

Distr.: General
2 April 2020
Arabic
Original: English

المجلس التنفيذي لبرنامج الأمم
المتحدة الإنمائي وصندوق الأمم
المتحدة للسكان ومكتب الأمم
المتحدة لخدمات المشاريع



الدورة السنوية لعام 2020

1 إلى 5 حزيران/يونيه 2020، نيويورك

البند 3 من جدول الأعمال المؤقت

المراجعة الداخلية للحسابات والتحقق

التقرير السنوي لفريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقق عن أنشطة
المراجعة الداخلية للحسابات والتحقق لمكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع
في عام 2019

موجز

يُقدّم مدير فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقق هذا التقرير إلى المجلس التنفيذي عن نشاط خدمات المراجعة الداخلية للحسابات والتحقق عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2019. ويُعرض بصورة مستقلة ردّ إدارة مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع على هذا التقرير، طبقاً لقرار المجلس التنفيذي 13/2006.

عناصر قرار

قد يرغب المجلس التنفيذي في أن يقوم بما يلي:

- (أ) يحيط علماً بالتقرير السنوي لفريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقق لعام 2019 ويردّ الإدارة عليه؛
- (ب) يحيط علماً بالتقدم الكبير المحرز في تنفيذ توصيات مراجعي الحسابات؛
- (ج) يحيط علماً بالرأي الصادر، بناءً على نطاق العمل المضطلع به، بشأن مدى كفاية وفعالية إطار المكتب المتعلق بالحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة (وفقاً لقرار المجلس التنفيذي 13/2015)؛
- (د) يحيط علماً بالتقرير السنوي للجنة الاستشارية لمراجعة الحسابات لعام 2019 (وفقاً لقرار المجلس التنفيذي 37/2008).



الرجاء إعادة استعمال الورق



المحتويات

الصفحة

3	أولا - موجز تنفيذي
4	ثانيا - مقدمة
4	ثالثا - دور فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحققا
5	رابعا - خطة العمل المعتمدة للمراجعة الداخلية للحسابات لعام 2019
6	خامسا - أبرز أنشطة مراجعة الحسابات في عام 2019
13	سادسا - إطار المساءلة في مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع
14	سابعا - الكشف عن تقارير المراجعة الداخلية للحسابات
14	ثامنا - الخدمات الاستشارية
15	تاسعا - التحقيقات
23	عاشرا - موجز متابعة توصيات المراجعة الداخلية للحسابات
24	حادي عشر - المسائل التشغيلية
29	ثاني عشر - اللجنة الاستشارية لمراجعة الحسابات
	المرفقات (متاحة باللغة الإنكليزية على الموقع الشبكي للمجلس التنفيذي)
	1 - توصيات مراجعة الحسابات التي لم تُحل بعد والصادرة منذ أكثر من 18 شهرا قبل 31 كانون الأول/ديسمبر 2019 ...
	2 - عناوين جميع تقارير المراجعة الداخلية للحسابات الصادرة في عام 2019
	3 - التقرير السنوي للجنة الاستشارية لمراجعة الحسابات لعام 2019
	4 - ملخص حالات التحقيقات المثبتة بأدلة خلال عام 2019
	5 - المعايير الداعمة لرأي مراجعي الحسابات بصورة عامة

أولا - موجز تنفيذي

1 - *رأي مراجعي الحسابات* - يرى فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات، استنادا إلى نطاق أعمال مراجعة الحسابات والتحقيقات المضطلع بها في عام 2019، أن أنشطة الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة في المكتب كانت مرضية جزئيا من حيث الكفاية والفعالية (هناك حاجة إلى بعض التحسين)، أي أن هذه الأنشطة قائمة وفاعلة بوجه عام ولكنها بحاجة إلى بعض التحسين. ويسر الفريق أن يلاحظ أن متوسط عدد التوصيات الصادرة في التقرير الواحد قد انخفض في عام 2019، وأن 96 في المائة من التوصيات اتخذت إجراءات لتنفيذها في عام 2019. ولم تحصل أي مكاتب ميدانية على تقدير غير مرض في المراجعة الداخلية للحسابات.

2 - *النتائج* - في عام 2019، قدم فريق مراجعة الحسابات 18 تقريرا عن المراجعة الداخلية للحسابات (أي بإضافة 4 تقارير للتقارير المقررة البالغ عددها 14 تقريرا) و 31 تقريرا عن مراجعة حسابات المشاريع. وكان متوسط الوقت المستغرق لإصدار تقارير المراجعة الداخلية للحسابات ضمن حدود مؤشر الأداء الرئيسي المستهدف البالغ 90 يوما. وعالج فريق التحقيقات 230 شكوى، مقابل 151 شكوى في عام 2018. وفتح الفريق 99 قضية استنادا إلى هذه الشكاوى، مقابل 60 قضية في عام 2018.

3 - *الجودة* - على الرغم من أن هذا النوع من التقييم لم يكن مطلوبا حتى عام 2022، تطوع الفريق للخضوع لتقييم خارجي للجودة في عام 2019. وتم تقييم الفريق على أنه "ممتثل بوجه عام" للمعايير الدولية المهنية لممارسة التدقيق الداخلي الخاصة بمعهد مراجعي الحسابات الداخليين. وهذا هو أعلى تقدير يمنحه معهد مراجعي الحسابات الداخليين.

4 - *الخسائر المثبتة بالأدلة والمبالغ المستردة* - في عام 2019، أثبت الفريق بالأدلة حدوث عمليات احتيال قيمتها 78 302 دولار، وأحال 57 موزدا للجزاءات. واسترد المكتب مبلغ 125 275 دولارا من الأموال المختلصة استنادا إلى التحقيقات التي أجراها فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات؛ منه مبلغ 18 385 دولارا مرتبط بتحقيقات أجريت في عام 2019 ومبلغ 106 890 دولارا مرتبط بتحقيقات أجريت في سنوات سابقة.

5 - *تحقيق نتائج أفضل بتكلفة أقل* - في عام 2019، تفاوض الفريق على اتفاق جديد طويل الأجل مع شركة مراجعة لإجراء عمليات مراجعة مالية وداخلية للمشاريع، محققا سعرا يوميا أرخص بنسبة 30 في المائة من الخدمات المماثلة. ويعتبر تقديم ضمانات أفضل بتكلفة أقل من الأولويات الرئيسية للفريق.

6 - *دعم المبادرات الاستراتيجية* - أجرى فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات عملية استشارية استراتيجية بشأن الاتفاق المبرم بين مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع والأمانة العامة للأمم المتحدة. وإضافة إلى ذلك، غطى الفريق، في كل عملية مراجعة ميدانية، المجالات الاستراتيجية والوظيفية الرئيسية مثل المسائل الجنسانية وإدارة المعارف والشراء المستدام وإصلاح الأمم المتحدة وأثره على مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع.

7 - *الابتكار* - في عام 2019، واصل الفريق تنقيح تحليلاته للبيانات وخوارزميات المراجعة المستمرة للحسابات، من خلال استحداث قدرات للتعلم الآلي وعروض تصويرية دينامية على شبكة الإنترنت. ونفذ فريق مراجعة الحسابات أيضا مصفوفة جديدة لتحديد مستوى الأولوية الذي ينبغي أن يمنحه لتوصيات

مراجعي الحسابات استنادا إلى نوع المسألة المحددة ووتيرة حدوثها. والهدف من ذلك هو ضمان الاتساق في توزيع أولويات التوصيات في جميع تقارير مراجعة الحسابات.

8 - *التعاون مع الشركاء* - عزز الفريق علاقاته مع الشركاء في الرقابة من خلال التوقيع على ثلاثة اتفاقات تعاون جديدة، ليصل مجموع عدد اتفاقات التعاون بذلك إلى 17 اتفاقاً.

ثانياً - مقدمة

9 - يعرض هذا التقرير رأي فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات، استناداً إلى نطاق العمل المضطلع به، بشأن مدى كفاية وفعالية عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة في المكتب (قرار المجلس التنفيذي 13/2015).

10 - ومدير الفريق مسؤول أمام المديرية التنفيذية للمكتب، ويساعدها في أداء مهامها المتعلقة بالمساءلة. ويقدم الفريق الضمانات ويسدي المشورة ويوصي بإدخال التحسينات، ويعزز نُظم إدارة المخاطر والرقابة والحوكمة في المكتب. ويعزز الفريق أيضاً المساءلة عن طريق إجراء تحقيقات في انتهاكات القواعد أو الأنظمة أو التوجيهات السياساتية الواجبة التطبيق.

11 - وواصل الفريق خلال عام 2019 التعامل مع اللجنة الاستشارية لمراجعة الحسابات التابعة للمكتب. ووفقاً لقرار المجلس التنفيذي 37/2008، أرفق التقرير السنوي للجنة الاستشارية لمراجعة الحسابات لعام 2019 بهذا التقرير بوصفه المرفق 3.

ثالثاً - دور فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات

12 - تُفَرِّد المديرية التنفيذية، في النظام المالي والقواعد المالية لمكتب خدمات المشاريع، المهام والوظائف المتعلقة بالمراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات داخل المكتب طبقاً للتوجيه الصادر عن المكتب التنفيذي EOD.ED.2017.04.

13 - وتتطلب المعايير الدولية المهنية لممارسة التدقيق الداخلي أن يُقدِّم الرئيس التنفيذي لمراجعة الحسابات تقاريره إلى مرجع داخل المنظمة يتيح للقيمين على المراجعة الداخلية للحسابات الاضطلاع بمسؤولياتهم، وأن يؤكد للمجلس التنفيذي، سنوياً على الأقل، الاستقلالية التنظيمية لأنشطة المراجعة الداخلية للحسابات. وعليه، فإن الفريق يؤكد في هذه الوثيقة استقلاليته التنظيمية. ففي عام 2019، لم يواجه الفريق أي تدخل في تحديد نطاق مراجعته للحسابات ولا في أداء عمله أو الإبلاغ عن النتائج التي توصل إليها.

14 - وعلاوة على تقديم خدمات المراجعة الداخلية للحسابات إلى المكتب، يتولى الفريق "المسؤولية عن تقييم الادعاءات المتعلقة بأعمال الغش والفساد التي تضر بمصالح المكتب والتي يرتكبها موظفو المكتب أو آخرون والتحقيق فيها".

15 - ويرد مزيد من التعريف بولاية المكتب ونطاق عمله ومسؤوليته ومسأله ومعاييرها في ميثاق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات طبقاً للأمر التشغيلي OD.ED.2018.02. وبموجب إطار المكتب للحوكمة وإدارة المخاطر والامتثال، يتولى الفريق دور خط الدفاع الثالث.

رابعاً - خطة العمل المعتمدة للمراجعة الداخلية للحسابات لعام 2019

16 - كان الهدف من خطة العمل المتعلقة بمراجعة الحسابات لعام 2019 هو تقييم وتحسين فعالية عمليات إدارة المخاطر والرقابة والحوكمة، وتقديم تأكيد للمديرة التنفيذية بأن الضوابط والإجراءات الداخلية تُنفذ على الوجه المنشود.

ألف - خطة المراجعة الداخلية للحسابات القائمة على تقييم المخاطر

17 - واصل الفريق، في سياق إعداد خطة عمله لعام 2019، العمل على كفالة الاتساق بين أولويات مراجعة الحسابات والاستراتيجية المؤسسية للمكتب والأهداف التي تتوخاها إدارته. وأقرت خطة مراجعة الحسابات القائمة على تقييم المخاطر بالتنوع الجغرافي لعمليات المكتب العالمية، وشملت كلا من المراجعة الداخلية لحسابات المكاتب الميدانية والاستعراضات المواضيعية.

