



المجلس . الدورة ١٩٨

الموضوع رقم ١٣ : برامج عمل المجلس وهيئاته الفرعية

تقرير سنة ٢٠١٢ عن أنشطة مكتب التقييم والمراجعة الداخلية

(ورقة مقدمة من الأمين العام)

الموجز التنفيذي

امتنالا لأحكام الفقرة ٤ ج) من منطوق قرار الجمعية العمومية ٣١-٢ وقرارات المجلس في الجلسة ١٢ من دورته ١٤٩ (C-DEC 149/12)، ووفقا لميثاق مكتب التقييم والمراجعة الداخلية، يقدم الأمين العام إلى المجلس في هذه الورقة تقرير الأنشطة التي اضطلع بها مكتب التقييم والمراجعة الداخلية في سنة ٢٠١٢، مشفوعا بتعليقات الأمين العام على تقارير المراجعة والتقييم التي أُجرت في هذه السنة.

ويبين المرفق بهذا التقرير مستوى تنفيذ التوصيات الواردة في التقارير السابقة لمكتب التقييم والمراجعة الداخلية.

الأهداف الاستراتيجية:	ترتبط ورقة العمل هذه باستراتيجية دعم التنفيذ الخاصة بالتنظيم والإدارة - التقييم والمراجعة الداخلية.
الآثار المالية:	لا تنطبق.
المراجع:	C-DEC 149/12 Doc 9958, <i>Assembly Resolutions in Force</i> (as of 8 October 2010) A31-2 & A32-1 C-WP/13771

١- المقدمة

- ١-١ يضطلع مكتب التقييم والمراجعة الداخلية بدور ثنائي.
- ٢-١ فهو يتولى، بموجب أحكام ميثاقه، مسؤولية إجراء عمليات المراجعة الداخلية والتقييم والتحقق، ويقدم التقارير اللازمة عن نتائج أعماله إلى الأمين العام وإلى المجلس. وتتطوي هذه الأنشطة الأساسية على تزويد اللجنة الاستشارية للتقييم والتدقيق بالدعم والأمانة العامة بالخدمات الاستشارية.
- ٣-١ وعلاوة على ذلك، يتولى المكتب أيضا مسؤولية أنشطة إدارية أخرى لا تشكل جزءا من أنشطته الأساسية ولكنها أُنيطت به لأسباب عملية. وتشمل هذه الأنشطة العمل كمركز للتنسيق بين الأمانة العامة ووحدة التفتيش المشتركة، وبين الأمانة العامة ومراجع الحسابات الخارجي. وتقتضي هذه الأنشطة غير الأساسية من موظفي المكتب تقديم إسهامات مستمرة، وهي تحظى في كثير من الأحيان، وبسبب الحاجة إلى الوفاء بالمواعيد الصارمة، بالأولوية على الأنشطة الأساسية.
- ٤-١ ويتناول هذا التقرير الأنشطة التي قام بها المكتب خلال عام ٢٠١٢ وكذلك تعليقات الأمين العام على تقارير المراجعة الداخلية والتقييم التي أُجريت في هذه السنة. ويبيّن المرفق مستوى تنفيذ توصيات عمليات المراجعة الداخلية والتقييم السابقة وذلك حتى نهاية شهر ديسمبر ٢٠١٢.

٢- الموارد

- ١-٢ خلال عام ٢٠١٢ كان هناك ثلاثة موظفين من الفئة الفنية في مكتب التقييم والمراجعة الداخلية (هم رئيس المكتب، وموظف المراجعة الداخلية، وموظف التقييم). ورغم أنه قد تمت الموافقة في الميزانية على وظيفة إضافية للمراجعة الداخلية اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٢، فإن هذه الوظيفة مُلئت بموظف من المكتب على سبيل الترقية. وأُختير للوظيفة الشاغرة عقب هذه الترقية شخصٌ سيلتحق بالمنظمة في ١ فبراير ٢٠١٣.
- ٢-٢ وبما أنّ الأمر يقتضي من المكتب تخصيص حيز كبير من وقته للأنشطة غير الأساسية، قام الأمين العام في عام ٢٠١٢ بتخصيص موارد من وفورات تحققت في مجالات أخرى لتغطية تكاليف وظيفة إضافية للمكتب من الفئة الفنية. وقد تقرر تخصيصها لموظف التقييم، وتم ملؤها في نهاية شهر أكتوبر ٢٠١٢.
- ٣-٢ ومن ثم، وعلى الرغم من أن المكتب قد أصبح في وضع أفضل يؤهله لزيادة إسهاماته في الأنشطة الأساسية لعام ٢٠١٣، فإنّ برنامج العمل المخطط لم يتسنّ إنجازه بالكامل نظرا إلى أنّ الموارد في عام ٢٠١٢ كان أغلبها في نفس مستوى موارد السنوات السابقة، وإلى ما قدّم إلى المكتب من طلبات خاصة.

