

Distr.: General
21 May 2018
Arabic
Original: Arabic/Chinese/English/
French/Russian/Spanish

المجلس التنفيذي لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة



الدورة السنوية لعام ٢٠١٨
١٩ و ٢٠ حزيران/يونيه ٢٠١٨
البند ٥ من جدول الأعمال المؤقت
مسائل مراجعة الحسابات

تقرير عن المراجعة الداخلية للحسابات وأنشطة التحقيقات في الفترة من ١ كانون الثاني/يناير حتى ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠١٧

الملخص

هذا التقرير يقدم معلومات حول المراجعة الداخلية للحسابات وأنشطة التحقيقات التي أجريت لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في الفترة من ١ كانون الثاني/يناير حتى ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠١٧. نُفِّذت مراجعة الحسابات الداخلية وأنشطة التحقيقات الخاصة بهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة بموجب اتفاق مستوى الخدمات المبرم بين كل من هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة ومكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات التابع لبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي منذ آذار/مارس ٢٠١٢. تم توقيع اتفاق جديد لمستوى الخدمات في ١٨ كانون الأول/ديسمبر ٢٠١٥ يمتد بموجبه تقديم الخدمات لعامين آخرين. تتولى وحدة مراجعة هيئة الأمم المتحدة-للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة التابعة لمكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات تنفيذ وظيفة مراجعة الحسابات الداخلية وفقاً للضوابط والقواعد المالية لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة (UNW/2012/6، المرفق الأول). بينما يتولى قسم التحقيقات التابع لمكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات تنفيذ وظيفة التحقيقات. للاطلاع على معلومات حول الإجراءات المتخذة واستجابة الإدارة للتقرير الحالي يُرجى الاطلاع على ملحق هذا التقرير المتوفر على الموقع الإلكتروني لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة. وفقاً لما طلبه المجلس التنفيذي في قراره 11 UNW/2015/UNW يتضمن هذا التقرير (أ) رأياً مبنياً على نطاق العمل المنفذ وكفاية وفعالية إطار حوكمة المنظمة وإدارة المخاطر والتحكم فيها، (ب) ملخصاً مختصراً حول العمل والمعايير الداعمة للرأي المبدى، (ج) بياناً بمطابقة معايير مراجعة الحسابات الداخلية المتبعة، (د) نظرة على مدى ملاءمة الموارد الموظفة لتحقيق النطاق المشمول بالمراجعة المرجو وكفاية هذه الموارد وفعاليتها.

قد يرغب المجلس التنفيذي في (أ) الإحاطة بالتقرير الحالي، (ب) التعبير عن دعمه المستمر لتعزيز قدرة وظيفتي مراجعة الحسابات الداخلية والتحقيقات، (ج) التعرف على تقرير اللجنة الاستشارية لمراجعة الحسابات.



أولاً - مقدمة

1 - يقدم التقرير الحالي وصفاً لوظيفتي مراجعة الحسابات الداخلية والتحقيقات بهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة وأنشطتها ذات الصلة عن العام المنصرم في ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠١٧. ويتضمن معلومات حول النتائج النهائية لتقارير المراجعة الصادرة في ٢٠١٧ وجهود الإدارة في تنفيذ توصيات مراجعة الحسابات الصادرة في التقرير الحالي وتقارير الأعوام السابقة. كما يقدم التقرير معلومات تتصل بأنشطة التحقيقات في ٢٠١٧.

ثانياً - الضمان

2 - لتعظيم مستوى الضمان ذي الصلة بالحكومة وإدارة المخاطر والضوابط الداخلية في ظل الموارد المتوفرة تواصل هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة تركيزها على جوانب الحوكمة والإدارة والعمليات المقيمة والتي تخلق مستوى عال من المخاطر المالية ومخاطر السمعة والمخاطر القانونية والوظيفية التي تهدد الهيئة وتحدد تحقيق أهدافها. في عام ٢٠١٧، واصلت وحدة مراجعة الحسابات بهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة توسعها في النطاق المشمول بالمراجعة عبر تضمين مراجعات الحسابات المالية للمشاريع المنفذة بموجب التنفيذ المباشر في حافظة المراجعة الخاصة بها. في أعقاب مصادقة اللجنة الاستشارية لمراجعة الحسابات، وافق السيد وكيل الأمين العام/الرئيس التنفيذي على خطة العمل السنوية لعام ٢٠١٧.

3 - خلال عام ٢٠١٧ واصل مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات استقلاليته العملية لإدارة هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة واحتفظ بجزئته في تحديد نطاق مراجعاته وتحقيقاته وفقاً للمعايير الدولية المطبقة والمقبولة في المستوى العام.

ألف - الولاية

4 - استجابة لاتفاق مستوى الخدمات لفترة السنتين والمبرم بين مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات وهيئة الأمم المتحدة-للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة تم إنشاء وحدة مراجعة الحسابات التابعة لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في آذار/مارس ٢٠١٢ كوحدة داخل مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات. كما تم توقيع اتفاق جديد لمستوى الخدمات في ١٨ كانون الأول/ديسمبر ٢٠١٥. واصل مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات تقديم خدمات التحقيق واجبة السداد.

5 - يؤكد مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات للمجلس التنفيذي أن مراجعات الحسابات تنفذ وفقاً للمعايير الدولية المهنية لممارسة التدقيق الداخلي. وفقاً لهذه المعايير يخضع عمل وحدة

مراجعة الحسابات التابعة لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة لمراجعة صارمة من جانب وحدة ضمان الجودة والسياسات التابعة لمكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات. كما أن وحدة مراجعة الحسابات التابعة لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة كانت جزءاً من تقييم الجودة الخارجي لمكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات والذي أجراه معهد مراجعي الحسابات الداخليين بناءً على ما نصت عليه المعايير الدولية المهنية لممارسة التدقيق الداخلي ("المعايير"). أشار الرأي العام إلى مطابقة عمل مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات لما نصت عليه معايير مدونة قواعد السلوك لمعهد مراجعي الحسابات الداخليين بوجه عام. وتشير هذه المطابقة إلى الرغبة الصادقة والالتزام الواضح بتحقيق المبادئ الأساسية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي ("المبادئ الأساسية") وتعريف التدقيق الداخلي.

باء- الرقابة الخارجية المستقلة

- 6 - في عام ٢٠١٧، راجعت اللجنة الاستشارية لمراجعة الحسابات خطة العمل السنوية لعام ٢٠١٧ والخاصة بوحدة مراجعة الحسابات التابعة لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة وراقبت تنفيذها عبر رفع تقارير وعقد اجتماعات مع مدير مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات والمدير المسؤول بالوحدة بشكل ربع سنوي بغرض رصد سير العمل. إضافة إلى ذلك، راجعت اللجنة مسودة التقرير السنوي لعام ٢٠١٧ (UNW/2017/3) وقدمت تعليقاتها عليه.
- 7 - كما رفعت وحدة مراجعة الحسابات التابعة لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة خطة العمل السنوية الخاصة بها لمجلس مراجعي حسابات الأمم المتحدة تعزيزاً للتنسيق والكفاءة.

جيم- تخطيط مراجعة الحسابات القائم على تقييم المخاطر وإنجاز خطة العمل السنوية

8 - تم وضع خطة مراجعة الحسابات لعام ٢٠١٧ بعد إجراء تقييم المخاطر الخاص بالمكاتب الميدانية التابعة لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة، وبعد الحصول على مدخل الإدارة العليا والأقسام وغيرهم من الجهات المعنية. تضمنت عملية التخطيط التحليل المنهج للبيانات الكمية والنوعية لتقدير المخاطر المالية ومخاطر السمعة والمخاطر الوظيفية ذات الصلة بالمكاتب والوحدات الخاضعة لمراجعة حساباتها.

9 - تولت اللجنة الاستشارية لمراجعة الحسابات مهمة نظر خطة مراجعة الحسابات في ١٦ تشرين الثاني/نوفمبر ٢٠١٦ قبل تقديمها لوكيل الأمين العام/الرئيس التنفيذي واعتمادها من قبله في كانون الأول/ديسمبر ٢٠١٦.