باء - التقدم المحرز في تنفيذ خطة العمل السنوية

18 - قدم 7 مراجعي حسابات 18 تقريراً عن العمليات (أي بإضافة 4 تقارير للتقارير المقررة البالغ عددها 14 تقريراً) و 31 تقريراً عن مراجعة حسابات المشاريع. وكان متوسط الوقت المستغرق لإصدار التقارير ضمن حدود مؤشر الأداء الرئيسي المستهدف وهو 90 يوماً. وأُنجزت خلال السنة جميع عمليات المراجعة الداخلية للحسابات والاستعراضات المواضيعية والعمليات الاستشارية المقررة لعام 2019 (انظر الجدول 1).

الجدول 1

حالة تنفيذ خطة العمل في 31 كانون الأول/ديسمبر 2019

2017		2018		2019	
المجموع	المجموع	مراجعة حسابات المشاريع	المراجعة الداخلية للحسابات والاستعراضات	مراجعة حسابات المشاريع	المراجعة الداخلية للحسابات والاستعراضات
12	13	0 ⁽²⁾	13	0 ⁽¹⁾	14
45	45	31 ⁽⁵⁾	14	31 ⁽⁴⁾	18 ⁽³⁾

(1) لم تجر أي عمليات، لأن طلبات مراجعة حسابات المشاريع تصدر عن الشركاء.

(2) لم تجر أي عمليات، لأن طلبات مراجعة حسابات المشاريع تصدر عن الشركاء.

(3) يشمل ذلك استعراضين مواضيعيين صدر فيهما مشروعاً تقريرين رسميان في عام 2019 وصدر تقريران نهائيان في أوائل عام 2020.

(4) يشمل ذلك 3 عمليات من عمليات المراجعة القضائية لحسابات المشاريع، أجريت في عام 2019.

(5) يشمل ذلك عمليتين من عمليات المراجعة القضائية لحسابات المشاريع، أجريتا في عام 2018.

الشكل 1

التوزيع الجغرافي لعمليات مراجعة الحسابات في عام 2019



خامسا - أبرز أنشطة مراجعة الحسابات في عام 2019

19 - كما هو مبين في الجدول 1، أصدر الفريق 49 تقريرا في عام 2019، مقابل 45 تقريرا في عام 2018. ومن بين التقارير الصادرة في عام 2019 البالغ عددها 49 تقريرا، يتعلق 18 تقريرا بعمليات المراجعة الداخلية للحسابات والاستعراضات المواضيعية التي قام بها الفريق، أما التقارير الـ 31 المتبقية فهي متعلقة بعمليات مراجعة حسابات المشاريع التي أجرتها شركات خارجية لمراجعة الحسابات تحت إشراف الفريق، استيفاءً لمتطلبات الإبلاغ المتعلقة بالمشاريع.

20 - وتتضمن التقارير الصادرة في عام 2019، والبالغ عددها 49 تقريرا، 174 توصية من توصيات مراجعي الحسابات. وتتعلق 117 توصية منها بالمراجعة الداخلية للحسابات (الجدول 2)، بينما تتعلق 57 توصية بعمليات مراجعة حسابات المشاريع (الجدول 5).

ألف - عمليات المراجعة الداخلية للحسابات والاستعراضات المواضيعية التي أجراها الفريق

تقارير المراجعة الداخلية للحسابات

21 - في عام 2019، أصدر الفريق 18 تقريرا عن عمليات المراجعة الداخلية للحسابات والاستعراضات المواضيعية إلى المديرية التنفيذية لمكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع. وترد قائمة بهذه التقارير في المرفق 2.

تحليل توصيات المراجعة الداخلية للحسابات، الصادرة في عام 2019

22 - في عام 2019، بلغ عدد توصيات المراجعة الداخلية للحسابات الصادرة 117 توصية، وهو نفس العدد الذي صدر في عام 2018، وأقل بكثير من التوصيات الصادرة في عام 2017 والبالغ عددها

200 توصية. ومرة أخرى كان متوسط عدد التوصيات في كل تقرير من تقارير مراجعة الحسابات أقل بكثير من نظيره في عام 2017 البالغ 14 توصية؛ وفي الواقع، فقد واصل انخفاضه، من 8 توصيات في عام 2018 إلى 7 توصيات في عام 2019.

درجة أهمية توصيات مراجعة الحسابات المتصلة بعمليات المراجعة التي أنجزها الفريق

23 - من أصل 117 توصية صادرة في عام 2019، اعتُبرت 58 توصية عالية الأهمية، و 59 توصية متوسطة الأهمية، على النحو المبين في الجدول 2⁽⁶⁾. أما التوصيات المنخفضة الأولوية فتُعالج خلال مرحلة العمل الميداني من عمليات المراجعة.

الجدول 2

توصيات مراجعة الحسابات، حسب درجة الأهمية

درجة الأهمية	عدد التوصيات			النسبة المئوية من المجموع		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019
عالية	100	73	58	50	62	50
متوسطة	100	44	59	50	38	50
المجموع	200	117	117	100	100	100

توصيات المراجعة الداخلية للحسابات، حسب المجال الوظيفي

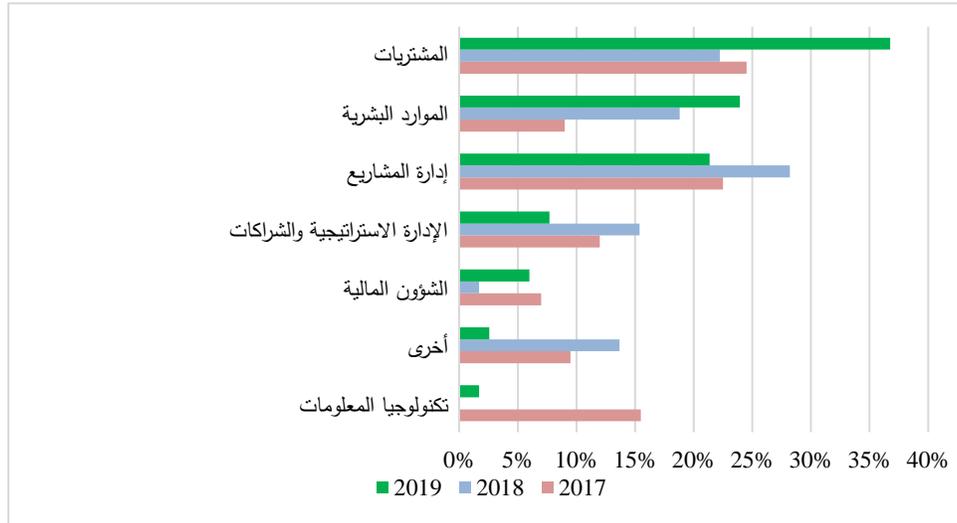
24 - يعرض الشكل 2 تواتر صدور توصيات المراجعة الداخلية للحسابات حسب المجال الوظيفي. وتُنسب المجالات الثلاثة الرئيسية إلى المشتريات (37 في المائة) والموارد البشرية (24 في المائة) وإدارة المشاريع (22 في المائة)⁽⁷⁾. وقد استُمد هذا التوزيع حسب المجال الوظيفي من نطاق مراجعة الحسابات على النحو المبين في تقييم المخاطر المتعلق بكل عملية مراجعة.

(6) درجة الأهمية: عالية: إجراءات تعتبر ضرورية لكفالة عدم تعرض مكتب خدمات المشاريع إلى مخاطر شديدة؛ متوسطة: إجراءات تعتبر ضرورية لتجنب التعرض لمخاطر كبيرة؛ منخفضة: إجراءات تعتبر مستصوبة وينبغي أن تقضي إلى تعزيز الرقابة أو إلى الحصول على قيمة أفضل مقابل المال.

(7) يعبر التوزيع الوظيفي عن التصنيف الوارد في تقارير المراجعة الصادرة. وسيعمل الفريق مع الإدارة من أجل مواعمة التصنيفات مع المجالات الوظيفية التي تدعم الهيكل والإطار الجديدين للمكتب.

الشكل 2

توصيات المراجعة الداخلية للحسابات، حسب المجال الوظيفي

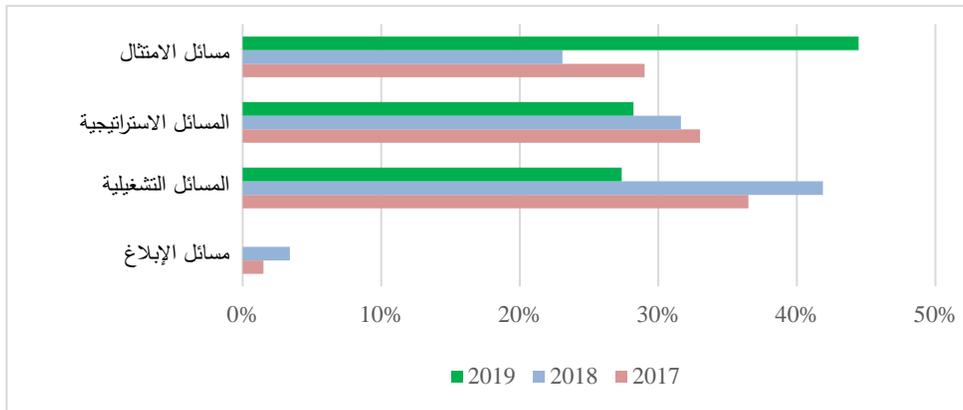


مجالات التحسين الرئيسية المحددة في تقارير المراجعة الداخلية للحسابات لعام 2019

25 - يبين الشكل 3 عدد التوصيات حسب نوع الهدف⁽⁸⁾. وكانت التوصيات المتعلقة بمسائل الامتثال (45 في المائة) أكثر التوصيات شيوعاً، تلتها التوصيات التي تتناول المسائل الاستراتيجية (28 في المائة)، والمسائل التشغيلية (27 في المائة).

الشكل 3

التوصيات الصادرة في عام 2019، حسب الهدف



(8) حسب أهداف الكيان في الإطار المتكامل للرقابة الداخلية (2013)، الصادر عن لجنة المنظمات الراعية التابعة للجنة تريديواي.

مراجعة حسابات المشاريع

مبدأ المراجعة الوحيدة للحسابات

26 - يُطبق فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحققات "مبدأ المراجعة الوحيدة للحسابات" الذي تتبعه الأمم المتحدة، وفقاً لما جاء في تقرير مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع عن الرقابة ومراجعة الحسابات الداخلية في عام 2007 (DP/2008/21).

27 - ويقدم الفريق الدعم التقني إلى مديري المشاريع في الوفاء بمتطلبات مراجعة حسابات مشاريعهم. ويستعين الفريق بشركات مراجعة مهنية خارجية حاصلة على الموافقة مسبقاً بأنها مؤهلة لإجراء عمليات مراجعة الحسابات هذه. وتنفيد هذه الشركات بالاختصاصات التي يقرها الفريق، كما تخضع التقارير التي تُعدها لتقييم من جانب الفريق لضمان الجودة قبل أن يُصدر تلك التقارير. ويتيح هذا الترتيب كفاءة التكاليف والاتساق في الإبلاغ وتحسين الجداول الزمنية وبيسطة إجراءات مراجعة حسابات المشاريع.

