



## المجلس – الدورة ١٩٢

الموضوع رقم ١٣: برامج عمل المجلس وهيئاته الفرعية

### تقرير سنة ٢٠١٠ عن أنشطة مكتب التقييم والمراجعة الداخلية (ورقة مقدمة من الأمين العام)

<b>الموجز التنفيذي</b> امتنالا لأحكام الفقرة ٤ ج) من منطوق قرار الجمعية العمومية ٣١-٢ وقرارات المجلس في الجلسة ١٢ من دورته ١٤٩، ووفقا لميثاق مكتب التقييم والمراجعة الداخلية، يقدم الأمين العام الى المجلس رفقا هذه الورقة التقرير عن الأنشطة التي اضطلع بها مكتب التقييم والمراجعة الداخلية في سنة ٢٠١٠، مع تعليقات الأمين العام على تقارير المراجعة والتقييم التي أكملت خلال السنة. يبين المرفق بالتقرير حالة تنفيذ التوصيات الواردة في التقارير السابقة لمكتب التقييم والمراجعة الداخلية.	
الأهداف الإستراتيجية:	ترتبط ورقة العمل هذه بجميع الأهداف الإستراتيجية وإستراتيجيات دعم التنفيذ.
الآثار المالية:	لا تنطبق.
المراجع:	C-DEC 149/12 Doc 9902, <i>Assembly Resolutions in Force</i> (as of 28 September 2007) A31-2 & A32-1 C-WP/13444 C-WP/13676

## ١- المقدمة

١-١ يتولى مكتب التقييم والمراجعة الداخلية، وفقاً لميثاقه، مسؤولية إجراء عمليات المراجعة الداخلية والتقييم والتحقيق، وتقديم تقريره، عند الاقتضاء، عن نتائج أعماله إلى الأمين العام والمجلس.

٢-١ ويبرز هذا التقرير الأنشطة التي قام بها مكتب التقييم والمراجعة الداخلية خلال عام ٢٠١٠ وكذلك تعليقات الأمين العام على تقارير المراجعة الداخلية والتقييم التي أكملت خلال السنة. ويبين المرفق حالة تنفيذ التوصيات الواردة في التقارير السابقة لمكتب التقييم والمراجعة الداخلية. ويغطي التقرير أنشطة المكتب منذ تقديم التقرير السابق إلى المجلس في أثناء الدورة ١٨٩، أي من يناير ٢٠١٠ إلى يناير ٢٠١١. وترد حالة تنفيذ التوصيات حتى نهاية ديسمبر ٢٠١٠.

## ٢- لمحة عامة عن برنامج عمل عام ٢٠١٠

١-٢ شمل برنامج عمل عام ٢٠١٠ (ورقة العمل C-WP/13444) عمليات المراجعة الداخلية والتقييم المخططة التالية:

- أ) اختبار الإجراءات وبيانات الحسابات المتعلقة بتنفيذ المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام IPSAS،
- ب) تدقيق في عقود الاستشاريين،
- ج) تدقيق في أداء خدمات اللغات،
- د) تدقيق في أداء عمليات الميزانية والإدارة المالية لإدارة التعاون الفني،
- هـ) تقييم برامج تدقيق مراقبة السلامة والأمن،
- و) تقييم الإدارة القائمة على النتائج.

٢-٢ ضمن برنامج العمل المخطط، أنجز البندان ج) و هـ) من اللائحة الواردة أعلاه. وفي حالة خدمات اللغات، أنجزت عملية تدقيق لخدمات الترجمة الفورية في عام ٢٠١٠، وقد أدرجت عملية تدقيق في خدمات الترجمة في برنامج عمل ٢٠١١. فضلاً عن ذلك، إثر تخصيص مبالغ إضافية لمكتب التقييم والمراجعة الداخلية من أجل الدعم الاستشاري، أنجزت عملية تدقيق نظام أغريسو للحسابات المالية.

٣-٢ بالإضافة إلى ذلك، أنجز في عام ٢٠١٠ تقرير عن المشتريات مرحل من برنامج عمل ٢٠٠٩، وقد تم بناء على طلب برنامج الأمم المتحدة الإنمائي، إجراء عملية تدقيق في أحد مشاريع إدارة التعاون الفني في الصومال. ويجري حالياً وضع اللمسات الأخيرة على مشروع التقرير المتعلق بهذا المشروع. كما بدأت عملية تقييم نفقات السفر والبعثات التي طالب بها المجلس في القرار C-DEC 187/12. وسيقدم ملخص عن نتائج عملية التقييم هذه إلى المجلس خلال الدورة ١٩٣.