٣- الأنشطة الأساسية

- ١-٣ شمل برنامج عمل سنة ٢٠١٢ (انظر ورقة العمل C-WP/13771) عمليات المراجعة الداخلية والتقييم المخططة التالية:

- أ) إجراء تدقيق للإجراءات المالية والضوابط الداخلية وعمليات مزاولة الأعمال في المكتب الإقليمي بباريس؛
- ب) إجراء تدقيق للأنشطة الداخلية لتطوير وتدريب العاملين بالايكاو؛
- ج) إجراء تدقيق للتخطيط الاستراتيجي وإطار إدارة المشاريع في مجال تكنولوجيا المعلومات؛
- د) إجراء تدقيق لكفاءة وفعالية الإدارة والتنظيم في مجال السفر؛
- هـ) إجراء تدقيق للإنفاق الرأسمالي والأصول الثابتة وجرد المعدات؛

(و) إجراء تقييم للإدارة القائمة على الأداء؛
(ز) إجراء تقييم للمشاريع الإقليمية لإدارة التعاون الفني (COSCAP).

٢-٣ ولم تشهد سنة ٢٠١٢ سوى إنجاز ثلاث عمليات تدقيق كالاتي: تدقيق لمدى توافر خدمات تكنولوجيا المعلومات واستمراريتها (صدر مشروع التقرير في شهر نوفمبر ٢٠١١ وتم وضعه في صيغته النهائية في عام ٢٠١٢)؛ تدقيق توظيف الاستشاريين في إدارة التعاون الفني (عملية تدقيق مرحلة من برنامج عمل ٢٠١١)؛ وتدقيق للإجراءات المالية والضوابط الداخلية وعمليات مزاولة الأعمال في المكتب الإقليمي بباريس. وقد تم إلى حد كبير الانتهاء من إنجاز تدقيقين آخرين (هما تدقيق التخطيط الاستراتيجي لتكنولوجيا المعلومات، وتدقيق الإدارة والتنظيم في مجال السفر)، بيد أن مشروع التقريرين الخاصين بهما لم يصدر بعد. وتم ترحيل عملية تدقيق الأنشطة الداخلية لتطوير وتدريب العاملين بالايكاو إلى برنامج عمل سنة ٢٠١٣. وستُجرى عملية تدقيق الإنفاق الرأسمالي والأصول الثابتة وجرى المعدات في شهر فبراير ٢٠١٣.

٣-٣ ويجري حاليا العمل على إنجاز تقييم الإدارة القائمة على الأداء، الذي من المتوقع الانتهاء منه قريبا. وقد أُنجزت أيضا في عام ٢٠١٢ أعمال تتعلق بتقييم المشاريع الإقليمية لإدارة التعاون الفني (COSCAP)، لكن هذا التقييم توقّف في منتصف السنة بسبب استحالة إتمامه بتكاليف معقولة وبحسب ما كان مقررا له في البداية. وقد حظي قرار التوقّف هذا بتأييد اللجنة الاستشارية للتقييم والتدقيق وبتأييد مراجع الحسابات الخارجي (عندما تمت مراجعة حسابات مكتب التقييم والمراجعة الداخلية في شهر أكتوبر ٢٠١٢).

٤-٣ ووفقا لإطار الايكاو الجديد للأخلاقيات، الذي بدأ سريانه في ١ يناير ٢٠١٢، يكون مكتب التقييم والتدقيق الداخلي مسؤولا عن التحقيق في حالات سوء سلوك ذات الطابع المالي التي يحيلها رئيس المكتب على مسؤول الأخلاقيات، وذلك بعد موافقة الأمين العام. وبما أن التحقيقات، بحكم طبيعتها، لا يمكن التنبؤ بها مسبقا، فإنه لم يتسنّ تخطيط عدد عمليات التحقيق التي ستجرى في عام ٢٠١٢ ولا لحجم موارد المكتب اللازمة لذلك. ومن ثم، فقد طُلب إلى المكتب إجراء تحقيقين داخليين تولى موظفوه إنجازهما. أما طابع هذين التحقيقين وما يتعلق بهما من تقارير فهما بالضرورة مندرجين ضمن باب الأمور السرية.

