

Distr.: General  
31 October 2008  
Arabic  
Original: English

المجلس التنفيذي لبرنامج الأمم  
المتحدة الإنمائي وصندوق الأمم  
المتحدة للسكان



الدورة العادية الأولى لعام ٢٠٠٩

١٩ إلى ٢٢ كانون الثاني/يناير ٢٠٠٩، نيويورك

البند ٤ من جدول الأعمال المؤقت

توصيات مجلس مراجعي الحسابات

مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع: تقرير عن تنفيذ توصيات مجلس  
مراجعي الحسابات عن فترة السنتين ٢٠٠٦-٢٠٠٧

موجز

يسرّ مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع أن يرد على التوصيات الواردة في تقرير  
مجلس مراجعي الحسابات عن الفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٧.

وتوجز هذه الوثيقة الحالة الراهنة للمسائل ذات الصلة بتلك التوصيات والخطة التي  
وضعتها إدارة المكتب لطرق تلك المسائل، بما في ذلك الإجراءات التي لم يتم بعد تنفيذها  
بالكامل.

عناصر مقرر

قد يود المجلس التنفيذي أن يحيط علماً بالتقرير عن تنفيذ توصيات مجلس مراجعي  
حسابات الأمم المتحدة، عن فترة السنتين ٢٠٠٦-٢٠٠٧ وأن يقرّ بالتقدم المحرز منذ إصدار  
تقرير مراجعة حسابات فترة السنتين المنتهية في ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٥.



## المحتويات

## الصفحة

	أولا - رد موجز لمكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع على تقرير مجلس مراجعي حسابات الأمم المتحدة.....	٣
	ألف - معلومات أساسية .....	٣
	باء - التحديات الحالية والتدابير المتخذة للتصدي لها .....	٣
	ثانيا - ردود مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع على التوصيات الرئيسية لمجلس مراجعي حسابات الأمم المتحدة.....	٦
	ثالثا - خاتمة .....	٦
	المرفق الأول - تحليل حالة تنفيذ توصيات مجلس مراجعي الحسابات لفترة السنتين المنتهية في ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٧.....	٧
	المرفق الثاني - تعليقات على حالة تنفيذ توصيات مجلس مراجعي الحسابات المتعلقة بفترة السنتين المنتهية في ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٥.....	٢٧

## أولا - رد موجز لمكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع على تقرير مجلس مراجعي حسابات الأمم المتحدة

### ألف - معلومات أساسية

١ - إن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع، بصفته كيانا ذاتي التمويل لمنظومة الأمم المتحدة، يقوم بتحديد وتنفيذ ممارسات لتسيير الأعمال تهدف إلى تشجيع الاعتراف على نطاق واسع بالمنظمة كمقدمة خدمات على مستوى عالمي من حيث الجودة. وإدارة المكتب، إذ تقوم بذلك، تقدر حقيقة أن المنظمة يجب أن تظل سريعة الاستجابة ومرنة بالقدر الكافي لتلبية احتياجات الزبائن التي قد تتغير بسرعة استجابة للأحداث العالمية. ويتعين على المكتب أن يطبق نظم الرقابة الداخلية السليمة وأن يحافظ على سلامة عملياته المالية؛ ويجب أن يدير أنشطته على غرار مؤسسة أعمال فعالة، وينطوي هذا على اتخاذ تدابير تكفل استمراريته والحفاظ على احتياطيه التشغيلي.