10 - تم إنجاز العمل الميداني لكافة المراجعات في خطة ٢٠١٧ على النحو المجدول زمنياً عام ٢٠١٧. كما صدرت تقارير مراجعة الحسابات ذات الصلة خلال عام ٢٠١٧، فيما عدا التقارير ذات الصلة بمراجعة حسابات المكتب القطري لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في العراق وتعبئة الموارد. وقد انتهى العمل الميداني لمراجعات العراق وتعبئة الموارد في تشرين الثاني/نوفمبر ٢٠١٧ وصدرت التقارير ذات الصلة في كانون الثاني/يناير وشباط/فبراير ٢٠١٨.

دال- تقارير مراجعة الحسابات الصادرة

11 - صدرت تقارير مراجعة الحسابات للمكاتب الميدانية الثمانية ومشاريع التنفيذ المباشر البالغ عددها ٢٠ مشروعاً في ٢٠١٧. وفقاً للقرار رقم ٤/٢٠١٣، يذكر المرفق الأول عناوين كافة تقارير مراجعة الحسابات الداخلية الصادرة في ٢٠١٧ وتصنيفاتها.

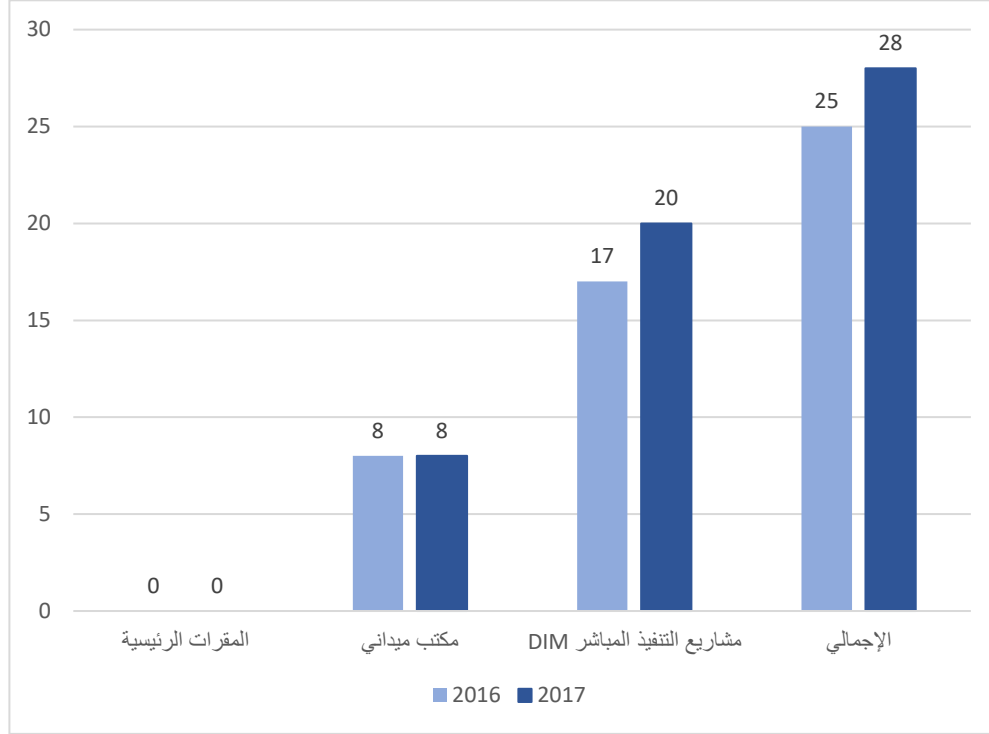
12 - يمكن الاطلاع على كافة تقارير هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة منذ عام ٢٠١٢ على الموقع الإلكتروني للإفصاح عن مراجعات الحسابات الخاصة بهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة من خلال الرابط التالي <http://audit-public-disclosure.unwomen.org>

13 - غطت تقارير مراجعة الحسابات الصادرة في عام ٢٠١٧ الأنشطة البرمجية والعملياتية التي نفذتها هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في ٢٠١٦ بوجه عام، بمعنى أن النتائج بوجه عام تعكس حالة البرامج والعمليات الواقعة عام ٢٠١٦. غطت مراجعات الحسابات الأنشطة البرمجية والعملياتية لمكاتب ووحدات هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة وقدرت النفقات الإجمالية بنحو ٥١,٩ مليون دولار أمريكي، أو ١٥,٢ في المائة من إجمالي

النفقات الواردة بالتقرير المالي لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة لعام ٢٠١٦ (A/72/5/Add.12) والمقدرة بـ ٣٤٠,٠٤ مليون دولار أمريكي. كما شملت التقارير الصادرة خلال عام ٢٠١٧ تقريراً متابعة لأنشطة مراجعة الحسابات.

الشكل 1

عدد تقارير مراجعات الحسابات الصادرة في ٢٠١٦-٢٠١٧ ونوعها

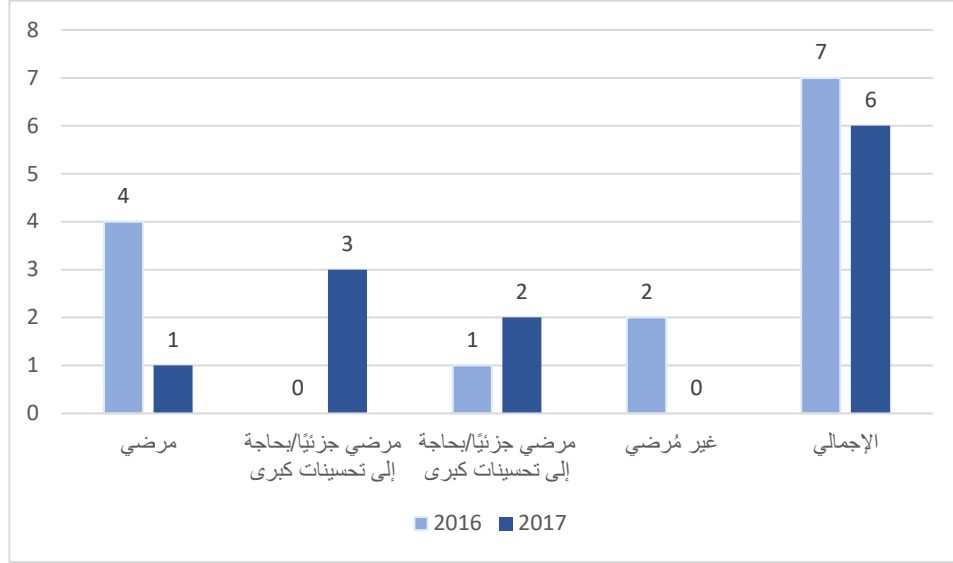


هاء- تصنيفات المراجعة

14 - رغبة في التعرف على النطاق الكامل لمراجعة حسابات المكاتب والوحدات والوظائف (باستثناء مراجعة حسابات المشاريع المباشرة) وضعت وحدة مراجعة الحسابات التابعة لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة تصنيفاً كلياً لمراجعة الحسابات يشير إما إلى كون الحوكمة وإدارة المخاطر وعمليات التحكم في حالة مُرضية، أو إنها مُرضية جزئياً/بحاجة إلى بعض التحسينات، أو مُرضية جزئياً/بحاجة إلى تحسينات كبرى أو غير مُرضية بناء على تقييم الحوكمة وإدارة المخاطر وعمليات التحكم. فيما يتصل بتقارير مراجعة الحسابات ذات النطاق الشامل الستة والصادرة في ٢٠١٧، حصل ثلاثة تقارير (بواقع ٥٠ بالمائة) على تقييم مُرضي جزئياً/بحاجة إلى تحسينات كبرى، وهو ما يعني أن الحوكمة وممارسات إدارة المخاطر والضوابط تحتاج إلى تعديلات كبرى. بينما حصل مكتبان (بنسبة ٣٣ بالمائة) على تقييم مُرضي جزئياً/بحاجة إلى بعض التحسينات؛ وهو ما يعني أن الحوكمة وممارسات إدارة المخاطر والضوابط تم وضعها بوجه عام وأنها تؤدي وظيفتها، غير إنها بحاجة إلى بعض التعديلات. حصل المكتب المتبقي (والذي يمثل نسبة ١٧ بالمائة) على تقييم مُرضي؛ حيث لم ترصد أنشطة المراجعة أي عوارض قد تؤثر تأثيراً ملحوظاً على إنجاز أهدافه. الشكل ٢ يقدم مقارنة بين تصنيفات مراجعة الحسابات.