28 - وفي عام 2019، طرح الفريق مناقصة عامة لتحديد مورد لتقديم خدمات مراجعة الحسابات والمحاسبة والخدمات الاستشارية. وأسفرت عملية الشراء عن اتفاق طويل الأجل ساري المفعول حتى 31 كانون الأول/ديسمبر 2022. وتمكن الفريق أيضاً من الوصول إلى سعر يومي أرخص بنسبة 30 في المائة من الخدمات المماثلة.

التقارير الصادرة المتعلقة بمراجعة حسابات المشاريع

29 - أصدر الفريق 31 تقريراً عن مراجعة حسابات المشاريع في عام 2019. ووفقاً للجدول 3، تضمنت 18 تقريراً من تلك التقارير رأياً لمراجعي الحسابات بشأن البيان المالي للمشروع، ودرجة تقديرية للرقابة الداخلية. وقدمت 9 عمليات لمراجعة حسابات المشاريع رأياً بشأن البيان المالي للمشروع فقط، بينما قدمت مراجعة لحساب مشروع واحد رأياً متعلقاً بالرقابة الداخلية فقط، ومثلت ثلاث عمليات مراجعات قضائية لحسابات المشاريع.

الجدول 3

عدد تقارير مراجعة حسابات المشاريع الصادرة، الفترة 2017-2019

2019	2018	2017	
18	19	24	تقارير مراجعة الحسابات الصادرة المتضمنة رأياً بشأن البيان المالي ودرجة تقديرية للرقابة الداخلية
9	10	6	تقارير مراجعة الحسابات الصادرة المتضمنة رأياً بشأن البيان المالي فقط
1	0	0	تقارير مراجعة الحسابات الصادرة المتضمنة رأياً بشأن الرقابة الداخلية فقط
3	2	1	المراجعات القضائية لحسابات المشاريع
31	31	31	المجموع

30 - وبلغت نسبة عمليات مراجعة حسابات المشاريع التي قُيِّمت فيها إجراءات الرقابة الداخلية بأنها "مُرضية" 68 في المائة (74 في المائة في عام 2018). ولم تُقَيِّم أي عمليات مراجعة لحسابات المشاريع على أنها "غير مُرضية".

الجدول 4

آراء مراجعي حسابات المشاريع وتقييمات الرقابة الداخلية في عمليات مراجعة حسابات المشاريع،
الفترة 2018-2019

النسبة المئوية من المجموع		عدد تقارير مراجعة الحسابات		نوع الرأي أو التقييم
2019	2018	2019	2018	
رأي مراجعي الحسابات بشأن البيان المالي للمشروع				
96	93	26	27	رأي غير مشفوع بتحفظ
4	7	1	2	رأي مشفوع بتحفظ
100	100	27	29	المجموع
تقييم المستوى العام للرقابة الداخلية				
68	74	13	14	مرضٍ
26	26	5	5	مرض جزئياً (بحاجة إلى بعض التحسين)
6	0	1	0	مرضٍ جزئياً (بحاجة إلى تحسين كبير)
0	0	0	0	غير مرضٍ
100	100	19	19	المجموع

الأثر المالي لنتائج مراجعة حسابات المشاريع في عام 2019

31 - فيما يتعلق بعام 2019، بلغ الأثر المالي التراكمي لتقارير مراجعة حسابات المشاريع التي تتضمن رأياً مشفوعاً بتحفظ 339 413 دولاراً (مقابل 781 431 دولاراً في عام 2018)⁽⁹⁾. وفيما يتعلق بتقارير الرقابة الداخلية، بلغ الأثر المالي الناجم عن ملاحظات مراجعة الحسابات 10 853 دولاراً (مقابل 69 928 دولاراً في عام 2018).

توصيات مراجعة حسابات المشاريع الصادرة في عام 2019

32 - تضمنت تقارير مراجعة حسابات المشاريع الصادرة والبالغ عددها 31 تقريراً، 57 توصية من توصيات مراجعة الحسابات، أي بمتوسط قدره 1,8 توصية للتقرير الواحد؛ مقابل متوسط قدره 1,4 توصية للتقرير الواحد في عام 2018.

33 - ووفقاً لما بيّنه الجدول 5، زادت نسبة توصيات مراجعة الحسابات، المقِيمة بأنها "عالية الأهمية"، بمعدل 5 في المائة في عام 2019.

(9) يتعلق الأثر المالي لمراجعات حسابات المشاريع لعام 2019 بمشروع واحد. يرجى الرجوع إلى تقرير مراجعة حسابات المشاريع: 9228.

الجدول 5

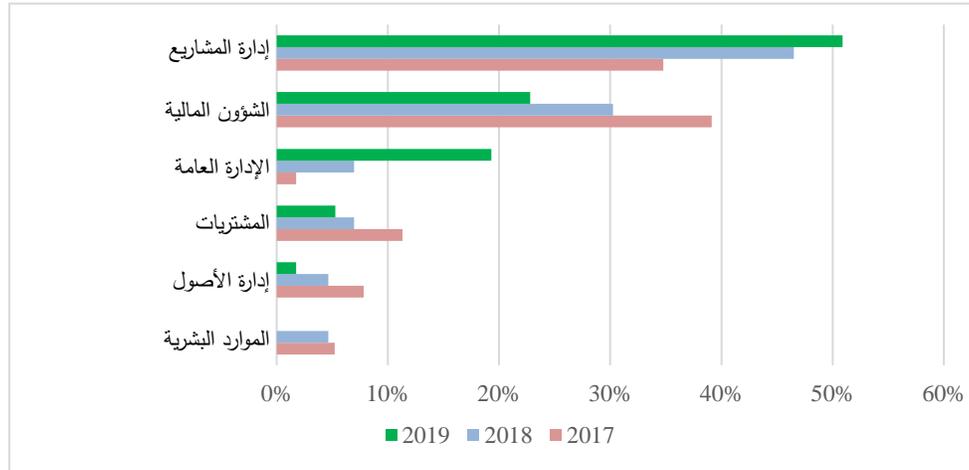
توصيات مراجعة حسابات المشاريع، حسب درجة الأهمية

النسبة المئوية من المجموع			عدد التوصيات			درجة الأهمية
2019	2018	2017	2019	2018	2017	
26	21	27	15	9	31	عالية
74	79	73	42	34	84	متوسطة
0	0	0	0	0	0	منخفضة
100	100	100	57	43	115	المجموع

34 - ويرد أدناه تحليل توصيات مراجعة حسابات المشاريع الصادرة في عام 2019، والبالغ عددها 57 توصية، حسب تواتر حدوثها في مجال وظيفي معين. ووفقاً للشكل 4، كانت معظم التوصيات متعلقة بإدارة المشاريع (51 في المائة) والشؤون المالية (23 في المائة).

الشكل 4

توصيات مراجعة حسابات المشاريع، حسب المجال الوظيفي



باء - التحسينات المدخلة على نظام الرقابة الداخلية بمكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع

35 - عملت إدارة المكتب مع الفريق من أجل كفاءة تنفيذ توصيات المراجعة الداخلية للحسابات، وإدماج النتائج في بيانات الأداء المتعلقة بوحدة المكتب. وباستخدام بيانات الأداء هذه، تمكنت الإدارة من أن تحل المسائل وأن تحدد المخاطر الإضافية، لتضمن بذلك فعالية إطار الرقابة الداخلية في المكتب. وبلغ المعدل العام لتنفيذ توصيات المراجعة الداخلية للحسابات، الصادرة في الفترة من 2008 إلى 2019، نسبة 96 في المائة. وثمة توصية واحدة لا تزال مفتوحة، أسفرت عنها الاستعراضات المواضيعية، وصدرت منذ ما يزيد عن 18 شهراً. وهذا يمثل تحسناً كبيراً؛ ففي عامي 2018 و 2017 كانت هناك 12 توصية لم يُبَيَّن فيها

لأكثر من 18 شهرا. واعتُبر ذلك جزءا من التقييم العام لمراجعة الحسابات الذي يجريه الفريق والوارد في المرفق 5.

36 - ويواصل مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع تنفيذ الإطار المتعلق بالحوكمة والمخاطر والامتثال، مبسّطا بذلك أدوات سياسته الداخلية ومُعززا مواعمتها مع طرق أداء العمل. وفي عام 2019، صدر 22 إطارا تشريعيًا جديدًا، منها ثلاثة توجيهات وتعليمات جديدة بشأن الخصوصية وأمن المعلومات.

37 - وبعد فترة وجيزة من إنشاء دور رئيس موظفي أمن تكنولوجيا المعلومات في آذار/مارس 2019، أُجريت عملية مفصلة لوضع أسس لمقارنة الضوابط الأمنية الحيوية بالاشتراك مع فريق تكنولوجيا المعلومات والاتصالات، وعُقدت فيها مقارنة بين المكتب ومنظمات عالمية رائدة في قطاعات متعددة. وقد أُرسى ذلك أسس نظام إدارة أمن المعلومات في المكتب، الذي يمثل مجموعة السياسات والإجراءات ومختلف الضوابط الأخرى التي تحدد قواعد أمن المعلومات داخل المكتب. وفي ظل عدم وجود استثمارات إضافية، زادت درجة نضج الضوابط الأمنية الحيوية للمكتب من 1,34 إلى 1,59 - حيث يبلغ أعلى تقدير ممكن 5 درجات.

38 - ويعني إدخال تحسينات على منصة المناقصات الإلكترونية القائمة الآن أن يُمنع الموردون الخاضعون لجزاءات في بوابة الأمم المتحدة العالمية للمشتريات من تقديم عطاء في مناقصة يطرحها المكتب، وقد أُطلق نموذج جديد لإدارة العقود في نظام التخطيط المركزي للموارد. وبالإضافة إلى ذلك، عُرّزت عمليات التحقق من الموردين لمنع ازدواجية ملفاتهم. واختبر الفريق فعالية هذه الضوابط الوقائية من خلال مبادرته لتحليل البيانات ووجد أنه لم يتم كشف ملفات مزدوجة ولا معاملات مع موردين خاضعين لجزاءات في عام 2019.

39 - وفي وقت إصدار هذا التقرير، كان يجري تنفيذ نظامين جديدين لإدارة المشاريع والخزانة. وسيؤدي إنجازهما إلى مزيد من التحسين في بيئة الرقابة.

40 - وكجزء من النهج المؤسسي للمكتب إزاء إطار الحوكمة والمخاطر والامتثال، تم إنشاء مهمة تنظيمية جديدة تجمع بين الأخلاقيات والامتثال على مستوى كبار المسؤولين (مد-1). وستساعد هذه المهمة المكتب التنفيذي في دعم الموظفين من أجل تعزيز ثقافة أخلاقيات وبيئة عمل شاملة يعمها الوثام، متشعبة بقيم النزاهة والمساءلة والشفافية والاحترام والحس المهني. ويواصل الفريق ومكتب الأخلاقيات الحفاظ على علاقة عمل مستقلة وداعمة في الوقت نفسه.

41 - وحافظ المكتب أيضا على شهادتي الأيزو 9001 و 14001 وشهادة OHSAS 18001 للنظام المرجعي لتقدير السلامة والصحة في أماكن العمل. وتظل هذه الشهادات سارية حتى 28 حزيران/يونيه 2020. وفي إطار التحضير لعملية إعادة إصدار الشهادات، أجرى الفريق استعراضا رفيع المستوى لامنتال نظام إدارة الجودة بالمكتب في عام 2019 (أي معيار أيزو 9001).

جيم - الرأي

42 - الإدارة مسؤولة عن الحفاظ على كفاية وفعالية الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة في المكتب. ويتولى الفريق المسؤولية عن تقييم مدى كفاية إطار العمل وفعاليتيه تقييما مستقلا.

