة الصادرة في عام ٢٠٢٤			
مرجع الموارد البشرية	الموقع	الملخص	قرار الإدارة
IR2024/21	مكتب قطري	تحرش أحد موظفي المنظمة جنسياً بموظفة أخرى في المنظمة بتوجيه رسائل غير لائقة إليها على برنامج واتساب.	لوم كتابي
IR2024/22	مكتب قطري	تورط أحد موظفي المنظمة في واقعة تحرش جنسي بمراودة موظفة أخرى عن نفسها، ومحاولته التأثير عليها لسحب شكوى قدمتها إلى مكتب خدمات الرقابة الداخلية.	لم يُتخذ قرار بعد.
IR2024/23	مكتب قطري	تورط أحد موظفي المنظمة في إساءة استخدام السلطة والتحرش والتتبع ضد عدة زملاء في المكتب.	لم يحدث سوء سلوك. عولجت القضية عن طريق إجراء تنظيمي و/ أو إداري.
IR2024/24	مكتب قطري	تحرش أحد موظفي المنظمة جنسياً بزميلة.	الفصل إذا كان الموظف لا يزال في الخدمة.
IR2024/25	مكتب قطري	تورط أحد موظفي المنظمة في واقعة تحرش وإساءة استخدام السلطة بتعيين خبراء استشاريين دون مسوغ ودون اتباع الإجراءات السليمة، والتقليل من شأن زميل.	لم يُتخذ قرار بعد.
IR2024/26	مكتب قطري	مشاركة أحد موظفي المنظمة في واقعة غش تتعلق بالتأمين الصحي بتقديمه مطالبات طبية مبالغ في قيمتها.	لم يُتخذ قرار بعد.
IR2024/27	مكتب قطري	بينما كان أحد موظفي المنظمة في حالة سكر في اجتماع يتعلق بالعمل، اعتدى الموظف جنسياً على عدة نساء وأدلى بتعليقات غير لائقة ذات طابع جنسي على عدة نساء أخريات.	لن يوضع الشخص في الاعتبار عند التعاون أو العمل مع المنظمة في المستقبل.
IR2024/28	المقر الرئيسي	تورط أحد موظفي المنظمة في واقعة تحرش بمنع أحد مرؤوسيه من إحالة تضارب محتمل في المصالح إلى مكتب الأخلاقيات.	لم يحدث سوء سلوك. عولجت القضية عن طريق إجراء تنظيمي و/ أو إداري.
IR2024/29	مكتب قطري	قيام أحد موظفي المنظمة بدفع مبالغ لنفسه وأسرته بواسطة الهاتف المحمول بأسلوب احتيالي، ومشاركته في أنشطة خارجية دون الحصول على إذن.	الفصل من الخدمة دون سابق إنذار، إذا كان الموظف لا يزال في الخدمة.
IR2024/30	موقع آخر	تورط أحد موظفي المنظمة في واقعة تحرش بموظفة أخرى في المنظمة.	لم يُتخذ قرار بعد.
IR2024/31	مكتب قطري	قيام أحد موظفي المنظمة بالتصديق على صحة الحسابات في أحد المكاتب القطرية وهو يعلم أن الأموال قد حُولت إلى مشاريع أخرى.	لم يُتخذ قرار بعد.

الملحق ٦

تقييم معدلات تغطية المخاطر الرئيسية التي تواجهها المنظمة^١ في عمليات المراجعة الداخلية التي أجريت مؤخراً