٤-٢ وقد رحل التدقيق في عقود الاستشاريين وتقييم الإدارة القائمة على النتائج إلى برنامج عمل ٢٠١١، وقد تم ترحيل هذا الأخير بناء على طلب فرع الشؤون المالية. وحذفت عملية تدقيق الإجراءات وبيانات الحسابات المتعلقة بتنفيذ المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام IPSAS من برنامج العمل، بما أن مراجع الحسابات الخارجي كان قد أنجز عملية تدقيق IPSAS في سبتمبر ٢٠١٠. كما حذف أيضاً من برنامج العمل التدقيق المخطط لعمليات الميزانية والإدارة المالية لإدارة التعاون الفني، بما أن إدارة التعاون الفني كانت تجتاز مرحلة انتقالية في هذا المجال خلال عام ٢٠١٠.

٢-٥ ويتم باستمرار الاضطلاع بمختلف الأنشطة الأخرى مثل دعم الفريق الاستشاري المعني بالتقييم والتدقيق؛ وتنسيق خطط العمل لتنفيذ توصيات مراجع الحسابات الخارجي؛ وتنسيق وتعميم تقارير وحدة التفتيش المشتركة؛ ومتابعة جميع التوصيات المقدمة من مكتب التقييم والمراجعة الداخلية ومراجع الحسابات الخارجي ووحدة التفتيش المشتركة. وقد أنجزت قاعدة بيانات لتتبع تنفيذ هذه التوصيات وبدأ العمل بها في عام ٢٠١٠.

### ٣- تقارير مكتب التقييم والمراجعة الداخلية

#### ٣-١ مراجعة المشتريات الميدانية

٣-١-١ نظر هذا التدقيق في الإجراءات والضوابط الداخلية المتعلقة بشراء السلع والخدمات لمشاريع إدارة التعاون الفني، بما في ذلك توصيف العطاءات وتقييم العطاءات المستلمة واختيار الموردين المحتملين، وكذلك في حالات المصدر الوحيد والمشتريات المحلية.

٣-١-٢ وقد تضمن التقرير ٢٤ توصية، بما في ذلك الحاجة إلى وضع اللمسات الأخيرة على مراجعة مدونة المشتريات وإتمام دليل عمليات المشتريات وإدخال التغييرات اللازمة على ممارسات العمل والإجراءات الإدارية؛ وإدارة المخاطر المحتملة وتضارب المصالح المرتبطة بتوفير المساعدة الفنية على أساس استرداد التكاليف؛ وتعزيز الضوابط الداخلية المتعلقة بالمشتريات المجرة محليا؛ واستعراض استخدام وعمل الاستشاريين الخارجيين المشاركين في أنشطة المشتريات؛ وتحسين المشورة المقدمة إلى الدول في مرحلة التخطيط لإجراء للمشتريات؛ والطلب من الدول المتعاملة مع الايكوا أن تودع أموالها بصورة مبكرة؛ وتوضيح المسؤوليات لإدارة تنفيذ العقود؛ وتعزيز وظيفة المراقبة للجنة العقود.

#### تعليقات الأمين العام

٣-١-٣ لقد قام قسم المشتريات بخطوات لتعزيز الضوابط الداخلية المرتبطة بوظيفة المشتريات، ونفذ العديد من التوصيات الواردة في تقرير مكتب التقييم والمراجعة الداخلية. وتمت، على وجه الخصوص، مراجعة مدونة المشتريات كما وضع دليل عمليات المشتريات. وخلال العام ٢٠١٠، شارك جميع موظفي المشتريات في دورة تدريب بإدارة برنامج الأمم المتحدة الإنمائي مرخصة من المعهد القانوني للشراء والتوريد (Chartered Institute of Purchasing and Supply).

#### ٣-٢ مراجعة خدمات الترجمة الفورية

٣-٢-١ كان الهدف من هذا التدقيق استعراض الموارد والطلبات والنواتج الحالية لخدمات الترجمة الفورية بغرض تحديد القيود المفروضة على القدرات والمكاسب الإنتاجية المحتملة.