٥-٣ كما تم أيضا توجيه طلبين إلى المكتب يتعلقان بمنح تصديق للاتحاد الأوروبي (تم الانتهاء منه)، وبتقييم لبرنامج التنمية التعاونية للسلامة التشغيلية واستمرار صلاحية الطائرات للطيران-جنوب آسيا (شُرع في عملية التخطيط والتنسيق في أكتوبر).

٤- تقارير مكتب التقييم والمراجعة الداخلية

١-٤ تدقيق توظيف الاستشاريين في إدارة التعاون الفني

١-١-٤ تناول هذا التدقيق، وفق عينة، مسألة الاستشاريين الذين تم في عام ٢٠١١ توظيفهم بموجب اتفاقات خدمات خاصة للعمل في إدارة التعاون الفني. وكان الهدف من هذا التدقيق التأكد من اتباع السياسات والقواعد والإجراءات السائدة، ومما إذا كان من الممكن إدخال تحسينات على الإجراءات الإدارية.

٢-١-٤ ولم يقف هذا التدقيق على أي موطن ضعف، ولكن تبين أن هناك بعض المجالات التي يمكن التحسين فيها من أجل توطيد الضوابط الرقابية والإجراءات الإدارية الداخلية. وتضمنت التوصيات دعوة إلى:

- وضع دليل للسياسات والإجراءات يكون موحدًا وشاملاً ويغطي عمل قسم الموظفين الميدانيين؛
- موازنة سياسات توظيف الاستشاريين في مشاريع إدارة التعاون الفني مع سياسات عقود فرادى الاستشاريين والمتعاقدين التي وضعها إدارة الشؤون الإدارية والخدمات فيما يتعلق بتوظيف الاستشاريين ضمن البرامج العادية وفي المقر الرسمي للايكاو؛
- تحديد واقتناء ما يلزم من أدوات تكنولوجيا المعلومات بغية تيسير عمل قسم الموظفين الميدانيين، ولاسيما فيما يتعلق بإدارة قائمة محوسبة بأسماء الخبراء.

تعليقات الأمين العام

٣-١-٤ تم القبول بالاستنتاجات الواردة في هذا التقرير، والعمل جارٍ لاتخاذ تدابير تهدف إلى تنفيذ مختلف التوصيات. وتم على وجه الخصوص اتخاذ إجراءات من أجل تطوير نظام إلكتروني لتخزين الملفات يتولى قسم الموظفين الميدانيين بموجبه تسجيل كل مرحلة من مراحل التوظيف. ويجري حالياً تناول مسألة توثيق سياسات وإجراءات التوظيف كجزء من تنفيذ المعيار ISO 9001:2008 داخل القسم.

٢-٤ تدقيق المكتب الإقليمي بباريس

١-٢-٤ الهدف من هذا التدقيق هو استعراض تنفيذ نظام المحاسبة الجديد ("أغريسو" Agresso) وما يتصل به من إجراءات مالية وضوابط داخلية وعمليات لمزاولة الأعمال في المكتب الإقليمي بباريس، وذلك بغية تقييم ما إذا كانت هذه الإجراءات والضوابط والعمليات تسير بشكل فعال وناجع.

٢-٢-٤ وتضمنت النتائج والتوصيات الرئيسية للتقرير ضرورة القيام بما يلي:

- القيام (بمساعدة من فريق النظام المتكامل للمعلومات عن الموارد (IRIS) الموجود في المقر الرسمي) باستعراض لاحق للتنفيذ للإجراءات المالية والإدارية ذات الصلة بأغريسو من أجل القضاء على أوجه القصور ومعالجة بعض جوانب النظام التي لا تلبى بالكامل احتياجات المكتب الإقليمي؛
- توفير تدريب إضافي لموظفي المكتب الإقليمي على استخدام أغريسو، وتوضيح أدوار ومسؤوليات الموظفين في تنفيذ المهام المالية والإدارية ذات الصلة؛
- معالجة القضايا العالقة ذات الصلة بتسجيل العقود القائمة داخل أغريسو؛
- توفير إرشادات وتدريب إضافي على الإجراءات في مجال الشراء المحلي وإدارة المخزون.

تعليقات الأمين العام

٣-٢-٤ تم القبول بالاستنتاجات الواردة في هذا التقرير، ووضعت خطة عمل إدارية لتناول شتى التوصيات. وهناك تعاون بين مختلف المكاتب والأقسام في المقر الرسمي (أقسام المشتريات، والمالية، وفريق IRIS، وخدمات المؤتمرات والمكاتب) من أجل التنفيذ الكامل للإجراءات المطلوبة. هذا، وسوف يتطلب الأمر تخصيص أموال بعينها لتتيح إنجاز العملية الموصى بها في مجال استعراض أغريسو بعد تنفيذه وإجراء التدريب اللازم.