رقم الخطر	اسم الخطر	وصف الخطر	أمثلة على أعمال المراجعة الخاصة بالمكتب والمرتبطة بالمخاطر
١	إساءة استغلال السلطة والتحرش	قد تؤدي إساءة استخدام السلطة والتحرش في مكان عمل المنظمة إلى تدهور رفاه موظفي المنظمة وتهيئة بيئة من القبول تؤثر على سمعة المنظمة كوكالة صحية تابعة للأمم المتحدة.	- يقدم المكتب جلسات إحاطة بشأن التوعية بالغش والأخلاقيات في إطار بعثات المراجعة الخاصة بالمكتب؛ ويوفر المكتب أيضاً معلومات عن التوعية بالغش في الدورات التعريفية الموجهة للموظفين الجدد في المقر الرئيسي ودورات الإلحاق الموجهة لرؤساء المكاتب القطرية للمنظمة في البلدان والأقاليم والمناطق. - حدثت اختبارات مصفوفة المراجعة المتعلقة بمنع الاستغلال والاعتداء الجنسيين والتحرش الجنسي، ويجري تنفيذها بانتظام، وذلك على سبيل المثال، عن طريق إتمام التدريب الإلزامي بشأن منع الاستغلال والاعتداء الجنسيين والتحرش الجنسي. - تتضمن عمليات المراجعة إجراء مسح تشمل جميع الموظفين والأفراد المنتسبين بشأن آلية الإبلاغ في هذا المجال، وتتضمن عمليات المراجعة إمكانية إجراء مقابلات سرية. - أصدرت وحدة مراجعة الحسابات بالتعاون مع وحدة التحقيق رأياً استشارياً بعنوان "مكتب المنظمة القطري في الجمهورية العربية السورية - النتائج التالية للتحريات، والدروس المستفادة، وتوصيات بالعمل" (٢٠٢٣).
٢	الانتقال إلى نظام إدارة الأعمال	يؤدي قصور نظام إدارة الأعمال في تقديم كفاءته التشغيلية والعملية المتوقعة إلى تعطيل العمليات ويفضي إلى حالات من انعدام الكفاءة في الانتقال إلى أسلوب جديد في العمل، مما يؤدي في النهاية إلى التخلف عن دعم جودة الوظائف والعمليات الداعمة وفعاليتها.	- يشارك المكتب بصفة مراقب في اجتماعات مجلس برنامج نظام إدارة الأعمال. - في عام ٢٠٢٣، قدم المكتب تقرير المراجعة (مراجعة حوكمة نظام إدارة الأعمال) إلى مجلس برنامج نظام إدارة الأعمال، مقترناً بقائمة موسعة من التوصيات.

١ [المخاطر الرئيسية](#) جنيف: منظمة الصحة العالمية؛ ١٦ أيار/ مايو ٢٠٢٤ (تم الاطلاع في ٣ نيسان/ أبريل ٢٠٢٥).

رقم الخطر	اسم الخطر	وصف الخطر	أمثلة على أعمال المراجعة الخاصة بالمكتب والمرتبطة بالمخاطر
			- في أوائل عام ٢٠٢٢، قدّم المكتب أكثر من ٢٠٠ توصية ناتجة عن مراجعة سابقة تتعلق بالعمليات المؤسسية المنفذة من خلال النظام الحالي لتخطيط الموارد المؤسسية إلى مجلس برنامج نظام إدارة الأعمال للنظر فيها عند تصميم عمليات هذا النظام في المستقبل. - أعد المكتب مذكرة بمراجعة الحسابات للمدير العام، تقدم لمحة عامة عن التقدم المُحرز حالياً في برنامج نظام إدارة الأعمال ومستقبله على المدى القريب. - رهناً بالتقدم المُحرز في مشروع نظام إدارة الأعمال، يعتزم المكتب إجراء استعراض لتحويل البيانات وإدارة الجودة في نظام إدارة الأعمال في عام ٢٠٢٤ قبل تنفيذ الموجة ٤ من النظام.
٣	خرق أمن الفضاء الإلكتروني	تهدد مخاطر حدوث هجوم واسع النطاق على أمن الفضاء الإلكتروني بصورة كبيرة نُظُم المعلومات الحيوية في المقر الرئيسي و/أو المكاتب الإقليمية و/أو القطرية، أو الأصول الرقمية للمنظمة أو البيانات الحيوية، وهو ما يؤدي إلى توقف العمليات أو الخسائر المالية أو الإجراءات القانونية أو إلحاق الضرر بالسمعة.	- الاستعراض الاستشاري لقدرة المنظمة على مواجهة الطوارئ (٢٠٢٤). - شملت مراجعة مركز العمليات الأمنية إدارة حوادث خرق أمن الفضاء الإلكتروني (٢٠٢٣) - مراجعة إدارة مخاطر الأطراف الخارجية في تكنولوجيا المعلومات (٢٠٢٣) - متابعة تنفيذ التوصيات التي أثّرت في عمليات المراجعة السابقة (على سبيل المثال، مراجعة إدارة كلمات المرور والوصول المميز (٢٠٢١) ومراجعة معالجة مواطن الضعف في أمن الفضاء الإلكتروني (٢٠٢٢). وعمليات المراجعة تشمل أيضاً ضوابط تخطيط استمرارية الأعمال. - يدعى المكتب من وقت لآخر إلى المشاركة بصفة مراقب في اجتماعات فريق أمن الفضاء الإلكتروني والمجموعات الأخرى التي تركز على أمن الفضاء الإلكتروني.
٤	الغش والفساد	تتطوي حالات الغش والفساد على إساءة استخدام الأموال من قِبل الموظفين وغير الموظفين، مما قد يؤدي إلى احتمال عدم القدرة على تنفيذ أنشطة المنظمة بأسلوب يتسم بالفعالية والكفاءة والجدوى الاقتصادية، وإلى غضب الجهات المانحة الرئيسية والدول الأعضاء وفقدان الثقة في قدرة المنظمة على إدارة الأموال.	- تم تعزيز قدرة المكتب على إجراء التحقيقات منذ عام ٢٠٢٢. - من المقرر عقد جلسات برنامج "سلسلة مكافحة الغش" (ست جلسات للمكتب بأكمله) في عام ٢٠٢٤ مع متحدثين خارجيين مختلفين. - تشمل الاختبارات المعيارية في معظم عمليات المراجعة مجالات الغش المحتملة، مثل الفصل بين المهام في مجالات حساب السُلُف المستديمة