43 - ويستند الرأي إلى تقارير مراجعة الحسابات التي أصدرها الفريق في الفترة من 1 كانون الثاني/يناير إلى 31 كانون الأول/ديسمبر 2019. ويكمل هذا الرأي مجموعة من البيانات النوعية على النحو المبين في المرفق 5. وتراعى نتائج مراجعات الحسابات التالية لدعم رأي الفريق:

- (أ) عمليات المراجعة الداخلية لحسابات المكاتب الميدانية؛
- (ب) الاستعراضات المواضيعية؛
- (ج) مراجعة حسابات المشاريع؛
- (د) المراجعات القضائية لحسابات المشاريع؛
- (هـ) برنامج المراجعة المستمرة للحسابات وتحليل البيانات؛
- (و) النتائج المستخلصة من التحقيقات؛
- (ز) حالة تنفيذ توصيات مراجعي الحسابات في نهاية السنة التقويمية.

44 - وفي 31 كانون الأول/ديسمبر 2019، بلغت نسبة تنفيذ توصيات مراجعي الحسابات 96 في المائة (نفس نسبة التنفيذ في عام 2018)، مما يعني أنه يتم اتخاذ الإجراءات المناسبة وفي الوقت المناسب، كلما اقتضى الأمر إدخال تحسينات متعلقة بالحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة. ولا يزال عدد التوصيات الصادرة في عامي 2019 و 2018 (174 توصية و 160 توصية على التوالي) أقل بكثير من مقابلها في عام 2017 (315 توصية)، ويمكن أن يعزى ذلك إلى تحسُّن إجراءات الرقابة الداخلية المتخذة في المكتب.

45 - ويرى فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات أن أنشطة الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة في المكتب كانت مرضية جزئياً من حيث الكفاية والفعالية (هناك حاجة إلى بعض التحسين). ويعني ذلك أنها كانت قائمة وفاعلة بوجه عام ولكنها بحاجة إلى بعض التحسين. وللاطلاع على الأساس المنطقي لهذا الرأي، انظر المرفق 5 لهذا التقرير.

سادسا - إطار المساءلة في مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع

- 46 - وفقاً لإطار المساءلة وسياسات الرقابة في مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع، فإن مدير الفريق مسؤولٌ أمام المجلس التنفيذي عن الموارد المتاحة واللازمة لتنفيذ إطار المساءلة.
- 47 - وتشمل ركائز إطار المساءلة وسياسات الرقابة في المكتب، التي تمثل ركائز داخلية بالنسبة للمكتب، ما يلي: فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات، واللجنة الاستشارية لمراجعة الحسابات، ومكتب الأخلاقيات والامتثال، والمكاتب الإقليمية، ومكتب المستشار القانوني العام، وفريق التعيين والاختيار، ومجلس التعيين والاختيار، ولجنة العقود والممتلكات بالمقر، ونظام السجل المتكامل لقياس الإنتاج، وتنفيذ توجيهات المكتب التنفيذي وتعليماته.
- 48 - وتشمل ركائز إطار المساءلة وسياسات الرقابة في المكتب، التي تمثل ركائز خارجية، ما يلي: الجمعية العامة للأمم المتحدة، والأمين العام، والمجلس التنفيذي، ومجلس مراجعي حسابات الأمم المتحدة، ووحدة التفتيش المشتركة، واللجنة الاستشارية لشؤون الإدارة والميزانية، واللجنة الخامسة التابعة للجمعية العامة.

سابعا - الكشف عن تقارير المراجعة الداخلية للحسابات

- 49 - يمثل فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات لقراري المجلس التنفيذي 37/2008 و 18/2012، وللإجراءات التي أُقرت فيهما فيما يتعلق بالكشف عن تقارير المراجعة الداخلية للحسابات. ولا يزال الكشف العلني عن تقارير مراجعة الحسابات إيجابيا، وهو ما يؤدي إلى تعزيز الشفافية والمساءلة.
- 50 - وبناء على ذلك، نشر الفريق على الموقع الشبكي العام لمكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع التقارير الكاملة للمراجعة الداخلية للحسابات الصادرة بعد 1 كانون الأول/ديسمبر 2012، فيما عدا التقارير التي حُجبت بصفة استثنائية لأسباب تتعلق بالسرية. كما نُشر العديد من التقارير السابقة، إما بالكامل أو من خلال موجزات تنفيذية.

ثامنا - الخدمات الاستشارية

- 51 - تشمل ولاية الفريق تقديم الخدمات الاستشارية للإدارة، بناء على طلبها عادةً. وقد شملت الأنشطة الاستشارية في عام 2019 تقديم المشورة الرسمية أو غير الرسمية أو التحليل أو التقييم، سواء كان ذلك في ما يتعلق بالمراجعة الداخلية للحسابات أو أنشطة التحقيق. وعند تقديم الخدمات الاستشارية، حافظ الفريق على موضوعيته ولم يأخذ على عاتقه مسؤوليات إدارية، مثل تنفيذ المشورة.
- 52 - وفي عام 2019، قام الفريق بالعمليات الاستشارية التالية:
- (أ) إسداء المشورة غير الرسمية إلى مجموعة السلم والأمن بشأن نظامها المخصص لإدارة العقود؛
- (ب) إجراء استعراض استشاري للمكتب القطري لمكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع في أوكرانيا؛
- (ج) إجراء استعراض استشاري للممارسات المرجعية في إطار الموارد البشرية، فيما يتعلق بالتعيين والتوعية والاحتفاظ بالمواهب؛
- (د) امتثال مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع لمعيار الأيزو 9001؛
- (هـ) تقديم خدمات استشارية أخرى بما في ذلك: '1' إسداء المشورة بشأن الأحكام المتعلقة بمراجعة الحسابات في اتفاقات المشاريع؛ '2' المشاركة في الاجتماعات الرئيسية لكبار الإداريين، بما في ذلك تنفيذ نظام إدارة الخزنة؛ '3' تنسيق ودعم وحدة التفتيش المشتركة فضلا عن التقرير السنوي عن تنفيذ المكتب لتوصيات وحدة التفتيش المشتركة.
- 53 - وخلال عام 2019، تعاون قسم التحقيقات مع الإدارة لتنفيذ وظيفة جديدة في نظام التخطيط المركزي للموارد، تحدد الموظفين الذين اتُخذت ضدهم إجراءات تأديبية أو الخاضعين للتحقيق. وفي السابق، كان ذلك يتم يدويا، حيث تتصل وحدات العمل بالفريق للاستفسار عما إذا كان ثمة موظف بصدد إنهاء خدمته وهو قيد التحقيق ولمنع المكتب من إعادة تعيين الموظفين الذين اتُخذت ضدهم إجراءات تأديبية.
- 54 - وشملت الأنشطة الاستشارية الأخرى في مجال التحقيق ما يلي: (أ) تقديم الدعم للإدارة بشأن أنشطة محددة (مثل منع الغش وكشفه)؛ (ب) توفير دورات تدريبية منسقة في مجال إجراء التحقيقات؛

(ج) مواصلة إنفاذ التوصيات المنبثقة عن التحقيقات؛ (د) تنفيذ مذكرات تفاهم مع منظمات أخرى لتيسير تبادل المعلومات؛ (هـ) مواصلة وضع أفضل ممارسات التحقيق من خلال المشاركة في اجتماعات ممثلي دوائر التحقيق بالأمم المتحدة والعمل معهم؛ (و) تقديم الخدمات الاستشارية إلى الفريق العامل المعني بمنع الاستغلال والانتهاك الجنسيين التابع لمكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع.

تاسعا - التحقيقات

55 - فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات هو الكيان الوحيد المسؤول في مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع عن إجراء التحقيقات في الادعاءات بوقوع غش أو فساد أو إساءة استغلال السلطة أو التحرش في أماكن العمل أو الاستغلال الجنسي أو الانتقام وغير ذلك من الأفعال المدرجة تحت سوء السلوك.

56 - وفي عام 2019، عالج الفريق عدد قضايا أكثر بوضوح من السنوات السابقة. وأغلق الفريق 93 قضية، فيما يمثل زيادة بنسبة 58 في المائة عن عام 2018 (59 قضية). وعلى الرغم من هذه الزيادة في عبء العمل، فقد أنجز الفريق قضاياها بسرعة أكبر. وكان متوسط الوقت المستغرق في عام 2019 لإغلاق القضايا (3,4 أشهر)، أقصر بنسبة 11 في المائة من الوقت المستغرق في عام 2018 وبنسبة 29 في المائة من الوقت المستغرق في عام 2017. ويعزى معظم الزيادة في عدد القضايا إلى القضايا المتعلقة بالموردين؛ فقد أحال الفريق 57 موردا للجزاءات، فيما يمثل زيادة نسبتها 63 في المائة عن الإحالات في عام 2018.

57 - وواصل الفريق التركيز على القضايا المتعلقة بالغش والمخالفات المالية. ونتيجة لذلك، استرد مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع مبلغا قدره 125 275 دولارا من الأموال المختلسة في عام 2019 استنادا إلى التحقيقات التي أجراها فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات، وكان مبلغ 18 385 دولارا منه يتعلق بتحقيقات أجريت في عام 2019 بينما يتعلق مبلغ 106 890 دولارا بتحقيقات أجريت في سنوات سابقة.

ألف - حجم الشكاوى المتلقاة

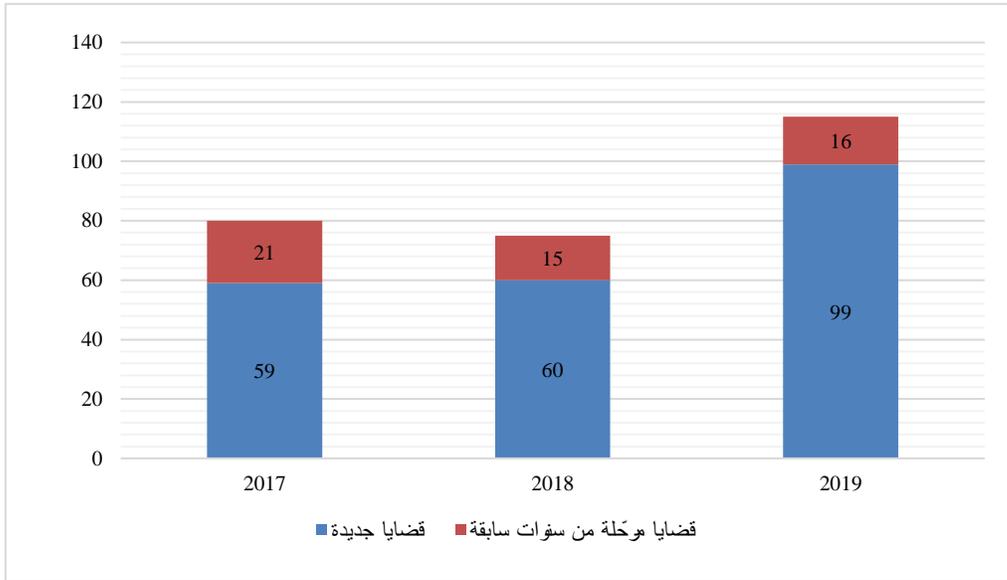
58 - في عام 2019، تلقى الفريق 230 شكوى، أي بزيادة قدرها 52 في المائة مقارنة بعام 2018 (151 شكوى). وفتح الفريق 99 قضية استنادا إلى هذه الشكاوى؛ أما الشكاوى المتبقية فقد تبين أنها تقع خارج نطاق ولاية الفريق، أو أنه قد يكون من الأنسب أن تعالجها وحدة أخرى. وكانت الزيادة في عدد الحالات تعزى جزئيا إلى تحسن العناية الواجبة المبذولة من جانب أفرقة المشتريات التي كشفت عدة حالات من الممارسات المحظورة من جانب الموردين أثناء تقييم العطاءات. فعلى سبيل المثال، شملت 22 قضية من القضايا التي فُتحت في عام 2019 موردين قدموا وثائق مزورة في عمليات الشراء.

