|  |  |
| --- | --- |
| **المجلس 2014**  جنيف، 15-6 مايو 2014 | logo_A-[Converted] |
|  |  |
| بند جدول الأعمال: ADM 15 | الوثيقة C14/47-A |
| 18 مارس 2014 |
| الأصل: بالإنكليزية |
| مذكرة من الأمين العام | |
| تقرير المراجع الداخلي للحسابات عن أنشطة المراجعة الداخلية | |

|  |
| --- |
| ملخص  يغطي هذا التقرير أنشطة المراجعة الداخلية للفترة من أبريل 2013 إلى فبراير 2014.  الإجراء المطلوب  يحال هذا التقرير إلى المجلس **لمناقشته**.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_  المراجع  *اللوائح المالية والقواعد المالية للاتحاد (2010)، المادة 29* |

مقدمة

1 يُحال هذا التقرير الذي أُعد استجابة للمادة 29 من اللوائح المالية (2010) إلى المجلس. ووفقاً لميثاق المراجعة الداخلية في الاتحاد[[1]](#footnote-1)، قُدّم هذا التقرير إلى الأمين العام وإلى اللجنة الاستشارية المستقلة للإدارة (IMAC) قبل تقديمه إلى المجلس وعرضه عليه للمناقشة. ويغطي هذا التقرير الأنشطة المنفذة في الفترة من أبريل 2013 إلى فبراير 2014.

2 وتتألف وحدة المراجعة الداخلية من موظفين اثنين من الفئة الفنية - موظف برتبة ف-5 (رئيس الوحدة) وموظف برتبة ف-3 (مراجع داخلي) وكذلك موظف من فئة الخدمات العامة (مساعد مراجع).

توجه أنشطة المراجعة الداخلية ومجال تطبيقها

3 كان عمل المراجعة موجهاً أساساً نحو التزامات تأكيد صحة البيانات و/أو مراجعات الأداء. وجرت أيضاً بعض الاستشارات الداخلية المخصصة. وينطوي مجال التطبيق على استعراض الوثائق والهياكل/الرسوم البيانية وتحليل الأنشطة المنفذة وتقييم العمليات والإجراءات ذات الصلة وتقييم الامتثال. وتم الانتهاء في الوقت المحدد من جميع المراجعات المقررة التي بدأ تنفيذها، وصدرت التقارير الختامية التي تتضمن تعليقات المديرين المعنيين.

4 وتؤكد وحدة المراجعة الداخلية أنها تجري عمليات المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المهنية لممارسة التدقيق الداخلي ومدونة السلوك اللتين وضعهما معهد مراجعي الحسابات الداخليين[[2]](#footnote-2)، وكذلك وفقاً لأحكام ميثاق المراجعة الداخلية في الاتحاد[[3]](#footnote-3). وبالإضافة إلى ذلك، تؤكد وحدة المراجعة الداخلية بالنسبة للفترة المشمولة بالتقرير، أن موظفيها لم يكن لهم أي سلطة إدارية ولا مسؤولية عن أي من الأنشطة التي جرت مراجعتها ولم يقوموا بوظائف محاسبية أو تشغيلية داخل الاتحاد.

التزامات تأكيد صحة البيانات

5 تتمثل أهداف التزامات تأكيد صحة البيانات في تقييم الضوابط الداخلية القائمة، واستعراض مدى ملائمة اللوائح والقواعد المعمول بها، والتحقق من امتثال المعاملات المختارة للسياسات والإجراءات المعمول بها، وتقييم ما إذا كانت الأنشطة قيد الاستعراض تتواءم مع مبادئ الاستعمال الكفء والفعّال والاقتصادي لموارد الاتحاد. وتصنف التوصيات الناتجة عن أعمال المراجعة حسب الأولوية وفقاً لأثرها واحتمالات عدم تحقيق العمل (حرجة، عالية، متوسطة، منخفضة).

6 وتتقاسم وحدة المراجعة الداخلية بانتظام نسخ تقارير المراجعة الداخلية مع مراجع الحسابات الخارجي للاتحاد واللجنة الاستشارية المستقلة للإدارة (IMAC). ووفقاً للمادة 5.29 من اللائحة المالية للاتحاد، يمكن أن تتاح التقارير الختامية للمراجعة الداخلية إلى الدول الأعضاء أو ممثليها المعنيين بناءً على طلب خطي يرفع إلى الأمين العام. ولم ترد أي طلبات أثناء الفترة المشمولة بالتقرير.

7 وتشير نتائج أعمال المراجعة للفترة المشمولة بالتقرير إلى أن الضوابط والسياسات والإجراءات الداخلية موجودة وتعمل بصفة عامة ولكنها تحتاج إلى التحسين في بعض المجالات. ويجري حالياً اتخاذ إجراءات لتنفيذ التوصيات المقدمة إلى الإدارة بدعم من الأمين العام. ومن شأن ذلك أن يؤدي إلى تعزيز الاتحاد للوفاء بولايته.