٣-٢-٢ وأشارت النتيجة الرئيسية التي توصل إليها التدقيق إلى أنه نظرا لغياب نظام معلوماتي شامل لجدولة العمل يسمح بتخطيط وتسجيل مختلف نواحي أسبوع عمل المترجم الفوري، فمن غير الممكن أن يحسب على نحو موثوق مدى القدرة الإضافية المتوفرة ليعضطلع المترجمون الفوريون بأعمال الترجمة التحريرية وبالتالي استنتاج مدى فعالية استخدام موارد الترجمة الفورية. وبالاستناد إلى الإحصاءات التي يسجلها يدويا قسم الترجمة الفورية، يبدو أن القدرة الإضافية محدودة. وينبغي أن يؤدي تحسين التخطيط وجدولة العمل إلى استخدام أكثر فعالية لوقت المترجمين الفوريين، ولكن لا يمكن تحقيق أي مكاسب إنتاجية مهمة إلا عبر تخفيض عدد الاجتماعات المعقودة وعدد اللغات التي تتطلب ترجمة فورية.

٣-٢-٣ وقد أوصى مكتب التقييم والمراجعة الداخلية بأن يطور فرع اللغات والنشر أداة ملائمة لإجراء جدولة العمل بواسطة الكمبيوتر، وبأن تكون أداة تكنولوجيا المعلومات تلك قادرة على إنتاج إحصاءات كاملة ودقيقة لأعداد الاجتماعات المعقودة وأنواعها والمعلومات الإدارية الأخرى ذات الصلة باستخدام المترجمين الفوريين المستقلين.

### تعليقات الأمين العام

٣-٢-٤ تعتبر نتائج هذا التقرير مقبولة وستتخذ خطوات لتطوير واستخدام أداة معلوماتية لتسهيل وتحسين تنسيق خدمات الترجمة الفورية والترجمة التحريرية وللسماح بالجمع الآلي للإحصاءات الشاملة المتعلقة بجميع الاجتماعات المعقودة واستخدام المترجمين الفوريين الموظفين من جهة والمستقلين من جهة أخرى.

### ٣-٣ تدقيق المرحلة الأولى من أغريسو

٣-٣-١ تتمثل الأهداف الرئيسية لهذا التدقيق الذي أجراه استشاري خارجي في تقييم كفاية وملاءمة الإجراءات والضوابط الداخلية في تطبيقات المرحلة الأولى من أغريسو (حسابات الدفع وحسابات القبض ودفتر الأستاذ العام والمشتريات وتكلفة المشاريع وإعداد الفواتير) وفعالية تلك التطبيقات وكفاءتها واستدامتها.

٣-٣-٢ وقد تضمن التقرير ١٥ توصية لمعالجة مواطن الضعف في الضوابط الداخلية، كتحسين الفصل بين الواجبات واستعراض الإدارة وتصميم النظام والتوثيق؛ وخمس توصيات لتعزيز فعالية وكفاءة استخدام التطبيق، كالحاجة إلى استعراض إجراءات الأعمال وتبسيطها بهدف تحسين الاستفادة من وظائف أغريسو وتوفير تدريب ودعم أكبر للمستخدمين.

### تعليقات الأمين العام

٣-٣-٣ تعالج الإدارة نتائج هذا التقرير، وقد نفذ العديد من التوصيات التي تشير إلى مواطن ضعف في الضوابط الداخلية.

### ٣-٤ تقييم البرنامج العالمي لتدقيق مراقبة السلامة الجوية

٣-٤-١ كان هدف التقييم تحديد ما إذا كان البرنامج العالمي لتدقيق مراقبة السلامة الجوية يحدث فرقا في البلدان المشاركة، وإلى أي حد من خلال تحسين نظم مراقبة الدول، وفي نهاية المطاف، خفض العدد الفعلي للحوادث بحسب البلدان والأقاليم. وهذا أول تقييم للآثار يحدّه مكتب التقييم والمراجعة الداخلية لأحد مشاريع الايكاو الكبرى، وقد تمّ بمعونة خبير معار من هيئة الطيران المدني الإيطالية (ENAC). ويُقدّم ملخص لنتائج هذا التقييم على نحو منفصل إلى المجلس في ورقة العمل C-WP/13676، وستكون نسخة من التقرير الكامل متوفرة على موقع المجلس الشبكي.

### تعليقات الأمين العام

٣-٤-٢ تقدم تعليقات الأمين العام وخطة العمل المرتبطة بهذا التقييم، على نحو منفصل، إلى المجلس في التذييل (ب) بورقة العمل C-WP/13676.