٥- الأنشطة غير الأساسية

١-٥ الاتصال بوحدة التفتيش المشتركة

١-١-٥ يواصل مكتب التقييم والمراجعة الداخلية، بوصفه مركز الاتصال بوحدة التفتيش المشتركة للأمم المتحدة، تنسيق وتقديم المعلومات الضرورية لعمليات المراجعة التي تجريها وحدة التفتيش المشتركة وتوزيع تقاريرها وتوصياتها داخل المنظمة. وفي عام ٢٠١٢، نسّق المكتب إسهام الإيكاو في ١٩ عملية مراجعة لوحدة التفتيش المشتركة وضمن مختلف مراحل التنفيذ، وشارك في مجموعة تجريبية لتقييم قاعدة بيانات على شبكة الإنترنت تعدها الوحدة حالياً من أجل تتبّع مستوى تطبيق توصياتها. وعلاوة على ذلك، تم تقديم ورقات عمل إلى المجلس توجز توصيات وخطط عمل الأمانة المرتبطة بتقارير وحدة التفتيش المشتركة التالية:

- وظيفة مراجعة الحسابات في منظومة الأمم المتحدة (C-WP/13815)؛
- سياسات وإجراءات إدارة الأموال الائتمانية في منظمات أسرة الأمم المتحدة (C-WP/13821)؛
- تنقّل الموظفين فيما بين الوكالات والتوازن بين العمل والحياة في مؤسسات منظومة الأمم المتحدة (C WP/13822)؛
- التعاون فيما بين بلدان الجنوب والتعاون الثلاثي في منظومة الأمم المتحدة (C-WP/13868)؛

- استعراض الخدمة الطبية في منظومة الأمم المتحدة (C-WP/13912)؛
- عملية إدارة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في المنظمات التابعة لمنظومة الأمم المتحدة (C-WP/13913)؛
- تعدد اللغات في مؤسسات منظومة الأمم المتحدة: حالة التنفيذ (C-WP/13914)؛
- وظيفة التحقيق في منظومة الأمم المتحدة (C-WP/13915)؛

٢-١-٥ وقدم مكتب التقييم والمراجعة الداخلية أيضا ورقات عمل إلى المجلس بشأن حالة تنفيذ توصيات وحدة التفتيش المشتركة (C-WP/13910) وتقرير وحدة التفتيش المشتركة لعام ٢٠١١ وبرنامج عملها لعام ٢٠١٢ (C-WP/13911).

٢-٥ الاتصال بمراجع الحسابات الخارجي

١-٢-٥ يقوم مكتب التقييم والمراجعة الداخلية بدور مركز الاتصال بمراجع الحسابات الخارجي، وهو مسؤول عن توفير الدعم اللوجستي لأفرقة المراجعة الخارجية، وتنسيق إعداد خطط عمل الأمانة لتنفيذ توصيات مراجع الحسابات الخارجي، ومتابعة حالة التوصيات العالقة مع المديرين المسؤولين عن تنفيذها.

٦- مدى تنفيذ توصيات مكتب التقييم والمراجعة الداخلية

١-٦ يتضمّن الجدول الوارد في المرفق ملخصاً لمدى تنفيذ توصيات المكتب التي قُدمت خلال عام ٢٠١٢ وفي السنوات السابقة. ولا تظهر من جديد التقارير التي نُفّدت توصياتها بالكامل في السنوات السابقة. ويرصد المكتب تنفيذ التوصيات على أساس ردود الإدارة على الاستفسارات. ولا يمكن بالتالي التحقق من الوضع الراهن لبعض التوصيات إلى حين إجراء عملية مراجعة على سبيل المتابعة. وتُجرى عمليات المراجعة على سبيل المتابعة حسب الاقتضاء ويقدر ما تسمح به الموارد. وتجدر الإشارة إلى أنّ بعض التوصيات كبيرة النطاق وقد تستغرق سنوات لتنفيذها بالكامل.

٢-٦ وحسب ما هو مبين في الجدول المرفق بهذه الورقة، كان هناك في ٢٠١٢/١٢/٣١ ما مجموعه ٣٩ توصية قيد التنفيذ فيما يتعلق بعمليات المراجعة الداخلية والتقييم، في حين كان هذا العدد يبلغ ٦٥ توصية في ٢٠١١/١٢/٣١. وقد شهد العمر النسبي للتوصيات العالقة تحسُّناً بالمقارنة مع السنة السابقة. وفي ٢٠١٢/١٢/٣١، لم يكن هناك سوى ٤ توصيات من أصل ٣٩ عالقة تجاوز عمرها العامين، مقابل ١٦ من أصل ٦٥ توصية عالقة في ٢٠١١/١٢/٣١.