الشكل 2

مقارنة بين تصنيفات مراجعة الحسابات لعامي ٢٠١٦ و ٢٠١٧



ثالثاً - الإفصاح عن تقارير مراجعة الحسابات الداخلية

15 - تم الإفصاح عن كافة تقارير مراجعة الحسابات الداخلية الصادرة في ٢٠١٧ وفقاً لقرار المجلس التنفيذي ١٠/٢٠١٢ (انظر UNW/2012/16) تخضع كافة التقارير لعمليات العناية الداخلية الواجبة وضمان الجودة لمكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات قبل إصدارها للإدارة والدول الأعضاء المعنية. يتم الإفصاح عن كافة تقارير مراجعة الحسابات الداخلية بعد ثلاثين يوماً من إصدارها، وذلك عن طريق نشرها على الموقع الإلكتروني الرسمي لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة التالي: <http://audit-public-disclosure.unwomen.org> من بين الـ ٢٨ تقريراً الصادرة عام ٢٠١٧، حجب مكتب مراجعة الحسابات أربعة تقارير لاحتوائهم على معلومات حساسة تتصل إما بأمن المكتب القطري وسلامته وجاهزيته أو بالبنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات والاتصالات الخاصة بالمكتب القطري. لم تطلب أي منظمات أو أي من الدول الأعضاء حجب تقارير مراجعة الحسابات الخاصة بها.

رابعاً - التوظيف والميزانية

^١ وضع تصنيف ذو أربعة مستويات لتقييم مراجعات الحسابات في كانون الثاني/يناير ٢٠١٧، وقد أسفر هذا التصنيف عن تقسيم تصنيف مُرضي جزئياً إلى مجموعتين: مُرضي جزئياً/بحاجة إلى تحسينات كبرى ومُرضي جزئياً/بحاجة إلى بعض التحسينات.

16 - في عام ٢٠١٧، تم تعزيز وحدة مراجعة الحسابات التابعة لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة بأربعة مناصب معتمدة اعتماداً كاملاً: كبير موظفين واحد (مدير) على الدرجة الوظيفية الخامسة ((P-5)، واثنين من الموظفين على الدرجة الوظيفية الرابعة ((P-4)، وموظف واحد على الدرجة الوظيفية الثالثة (P-3).

17 - بلغت الميزانية الكلية لوحدة مراجعة الحسابات التابعة لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة ٢,٠٨ مليون دولار أمريكي، بمعدل زيادة يصل إلى نحو ٠,٣٨ مليون دولار أمريكي (٢٢ في المائة) مقارنة بميزانية عام ٢٠١٦. كما اشتملت الزيادة على ٠,٢٨ مليون دولار أمريكي تتصل بتكلفة خدمات التحقيقات. سعياً للحد من تكلفة خدمات التحقيقات، تم تضمين منصب محقق على الدرجة الوظيفية الثالثة (P-3) لتصل الميزانية الكلية لخدمات التحقيقات إلى ٢٩١,٠٥٩ دولار أمريكي (إجمالي مصروفات التشغيل والتوظيف). بلغت نفقات مراجعة الحسابات والتحقيقات ١,٤٨ مليون دولار أمريكي، وهو ما يشير إلى قصور الاستفادة من التمويل متاح بنسبة تبلغ ٢٩ بالمائة، وهو ما يعزى بشكل أساسي لنقص الإنفاق على توظيف مستشارين لتعبئة الموارد واختبارات تقييم المخاطر ربع السنوية والتأخر في توظيف محقق على الدرجة الوظيفية الثالثة (P-3).

تبعات القرار رقم ٤/٢٠١٥ على موارد مراجعة الحسابات والتحقيقات

18 - يستلزم قرار المجلس التنفيذي رقم ٤/٢٠١٥ من مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات الإشارة إلى إذا ما كان توفير موارد وظيفة المراجعة والتحقيق جيداً وكافياً وموزع بشكل فعال لتحقيق النطاق المشمول بالمراجعة المرجو أم لا. النطاق المشمول بالمراجعة في عام ٢٠١٧ بلغ ١٥,٢ بالمائة؛ أي إنه أدنى من المستوى الذي عدده مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات مستوى مناسباً. وفي أثناء عام ٢٠١٧، اتفق مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات وإدارة هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة فيما بينهما على إنهاء اتفاق مستوى الخدمات على خلفية رغبة الهيئة في تأسيس وظيفة مراجعة الحسابات والتحقيقات الخاصة بها اعتباراً من أول كانون الثاني/يناير ٢٠١٨. أُنهي اتفاق مستوى الخدمات في ١٧ كانون الأول/ديسمبر ٢٠١٧ وتم توقيع ملحق لتمديد الاتفاق لمدة ٣ شهور لينتهي في ٣١ آذار/مارس ٢٠١٨. وقد حُرر هذا الملحق لدعم إنجاز المهام المتبقية من خطة العمل السنوية لعام ٢٠١٧ ومراقبتها وتأييد الانتقال السلس لوظيفة مراجعة الحسابات الداخلية إلى هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة.

خامساً - النتائج المهمة للمراجعة الداخلية

ألف - مراجعات المكاتب الميدانية

19 - في عام ٢٠١٧، أصدر مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات ثمانية تقارير مرتبطة بمراجعة حسابات المكتب الميداني لخمسة مكاتب قطرية، ومكتب إقليمي واحد واثنين من مراجعات المتابعة لمكتب قطري واحد ومكتب إقليمي واحد. استفرت هذه المراجعات في مجملها عن ٣٦ توصية؛ من بينها ٩ توصيات (٢٥ بالمائة) ذات طبيعة تنظيمية، وتتصل هذه التوصيات بما يلي:

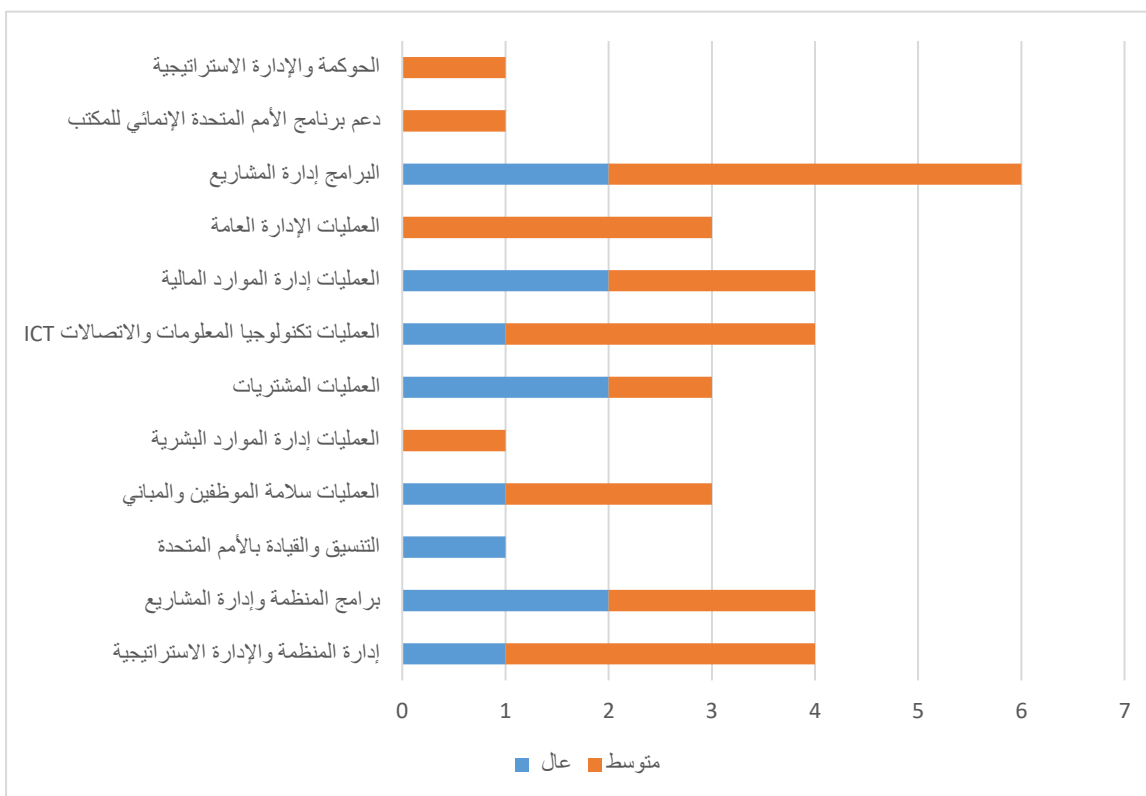
- سياسة وتوجيه إدارة المنح الصغيرة.
- عمليات الهيكل والإدارة الداخلية.
- الدور الرقابي للمكاتب الإقليمية.
- المعايير ذات الصلة بتحويلات البنية الإقليمية.
- استراتيجية إدارة شواغر الإدارة العليا.
- معايير وتوجيهات تنفيذ مشاريع البنية التحتية.
- التعريف بإجراءات وسياسات وقواعد البرمجة المشتركة.