### ٤- أنشطة الاستشارة والتنسيق

#### ١-٤ تنفيذ إدارة المخاطر

٤-١-١ خلال العام ٢٠١٠، نظّم مكتب التقييم والمراجعة الداخلية ندوتين عن إدارة المخاطر لأعضاء فريق الإدارة العليا وموظفي قسم تكنولوجيا المعلومات والاتصالات، بمساعدة استشاري خارجي. كما قدّم دعم وإرشاد إضافيين إلى مختلف المكاتب والإدارات لتمكينها من وضع وتنفيذ سجلات المخاطر وعمليات إدارة المخاطر لمجالات مسؤولياتها الفردية.

٤-١-٢ وكما هو وارد في ورقة العمل C-WP/13645، ستطبق إدارة المخاطر على جميع البرامج ضمن عملية خطة الأعمال. وستبدأ إدارة الملاحة الجوية بتقييم المخاطر للهدف الاستراتيجي - السلامة لعام ٢٠١١. وفيما يخص المخاطر التنظيمية على مستوى الايكو، سيعد كل من فرع الشؤون المالية، وقسم تكنولوجيا المعلومات والاتصالات، وقسم المشتريات، وفي وقت لاحق من طرف فرع الموارد البشرية عمليات تقييم المخاطر وخطط الإدارة بالنسبة إلى خطة أعمال عام ٢٠١٢.

#### ٤-٢ أعمال أخرى في مجال تقديم المشورة والدعم للإدارة

٤-٢-١ خلال العام، شارك موظفو مكتب التقييم والمراجعة الداخلية في مجموعة عمل لتقديم المشورة والمساعدة إلى إدارة الشؤون الإدارية والخدمات في وضع إطار الأخلاقيات في الايكو. وسيقدم هذا الإطار الجديد المقترح إلى المجلس خلال دورته ١٩٣. كما شارك موظفو مكتب التقييم والمراجعة الداخلية في مجموعة عمل لمراجعة مدونة المشتريات وفي اجتماعات المجموعة الراعية للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام بصفة مراقب.

#### ٤-٣ الاتصال بوحدة التفتيش المشتركة

٤-٣-١ يواصل مكتب التقييم والمراجعة الداخلية، بوصفه مركز الاتصال بوحدة التفتيش المشتركة للأمم المتحدة، تنسيق الاسهامات الضرورية لعمليات المراجعة التي تجريها وحدة التفتيش المشتركة وتوزيع تقاريرها وتوصياتها داخل المنظمة. وقد ركز المكتب على الاستفادة من قيمة تقارير وحدة التفتيش المشتركة. وكان لتوطيد التواصل والتعاون مع وحدة التفتيش المشتركة للأمم المتحدة أثر إيجابي على اختيار الدراسات التي تم انتقاءها عام ٢٠١٠، وكان معظمها يركز على المجالات ذات الصلة بالايكو. فضلاً عن ذلك، حسن الدور الأكثر استباقية الذي اضطلع به المكتب لاستعراض ومناقشة توصيات وحدة التفتيش المشتركة مع أصحاب المصلحة في الايكو وضع المقاييس المرجعية بالمقارنة مع الخطوط التوجيهية لأفضل الممارسات في مجالات، كإدارة المواقع الشبكية وممارسات الإدارة البيئية. وفي عام ٢٠١٠، نسق المكتب اسهام الايكو في إحدى وعشرين عملية مراجعة لوحدة التفتيش المشتركة في مختلف مراحل التنفيذ. وبالإضافة إلى ذلك، تم إصدار ورقات عمل على النحو التالي:

- أ) استعراض إدارة المواقع الشبكية لمؤسسات منظومة الأمم المتحدة بالانترنت (C-WP/13578)؛
- ب) واستعراض خدمات إستضافة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في مؤسسات منظومة الأمم المتحدة (C-WP/13602)؛
- ج) وتقرير وحدة التفتيش المشتركة للأمم المتحدة المعنون "نحو دعم أكثر تماسكاً تقدمه منظومة الأمم المتحدة لإفريقيا" (C-WP/13604)؛
- د) ومتابعة حالة تنفيذ توصيات وحدة التفتيش المشتركة ضمن الايكو (C-WP/13657)؛
- هـ) وتقرير وحدة التفتيش المشتركة لعام ٢٠٠٩ وبرنامج عملها (C-WP/13658).