### باء - التحديات الحالية والتدابير المتخذة للتصدي لها

٢ - تضمن تقرير مجلس مراجعي حسابات الأمم المتحدة عن فترة السنتين ٢٠٠٤-٢٠٠٥ سبع مسائل جديدة بالتركيز عليها نخص تسع قضايا رئيسية. وفي أثناء فترة السنتين ٢٠٠٦-٢٠٠٧، خفّض مكتب خدمات المشاريع عدد تلك المسائل إلى ثلاث، وهي المبالغ غير المسواة فيما بين الصناديق (معظمها مع برنامج الأمم المتحدة الإنمائي)؛ والدخل المرجأ؛ والأصول غير المستهلكة. وقد تحسّنت الحالة المالية للمنظمة بصورة ملحوظة في غضون فترتي السنتين هاتين: فقد ارتفع مستوى الاحتياطي التشغيلي فأصبح في فترة السنتين الثانية ستة أضعاف ما كان عليه في فترة السنتين الأولى. وحدث ذلك بالرغم من أن المكتب رصد في فترة السنتين ٢٠٠٦-٢٠٠٧ اعتمادات عالية المستوى بصورة استثنائية "للدين المشكوك في احتمال تحصيله" غطى بها خسائر كبيرة الحجم من فترات سابقة، واعتمد كامل المبالغ اللازمة لسداد التزامات نهاية الخدمة، بما في ذلك التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة. وحتى شهر كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٧، كان احتياطي المكتب لا يقل عن مستوى التجديد الكامل للموارد إلا بمبلغ ١٠ ملايين دولار، ويمثل ذلك زيادة بمبلغ ٢١ مليون دولار في ذلك الحساب في أثناء فترة السنتين ٢٠٠٦-٢٠٠٧.

المسائل التي يتعين مراقبتها والمخاطر التي يجب تقليلها

٣ - قد تؤثر الأزمة المالية العالمية الراهنة في الطلب على خدمات المكتب على المدى القصير. وسيرصد المكتب الحالة بعناية وسيخذ خطوات لتقليل الأثر المحتمل للأزمة على موارد الدخل المتضررة أو ذات الصلة.

٤ - وقد أُبقيت "هوامش الربح" للمنظمة، عمداً، في مستوى متدنٍ (لزيادة قيمة خدماتها إلى أقصى حد بالنسبة للزبائن)، حتى لما سادت "سوقها" نسبة مئوية أعلى للنفقات العامة. وسيواصل المكتب خفض معدلاته المتعلقة بالنفقات العامة (يبلغ حالياً المتوسط العالمي لهذه النفقات ٥,٣ في المائة) مع التأكد في نفس الوقت من أن الدخل الذي يتم تحقيقه سيظل كافياً لتغطية التكاليف والمساهمة في تمويل الاحتياطي التشغيلي.

٥ - ومع ذلك، فإنه يمكن أن تشكل بضعة أحداث مأساوية غير متوقعة (مثل دعوى قضائية كبرى) خطراً كامناً قد يعكس المكاسب المحققة في السنتين الأخيرتين. ولاتقاء هذا الاحتمال، قام المكتب بالمبادرات التالية: اشترى العديد من عقود التأمين على المؤسسة، وأسس إطاراً جديداً للرقابة الداخلية يشدد على تقليل المخاطر؛ وشرع في وضع عدد من سياسات تسيير الأعمال (قيد التطوير حالياً) لطرق مسألة الإدارة السليمة لتقلب أسعار صرف العملات، فضلاً عن استكشاف إمكانية استخدام وسائل التغطية التحوطية ومشتقات الصكوك المالية إلى جانب أدوات أخرى.

٦ - وثمة حاجة إلى توخي مزيد من الاقتصاد في إدارة المشاريع لتقليل أو إزالة حالات الإنفاق الزائد على المشاريع، ولتعزيز نظم تسيير الأعمال المطبقة في رصد إنجاز البرامج والأداء المالي.

٧ - وقد تم وضع عدد من التدابير لتعزيز زيادة المساءلة والشفافية: إذ تطبق حالياً سياسة تسعير "موحدة" على نطاق المنظمة؛ وترصد الآن آلية للمتابعة المالية الأداء المالي لكل وحدة أعمال ولكل مدير مشروع؛ وللمكتب أيضاً ضوابط أمتن من أي وقت مضى لإدارة ميزانيات المشاريع والميزانيات الإدارية. وتوضع اتفاقات بشأن الأهداف مع كل وحدة أعمال وكل مدير مشروع. ويسمح المشروع في استخدام "سجل متكامل لقياس الإنجاز" بتتبع أداء الوحدات بدقة. وكل المديرين مطالبون بتعلم وتطبيق منهجية تسيير المشاريع "PRINCE2". وقد أجري تنقيح شامل للنظامين الأساسيين والإداريين الماليين وتم تقديمهما للموافقة عليها، من خلال القنوات المناسبة.