20 - وكما هو الحال في السنوات السابقة، رصدت وحدة مراجعة حسابات هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة مسائل متكررة الظهور فيما يتصل ببعض الجوانب. وخاصة فيما يتصل بالتأخر في التخطيط الاستراتيجي لحشد الأموال والبدء في ذلك (مكتب واحد)، وعدم كفاية مراقبة المشاريع والإشراف عليها (مكتبان) وضعف إدارة الأصول (ثلاثة مكاتب).

21 - من بين التوصيات الـ ٣٦ لمراجعة حسابات المكاتب الميدانية الصادرة في عام ٢٠١٧، تم تصنيف ١٢ توصية كتوصيات عالية الأهمية؛ أي تستدعي تحرك فوري من الإدارة لضمان عدم تعرض هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة لمخاطر عالية. يشير الشكل ٣ إلى توزيع كافة توصيات مراجعة حسابات المكاتب الميدانية الصادرة في ٢٠١٧ وألويتها.

الشكل 3:

توزيع وأولوية توصيات مراجعة حسابات المكاتب الميدانية



ملاحظة: لا يتضمن الشكل 3 إحدى التوصيات حيث تم سحب هذه التوصية.

باء- مراجعات حسابات المشاريع

22 - في عام ٢٠١٧، واصل مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات العملية التي بدأها في عام ٢٠١٥ لإجراء مراجعات الحسابات المالية للمشاريع المنفذة تنفيذًا مباشرًا من جانب هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة والتي يشار إليها بعبارة مراجعة حسابات مشاريع التنفيذ المباشر.

23 - وفقًا لولاية مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات، قد تتم مراجعة مشاريع التنفيذ المباشر كجزء من مراجعة حسابات المكتب القطري أو غيره من وحدات العمل الأخرى، أو قد تخضع لمراجعة حساباتها على نحو منفصل عن طريق مورد خارجي يخضع لإدارة الوحدة.

24 - في عام ٢٠١٧، صدرت تقارير مراجعة حسابات ٢٠ مشروعًا من مشاريع التنفيذ المباشر. بالنسبة لمراجعة حسابات مشاريع التنفيذ المباشر البالغ عددها ٢٠ مشروعًا والتي تضمنتها خطة عمل عام ٢٠١٧ فقد صدرت كافة التقارير قبل ٣٠ أيلول/سبتمبر ٢٠١٧. وقد بلغت النفقات الإجمالية للمراجعة للتقارير البالغ عددها ٢٠ تقريرًا والتي صدرت في ٢٠١٧ مبلغ ٢٣,٤ مليون دولار أمريكي.

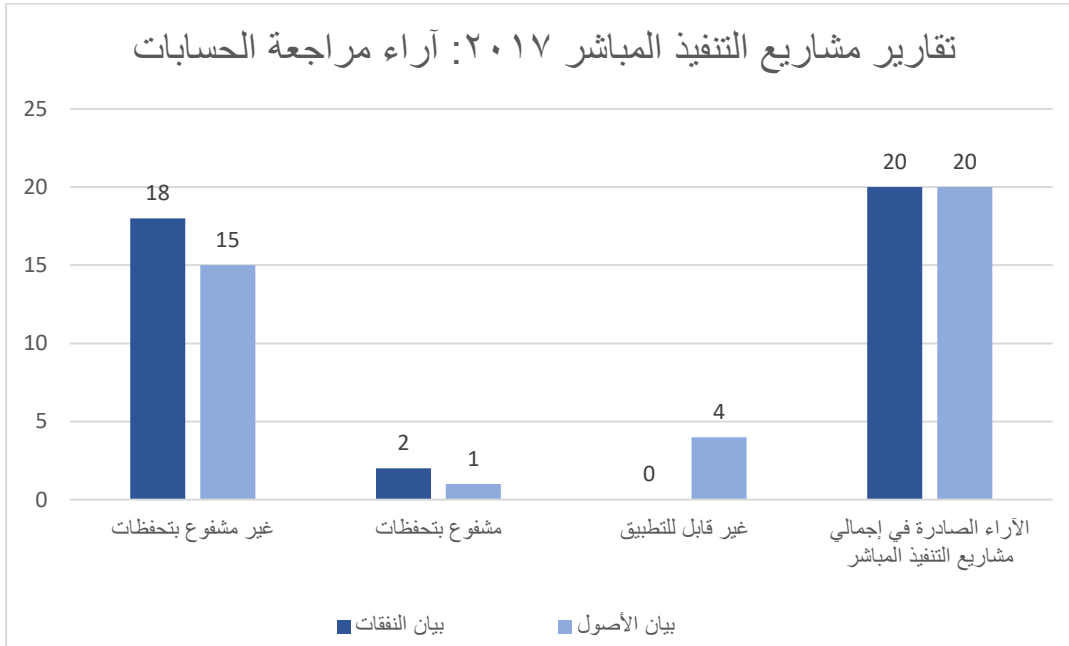
25 - وقد أشير إلى بعض أوجه القصور في عمليات وممارسات المشتريات في ١٦ توصية (٨٠ بالمائة) من توصيات مراجعة حسابات مشاريع التنفيذ المباشر لعام ٢٠١٧.

26 - تم تصنيف خمس توصيات (٢٥ بالمائة) من إجمالي ٢٠ توصية كتوصيات ذات أولوية عليا، بينما صنفت بقية التوصيات والبالغ عددها ١٥ توصية (٧٥ بالمائة) كتوصيات متوسطة الأولوية.

27 - لمراجعة حسابات مشاريع التنفيذ المباشر طبيعة مالية؛ حيث إنها تثبت المصروفات التي تحملها المشروع عبر فترة زمنية معرفة وتعكس الأصول المسجلة في مقابل المشروع في نقطة زمنية محددة. يقدم المورد الخارجي "رأيًا" يتناول بيان النفقات ورأيًا منفصلاً يتناول بيان أصول المشروع، إن وجدت. على مراجع الحسابات أن يقدم رأيًا معاكسًا حال توصله إلى استنتاج يفيد أن أخطاء البيانات المالية أخطاء مادية ومعقدة بناءً على توافر دليل تدقيقي كافي ومناسب. صدر رأي مشفوع بتحفظات تناول نفقات مشروعين من مشاريع التنفيذ المباشر، بينما صدر رأي مشفوع بتحفظات تناول أصول مشروع آخر من مشاريع التنفيذ المباشر.