باء - القضايا المفتوحة

59 - إضافة إلى القضايا التي فُتحت في عام 2019، وعددها 99 قضية، رُحلت 16 قضية أخرى من سنوات سابقة (الشكل 5).

الشكل 5

عدد القضايا المفتوحة في الفترة 2017-2019

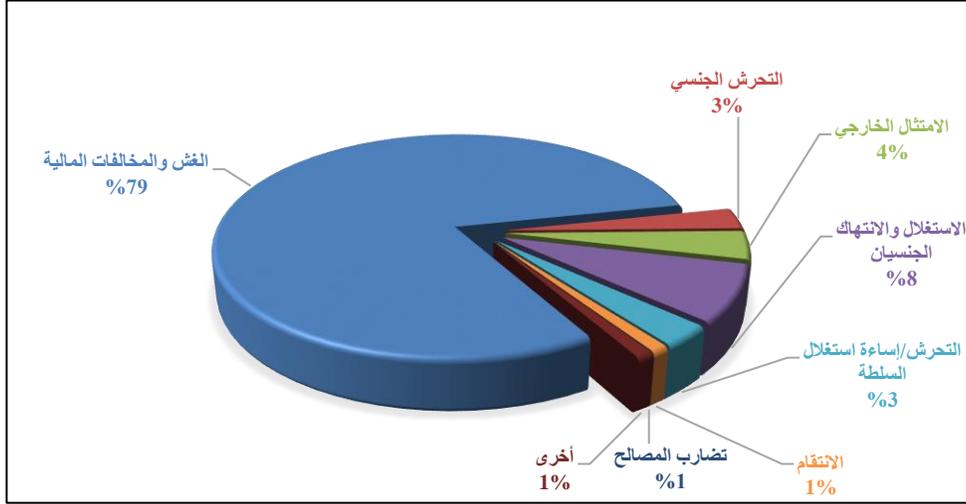


60 - من بين القضايا التي فُتحت في عام 2019، والتي بلغ عددها 99 قضية، أحالت الإدارة أو الموظفون 71 قضية، ووردت 9 قضايا من أطراف خارجية، وأحالت مؤسسات أخرى تابعة للأمم المتحدة 8 قضايا، ونشأت 7 قضايا عن عمليات مراجعة الحسابات والتحقيقات التي أجراها الفريق. أما القضايا الأربع المتبقية فقد أُبلغ عنها مدعون لم يكشفوا عن هويتهم.

61 - وتضمنت أغلبية القضايا التي فُتحت في عام 2019 (78 قضية) ادعاءات بوقوع غشٍّ أو مخالفات مالية (الغش في الشراء، أو الغش في الاستحقاقات، أو السرقة، أو الاختلاس، أو إساءة استغلال الموارد). وتعلقت 8 قضايا بادعاءات متعلقة بالاستغلال والاعتداء الجنسيين، بينما تعلقت 3 قضايا أخرى بادعاءات بوقوع تحرش جنسي. وتعلقت القضايا المتبقية بادعاءات بوقوع سوء سلوك آخر: فكانت 4 قضايا تتعلق بالامتنال الخارجي (الغش في التأمين الطبي وانتهاك القوانين المحلية)، و 3 قضايا تتعلق بالتحرش و/أو إساءة استغلال السلطة. وكانت هناك أيضا قضية واحدة تتعلق بالانتقام، وأخرى تتعلق بتضارب المصالح، وقضية تتعلق بإساءة استخدام أصول المكتب.

الشكل 6

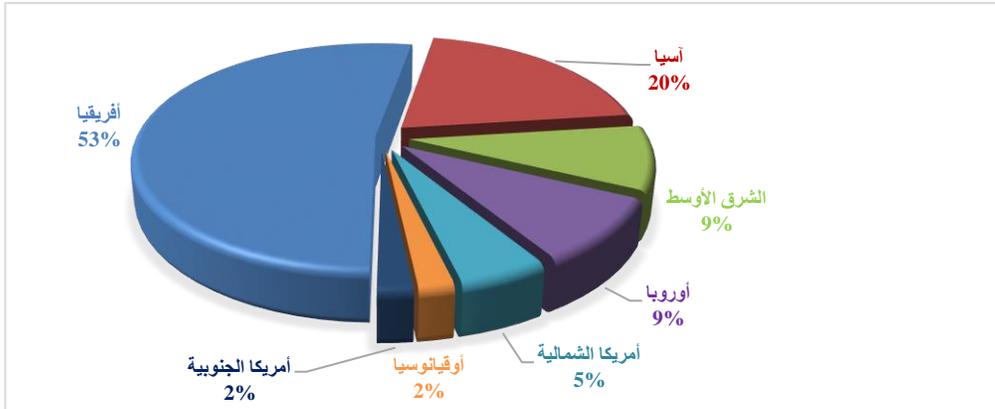
أنواع القضايا المفتوحة في عام 2019



62 - لا تزال أفريقيا هي المنطقة التي وردت منها معظم القضايا التي فتحها الفريق في عام 2019 (52 قضية أو 53 في المائة)، تليها آسيا (20 قضية) والشرق الأوسط (9 قضايا) وأوروبا (9 قضايا). وفتح الفريق كذلك 5 قضايا في أمريكا الشمالية، وقضيتين في أمريكا الجنوبية، وقضيتين في أوقيانوسيا.

الشكل 7

التوزيع الجغرافي للقضايا المفتوحة في عام 2019



جيم - نتيجة التحقيقات

63 - يُجري فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات، عند تلقي شكوى ما، استعراضاً أولياً لتحديد ما إذا كانت الادعاءات تقع ضمن نطاق ولايته واختصاصه. فإذا كانت كذلك، يُجري الفريق إما تقييماً تمهيدياً وإما تحقيقاً، ويتوقف ذلك على مدى كفاية الأدلة وخطورة الادعاءات.

- 64 - وإذا كانت الادعاءات الموجهة ضد أحد موظفي المكتب مثبتة بالأدلة، يحيل الفريق القضية إلى المسؤول القانوني المختص بالموارد البشرية لاتخاذ إجراءات تأديبية وفقا للتوجيه التشغيلي OI.IAIG.2018.01. وإذا كانت تتعلق بأحد الموردين الذين يتعاملون مع المكتب، تُحال المسألة إلى لجنة استعراض المُوردين عملا بالتوجيه التشغيلي PG.2017.02. وتُحال قضايا الانتقام إلى مسؤول الأخلاقيات، طبقا للتوجيه التشغيلي OI.Ethics.2018.01.
- 65 - وفي عام 2019، أغلق الفريق 93 قضية (انظر الجدول 6 أدناه).

الجدول 6

عبء القضايا الخاضعة للتحقيق في عام 2019

النسبة المئوية	عدد القضايا	
عبء القضايا في عام 2019		
14	16	(أ) القضايا المرحلة من سنوات سابقة
86	99	(ب) القضايا الواردة في عام 2019
100	115	المجموع
81	93	القضايا المغلقة في عام 2019
19	22	القضايا المرحلة إلى عام 2020

- 66 - وفي عام 2019، حقق فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات في قضايا أكثر بنسبة 58 في المائة من التي حقق فيها في عام 2018، ولكنه أنجز قضاياها بسرعة أكبر. وكان متوسط الوقت الذي استغرقه الفريق في عام 2019 للانتهاء من النظر في قضية ما هو 3,4 أشهر مقابل 3,8 أشهر في عام 2018 و 4,8 أشهر في عام 2017. وفي 31 كانون الأول/ديسمبر 2019، لم يكن لدى الفريق سوى 4 قضايا ظلت مفتوحة لمدة تزيد عن ستة أشهر، ولم يكن لديه أية قضية مفتوحة منذ أكثر من 12 شهرا.
- 67 - ومن القضايا البالغ عددها 93 قضية التي أغلقها الفريق في عام 2019، كانت هناك 53 قضية (57 في المائة) مثبتة بالأدلة⁽¹⁰⁾. وخلص الفريق، في 38 قضية، إلى أن الادعاءات غير مثبتة بأدلة. وفي القضيتين المتبقيتين، خلص الفريق إلى أن الادعاءات تقع خارج نطاق ولايته.

القضايا المثبتة بأدلة

- 68 - شملت القضايا الـ 53 المثبتة بأدلة (راجع المرفق 4) 39 موظفا و 57 موردا. وأحال الفريق الموظفين إلى المسؤول القانوني المختص بالموارد البشرية لاتخاذ إجراءات تأديبية بشأنهم، وأحال الموردين إلى لجنة جزاءات الموردين. وكانت معظم القضايا التي تبين أنها تنطوي على سوء السلوك تتعلق بوقوع غش أو مخالفات مالية (44 قضية).

(10) كان ثمة 3 قضايا تتعلق بادعاءات موجهة ضد موظفين لدى شركاء في التنفيذ. ووجد هؤلاء الشركاء أن الادعاءات مثبتة بالأدلة واتخذوا الإجراءات المناسبة. ونتيجة لذلك، لم يحيلها الفريق إلى لجنة استعراض الموردين.

الجدول 7

نتائج القضايا الخاضعة للتحقيق في عام 2019

النتيجة	العدد
ألف - القضايا غير المثبتة بأدلة	
• بعد الاستعراض الأولي أو التقييم التمهيدي	25
• بعد التحقيق	13
المجموع الفرعي	38
باء - القضايا الواقعة خارج نطاق ولاية مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع	2
جيم - القضايا المثبتة بأدلة	53
المجموع	93

الخسائر المالية واستردادها

69 - بلغ مجموع الخسائر المالية المثبتة بأدلة في القضايا التي حقق فيها الفريق في عام 2019 ما قدره 78 302 دولار. ويعادل هذا المبلغ أقل من 0,1 في المائة من مجموع موارد المكتب السنوية. وقد أحال الفريق هذه الخسائر إلى الإدارة لاستردادها. وفي عام 2019 استردت الإدارة 125 275 دولاراً من الخسائر المتكبدة التي حددها الفريق خلال عام 2019 والأعوام السابقة.

الرسائل الإدارية

70 - أصدر الفريق 11 رسالة إدارية وجهها إلى وحدات العمل المعنية تضمنت توصيات لمعالجة مواطن الضعف الكامنة في إجراءات الرقابة الداخلية، وفقاً لما حدده المحققون. ويستخدم الفريق أداة لتتبع توصيات مراجعي الحسابات لضمان تنفيذ التوصيات الواردة في هذه الرسائل في الوقت المناسب.

الإجراءات المتخذة في قضايا سوء السلوك

71 - أحال الفريق 39 موظفاً إلى المسؤول القانوني المختص بالموارد البشرية في عام 2019، وذلك كما يلي:

(أ) أنهى عقد شخص واحد؛

(ب) أنهى شخصان عملهم في مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع قبل اكتمال التحقيق، وثلاثة آخرون بعد أن أحال الفريق القضية إلى المسؤول القانوني المختص بالموارد البشرية. ووضعت رسائل في ملفاتهم تشير إلى أنهم كانوا سيُتهمون بسوء السلوك لو استمروا في العمل لدى المكتب؛

(ج) وُضعت في ملفات الموظفين الخاصة بستة مرشحين خارجيين، غشوا أثناء اختبارات التعيين، ملاحظات تفيد بأن المسألة سينظر فيها في عمليات التوظيف المقبلة؛

(د) في نهاية عام 2018، كانت القضايا المتعلقة بـ 27 فرداً لا تزال قيد النظر.