#### ٤-٤ الاتصال بمراجع الحسابات الخارجي

٤-٤-١ يلعب مكتب التقييم والمراجعة الداخلية دور مركز الاتصال بمراجع الحسابات الخارجي، لاسيما فيما يتعلق بعمليات تدقيق الأداء. ويتابع المكتب بانتظام التوصيات الصادرة عن مراجع الحسابات الخارجي والتي لم تنفذ بعد مع المديرين المسؤولين عن تنفيذها، ويزود المجلس بتقرير سنوي عن حالة التنفيذ (C-WP/13570).

٤-٤-٢ ومكتب التقييم والمراجعة الداخلية مسؤول أيضاً عن تنسيق إعداد خطط عمل الأمانة التي تنتج للاستجابة لكل تقرير تدقيق يصدره مراجع الحسابات الخارجي. وفي عام ٢٠١٠، قُدمت خطط عمل إلى المجلس بشأن تدقيق أداء

إدارة التعاون الفني (C-WP/13528) وتعيين الموظفين من الفئة الفنية (C-WP/13569). وقد تحسّن التنسيق بين الايكاو ومراجع الحسابات الخارجي بشكل كبير في عام ٢٠١٠.

#### ٥-٤ العطاءات المختومة

١-٥-٤ نقلت مسؤولية فتح وتسجيل العطاءات المختومة من مكتب التقييم والمراجعة الداخلية إلى إدارة الشؤون الإدارية والخدمات ابتداء من ١ يونيه ٢٠١٠. وخلال الفترة من ١ يناير إلى ٣١ مايو ٢٠١٠، قام المكتب بمناولة ٢٨ عطاء مختوماً، وأعدّ إجراءات مراجعة لمناولة العطاءات المختومة مستقبلاً، وذلك بالتشاور مع إدارة الشؤون الإدارية والخدمات وإدارة التعاون الفني.

#### ٥-٥ حالة تنفيذ توصيات مكتب التقييم والمراجعة الداخلية

١-٥ يتضمن الجدول المرفق ملخصاً لحالة تنفيذ توصيات المكتب التي قُدمت خلال عام ٢٠١٠ وفي السنوات السابقة. ولا تبين من جديد التقارير التي نفذت التوصيات الواردة فيها بالكامل في السنوات السابقة. ويرصد المكتب تنفيذ التوصيات على أساس ردود الإدارة على الاستفسارات التي أرسلها المكتب والمناقشات اللاحقة. ولا يمكن التحقق من الحالة الحقيقية لبعض التوصيات إلى حين إجراء مراجعة للمتابعة. وستجرى، حيثما يكون ملائماً، عمليات مراجعة للمتابعة بقدر ما تسمح به الموارد. وتجدر الإشارة إلى أنّ بعض التوصيات تعد كبيرة في نطاقها وقد تستغرق عدداً من السنوات لتنفيذها بالكامل.

٢-٥ وحسب ما هو مبين في الجدول المرفق، كان مجموع ٧٢ توصية قيد التنفيذ في ٢٠١٠/١٢/٣١، في حين كان المجموع ٧٩ في ٢٠٠٩/١٢/٣١. وبلغ العدد الإجمالي للتوصيات، التي تمّ تنفيذها أو إقفالها في عام ٢٠١٠، ٦٤ توصية مقابل ٣٥ في العام السابق. ولذلك كانت النسبة المئوية للتوصيات المستكملة في ٢٠١٠/١٢/٣١، ٧٤ في المئة بالمقارنة مع ٦٨ في المئة في ٢٠٠٩/١٢/٣١. وعلى الرغم من هذا التطور الإيجابي والجهود المتكررة لخفض عدد التوصيات التي لم تنفذ بعد، فإنّ عدد مفرط من التوصيات التي يتجاوز عمرها السنين، غالبيتها في أجزاء عديدة من إدارة الشؤون الإدارية والخدمات، لم ينفذ بعد أو أُقفل (٢٨ في ٢٠١٠/١٢/٣١ بالمقارنة مع ٢٧ في ٢٠٠٩/١٢/٣١).