الشكل ٤

آراء مراجعة الحسابات وتقارير التنفيذ المباشر الصادرة في ٢٠١٧



سادساً - متابعة توصيات مراجعة الحسابات

28 - بلغ التصنيف الكلي لتنفيذ توصيات مراجعة الحسابات ٩٩ بالمائة في ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠١٧، وهو أعلى بنسبة ٩ بالمائة من الأداء المستهدف البالغة نسبته ٩٠ بالمائة والذي حددته هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة. أشار ذلك إلى موضوعية الإدارة فيما يتصل بمسائل المراجعة المثارة والتوصيات الموضوعية. اعتمد هذا الحساب على تحليل كافة التقارير الصادرة عن مكتب مراجعة الحسابات والتحقق اعتباراً من ١ كانون الثاني/يناير ٢٠١٥ إلى ٣٠ تشرين الثاني/نوفمبر ٢٠١٧. على مدار ١٨ شهراً لم يتم رصد أي توصيات غير منفذة بشكل كامل.

29 - في ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠١٧، تم تنفيذ ٣٠ توصية من إجمالي ٥٦ توصية موضوعية، بينما كانت ١٩ توصية في طور التنفيذ، و ٦ توصيات غير منفذة، وتوصية واحدة تم سحبها. ومن بين ٢٥ توصية قائمة، تم تصنيف ٦ توصيات (٢٤ بالمائة) كتوصيات ذات أولوية عليا.

سابعاً - الخدمات الاستشارية

30 - واصلت وحدة مراجعة الحسابات بهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة استجابتها لطلبات الاستشارات والمعلومات والمدخلات التفصيلية المتلقاة من مديري هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة بالمقار الرئيسية والمكاتب الميدانية. غطت الاستشارات

مجموعة من الموضوعات التي تضمنت مشاركة منظمات المجتمع المدني واختيارها، وهيكل المجموعة الاستشارية للمجتمع المدني وعملاتها والتي تعمل عن كثب مع المكتب الميداني، والاطلاع على الفصل الخاص بالسفر من دليل برامج وعمليات هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة، وطلبات المتبرعين ذات الصلة بالحصول على معلومات، وتعديلات اتفاقيات المتبرعين، واشتراطات إبلاغ المتبرعين، واسترداد بيانات حالة/إدارة مشروع من أطلس. كما تم تقديم الخدمات الاستشارية للمقار الرئيسية بغرض ترسيخ وظيفة مراجعة الحسابات الداخلية داخل هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة.

ثامناً – التحقيقات

31 - وفقاً لاتفاق مستوى الخدمات، يقدم مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات خدمات التحقيق التي تغطي الإبلاغات عن حالات الغش والفساد وخلاف ذلك من الأفعال غير المشروعة، والتي تشمل المضايقات وإساءة استخدام السلطة والانتقام من المبلغين عن المخالفات داخل مكان العمل والتي يُزعم إتيانها من جانب أفراد فريق عمل هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة، وغيرهم من الأفراد والمتعهدين من خارج فريق العمل.

ألف – حجم الحالات

32 - في عام ٢٠١٧، فتح مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات ١٧ حالة جديدة لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة مقارنة بعدد الحالات في عام ٢٠١٦ والبالغ ٤١ حالة. كما أرحأ مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات ٢٦ حالة من عام ٢٠١٦ ليقفز إجمالي عدد الحالات في ٢٠١٧ إلى ٤٣ حالة مسجلاً بذلك انخفاضاً في معدل الحالات الإجمالية في ٢٠١٦ يبلغ ١٦ بالمائة (٥١ حالة)، كما هو مبين في الشكل ٥.

الشكل ٥

حجم الحالات في عامي ٢٠١٦ و٢٠١٧

حجم الحالات	٢٠١٦	٢٠١٧
حالات مؤجلة في ١ كانون الثاني/يناير	١٠	٢٦
الحالات المتلقاة خلال العام	٤١	١٧
الإجمالي	٥١	٤٣
الحالات المقفلة (من الحالات المؤجلة)	٥	٢١
الحالات المقفلة (من الحالات المتلقاة)	٢٠	١٢

٢٠١٧	٢٠١٦	حجم الحالات
٣٣	٢٥	الإجمالي
١٠	٢٦	حالات مؤجلة في ٣١ كانون الأول/ديسمبر

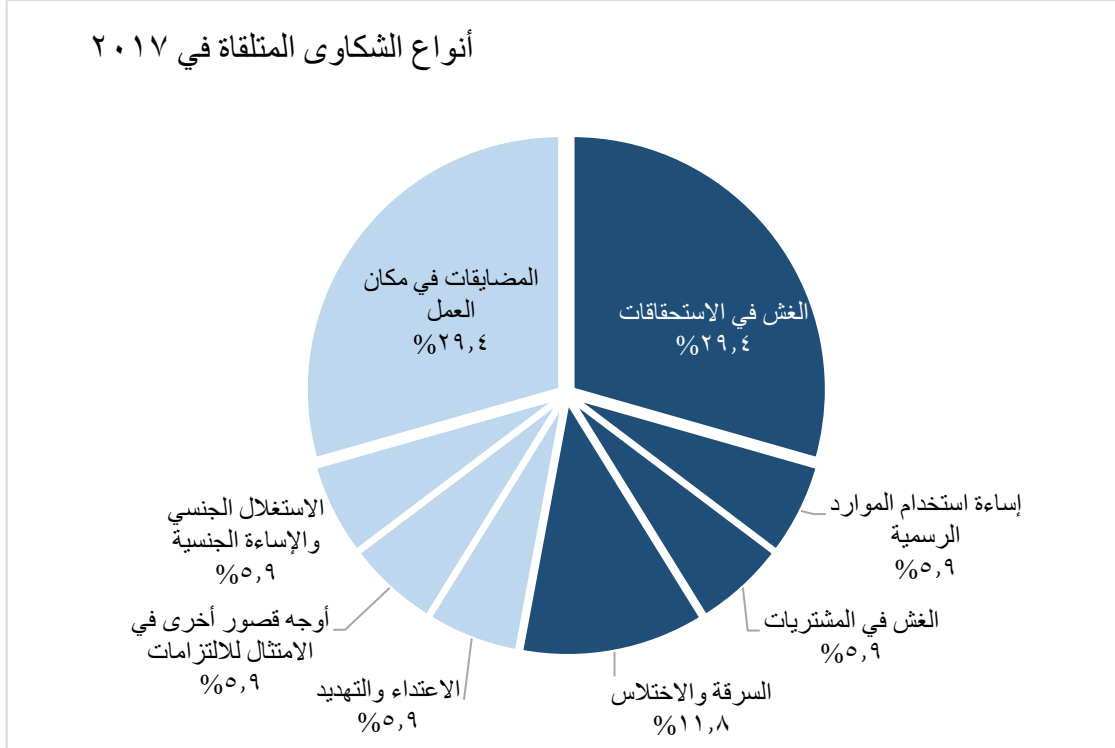
باء- أنواع الشكاوى

33 - يوضح الشكل ٥ بالتفصيل الشكاوى المستلمة خلال عام ٢٠١٧ والبالغ عددها ١٧ شكاوى فيما يتصل بالغش في الاستحقاقات والمضايقات في مكان العمل والذين اعتبروا أعلى فئتين من فئات الشكاوى المتلقاة في ٢٠١٧ بمعدل بلغ ٢٩,٤ بالمائة لكل منهما.

34 - الشكاوى ذات الصلة بالمخالفات المالية شملت (٥) شكاوى تتصل بالغش في الاستحقاقات، وشكوتين (٢) متصلتين بالسرقة والاختلاس، وشكاوى واحدة (١) متصلة بالغش في المشتريات، وشكاوى واحدة (١) متصلة بإساءة استخدام الموارد الرسمية والتي شكلت ٥٣ بالمائة من إجمالي حالات الشكاوى التي تلقاها مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات في ٢٠١٧. مثل ذلك ارتفاعاً بمعدل ١٤ بالمائة مقارنة بنسبة الشكاوى المتلقاة في الفئات ذاتها عام ٢٠١٦ (٣٩ بالمائة).

الشكل ٦

الحالات المتلقاة في كل فئة عام ٢٠١٧



35 - من الناحية الجغرافية، وردت الـ ١٧ حالة المتلقاة في ٢٠١٧ من إفريقيا جنوبي الصحراء (٨) [تألفت من (٤) حالات من شرق وجنوب إفريقيا، و(٤) حالات من غرب ووسط إفريقيا]، و(٥) حالات من أوروبا ووسط آسيا، و(٣) حالات من المقار الرئيسية، وحالة واحدة (١) من الأمريكتين ومنطقة البحر الكاريبي.