٣-٦ وشرع رئيس المكتب ابتداءً من عام ٢٠١٢ في عقد اجتماعات ثلاثية مع مديري الإدارات من أجل مواصلة استعراض مستوى تنفيذ جميع توصيات المكتب وتوصيات مراجع الحسابات الخارجي، وبغية مناقشة التقدّم المحرز في تنفيذ ما هو متفق عليه من خطط عمل الأمانة. وأفضت هذه الاجتماعات بالإدارات إلى إيلاء المزيد من الاهتمام لمسألة تنفيذ توصيات مراجعي الحسابات.

المرفق

مستوى تنفيذ التوصيات الواردة في تقارير المراجعة الداخلية

تاريخ وضع التقرير في صيغته النهائية الشهر/السنة	العنوان	العدد الإجمالي للتوصيات	عدد التوصيات المنفذة قبل ١١/١٢/٣١	التوصيات المنفذة/المغلقة في ٢٠١٢	عدد التوصيات قيد التنفيذ في ١٢/١٢/٣١	نسبة الاستكمال في ١٢/١٢/٣١	نسبة التوصيات العالقة لفترة تتجاوز سنتين
١٢/١٠	تدقيق المكتب الإقليمي بباريس	18	لا تنطبق ^١	8	10	44%	لا تنطبق
١٢/٥	تدقيق توظيف الاستشاريين في إدارة التعاون الفني	10	لا تنطبق ^١	3	7	30%	لا تنطبق
١١/١٢	تدقيق في أمن تكنولوجيا المعلومات وتوافرها وتواصلها	11	-	4	7	36%	لا تنطبق
١١/١٢	تدقيق في خدمات الترجمة	22	-	16	6	73%	لا تنطبق
١١/٤	تدقيق مشاريع إدارة التعاون الفني في الصومال	23	12	7	4	83%	لا تنطبق
١٠/١٢	تدقيق خدمات الترجمة الفورية	5	3	-	2	60%	2
١٠/١٢	تدقيق في المرحلة الأولى من نظام "أغريسو" (Agresso)	20	19	1	-	100%	-
٩/٦	تقرير عن الصندوق الفرعي لإدارة الإيرادات (ARGF)	16	13	3	-	100%	-
٩/٢	تقرير عن تدقيق عقود الموظفين	31	25	5	1	97%	1
٨/٤	تقرير عن التدقيق في الهواتف الخلوية	7	6	1	-	100%	-
٨/١	تقرير عن التدقيق في صندوق المؤتمرات والمنشآت الأخرى	15	13	2	-	100%	-

^١ وُضع التقرير في صيغته النهائية في ٢٠١٢.

تاريخ وضع التقرير في صيغته النهائية الشهر/السنة	العنوان	العدد الإجمالي للتوصيات	عدد التوصيات المنفذة قبل ١١/١٢/٣١	التوصيات المنفذة/المغلقة في ٢٠١٢	عدد التوصيات قيد التنفيذ في ١٢/١٢/٣١	نسبة الاستكمال في ١٢/١٢/٣١	نسبة التوصيات العالقة لفترة تتجاوز سنتين
٧/٦	تقرير عن تدقيق مبيعات المنشورات وأنشطة التسويق	33	32	1	- نُفِّذت	100%	-
٦/٥	إدارة التعاون الفني – متابعة توصيات مراجع الحسابات الخارجي	12	10	2	- نُفِّذت	100%	-
٦/٢	تقرير عن شراء رادارات	5	4	1	- نُفِّذت	100%	-
		228	137	54	37	84%	3

مستوى تنفيذ التوصيات الواردة في تقارير المراجعة الداخلية

تاريخ وضع التقرير في صيغته النهائية الشهر/السنة	العنوان	العدد الإجمالي للتوصيات	عدد التوصيات المنفذة قبل ١١/١٢/٣١	التوصيات المنفذة/المغلقة في ٢٠١٢	عدد التوصيات قيد التنفيذ في ١٢/١٢/٣١	نسبة الاستكمال في ١٢/١٢/٣١	نسبة التوصيات العالقة لفترة تتجاوز سنتين
١١/٦	تقييم السفر في مهام رسمية	3	1	1	1	67%	لا تنطبق
١٠/١٢	تقييم البرنامج العالمي لتدقيق مراقبة السلامة الجوية (USOAP)	9	8	-	1	89%	1
		12	9	1	2	83%	1