الإجراءات المتخذة في قضايا سوء السلوك (القضايا السابقة)

72 - عالج المكتب أيضا مسائل ضد 10 أفراد يعود تاريخ قضاياهم إلى ما قبل عام 2019. فأنهي تعاقد 9 أشخاص، ووضع المكتب ملاحظة في ملف أحدهم تشير إلى أنه كان سيُتهم بسوء السلوك لو ظل موظفا لدى المكتب.

الجزاء المفروضة على الموردين

73 - أحال الفريق 30 قضية تشمل 57 موردا و 58 من مسؤولي الشركات إلى لجنة استعراض الموردين في عام 2019. واتخذت لجنة استعراض الموردين إجراءات في 15 قضية من القضايا البالغ عددها 30 قضية. ونتيجة لذلك، استبعد مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع:

- (أ) مورّد واحد ومسؤول شركة واحد لمدة سنة واحدة؛
- (ب) 20 مورّداً و 24 من مسؤولي الشركات لمدة ثلاث سنوات؛
- (ج) 4 موردين و 6 من مسؤولي الشركات لمدة خمس سنوات؛
- (د) اثنين من الموردين واثنين من مسؤولي الشركات لمدة سبع سنوات؛
- (هـ) مورّد واحد ومسؤول شركة واحد بصفة دائمة.

74 - ووجهت اللجنة اللوم إلى مُورّد واحد⁽¹¹⁾. وفي نهاية عام 2019، كانت بصدد استعراض القضايا الخمس عشرة الأخرى.

75 - وإضافةً إلى ذلك، اتخذت لجنة استعراض الموردين إجراءات في 9 قضايا تعود إلى ما قبل عام 2019. واستبعدت:

- (أ) 5 موردين واثنين من مسؤولي الشركات لمدة ثلاث سنوات؛
- (ب) 4 موردين واثنين من مسؤولي الشركات لمدة خمس سنوات؛
- (ج) 9 موردين و 7 من مسؤولي الشركات لمدة سبع سنوات.

76 - وحتى تاريخه، فرض المكتب جزاءات على 239 من الموردين ومسؤولي الشركات بناءً على نتائج خلص إليها الفريق. ويمكن الاطلاع على المزيد من التفاصيل المتاحة للعموم على الموقع الشبكي للمكتب، بما في ذلك جميع المدخلات التي أدرجها المكتب في قائمة الأمم المتحدة لعدم الأهلية.

77 - وعلى سبيل الوقاية، يواصل برنامج الفريق للمراجعة المستمرة للحسابات وتحليل البيانات التدقيق في المعاملات للتأكد من عدم اشتغالها على موظفين أو موردين خاضعين لجزاءات.

(11) لا يؤثر توجيه اللوم على أهليتهم للعمل مع المكتب أو الأمم المتحدة، ولكنه سوف يُعتبر عاملاً مشدداً في أي تعاملات مقبلة. التوجيه التشغيلي الصادر عن المكتب PG.2017.02 بشأن الجزاءات المفروضة على الموردين، البند 1-6-1.

دال - تعزيز القدرات في مجال التحقيق

- 78 - في عام 2019، كان يعمل في فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات 5 موظفين فنيين متفرغين بمعاونة مساعد تحقيقات. وللمساعدة في التعامل مع عدد القضايا الزائد، رفع الفريق إحدى وظائفه إلى وظيفة كبير محققين. ويحصل الفريق أيضا من حين لآخر على دعم إضافي من خبراء استشاريين.
- 79 - ويواصل الفريق تركيز موارده المحدودة على القضايا الخطيرة، ويحيل المسائل الأقل خطورة إلى المكاتب المختصة. فعلى سبيل المثال، واصل الفريق العمل بشكل وثيق مع كبار المديرين الذين بإمكانهم إجراء استعراضات أولية للدعوات نيابةً عنه. وعمل الفريق أيضا مع الفريق المعني بالموارد البشرية والتغيير بشأن قضايا التحرش وإساءة استغلال السلطة.
- 80 - واستعان الفريق بخدمات شركة BDO التي يربطه بها اتفاق طويل الأمد لأداء خدماته الحاسوبية المتصلة بالأدلة القضائية⁽¹²⁾. ويستخدم الفريق أيضا أداة eDiscovery لإجراء جزء من التحليل الجنائي داخليا. وباستخدام هذه الأداة تحسنت كفاءة المحققين في مجال استعراض البيانات.
- 81 - وفي عام 2019، أنشأ الفريق خطأً ساخناً للأفراد الراغبين في الإبلاغ عن سوء السلوك. وتجمع هذه البوابة الإلكترونية مختلف قنوات الإبلاغ عن جميع أنواع المخالفات وتوجه أصحاب الشكاوى من أجل تقديم جميع المعلومات ذات الصلة. وتكفل هذه البوابة إحالة الشكاوى تلقائياً إلى الوحدة ذات الصلة وتزيد كفاءة الفريق في استعراض الشكاوى.
- 82 - واستحدث الفريق خاصية تحكم جديدة أيضا في نظام التخطيط المركزي لموارد المكتب، لتيسير استرداد الأموال المختلصة. فأصبح الفريق الآن يتلقى إخطارا تلقائيا إذا أقدم أحد الأشخاص الخاضعين للتحقيق على إنهاء خدمته في المكتب، مما يمكن الفريق من طلب احتجاز المدفوعات النهائية إلى حين الانتهاء من القضية. ونتيجة لهذه الخاصية الجديدة، استرد المكتب نحو 2 000 دولار من موظف قام بالاحتيال على المكتب.

هاء - الاستغلال والانتهاك الجنسيان والتحرش الجنسي

- 83 - على النحو المبين أعلاه، فتح الفريق في عام 2019 ثمانية قضايا تتعلق بالاستغلال الجنسي ضد موظفيه والشركاء في التنفيذ. وأبلغ الفريق مكتب الأمين العام بسبعة ادعاءات لاشتمالها على معلومات كافية لتحديد وقوع عمل من أعمال الاستغلال والانتهاك الجنسيين يمكن فيه التعرف على هوية الجاني أو الضحية.
- 84 - وياتباع النهج الذي يركز على الضحايا، يعطي الفريق الأولوية لهذه القضايا، مع توفير محققين مدربين تدريباً خاصاً وتقصير المدة التي تستغرقها القضية. وفي عام 2019، كان متوسط الوقت الذي استغرقه الفريق لإنجاز هذه القضايا أقل من 100 يوم.
- 85 - ومن بين القضايا الثمانية، تم دعم ادعاء واحد بالأدلة. وفي تلك القضية، فصل الشريك المنفذ الموظف ولكنه لم يكشف عن الادعاءات لمكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع في الوقت المناسب.

(12) تقدم شركة BDO خدمات الضرائب ومراجعة الحسابات والضمانات والخدمات الاستشارية وخدمات الاستعانة بمصادر خارجية في مجال الأعمال على الصعيد العالمي: <https://www.bdo.co.uk/en-gb/home>.

ومن ثم فقد أحال الفريق الوكالة ومسؤولها الرئيسي إلى لجنة استعراض الموردين، التي استبعدت كليهما بصفة دائمة.

86 - وشملت أربع قضايا علاقات أُقيمت بالتراضي بين سكان محليين دون وجود دليل على حدوث استغلال. وتضمنت إحدى القضايا إفادة عامة دون تحديد ضحية يمكن التعرف على هويتها، ومدعياً رفض التعاون. وقُدِّم في قضية أخرى بلاغ غير دقيق تحت مسمى الاستغلال والانتهاك الجنسيين، بينما كانت القضية الأخيرة بلا أساس.

87 - وفي عام 2019، واصل الفريق تقديم الدعم إلى الإدارة العليا فيما يتعلق بالحماية من الاستغلال والانتهاك الجنسيين. وهو يرأس الفريق العامل المعني بمنع الاستغلال والانتهاك الجنسيين التابع للمكتب، ويدعم تنفيذ الإدارة للعديد من مبادرات الأمين العام. والفريق مسؤول، على سبيل المثال، عن إبلاغ مكتب الأمين العام بجميع الادعاءات التي تتوافر فيها معلومات كافية لتحديد وقوع عمل من أعمال الاستغلال والانتهاك الجنسيين يمكن فيه التعرف على هوية الجاني أو الضحية. وهذه تشمل الادعاءات المتصلة بكل من موظفي المكتب وكذلك موظفي شركائه في التنفيذ.

88 - ويتعاون الفريق تعاوناً وثيقاً مع مؤسسات الأمم المتحدة الأخرى أيضاً بشأن هذه المسائل، وذلك من خلال عضويته في الفريق العامل المعني بمنع الاستغلال والانتهاك الجنسيين وممثلي دوائر التحقيق بالأمم المتحدة، ومن خلال حضور المؤتمرات التي تعقدها اللجنة الدائمة المشتركة بين الوكالات وفرقة العمل المعنية بالتصدي للتحرش الجنسي في مؤسسات منظومة الأمم المتحدة التابعة لمجلس الرؤساء التنفيذيين في الأمم المتحدة.

89 - ويساعد الفريق الإدارة على تيسير مشاركة المكتب في أداة التحقق من انعدام السوابق (United Nations Clear Check)، وهي قاعدة بيانات مشتركة بين الوكالات لفرز الموظفين مصممة لكفالة عدم قيام أحد كيانات منظومة الأمم المتحدة بتعيين موظفين سابقين متورطين في قضايا التحرش الجنسي والاستغلال والانتهاك الجنسيين المثبتة بالأدلة لدى كيان آخر في المنظومة. وفي عام 2019، سجل الفريق موظفين سابقين في المكتب، أحدهما بتهمة التحرش الجنسي والآخر بتهمة الاستغلال والانتهاك الجنسيين.

90 - ومثّل التدريب مجالاً آخر قدم فيه الفريق الدعم إلى الإدارة، حيث عقد حلقات عمل بشأن الاستغلال والانتهاك الجنسيين والتحرش الجنسي. وركزت حلقات العمل هذه على المبادئ الأساسية، وسيناريوهات الحالات، واستجابة المكتب لمبادرات الأمين العام في المجالين المعنيين. وساعد الفريق أيضاً في تدريب جهات التنسيق الميدانية المعنية بالحماية من الاستغلال والانتهاك الجنسيين التابعة للمكتب، بما يشمل عقد حلقة عمل مشتركة بين الوكالات.

واو - منع الغشّ

التدريب

91 - يقر فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات بما تطوّر عليه البيئات التي يعمل فيها مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع من خطورة شديدة، وهو ملتزم بتعزيز التدابير الوقائية، ولا سيما في مجال الغشّ. وبالإضافة إلى الدورات التدريبية الإلزامية التي يشترط المكتب على موظفيه تلقّيها، يعقد الفريق حلقة

عمل وجهها لوجه مع موظفيه بشأن 'معايير السلوك'. وتتمثل أهدافها في العمل بشكل استباقي على زيادة وعي موظفي المكتب بأهمية التصرف وفق أعلى المعايير الأخلاقية، وموامة عمل المكتب مع رؤيته ورسالته وقيمه، وتدريب الموظفين على كيفية التعرف على المسائل المحتملة والإبلاغ عنها.