جيم - الحالات التي خضعت للتسوية/الإفقال

36 - أقل مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات ٣٣ حالة في ٢٠١٧؛ من بينها ١٦ حالة بعد إجراء تقييم أولي (مقارنة بـ ١٥ حالة في ٢٠١٦) نتيجة عدم كفاية الأدلة على وقوع أفعال غير مشروعة لتبرير التحقيق فيها أو نتيجة كون التحقيق غير مضمون ونتيجة إفقال ١٧ حالة بعد التحقيق فيها (مقارنة بـ ١٠ حالة في ٢٠١٦).

37 - من بين الـ ١٧ حالة التي تم إفقالها بعد التحقيق فيها كان هناك سبع حالات أسفرت عن رفع تقرير بالتحقيق فيها، وخمس حالات أسفرت عن تحرير مذكرة حفظ التحقيق، وثلاث حالات أسفرت عن تحرير تقارير حفظ التحقيق وحالتين أسفرتا عن رسالة موجهة للإدارة.

38 - تم تحويل ست حالات أسفرت عن تحرير تقرير بالتحقيق إلى قسم التنظيم والإدارة استنادًا لاشتراطات الإطار القانوني لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة والتي تتصل بالتعامل مع عدم الامتثال لمعايير السلوك بالأمم المتحدة. تم تقديم حالة واحدة لوحدة العمل ذات الصلة للاطلاع عليها والنظر في اتخاذ إجراءات تأديبية أو إدارية.

39 - اشتملت الحالات السبع المشفوعة بالأدلة خمسة متعهدين (أصحاب عقود خدمات) واثنين من أفراد فريق العمل. تقدم صاحبا الحالتين من أفراد فريق العمل باستقالتيهما أثناء سير التحقيق.

الشكل ٧ يبين توزيع الحالات في عامي ٢٠١٦ و٢٠١٧.

الشكل ٧

توزيع الحالات في عامي ٢٠١٦ و٢٠١٧

الإجراء المتخذ	حالات ٢٠١٦	حالات ٢٠١٧
بعد التقييم الأولي		
حالات مقفلة (التحقيق غير مضمون)	١٥	١٦
المجموع الفرعي	١٥	١٦
بعد التحقيق		
حالات مقفلة (غير مشفوعة بالأدلة)	٨	١٠
حالات مقفلة (غير مشفوعة بالأدلة - مقدمة لإدارة الهيئة)	٢	٧
المجموع الفرعي	١٠	١٧
الإجمالي	٢٥	٣٣
د- تقارير مراجعة الحسابات المصدرة	٢	٧

دال- الخسائر المالية

40 - حدد مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات وقوع خسارة مالية لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة بلغت ٦,٣٠٠ دولار أمريكي جراء حالة واحدة تم الإبلاغ عنها ولتحقيق فيها في ٢٠١٧. تم استرداد هذا المبلغ بالكامل.

هاء- حالات مُرَحَّلة

41 - في ختام عام ٢٠١٧ كان لدى مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات ١٠ حالات مفتوحة تخص هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة؛ من بينها أربع حالات في طور التقييم وست حالات في طور التحقيق.

تاسعاً - الرأي (قرار رقم ٤/٢٠١٥)

42 - تعتبر إدارة هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة مسؤولة عن الحفاظ على كفاية وفعالية حوكمة الهيئة وإدارة مخاطرها والتحكم بها. وفقاً لسياسة رقابة الهيئة والتي تعد جزءاً من إطار المساءلة والنظام المالي والقواعد المالية (UNW/2012/6)، يوفر مجلس مراجعي حسابات الأمم المتحدة رقابة خارجية مستقلة عبر مراجعة البيانات المالية لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة واتخاذ الإجراءات المالية ذات الصلة وتفعيل النظام المحاسبي والضوابط المالية الداخلية وإجراءات إدارة وتنظيم الهيئة بوجه عام من بين إجراءات أخرى. يتمثل الهدف الأساسي للأعمال التي ينفذها مجلس مراجعي حسابات الأمم المتحدة في إبداء رأي في البيانات المالية لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة، وهو في ذلك يختلف عما تهدف إليه أعمال مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات.

43 - يؤدي مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات، بموجب اتفاق مستوى الخدمات، دور الرقابة الداخلية المستقلة عبر إجراء تحقيقات ومراجعات الحسابات الداخلية للتحقق من كفاية وفعالية حوكمة هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة وإدارة مخاطرها وإطار التحكم فيها. يؤسس مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات رأيه على تقارير مراجعة الحسابات الصادرة بين ١ كانون الثاني/يناير و٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠١٧. يتضمن القسم الخامس من هذا التقرير ملخص مختصر عن أعمال مراجعة الحسابات التي تؤيد الرأي، فيما يبين المرفق الثالث المعايير الداعمة.

44 - يوضح معدل تنفيذ توصيات مراجعة الحسابات في ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠١٧ والذي بلغت نسبته ٩٩ بالمائة؛ أي ما يربو على المستهدف التنظيمي الذي حددته هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة، التزام الإدارة بالحد من المخاطر وإدارتها ويقدم ضماناً

باتخاذ الإجراء المناسب في التوقيت المناسب كيفما ووقتما لزم إجراء تعديلات في إطار الحوكمة وإدارة المخاطر والتحكم فيها.

45 - في رأي مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات، وبناءً على نطاق العمل المنفذ، كانت كفاية وفعالية الحوكمة وإدارة المخاطر والتحكم فيها في المراجعات الصادرة في ٢٠١٧ مرضية في مجملها؛ وهو ما يعني أنها مرسخة وتعمل على نحو جيد. يرغب مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات في إضافة ما يلي: (أ) ينبغي على المجلس التنفيذي ملاحظة أن الرأي قائم على النطاق المشمول بالمراجعة والذي يضم ١٥,٢ بالمائة من نفقات عام ٢٠١٦ بهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة، (ب) اتخذت ١٦ بالمائة من كافة توصيات مراجعة الحسابات طبيعة تنظيمية تتصل التوجيه السياساتي والدعم المركزي للهيئة.

تقارير المراجعة الصادرة عن مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات في
٢٠١٧ عن هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة.

التصنيف ^٢	موضوعات المراجعة	رقم التقرير	نوع المراجعة	
	المكاتب الميدانية والإقليمية والقطرية			
	شرق وجنوب إفريقيا			
مُرضي جزئيًا	المكتب القطري لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في بروندي	١٧٨١	النطاق العام	١
لا يوجد	مشروع هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في جنوب السودان ٨١١١٤ - تعزيز مشاركة المرأة	١٨٦٩	مشاريع التنفيذ المباشر	٢
لا يوجد	مشروع هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في جنوب السودان ٩٤٧٥١ - الاستجابة للاحتياجات الطارئة	١٨٧٠		٣
	إفريقيا الغربية والوسطى			
مُرضي جزئيًا	المكتب القطري لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في ليبيريا	١٦١٤	النطاق العام	٤
لا يوجد	المكتب الإقليمي لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة لإفريقيا الغربية والوسطى	١٧٧٨	المتابعة	٥
لا يوجد	مشروع هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في مالي Femmes et Consolidation - ٨٤٦٠٨	١٨٧٣	مشاريع التنفيذ المباشر	٦
لا يوجد	مشروع هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في مالي Prise en Charge des Femmes - ٨٨٧٤٣	١٨٧٤		٧
لا يوجد	مشروع هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في جمهورية الكونغو الديمقراطية ٩٦٣١٢ - Appui aux Droits et Participation	١٨٧٥		٨
لا يوجد	مشروع هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في جمهورية الكونغو الديمقراطية ٩٩٨١٩ - الطوارئ متعددة القطاعات	١٨٧٦		٩
	أوروبا وآسيا الوسطى			

^٢ بالنظر إلى طبيعة المراجعة أو إلى محدودية نطاق المراجعة، هذه المراجعات غير مصنفة: مراجعات الحسابات المالية لمشاريع التنفيذ المباشر ومراجعات المتابعة.