٨ - وتم خفض المبلغ غير المسوّى مع برنامج الأمم المتحدة الإنمائي حتى نهاية عام ٢٠٠٥ من ٦٩,٦ مليون دولار إلى ١٠,٣ ملايين دولار. وبلغ رصيد فترة السنتين ٢٠٠٦-٢٠٠٧

حوالي ٢٤ مليون دولار، وهو أدنى رصيد بتاريخ المكتب، في حين كان مستوى حجم الأعمال مع برنامج الأمم المتحدة الإنمائي أعلى من أي وقت مضى. وتعد الآن، كقاعدة للعمل، اجتماعات أسبوعية للتسوية فيما بين الصناديق مع برنامج الأمم المتحدة الإنمائي. وتمت بالفعل تسوية أكثر من نصف مبلغ الـ ٢٤ مليون دولار والعمل جار على تسوية الرصيد المتبقي. ويجرى حاليا التفاوض مع البرنامج الإنمائي بشأن الرصيد المذكور أعلاه والبالغ ١٠,٣ ملايين دولار بغية التوصل إلى تسوية بشأنه في أقرب وقت ممكن. بيد أنه ينبغي ملاحظة أن مكتب خدمات المشاريع رصد اعتمادا لكامل مبلغ الـ ١٠,٣ ملايين دولار في بياناته المالية، بحيث أن كل ما يتم الحصول عليه نتيجة للمفاوضات (تمثل العرض الأخير من البرنامج الإنمائي في ٤ ملايين دولار) سيشكل مدخلا صافيا في احتياطي المكتب.

٩ - وكما هي الحال بالنسبة للرصيد فيما بين الصناديق، يشكل الدخل المرجأ مشكلة موروثية، إذ أن المبالغ غير المسوّاة، تتعلق كلها تقريبا بفترة ما بين ١٩٩٨ و ٢٠٠٥. وقد استرعت إدارة المكتب الانتباه إلى هذه المسألة وأعلنت مجلس مراجعي الحسابات بها في البيانات المالية للفترة ٢٠٠٦-٢٠٠٧. وتم أيضا إحراز تقدم لا بأس به في العمل على إكمال عملية التسوية، ولو أنه قد تلزم سنة أخرى لحل المشكلة بالكامل.

١٠ - وأدخل مكتب خدمات المشاريع تحسينات ملموسة على نظمه لإدارة الأصول في الفترة ٢٠٠٦-٢٠٠٧ لكن ما زال ثمة ما يتعين إنجازه. ويجرى حاليا وضع الصيغة النهائية لسياسات وإجراءات جديدة ومطورة تطويرا شاملا، وحدد ٣٠ تشرين الثاني/نوفمبر ٢٠٠٨ تاريخا مستهدفا لإصدار نصوص تلك السياسات والإجراءات. واعتبارا من أوائل عام ٢٠٠٩، ستدار أصول المكتب عن طريق استخدام تخطيط الموارد للمؤسسات. والعمل جار الآن على إنشاء "آلية متابعة للأصول" وسيتم توفير تدريب تكميلي في إدارة الأصول لجميع الموظفين ذوي الصلة، وذلك بنهاية عام ٢٠٠٨. ويتواصل أيضا الجهد المبذول لإضفاء الطابع الآلي على وسم الأصول بالشكل المناسب. ومن المفروض أن هذه التدابير معا ستستجيب بصورة ملائمة لهذا الانشغال.

١١ - وتظل مسألة استبقاء الموظفين تحديا قائما. فبسبب عدم التأكد مؤخرا من مستقبل المنظمة، بلغ معدل تناقص الموظفين، في أثناء الفترة ٢٠٠٦-٢٠٠٧، مستويات عالية مثيرة للجزع: إذ تراوحت بين ٢٥ و ٣٠ في المائة. وتفاقم هذا الوضع من جراء الحقيقة التاريخية المتمثلة في أن العديد من الوظائف الأساسية في مكتب خدمات المشاريع قد أعيد تصنيفها في أثناء الأوقات المضطربة في درجات متدنية بصورة غير واقعية، مما حفز الموظفين على الانتقال إلى منظمة أخرى للأمم المتحدة، وكثيرا ما أصبحوا يقومون بعمل مطابق لعملهم السابق