الدراسة الاستقصائية المتعلقة بالنزاهة والأخلاقيات ومكافحة الغش

92 - تلتزم المنظمة بردع وكشف ومنع الغش وغيره من أشكال سوء السلوك. وقد أجرى الفريق، بالتعاون مع مكتب الأخلاقيات، دراسته الاستقصائية السرية السنوية السابعة المتعلقة بالنزاهة والأخلاقيات ومكافحة الغش. ولتحسين الكفاءة، أجرى الفريق الدراسة الاستقصائية بالاشتراك مع الدراسة الاستقصائية التي أجراها مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع لاستطلاع آراء الأشخاص، وأصدرها باللغات الإسبانية والإنكليزية والفرنسية.

93 - وشارك في الدراسة الاستقصائية 75 في المائة من الموظفين الخاضعين لإشراف مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع، مقابل نسبة 61 في المائة في المرة السابقة. وقدمت الدراسة معلومات قيمة عن المجالات الأكثر عرضة للغش، وشواغل الموظفين، وفعالية البرامج والآليات المعنية بالردع في معالجة المسائل. وسوف تُدمج نتائج هذه الدراسة في عملية التخطيط للأنشطة المقبلة، مثل التدريب وغيره من التدابير الوقائية.

عاشرا - موجز متابعة توصيات المراجعة الداخلية للحسابات

ألف - تنفيذ توصيات مراجعي الحسابات الصادرة في عام 2019 وسنوات سابقة

94 - وفقا لإطار الممارسات المهنية الدولية المتعلق بالمراجعة الداخلية للحسابات، شملت خطة العمل السنوية لفريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات أنشطة متابعة ورصد استهدفت التأكد من أن الإجراءات الإدارية نُفذت بفعالية. ويتتبع الفريق أيضا التوصيات المنبثقة عن التحقيقات. وفي عام 2019، عمل الفريق بشكل وثيق مع الإدارة من أجل كفالة وضع أهداف متعمدة تتعلق بالتنفيذ، ورصدها استنادا إلى سجلات الإنجاز الداخلية.

95 - ويبين الجدول 8 النتائج المتعلقة بجميع توصيات مراجعي الحسابات الصادرة من عام 2008 إلى عام 2019. وقد نُفذت نسبة 99 في المائة من توصيات مراجعي الحسابات الصادرة في عام 2018 أو قبله. وبلغ المعدل العام للتنفيذ في 31 كانون الأول/ديسمبر 2019، الذي يشمل التوصيات الصادرة خلال السنة، 96 في المائة، وهو نفس معدل السنة السابقة؛ وهذا يدل على استمرار استجابة الإدارة والتزامها.

باء - التوصيات التي لم يُبَتَّ فيها لمدة 18 شهرا أو أكثر

96 - من أصل 64 توصية صدرت منذ أكثر من 18 شهرا قبل 31 كانون الأول/ديسمبر 2019 (في 30 حزيران/يونيه 2018 أو قبله)، لم يتبقى سوى توصية واحدة لم تُحل. وينبغي مقارنة ذلك بالعدد المسجل في نهاية عام 2018، عندما كانت هناك 12 توصية غير منفذة مرَّ على صدورها 18 شهرا. وجميع التوصيات الاثنتي عشرة التي أفاد التقرير السنوي للعام الماضي بأنها ظلت دون تنفيذ لأكثر من 18 شهرا ملفاتها مغلقة الآن. وترد تفاصيل ذلك في المرفق 1.

الجدول 8

حالة تنفيذ توصيات مراجعي الحسابات في 31 كانون الأول/ديسمبر 2019

2019-2008	2019			2018-2008	
المجموع الكلي	مراجعة حسابات المجموع	المراجعة الداخلية المشاريع	المراجعة الداخلية للحسابات والاستعراضات	عدد توصيات المجموع	مراجعي الحسابات
4 688	48	36	12	4 640	نُفذت/أغلق ملفها
96	28	63	10	99	كنسبة مئوية
174	126	21	105	48	قيد التنفيذ
4	72	37	90	1	كنسبة مئوية
4 862	174	57	117	4 688	المجموع

حادي عشر - المسائل التشغيلية

ألف - الموارد

97 - خلال عام 2019، تألف قسم المراجعة الداخلية للحسابات من مدير واحد (وظيفة خدمة مدنية دولية من الدرجة 12 = ف-5)، ومراجعين داخليين للحسابات (وظيفة خدمة مدنية دولية من الدرجة 11 = ف-4 ووظيفة خدمة مدنية دولية من الدرجة 11 = I-ICA 3)، وأربعة أخصائيين في مراجعة الحسابات (وظيفة خدمة مدنية دولية من الدرجة 10 = ف-3، وثلاث وظائف خدمة مدنية دولية من الدرجة 10 = I-ICA 2 (13)، وموظف تحليل بيانات (وظيفة خدمة مدنية دولية من الدرجة 9 = I-ICA 1)، ومساعد مراجعة حسابات (وظيفة خدمة مدنية دولية من الدرجة 5 = L-ICA 5 (14)). وتلقى القسم الدعم أيضا من أخصائي في مراجعة الحسابات بموجب عقد استبقاء.

98 - وأدرج دور رئيس موظفي أمن تكنولوجيا المعلومات في الفريق في آذار/مارس 2019. ويتألف هذا القسم من رئيس موظفي أمن تكنولوجيا المعلومات (وظيفة خدمة مدنية دولية من الدرجة 11 = I-ICA 3) ومتدرب داخلي في إدارة المخاطر التكنولوجية (15). ويتولى رئيس موظفي أمن تكنولوجيا المعلومات المسؤولية عن وضع وتعهد الرؤية والاستراتيجية والبرامج اللازمة لضمان توافر الحماية الكافية للأصول المعلوماتية وتكنولوجيا المعلومات. وهو يحدد العمليات التي يقوم بها المكتب ويطورها وينفذها ويتعهد بها من أجل تعزيز الأمن السيبراني، والحد من المخاطر المتصلة بتكنولوجيا المعلومات والاتصالات، ودعم التطورات التكنولوجية الجارية في المكتب.

99 - ويتألف قسم التحقيقات من مدير واحد (وظيفة خدمة مدنية دولية من الدرجة 12 = ف-5)، واثنين من كبار المحققين (وظيفة خدمة مدنية دولية من الدرجة 11 = I-ICA-3) ووظيفة خدمة مدنية دولية من الدرجة 10 = ف-3، ومحقق واحد (وظيفة خدمة مدنية دولية من الدرجة 10 = I-ICA-2)، ومحقق واحد

(13) I-ICA: اتفاق تعاقدي فردي دولي.

(14) L-ICA: اتفاق تعاقدي فردي محلي.

(15) يخدم بالتساوي قسم المراجعة الداخلية للحسابات ورئيس موظفي أمن تكنولوجيا المعلومات.

(وظيفة خدمة مدنية دولية من الدرجة 9 = I-ICA-1)، ومساعدتي تحقيقات (وظيفة خدمة مدنية دولية من الدرجة 5 = L-ICA-5 ووظيفة خدمة مدنية دولية من الدرجة 4 = L-ICA-4).

100 - ويقدم مدير الفريق (مد-1) التوجيه والدعم إلى الفريق ككل.

101 - وبلغت الميزانية الإجمالية للفريق في عام 2019 ما قدره 3,592 ملايين دولار، وفي عام 2020 ستبلغ 3,560 ملايين دولار. ويعزى الانخفاض الطفيف إلى انخفاض في تمويل الاستثمار المخصص لأنشطة محددة لمرة واحدة وفقا لخطة العمل السنوية. وتتمثل إحدى الأولويات الرئيسية في إنجاز المزيد بمراد أقل، ولذلك سينفذ الفريق خطة عمله السنوية لعام 2020 دون زيادة في الميزانية والموارد.

102 - واستُكمل الهيكل الداخلي للفريق بمراجعي حسابات ضيوف، وشركات خبيرة خارجية، وخبراء متخصصين، مثل خبراء التحقيق وأخصائيي التحليل الجنائية الحاسوبية. وظل الفريق محتفظا بمحررٍ غير متفرغ لضمان جودة التقارير المتعلقة بعمليات المراجعة.

باء - التعاون مع الهيئات المهنية والأفرقة والوحدات الأخرى

103 - خلال عام 2019، واصل الفريق عمله مع ممثلي دوائر المراجعة الداخلية للحسابات التابعة لمؤسسات الأمم المتحدة، حيث شارك في جميع الاجتماعات الإلكترونية الفصلية وكذلك في الاجتماع السنوي. وسيواصل الفريق عمله مع هذه الهيئة وكذلك مع ممثلي دوائر التحقيق بالأمم المتحدة، في تنسيق أنشطة المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيق فيما بين مؤسسات الأمم المتحدة.

104 - وفي عام 2019، وقّع الفريق اتفاقات تعاون جديدة مع مصرف التنمية للبلدان الأمريكية ومجموعة البنك الدولي والاتحاد الدولي للصليب الأحمر، ليصل بذلك عدد هذه الاتفاقات إلى 17 اتفاقا. ولا تعزز هذه الاتفاقات ثقة الشركاء في المكتب فحسب، وإنما تمثل أداة قوية لتوفير الضمانات للزملاء الميدانيين أثناء تفاوضهم على التمويل مع العملاء.

105 - وتعاون الفريق مع مختلف الوحدات التابعة للمكتب بهدف تعزيز مهمة التحقيق التي يضطلع بها، وهي: فريق الشؤون القانونية، والفريق المعني بالموارد البشرية والتغيير، ومكتب الأخلاقيات والامتنال، وعدة مكاتب إقليمية وقطرية. وبذلك تمكن الفريق من حل العديد من المسائل التي أثّرت من خلال القنوات الرسمية وغيرها من القنوات دون الشروع في تحقيق.

106 - وعلى غرار السنوات السابقة، نسّق الفريق خطة عمله السنوية مع مجلس مراجعي حسابات الأمم المتحدة، الذي أطلعته أيضا على نتائج المتعلقة بمراجعة الحسابات والتقارير النهائية لمراجعة الحسابات.

107 - وواصل الفريق العمل بشكل وثيق في عام 2019 مع وحدة التفتيش المشتركة من أجل تعزيز الرقابة الداخلية في المكتب.

108 - وحافظ الفريق على شراكته مع جمعية المدققين المعتمدين لفحص عمليات الغش وجمعية المتخصصين المعتمدين في مكافحة غسل الأموال، مما سيساعد في النهوض بمستوى الممارسة لدى المكتب والاعتراف به لدى المنظمات الدولية.

109 - وحافظ الفريق أيضا على علاقته الرسمية مع معهد مراجعي الحسابات الداخليين، الذي يتقيد الفريق بإطار الممارسات المهنية الدولية الذي وضعه، والذي ينتمي إليه جميع مراجعي الحسابات العاملين في الفريق.

110 - وقد استوفى مراجعو الحسابات شروط التعليم المهني المستمر، وحافظ كل منهم على ما يخصه من التسميات والعضويات المهنية في مجالي مراجعة الحسابات والمحاسبة.

جيم - تعزيز مهمة مراجعة الحسابات

111 - يعمل فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات على تحسين ممارساته المهنية وسياساته وإجراءاته الداخلية باستمرار لكي يظل وثيق الصلة بمجال عمله ومواكبا للأحداث. وقام الفريق أيضا بتوسيع استخدام أدواته الإلكترونية لتخطيط الأعمال وتخصيص الموارد (نظام Wrike™) من أجل تحسين الإنتاجية.