التصنيف ^٢	موضوعات المراجعة	رقم التقرير	نوع المراجعة	
مرض	المكتب القطري لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في مولدوفا	١٧٧٤	النطاق العام	١٠
مرض جزئياً	المكتب الإقليمي لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة لأوروبا وآسيا الوسطى	١٧٧٩		١١
آسيا والمحيط الهادئ				
مرض جزئياً	المكتب القطري لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في بنجلاديش	١٧٧٦	النطاق العام	١٢
غير مرضي	المكتب القطري لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في دولة بابوا غينيا الجديدة	١٧٧٧	المتابعة	١٣
لا يوجد	مشروع المكتب متعدد الأقطار بجمهورية فيجي التابع لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة ٧٠٢٦١ - تسهيل صندوق القضاء على العنف ضد المرأة في منطقة المحيط الهادئ	١٨٥٧	مشروعات التنفيذ المباشر	١٤
لا يوجد	مشروع المكتب متعدد الأقطار بجمهورية فيجي التابع لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة ٨٩١٢٧ - أسواق من أجل التغيير	١٨٥٨		١٥
لا يوجد	مشروع هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في أفغانستان ٨٩١٤٠ - القضاء على العنف ضد المرأة في أفغانستان - برنامج حماية المرأة الأفغانية (ACO EVAW Italy)	١٨٥٩		١٦
لا يوجد	مشروع هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في أفغانستان ٨٩١٤١ - القضاء على العنف ضد المرأة في كوريا (EVAW Korea)	١٨٦٠		١٧
لا يوجد	مشروع هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في أفغانستان ٩١٩٤٩ - القضاء على العنف ضد المرأة في أفغانستان - برنامج حماية المرأة الأفغانية (ACO EVAW)	١٨٦١		١٨
لا يوجد	مشروع هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في أفغانستان ٩١٩٠٦ - ركيزة التمكين السياسي والاقتصادي	١٨٦٢		١٩
الدول العربية				
لا يوجد	مشروع هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في الأردن ٩٣٦٥٥ - دعم المرأة في المجتمعات المضيفة ومخيمات اللاجئين في الأردن من خلال الوقاية من العنف القائم على نوع الجنس والتصدي له وتعزيز الاعتماد على الذات	١٨٦٣	مشروعات التنفيذ المباشر	٢٠
لا يوجد	مشروع هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في الأردن ٩٦٤٥٠ - تعزيز التماسك الاجتماعي	١٨٦٤		٢١
لا يوجد	المكتب الإقليمي لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة للدول العربية ٨٤٤١٣ - البرنامج الإقليمي للمفوضية الأوروبية	١٨٦٥		٢٢
لا يوجد	المكتب الإقليمي لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة للدول العربية ٩٣٣١٤ - النساء المتأثرات والرجال الداعمون لدور المرأة	١٨٦٦		٢٣

التصنيف ^٢	موضوعات المراجعة	رقم التقرير	نوع المراجعة	
لا يوجد	مشروع هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في الأراضي الفلسطينية المحتلة ٨٤٤١٦ - خطة عمل الأراضي الفلسطينية المحتلة ضمن البرنامج الإقليمي للمفوضية الأوروبية	١٨٦٧		٢٤
لا يوجد	مشروع هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في الأراضي الفلسطينية المحتلة ٩١٠٩٦ - دعم سيادة القانون	١٨٦٨		٢٥
أمريكا اللاتينية ومنطقة البحر الكاريبي				
مُرضي جزئياً	المكتب القطري لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في غواتيمالا	١٧٧٥	النطاق العام	٢٦
لا يوجد	مشروع هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في كولومبيا ٩١٨٤٥ - مواطنة المرأة من أجل السلام	١٨٧١	مشاريع التنفيذ المباشر	٢٧
لا يوجد	مشروع هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في كولومبيا ٩٣٢٥٨ - التغلب على العنف ضد المرأة لضمان تمتع المرأة الكامل بحقوقها	١٨٧٢		٢٨

مشاريع التنفيذ المباشر

المرفق الثاني

بيان المعايير الداعمة لرأي مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات

- 1 - وفقاً لقرار المجلس التنفيذي ٤/٢٠١٥ الصادر في حزيران/يونيه ٢٠١٥، قدم مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات رأيه في هذا التقرير السنوي بناءً على نطاق العمل المنفذ فيما يتصل بكفاية وفعالية إطار الحوكمة وإدارة المخاطر والتحكم فيها الخاضع للمراجعة. يورد القسم الخامس من تقرير مراجعة الحسابات ملخص عمل مراجعة الحسابات المنفذ، ويهدف هذا المرفق إلى تقديم بيان موجز بالمعايير المستخدمة والتي أقام عليها مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات رأيه.
- 2 - تم أخذ تصنيف تنفيذ توصيات مراجعة الحسابات الداخلية في الحسبان ومقارنته بالمستهدف الذي حددته هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة بـ ٩٠ بالمائة من إجمالي تصنيف تنفيذ التوصيات. بلغ تصنيف التنفيذ الفعلي لتوصيات مراجعة الحسابات الداخلية في ختام عام ٢٠١٧ ٩٩ بالمائة؛ وهو تصنيف مُرضي مقارنة بالمستهدف التنظيمي الذي حددته هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة.
- 3 - كما تم الأخذ بنتائج مراجعات الحسابات التالية لدعم رأي مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات:
 - أ) مراجعة حسابات المكاتب القطرية التابعة لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة.
 - ب) مراجعة حسابات وظائف المقار الرئيسية والوحدات التابعة لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة.
 - ج) مراجعة حسابات مشاريع التنفيذ المباشر التابعة لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة.
 - د) تصنيف تنفيذ توصيات مراجعة الحسابات الداخلية، والتي تشمل التوصيات القائمة لفترة زمنية طويلة،
 - هـ) الرسائل الموجهة للإدارة فيما يتصل بالتحقيقات

4 - أوردت الوثيقة ٣/٢٠١٨ والتي تبين توزيع عدد تقارير مراجعة الحسابات الصادرة عن مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات في ٢٠١٧ وفقاً لنوع تصنيف المراجعة الشكليين (١) و(٢) والذين يوضحا توزيع نتائج مراجعة الحسابات فيما يتصل بكفاية وفعالية الحوكمة وإدارة المخاطر والتحكم فيها على المستوى التدقيقي للهيئة، وفيما يلي أنواع تصنيف المراجعة: "مُرَضِي"، و"مُرَضِي جزئياً/بحاجة إلى بعض التحسينات"، و"مُرَضِي جزئياً/بحاجة إلى تحسينات كبرى"، و"غير مُرضي".

5 - إضافة إلى ذلك، تم تجميع نتائج مراجعة الحسابات باستخدام قيمة النفقات التي غطتها المراجعة المنفذة في ٢٠١٧. تم تقسيم نتيجة هذا التجميع على المستويات الأربعة لتصنيف مراجعة الحسابات والتي ذكرت أعلاه.