ونفذت الالتزامات التالية لتأكيد صحة البيانات:

# ألف عملية مراجعة العمل في المكتب الإقليمي (ASP RO/BKK) ومكتب المنطقة (ASP AO/JKT) في منطقة آسيا والمحيط الهادئ

8 شمل مجال تطبيق عملية المراجعة استعراضاً لاتفاقات البلد المضيف والهيكل التنظيمي لمكاتب منطقة آسيا والمحيط الهادئ، وتحليل الأنشطة التي تنفذها مكاتب منطقة آسيا والمحيط الهادئ، وتقييم للعمليات والإجراءات ذات الصلة بهدف الوصول إلى أمثل شكل لها وتبسيطها، وتقييم امتثال ممارسات مكاتب منطقة آسيا والمحيط الهادئ للوائح الأمن وسلامة الموظفين. وغطت المراجعة الفترة من عام 2009 إلى جزء من عام 2012. وعلى الرغم من تنفيذ معظم أعمال المراجعة في - ومن - مقر الاتحاد (ITU/HQ)، الذي يحتفظ فيه بمعظم الوثائق الإدارية، فقد شملت المراجعة الداخلية زيارة ميدانية إلى مكتب المنطقة ASP/AO/JKT في جاكارتا من 12 إلى 14 ديسمبر 2012 وإلى المكتب الإقليمي ASP/RO/BKK في بانكوك من 17 إلى 20 ديسمبر 2012. وتم الانتهاء من أعمال المراجعة في عام 2013.

9 وأكبر المشاكل التي صادفت المراجعة الداخلية والمتصلة بشكل مباشر بمنطقة آسيا والمحيط الهادئ هي:

• التأمينات

أوصت المراجعة الداخلية بتوفير تغطية تأمينية كافية لموظفي ومباني منطقة آسيا والمحيط الهادئ، بما في ذلك المسؤولية المدنية للطرف الثالث والحرائق/السرقات/الأضرار التي يمكن أن تتعرض لها المكاتب والأصول (في حالة عدم تغطيتها بتأمينات المنظمة المضيفة)؛

• الترتيبات المصرفية

أوصت المراجعة الداخلية بإدراج الموظفين الفنيين العاملين في المكتب الإقليمي ASP RO/BKK و/أو مكتب المنطقة ASP AO/JKT في قائمة المصارف الموقعة بالنسبة لأي تعليمات بشأن صرف نقدية تزيد عن 5 000 فرنك سويسري (من أجل الامتثال للمادة 2.1.16) من اللوائح المالية والقواعد المالية للاتحاد)؛

وقام مكتب تنمية الاتصالات ودائرة إدارة الموارد المالية (FRDM) بحل هذه المشاكل عن طريق الاشتراك في البوالص التأمينية اللازمة واستعراض الترتيبات المصرفية لجميع المكاتب الإقليمية ومكاتب المناطق.

# باء عملية مراجعة العمل في مكتب منطقة كومنولث الدول المستقلة (CIS/AO)

10 شمل مجال تطبيق عملية المراجعة نفس المجالات المحددة لمراجعة المكتب الإقليمي ومكتب المنطقة في منطقة آسيا والمحيط الهادئ. وأجرت المراجعة الداخلية زيارة ميدانية إلى مكتب المنطقة في موسكو من 27 إلى 29 مايو 2013.

11 وخلصت المراجعة الداخلية إلى أن تواجد مكتب المنطقة CIS/AO يدعمه اتفاق سليم مع البلد المضيف وأن العديد من العمليات تعمل بشكل ملائم. غير أن المراجعات أظهرت وجود مشاكل تتعلق بالترتيبات التأمينية والمصرفية/النقدية. وفيما يتعلق بإدارة المشروع، فإن التوصية بدعوة المشاركين في الأحداث/الأنشطة التي ينظمها مكتب المنطقة لإكمال استقصاءات رضاء العملاء (CSS) قد حظت بترحيب جيد من المدير المعني.

وقام مكتب تنمية الاتصالات ودائرة إدارة الموارد ال‍مالية بحل هذه المشاكل عن طريق الاشتراك في البوالص التأمينية اللازمة واستعراض الترتيبات المصرفية/النقدية لجميع المكاتب الإقليمية ومكاتب المناطق.

# جيم عملية مراجعة العمل في المكاتب الإقليمية ومكاتب المناطق في الأمريكتين

12 شمل مجال تطبيق عملية المراجعة نفس المجالات المحددة لمراجعة مكاتب منطقة آسيا والمحيط الهادئ. وأجرت المراجعة الداخلية زيارات ميدانية إلى مكاتب منطقة الأمريكتين على النحو التالي:

- المكتب الإقليمي AMS/RO/BSB (برازيليا، البرازيل)، من 3 إلى 6 سبتمبر 2013؛

- مكتب المنطقة AMS/AO/STL (سانتياغو دي شيلي، شيلي)، من 9 إلى 11 سبتمبر 2013؛

- مكتب المنطقة AMS/AO/TGU (تيغوسيغالبا، هندوراس)، من 2 إلى 4 أكتوبر 2013؛

- مكتب المنطقة AMS/AO/BGI (بريدج تاون، بربادوس)، من 7 إلى 9 أكتوبر 2013.