رقم الخطر	اسم الخطر	وصف الخطر	أمثلة على أعمال المراجعة الخاصة بالمكتب والمرتبطة بالمخاطر
			الإلكتروني، والمدفوعات، والمشتريات، والأصول الثابتة. وترد أوجه الضعف ذات الصلة في الرقابة الداخلية في تلك المجالات في تقرير مراجعة الحسابات لتوجيهها إلى عناية الإدارة. - يُقدّم المكتب جلسات إحاطة بشأن التوعية بالغش والأخلاقيات في إطار بعثات المراجعة الخاصة بالمكتب؛ ويوفر المكتب أيضاً معلومات عن التوعية بالغش في الدورات التعريفية للموظفين الجدد في المقر الرئيسي ودورات الإلحاق لرؤساء المكاتب القطرية للمنظمة في البلدان والأقاليم والمناطق. - حضر موظفو المكتب دورة تدريبية في مجال تحليل البيانات في أيلول/سبتمبر ٢٠٢٤، مما عزز قدرة موظفي المراجعة على اكتشاف علامات الخطر المحتملة. - يقوم المكتب بإجراء تحليلات دورية للبيانات لتحديد علامات الخطر المحتملة، ويستخدم بعض التقارير في عمليات المراجعة الموحدة.
٥	عدم القدرة على إظهار تحقيق النتائج والأثر	قد يؤثر تدني مستوى البيانات في مجال الصحة أو عدم توافرها على قدرة المنظمة وشركائها على تحديد احتياجات الصحة العامة والاستجابة لها بفعالية وإظهار النتائج والأثر.	- تشتمل مصفوفة المخاطر الخاصة بعمليات المراجعة المتكاملة على قسم يتعلق بالنتائج يشمل استعراضاً لبلوغ النتائج المتوقعة في الميزانية البرمجية واستعراضاً لوظيفة المنظمة الأساسية المتمثلة في رصد الأوضاع الصحية والاتجاهات الصحية. وتُستعرض هذه الضوابط في عمليات المراجعة المتكاملة. - تشمل عمليات المراجعة المتكاملة استعراض الوظائف الأساسية الست للمنظمة، بما في ذلك وظائف القيادة والدعم التقني ووضع القواعد والمعايير والرصد على جميع مستويات المنظمة. - مراجعة حوكمة البيانات (٢٠٢٣). - مراجعة التقرير عن النتائج (٢٠٢٢).
٦	انعدام الثقة في العلم والمنظمة	قد يؤدي انعدام الثقة في العلم وفي الأثر الإيجابي للأنشطة الصحية التي تضطلع بها المنظمة، مع تضخيم وسائل التواصل الاجتماعي لحملات المعلومات الخاطئة والمعلومات المضللة التي تستهدف الصحة، إلى انخفاض فعالية السياسات والمبادئ التوجيهية الصحية للمنظمة وقلة انتشارها في مجتمعات محلية معينة وفقدان ثقة الجمهور والدول الأعضاء.	- من المقرر إجراء عمليات لمراجعة حوكمة المبادرات الرقمية ومنتجات المعلومات في عام ٢٠٢٥. - في مجال "المعلومات والاتصالات"، روجعت الضوابط الداخلية المتعلقة بأعمال الاتصالات في عمليات المراجعة المتكاملة التي أجريت على مستويات المنظمة الثلاثة.