الجدول ١:

توزيع التصنيفات وفقاً للنفقات الخاضعة للمراجعة (باستثناء مشاريع التنفيذ المباشر)

التصنيف	النفقات الخاضعة للمراجعة دولار أمريكي	التوزيع %
مرض	٢٤,٠٥٢,٧٧٢	٨,٤٦
مُرَضِي جزئياً/بحاجة إلى بعض التحسينات	١٠,٢٤٦,٠٣٩	٤٢,٢٥
مُرَضِي جزئياً/بحاجة إلى تحسينات كبرى	١١,٩٥٢,٧٠٥	٤٩,٢٩
غير مُرضي	صفر	صفر
الإجمالي	٢٤,٢٥١,٥١٦	١٠٠

6 - أجريت تعديلات في تجميع النفقات لمشاريع التنفيذ المباشر لأن نطاق مراجعة الحسابات المالية لمشاريع التنفيذ المباشر يركز على التصديقات المالية على النفقات، ومن ثم فإن مراجعات الحسابات هذه لا تقيم إدارة مخاطر الحوكمة والتحكم فيها لأحد مشاريع هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة تقييماً مباشراً. غير إنها توجي بشكل غير مباشر إلى ما يدعو للطمأنينة بشأن إدارة مخاطر الحوكمة والتحكم فيها بهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة. حول مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات آراء مراجعة الحسابات الصادرة إلى تصنيفات باستخدام معايير معرفة ٣ وقدر أن نتائج مراجعات الحسابات المالية لمشاريع التنفيذ

^٣ صافي اخطاء البيانات المالية (%) المحول إلى تصنيف مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات:

- الآراء غير المشفوعة بتحفظات والآراء المشفوعة بتحفظات وصافي اخطاء البيانات المالية أقل من ١% = مرض
- الآراء المشفوعة بتحفظات وصافي اخطاء البيانات المالية من ١% - ١,٥% = مُرضي جزئياً/بحاجة إلى بعض التحسينات

المباشر تضمن إدارة مخاطر الحوكمة والتحكم فيها بهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة بنسبة تبلغ ٥٠ بالمائة .

الجدول ٢:

توزيع التصنيفات وفقاً للنفقات الخاضعة للمراجعة لمشاريع التنفيذ المباشر (المقدرة بـ ٥٠ بالمائة)

التوزيع (%)	النفقات الخاضعة للمراجعة لمشروعات التنفيذ المباشر دولار أمريكي	التصنيف
٨٩,١٤	١٠,٤٢٨,١١٥	مرض
صفر	صفر	مُرَضِي جزئياً/بحاجة إلى بعض التحسينات ^٢
١٠,٨٦	١٠,٢٧٠,١١٩	مُرَضِي جزئياً/بحاجة إلى تحسينات كبرى ^٢
٠	صفر	غير مُرَضِي
١٠٠	١١,٦٩٨,٢٣٤	الإجمالي

7 - يؤدي ذلك إلى الوصول إلى توزيعين مختلفين لتصنيف مراجعة الحسابات؛ أحدهما يطرح عدد تقارير مراجعة الحسابات الصادرة، والثاني يوضح قيمة النفقات التي تغطيها المراجعة.

8 - فيما يلي توزيع تصنيفات مراجعة الحسابات لعام ٢٠١٧:

- الآراء المشفوعة بتحفظات وصافي أخطاء البيانات المالية من ١,٦% - ٢% = مُرَضِي جزئياً/بحاجة إلى تحسينات كبرى
- الآراء المشفوعة بتحفظات وصافي أخطاء البيانات المالية < ٢% أو رأي معاكس/إبراء ذمة = غير مُرَضِي

الجدول ٣:

مقارنة بين توزيع تصنيفات مراجعة الحسابات وفقاً للنفقات الخاضعة للمراجعة ووفقاً لعدد تقارير مراجعة الحسابات الصادرة في ٢٠١٧

التصنيف	وفقاً للنفقات الخاضعة للمراجعة (النفقات الإجمالية للمكاتب القطرية والمكاتب الإقليمية والمقار الرئيسية ومشاريع التنفيذ المباشر)	وفقاً لعدد تقارير مراجعة الحسابات الصادرة (مصنفة) تبعاً لمكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات* (ب)
	(أ)	(ب)
مرضي	٣٤,٧%	٦٧,٩%
مُرضي جزئياً/بحاجة إلى بعض التحسينات	٢٨,٥%	٧,١%
مُرضي جزئياً/بحاجة إلى تحسينات كبرى	٣٦,٨%	١٧,٩%
غير مُرضي	٠%	٠%
مراجعات المتابعة (غير مصنفة)	لا يوجد	٧,١%
الإجمالي	١٠٠%	١٠٠%

9 - قسم مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات مستوى تصنيف "مُرضي جزئياً" إلى فئتين بحيث يتماشى بشكل كامل مع المستويات الأربعة للتصنيف التي نفذها المكتب في ٢٠١٧. فيما يتصل بالتصنيف القائم على النفقات الخاضعة للمراجعة، يمثل النصيب المركب للتصنيفين "مُرضي" و"مُرضي جزئياً/بحاجة إلى بعض التحسينات" ٦٣,٢ بالمائة من النفقات الخاضعة للمراجعة. لم تعطى أي تقارير مراجعة صادرة التصنيف "غير مُرضي" في عام ٢٠١٧.

10 - ومن ثم، فإنه بناءً على نطاق العمل المنفذ في ٢٠١٧، يرى مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات منح تصنيف "مُرضي" لكفاية وفعالية إطار الحوكمة وإدارة المخاطر والتحكم فيها بالهيئة؛ وهو ما يعني أن هذه العناصر مرسخة بشكل كاف وتعمل على نحو جيد في معظم الكيانات الخاضعة للمراجعة في ٢٠١٧، وأن أي مسائل، إن وجدت، لا تؤثر تأثيراً ملحوظاً في قدرة وحدة العمل أو المشروع على تحقيق أهدافه.

المرفق الثالث

ملخص حالات التحقيق المشفوعة بالأدلة في ٢٠١٧، وفقاً لنوع الإبلاغ

الحالة	يُرسل التقرير إلى	الخسارة المقدرة لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة ^٤	الإبلاغ	المكان	
الغش في الاستحقاقات					
تم فسخ عقد الموضوع.	إدارة الشؤون الطبية	لم تتكبد المنظمة خسائر مالية	قدم متعهد الخدمات مطالبات احتيالية لاسترداد مصروفات طبية.	أفريقيا	١
استقال عضو فريق العمل	إدارة الشؤون الطبية	٦,٣٠٠ دولار أمريكي (مستردة)	قدم متعهد الخدمات مطالبات احتيالية لاسترداد مصروفات طبية.	أوروبا وآسيا الوسطى	٢
تم فسخ عقد الموضوع.	إدارة الشؤون الطبية	لم تتكبد المنظمة خسائر مالية	قدم متعهد الخدمات مطالبات احتيالية لاسترداد مصروفات طبية.		٣
بيانات كاذبة، وتزوير، ومصادقات زائفة					
استقال عضو فريق العمل	إدارة الشؤون الطبية	لم تتكبد المنظمة خسائر مالية	قدم أحد أعضاء فريق العمل مؤهلات دراسية كاذبة في سيرته الذاتية وتمودج طلب P-11.	أفريقيا	٤
انتهى عقد الشخص ذي الصلة قبل انتهاء التحقيق. أبلغ الشخص ذو الصلة بعدم إمكانية بحث تعيينه بإحدى مناصب هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة بعد ذلك.	إدارة الشؤون الطبية	لم تتكبد المنظمة خسائر مالية	زور متعهد الخدمات توقيع المشرف	أوروبا وآسيا الوسطى	٥
الغش في المشتريات					

^٤ أضيفت الخسائر التي لحقت بجهة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة فقط إلى هذا المرفق. لم تؤخذ في الاعتبار أي خسائر تكبدتها وكالات الأمم المتحدة الأخرى فيما يتصل بحالات لأفراد فريق العمل والأفراد من غير فريق العمل بالوكالات التي تديرها هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة، كما لا تعتبر خسائر الكيانات الأخرى، مثل مؤسسة مفضلة لتقديم خدمات طب الأسنان تابعة لشبكة CIGNA خسائر مالية تقع على عاتق هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة.

الحالة	يُرسل التقرير إلى	الخسارة المقدرة لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة؛	الإبلاغ	المكان	
تم فسخ عقد الموضوع.	إدارة الشؤون الطبية	لم تتكبد المنظمة خسائر مالية	عجز متعهد الخدمات عن الإفصاح عن وجود تعارض مصالح بينما تمت ترسية العطاء بشكل متكرر على أحد أقربائه.	أوروبا وآسيا الوسطى	٦
المضايقات في مكان العمل					
تم فسخ عقد الموضوع.	الرئيس التنفيذي	لم تتكبد المنظمة خسائر مالية	تحرش متعهد الخدمات جنسيًا بمشرفته في العمل.	أفريقيا	٧