112 - وفي عام 2019، نفذ فريق المراجعة الداخلية للحسابات مصفوفة جديدة يحدد بموجبها معيار موحد لمنح الأولوية لأي توصية من توصيات مراجعي الحسابات المتكررة حسب نوع المسألة المحددة ووتيرة حدوثها. والهدف من ذلك هو زيادة الطابع الموضوعي في توزيع أولويات التوصيات في جميع تقارير مراجعة الحسابات.

دال - تقنيات تحليل البيانات والمراجعة المستمرة للحسابات

113 - كما ورد في تقرير الأنشطة لعام 2017، أنشأ الفريق لوحة متابعة وتقارير استثناءات في نظام oneUNOPS لتيسير المراجعة المستمرة للحسابات والإبلاغ عن مواضع الخلل في الإدارة حتى يتسنى اتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة.

114 - واستمر البرنامج المتعلق بتقنيات تحليل البيانات التابع للفريق في التطور في أعقاب التطورات الجديدة التي حدثت في نظام oneUNOPS وغيره من نظم إدارة المعلومات بالمكتب. وأجرى الفريق تقييما داخليا لجميع اختبارات تحليل البيانات الحالية وأنشأ برنامجا معززا من أجل تجويد الاختبارات ولوحات المتابعة المتاحة حاليا. وإضافة إلى ذلك، عمل الفريق على مبادرة جديدة للتعليم الآلي من شأنها أن تجمع بين جميع اختبارات تحليل البيانات القائمة لتقديم معلومات أكثر استنارة.

115 - وكشف برنامج تحليل البيانات أن بعض العمليات معرضة لمخاطر وتحتاج إلى تعزيز. وتضمن موجز للمسائل المحالة إلى الإدارة ما يلي:

(أ) الموارد البشرية: جرت الموافقة على تمديد عقدين بمعدل رسم يومي قدره 30 682 دولارا في أحدهما و 28 177 دولارا في الآخر. ولم يُفعل التمديد، وبالتالي لم تُدفع أي مبالغ؛ إلا أن السلطة المختصة وافقت على التمديد دون الرقابة المناسبة؛

(ب) عملية الشراء: '1' أُحيلت 18 حالة لمزيد من التحليل وقد تبين فيها نمط نموذجي للتواطؤ في العطاءات؛ '2' وافقت المكاتب الميدانية على 27 دفعة في عمليات شراء لم يصدر بها أمر تبلغ قيمة كل منها 2 500 دولار أو أكثر، أي بما قيمته 146 221 دولارا؛

(ج) إدارة المشاريع: '1' رُفِع 44 أمر شراء وطلبت 11 دفعة في عمليات شراء لم يصدر بها أمر فيما يبلغ قيمته الإجمالية 1 324 308 دولارا بعد تاريخ انتهاء تنفيذ المشروع؛ '2' في 31 كانون

الأول/ديسمبر 2019، كان ثمة 115 مشروعاً من المقرر الانتهاء من تنفيذه قبل نهاية 31 كانون الأول/ديسمبر 2017 ولم يُعْلَقَ مالياً بعد.

هاء - مبادرات مكافحة الغش في مراجعة الحسابات

116 - في عام 2019، واصل الفريق توسيع نطاق تركيزه على الغش في كل عملية من عمليات المراجعة الداخلية للحسابات، وذلك بتحسين الأساليب الموضوعية في السنوات القليلة الماضية لكشف الغش استناداً إلى البيانات، وعن طريق استحداث برامج لمراجعة الحسابات وورقات عمل.

117 - والهدف من مبادرة تحليل البيانات المذكورة أعلاه هو أيضاً الكشف عن الغش ومنعه. وتتضمن كل عملية من عمليات مراجعة الحسابات اختبارات مصممة كلاً على حدة لتقنيات تحليل البيانات تشمل المخاطر، مثل المدفوعات المزدوجة، والتعاقد مع موردين خاضعين لجزاءات، والتواطؤ في العطاءات، والانتهاكات المتعلقة بالموافقات.

118 - وفي عام 2019، قدم الفريق إلى العاملين في مجال المشتريات في منطقة أفريقيا تدريباً قائماً على السيناريوهات بشأن الكيفية التي تؤدي بها علامات الإنذار التي تُحدّد أثناء عمليات المراجعة الداخلية للحسابات إلى إجراء تحقيقات في حالات الغش. وجميع التدريبات التي يقدمها الفريق مصممة خصيصاً لمكافحة الغش.

119 - ونتيجة لهذا النهج، أسفرت عمليات المراجعة الداخلية للحسابات عن إحالة قضيتين للغش المفترض إلى قسم التحقيقات لإجراء مزيد من التدقيق؛ وقد دعمت الأدلة إحداهما، والثانية جار النظر فيها.

واو - المسائل الرئيسية المحددة استناداً إلى مبادرات الفريق

120 - بفضل الجهود الكبيرة المبذولة في مجال مراجعة الحسابات، بما في ذلك البرامج المعززة لمراجعة الحسابات، توصل الفريق إلى تحديد مسائل مادية تتعلق بمراجعة الحسابات أحالها إلى الإدارة لاتخاذ الإجراء المناسب في شأنها. ومن هذه المسائل ما يلي:

(أ) تأخر التوقيع بالاستلام مما أسفر عن خطأ في البيانات المالية في قيمة إنجاز المشاريع بما قدره 11,6 مليون دولار؛

(ب) أوامر شراء أنشئت بعد استلام السلع/الخدمات وتبلغ قيمتها 4,7 ملايين دولار؛

(ج) التصنيف الخاطئ المتكرر لحسابات المصروفات بما قدره 2,4 مليون دولار؛

(د) إنفاق مفرط على المشاريع فاقت قيمته 1,4 مليون دولار، قد يسفر عن عمليات شطب من الاحتياطيات؛

(هـ) عدم كفاية الرقابة وانعدام الشفافية في عمليات الموارد البشرية، مثل الاستخدام غير الملائم للاستعراضات المستندية والأخطاء في حسابات أعاب الخبراء الاستشاريين.

121 - وتجرى متابعة الإجراءات التي اتخذتها الإدارة بشأن المسائل المذكورة أعلاه في إطار تتبع الفريق لخطط عمل الإدارة.

زاي - التقييم الخارجي للجودة والتحسين المستمر

122 - برهن الفريق على التزامه بتحسين وظيفة المراجعة الداخلية للحسابات، ليس فقط من خلال خضوعه للتقييمات الخارجية الخمسية المشترط إجراؤها لتقييم مدى مطابقتها لمعايير معهد مراجعي الحسابات الداخليين، وإنما أيضا من خلال خضوعه لتقييم طوعي في عام 2019. وقد خلص التقييمان الدوريان لعامي 2012 و 2017 إلى أن الفريق "ممتثل بوجه عام" للمعايير ولمدونة الأخلاقيات الخاصة بالمعهد. وفي التقييم الخارجي الاختياري للجودة الذي أجري في عام 2019، قُدِّر مرة أخرى أن الفريق "ممتثل بوجه عام" للمعايير. وهذه أعلى درجة تقدير يمنحها معهد مراجعي الحسابات الداخليين. وقد أُجِري هذا التقييم الأخير تلبيةً لرغبة الفريق المستمرة في النهوض بعملية تحسين الجودة. ويُعتزم إنجاز استعراض ثاني من جانب أقران خارجيين لمهمة التحقيق في عام 2020.

123 - وكجزء من برنامج الفريق لضمان الجودة وتحسينها، حضر جميع أعضاء الفريق دورة تدريبية على التقييم الخارجي للجودة في معتكف الفريق في كانون الأول/ديسمبر 2019.

124 - وساهم الفريق أيضا في الشبكة العالمية للمعلومات المتعلقة بمراجعة الحسابات، وهي أداة للقياس المرجعي تابعة لمعهد مراجعي الحسابات الداخليين.

125 - وبالإضافة إلى ذلك، نُفِّذت وأنجزت مبادرات عديدة داخلية للتنمية في عام 2019 في مجالات التوسيم والتوعية، ونظام توصيات مراجعي الحسابات، وإدارة العلاقات مع أصحاب المصلحة، والصحة والسلامة، والأمن السيبراني، والتوريد.

حاء - المبادرات التمكينية في مجال التكنولوجيا

126 - طوال عام 2019، حضر الفريق الاجتماعات الشهرية لفريق الإدارة التنفيذية من أجل ضمان مواكبة الفريق للمبادرات التكنولوجية ولتمكينه من الوصول إلى فهم أفضل للمخاطر وأوجه التأثر لصالح المكتب. وسيواصل الفريق تعاونه الاستباقي كما سيكيف خطة عمله للعمل مع وحدات المكتب في مجال تكنولوجيا المعلومات والاتصالات، بما في ذلك برمجيات غوغل، ومشاريع نظام oneUNOPS، وتطوير نظام الإدارة المركزية للاستثمارات والمشاريع داخليا، وتقارير نظام oneUNOPS. وشملت المبادرات الأخرى ما يلي:

(أ) *المسائل الرقابية وتتبع توصيات مراجعة الحسابات*: في عام 2019، تعاون فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقق مع فريق تكنولوجيا المعلومات والاتصالات لوضع أداة آلية لتتبع توصيات مراجعة الحسابات تغطي جميع التوصيات المتعلقة بالرقابة التي قدمها فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقق، ومجلس مراجعي الحسابات التابع للأمم المتحدة، ووحدة التفتيش المشتركة. وستتمكن الإدارة من تتبع حالة تنفيذ التوصيات في نظام oneUNOPS على المستوى العالمي أو الإقليمي أو على مستوى الإدارات. وقد أنجز تطوير هذه الأداة في كانون الأول/ديسمبر 2019 وأطلقت في شباط/فبراير 2020؛

(ب) *إدارة المعارف*: تعاون الفريق بشكل وثيق مع زملاء من الفريق المعني بالهيكل الأساسية وإدارة المشاريع والفريق المعني بالموارد البشرية والتغيير التابعين لمكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع من

أجل وضع استراتيجية المكتب لإدارة المعارف. وهذا عنصر رئيسي في الخطة الاستراتيجية للمكتب للفترة 2018-2021. ويطبق الفريق بالفعل ثقافة نشر المعرفة بين أعضاء فريقه وكذلك ممارسات أخرى للمكتب؛

(ج) إطار الرقابة الداخلية: خلال عام 2019، قدم الفريق الدعم إلى الفريق المالي بتعيين أخصائي في إجراءات الرقابة الداخلية. وفي عام 2020، سيقدم الفريق الدعم والمشورة للفريق المالي في إنجاز إطار الرقابة الداخلية؛

(د) الشبكة الداخلية الجديدة لمكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع: فيما يتعلق بمبادرة إدارة المعارف وخطة الفريق لتحسين العلاقات مع أصحاب المصلحة، عمل الفريق داخليا على إدراج معلومات أكثر استتارة عن موارد الفريق وإنجازاته وصور تعاونه والقيمة المضافة المحددة التي يقدمها في مختلف المجالات في الشبكة الداخلية الجديدة.

ثاني عشر - اللجنة الاستشارية لمراجعة الحسابات

127 - واصلت اللجنة الاستشارية لمراجعة الحسابات استعراض خطة العمل والميزانية السنويتين للفريق، وخطة ضمان الجودة وتحسينها، والتقارير النهائية عن عملياته. وقدمت اللجنة أيضا مساهمات لتعزيز فعالية مهمتي المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيق. ويرد التقرير السنوي للجنة لعام 2019 في المرفق 3.