رقم الخطر	اسم الخطر	وصف الخطر	أمثلة على أعمال المراجعة الخاصة بالمكتب والمرتبطة بالمخاطر
٧	عدم منع سوء السلوك الجنسي والتحرش الجنسي أو التصدي لهما	عدم القدرة على منع وكشف وإدارة أفعال الاستغلال والاعتداء الجنسيين والتحرش الجنسي وغير ذلك من أشكال سوء السلوك التي تضرر بالناس وتؤثر على سمعة المنظمة.	- مراجعة الحسابات: انظر الخطر ١.
٨	تزامن حالات الطوارئ من الدرجة الثالثة	عدم كفاية إدارة الطوارئ المتعددة أو المتزامنة أو المتتالية من الدرجة ٣، مما يؤثر على سمعة المنظمة.	- استعراض الاستعداد للطوارئ الصحية العامة ووظيفة المنظمة الحاسمة في مجال الطوارئ في إطار عمليات المراجعة المتكاملة. - شملت عمليات المراجعة المتكاملة التي أنجزت في عام ٢٠٢٤ مكاتب المنظمة المتضررة من الطوارئ، مثل تلك الموجودة في العراق، وميانمار، وجنوب السودان، والسودان، والجمهورية العربية السورية. - شملت عمليات المراجعة المنجزة خلال عام ٢٠٢٣ المراجعة المتكاملة لمجموعة التآهب للطوارئ والاستجابة لها في المكتب الإقليمي لأفريقيا؛ ومراجعة برنامج المنظمة للطوارئ الصحية في المقر الرئيسي؛ وعمليات مراجعة مكاتب المنظمة المتأثرة بالطوارئ كتلك الموجودة في أفغانستان وجمهورية الكونغو الديمقراطية وأوكرانيا. - في عام ٢٠٢٥، يعتزم المكتب إجراء عمليات مراجعة مكاتب المنظمة المتأثرة بالطوارئ كتلك الموجودة في فلسطين وجمهورية إيران الإسلامية والصومال. - استمرار متابعة المكتب لتنفيذ التوصيات التي طُرحت في عمليات المراجعة السابقة للمكاتب القطرية المتأثرة بالطوارئ. - يجري أيضاً استعراض الأمن كجزء من عمليات مراجعة الحسابات للمكاتب الإقليمية والقطرية. - الاستعراض الاستشاري للقدرة المنظمة على مواجهة الطوارئ (٢٠٢٤).
٩	تأثير إنهاك القوة العاملة على صحة أفرادها النفسية وعافيتهم	قد يؤدي إنهاك رفاة القوة العاملة للمنظمة وصحتها النفسية إلى انعدام الحافز والإنهاك النفسي وتدهور الصحة البدنية وإرهاق الموظفين، مما يؤدي في نهاية المطاف إلى انخفاض الأداء التنظيمي فضلاً عن الإضرار بسمعة المنظمة كوكالة صحية تابعة للأمم المتحدة.	- تشمل عمليات المراجعة مسوحاً لجميع الموظفين والأفراد من غير الموظفين بشأن الجو الذي تشيعة قيادة المنظمة وأسلوب الإدارة؛ وسوف يُحسن المسح الذي تنطوي عليه المراجعة لكي يشمل المجالات المتعلقة بموضوع "رفاه القوة العاملة وصحتها النفسية".

رقم الخطر	اسم الخطر	وصف الخطر	أمثلة على أعمال المراجعة الخاصة بالمكتب والمرتبطة بالمخاطر
			- تشمل عمليات المراجعة إمكانية إجراء مقابلات سرية مع القوة العاملة لمناقشة المجالات ذات الحساسية.
١٠	التمويل غير المستدام	يتعذر تنفيذ الولاية التنظيمية الأساسية بسبب استمرار نقص التمويل المتوافر للوظائف أو المشاريع أو البرامج الرئيسية أو معاناتها من التوقف المفاجئ أو تمويلها في دورات قصيرة الأجل، مع ما يترتب على ذلك من تأثير على استمرار عمليات المنظمة واستقدام الموظفين المهرة والاحتفاظ بهم والتخطيط والإنجاز الفعالين على المدى الطويل.	- تُستعرض في عمليات المراجعة المتكاملة الوظيفة الأساسية للمنظمة المتمثلة في القيادة، بما في ذلك ما تبذله المنظمة من جهود للمشاركة والتعاون مع أصحاب المصلحة والشركاء، فضلاً عن جهودها في سبيل تعبئة الموارد. وبالإضافة إلى ذلك، قام المكتب بتحديث مصفوفة مخاطر مراجعة الحسابات لقسم عمليات المراجعة المتكاملة المتعلقة بتعبئة الموارد في عام ٢٠٢٤، مع مراعاة "الموضوعين الشاملين المتمثلين في زيادة القدرة على التنبؤ، والمرونة، وزيادة التركيز على جمع التبرعات على المستوى القطري، حيث يتوقع زيادة الإمكانيات وزيادة الفرص لإحداث التأثير"، وفقاً لاستراتيجية المنظمة لتعبئة الموارد. - تُستعرض تعبئة الموارد في إطار جميع عمليات المراجعة المتكاملة؛ وتتضمن المصفوفة الخاصة بمخاطر المراجعة الضوابط المفروضة على الاعتراف بالجهات الشريكة (بما في ذلك تلبية متطلبات تسليط الضوء على الجهات المانحة).

= = =