-----

## المرفق

## حالة تنفيذ التوصيات الواردة في تقارير مكتب التقييم والمراجعة الداخلية

تاريخ وضع التقرير في صيغته النهائية الشهر/السنة	العنوان	العدد الإجمالي للتوصيات	عدد التوصيات قيد التنفيذ في ٠٩/١٢/٣١	نسبة الاستكمال في ٠٩/١٢/٣١	عدد التوصيات التي نفذت/أقفلت في عام ٢٠١٠	التوصيات قيد التنفيذ في ١٠/١٢/٣١	نسبة الاستكمال في ١٠/١٢/٣١	نسبة التوصيات غير المستكملة لفترة تتجاوز سنتين
١٠/١٢	تقييم البرنامج العالمي لتدقيق مراقبة السلامة الجوية	8	غير متوافر <sup>١</sup>		-	8	-	غير متوافرة
١٠/١٢	مراجعة خدمات الترجمة الفورية	5	غير متوافر <sup>١</sup>		-	5	-	غير متوافرة
١٠/١٢	تدقيق المرحلة الأولى من أغريسو	20	غير متوافر <sup>١</sup>		17	3	85%	غير متوافرة
١٠/١٠	مراجعة المشتريات الميدانية	24	غير متوافر <sup>١</sup>		16	8	67%	غير متوافرة
٩/١٠	تقرير عن صندوق متجر السوق الحرة	2	2		2	استكمل	100%	غير متوافرة
٠٩/٠٦	تقرير عن الصندوق الفرعي لإدارة الإيرادات	16	12	25%	5	7	56%	غير متوافرة
٠٩/٠٢	تقرير عن تقييم عقود الموظفين	31	23	26%	10	13	58%	غير متوافرة
٠٨/٠٤	تقرير عن مراجعة الهواتف الخلوية	7	2	71%	1	- 1	86%	-14%
٠٨/٠١	تقرير عن مراجعة صندوق المؤتمرات والتجهيزات الأخرى	15	4	-73%	1	- 3	80%	-20%
٠٨/٠١	تقرير عن تقييم خطة عمل أمن الطيران	27	9	67%	1	8	70%	30%
٠٧/٠٦	تقرير عن تقييم مبيعات المطبوعات وأنشطة التسويق	33	9	73%	2	7	79%	21%

<sup>١</sup> تقرير تم وضعه في صيغته النهائية في ٢٠١٠.

تاريخ وضع التقرير في صغيفته النهائية الشهر/السنة	العنوان	العدد الإجمالي للتوصيات	عدد التوصيات قيد التنفيذ في ٠٩/١٢/٣١	نسبة الاستكمال في ٠٩/١٢/٣١	عدد التوصيات التي نفذت/أُقيمت في عام ٢٠١٠	التوصيات قيد التنفيذ في ١٠/١٢/٣١	نسبة الاستكمال في ١٠/١٢/٣١	نسبة التوصيات غير المستكملة لفترة تتجاوز سنتين
٠٦/١٢	مراجعة البيانات المالية لمتجر السوق الحرّة في الإيكو للسنتين المنتهيتين ٢٠٠٤ و ٢٠٠٥	13	2	85%	1	1	92%	8%
٠٦/٥	إدارة التعاون الفني – متابعة توصيات المراجع الخارجي للحسابات	12	5	58%	-	5	58%	42%
٠٦/٢	شراء رادارات	5	1	80%	-	1	80%	20%
٠٥/١٢	مراجعة الإجراءات والممارسات الإدارية لإدارة التعاون الفني	10	1	90%	-	1	90%	10%
٠٤/١٢	تقرير عن تقييم التدريب بشأن المضي في تطوير مهارات الإدارة العليا	4	1	75%	1	استكمل	100%	-
٠٤/١٢	تقرير عن تقييم تعيين موظفي فئة الخدمات العامة في الإيكو	4	3	25%	2	1	75%	25%
٠٣/٢	المراجعة بشأن إدارة تكنولوجيا المعلومات ونظم المعلومات	29	3	90%	3	- استكمل	100%	-
٠٣/٢	مراجعة المشتريات	16	2	88%	2	- استكمل	100%	-
		281	79	68% <sup>٢</sup>	64	72	74%	16% <sup>٣</sup>

— انتهى —

<sup>٢</sup> العدد الإجمالي للتوصيات التي نفذت/أُقيمت في ٠٩/١٢/٣١ (١٦٦) مقسوماً على العدد الإجمالي للتوصيات في ٠٩/١٢/٣١ (٢٤٥).

<sup>٣</sup> العدد الإجمالي للتوصيات غير المستكملة الواردة في التقارير لفترة تتجاوز سنتين (٢٨) مقسوماً على العدد الإجمالي للتوصيات الواردة في التقارير لفترة تتجاوز سنتين (١٧٥).