13 ولاحظت وحدة المراجعة الداخلية أن هناك ضمانات كبيرة فيما يتعلق بالتنفيذ العام للأنشطة والمشاريع في المنطقة والمخزونات والأصول. غير أنه كان هناك مجال للتحسين في بعض المكاتب المعنية أساساً في مجالات السلامة والأمن وإدارة الشؤون المصرفية والنقدية (قام مقر الاتحاد بالفعل بحل هذه المشاكل بالتنسيق مع المكاتب الإقليمية ومكاتب المنطقة) والاتصالات الداخلية والخارجية.

وقام مكتب تنمية الاتصالات ودائرة إدارة ال‍موارد ال‍مالية بحل هذه المشاكل عن طريق الاشتراك في البوالص التأمينية اللازمة واستعراض الترتيبات المصرفية لجميع المكاتب الإقليمية ومكاتب المناطق. كما تم إبلاغ رئيس شعبة الأمن والبروتوكولات (SPM/PSD) بمقر الاتحاد بهذه الخلاصات لاتخاذ الإجراء اللازم.

# متابعة توصيات المراجعة الداخلية

14 واصلت المراجعة الداخلية متابعة التوصيات الواردة في تقارير المراجعة السابقة طوال الفترة المشمولة بالتقرير وبالامتثال للمعيار 2500 لمعهد المراجعين الماليين الداخليين[[4]](#footnote-4). ولوحظ تقدم كبير على مدار آخر 12 شهراً وكانت إحصاءات التنفيذ كما يلي:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| السنة | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 (\*) | المجموع |
| عدد تقارير المراجعة | 1 | 2 | 3 | 2 | 0 | 4 | 0 | **12** |
| التوصيات - المجموع | 10 | 13 | 21 | 17 | - | 113 | 0 | **174** |
| التوصيات الجارية | 0 | 2 | 0 | 0 | - | 45 | 0 | **47** |
| التوصيات المتأخرة | 0 | 0 | 1 | 10 | - | 15 | 0 | **26** |
| التوصيات المغلقة | 10 | 11 | 20 | 7 | - | 53 | 0 | **101** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| النسبة المئوية من التوصيات المتأخرة | %0 | %0 | %5 | %59 | - | %13 | %0 | **%58** |
| النسبة المئوية من التوصيات المغلقة | %100 | %85 | %95 | %41 | - | %47 | %0 | **%15** |

(\*) الوضع في 11 فبراير 2014

15 وكانت أكبر التأخيرات في تنفيذ التوصيات تتعلق بمراجعة تكلفة منشورات الاتحاد (التي جرت في عام 2011) بسبب التحليلات الإضافية التي جرت على مختلف المستويات في الأمانة. وفي عام 2014، تواصل وحدة المراجعة الداخلية رصد تنفيذ مختلف التوصيات الواردة في تقارير المراجعة السابقة وستقدم تقريراً عن هذه المتابعة، حسب الاقتضاء، إلى الأمين العام.

# الجوانب المتصلة بمنهجية المراجعة

16 بدأت وحدة المراجعة الداخلية في استعمال *استبيانات فعالية المراجعة* في عام 2013 حيث أرسلت إلى مديري العمليات والكيانات التي خضعت لمراجعة بهدف تقييم فعالية أعمال المراجعة وتحديد مجالات التحسين. وكانت المعلومات المرتدة إيجابية بصفة عامة (متوسط الدرجات كان 4 على مقياس من 1 إلى 5)؛ وأُبديت أحياناً بعض الملاحظات بشأن جوانب توقيت/تخطيط عمليات المراجعة وستراعى في العمليات القادمة. وعند الانتهاء من خطة مراجعة عام 2014، تشاورت وحدة المراجعة الداخلية مع المديرين المعنيين لتحقيق أمثل توقيت للمراجعة.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. الأمر الإداري رقم 13/09، الذي اعتمده الأمين العام في 27 يونيو 2013. [↑](#footnote-ref-1)
2. معهد مراجعي الحسابات الداخليين، [www.theiia.org](file:///C:\Users\khalil\Desktop\Doc_TRAD\www.theiia.org). [↑](#footnote-ref-2)
3. الأمر الإداري رقم 13/09، الذي اعتمده الأمين العام في 27 يونيو 2013. [↑](#footnote-ref-3)
4. معهد المراجعين الماليين الداخليين، [www.theiia.org](http://www.theiia.org). [↑](#footnote-ref-4)