لكن في رتبة أعلى. ولتصحيح هذا الشذوذ الهيكلي، اعتمدت عدة سياسات جديدة تتناول تخطيط خلافة الموظفين، والدوران، والمسائل الجنسانية، والتوظيف، وما إلى ذلك. ويجري حاليا النظر في مخططات ابتكارية أخرى مثل تطبيق سياسة الشركات للحوافز والجزاءات، وتوسيع نطاقات الأجر عن طريق تقليل الرتب، ومخططات أخرى. وبالتشاور مع مكتب الأمم المتحدة لإدارة الموارد البشرية، تجرى حاليا عملية إعادة تصنيف للوظائف من المقرر إكمالها في أوائل تشرين الثاني/نوفمبر ٢٠٠٨.

١٢ - ويمثل تنفيذ المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام عقبة كأداء بالنسبة للمكتب، ربما أكثر مما هي بالنسبة لمنظمات الأمم المتحدة الأخرى، وذلك نظرا لمركز المكتب بوصفه كيانا ذاتي التمويل، ولطبيعة أعماله. ولتدارك ذلك، ستجرى تغييرات هامة في الطريقة التي يثبت بها المكتب موارد دخل مختلفة. وبالإضافة إلى ذلك، شرعت المنظمة في برنامج طموح لإدارة التحول، تشكل معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام إحدى ركائزه الخمس. ويجري حاليا تعجيل عملية التغيير، وتعيين الموظفين ذوي الكفاءات المناسبة، ووضع الصيغة النهائية لبرنامج لتدريب الموظفين، ستعقد في إطاره في أواخر تشرين الثاني/نوفمبر ٢٠٠٨، حلقة العمل الأولى من سلسلة حلقات العمل لموظفي الشؤون المالية والمديري المشاريع. ويدرك المكتب أن تنفيذ المعايير ليس مجرد "مسألة مالية" وهو يعمل على تحسيس مديري المشاريع بالتغييرات الوشيكة، كجزء من تدريبهم.

## ثانياً - ردود مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع على التوصيات الرئيسية لمجلس مراجعي حسابات الأمم المتحدة

١٣ - قدّم مجلس مراجعي الحسابات ٤٨ توصية رئيسية كانت ثلاث منها مسائل جديدة بالتركيز عليها في متن التقرير المالي والبيانات المالية المراجعة، الفصل ٢، الفرع ٢-١٠، (أ) إلى (شين شين). وتقدم هذه الوثيقة رداً محدداً على كل توصية من التوصيات الـ ٤٨.

## ثالثاً - خاتمة

١٤ - يسرّ مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع أن يرد على تقرير مجلس مراجعي الحسابات عن فترة السنتين المنتهية في ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٧. واستناداً إلى سلسلة التحسينات والتطورات التي حدثت في أثناء فترة السنتين ٢٠٠٦-٢٠٠٧، ومراعاة للمستوى العالي لتفاني والتزام جميع الموظفين يطوي المكتب حالياً صفحة مشاكل الماضي ويمضي قدماً لاقتحام مستويات عالية جديدة.

## المرفق ١

تحليل حالة تنفيذ توصيات مجلس مراجعي الحسابات لفترة السنتين المنتهية في  
٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٧

الإدارة المسؤولة	عدد التوصيات التي لم تُقبل	إغلاق ملفها	التوصيات التي نُفذت	التوصيات التي حُدد لها التاريخ المستهدف	التوصيات التي لم يُحدد لها تاريخ مستهدف
المكتب التنفيذي	٦	-	٦	٦	-
مركز الضوابط المؤسسية	٢٥	-	٢٥	٢٥	-
مركز الخدمات العالمية	٤	-	٤	٤	-
مركز الفعالية التنظيمية	٣	١	٢	٣	-
المكتب الإقليمي/المكاتب الإقليمية	١٠	-	١٠	١٠	-
المجموع	٤٨	١	٤٧	٤٨	-

في الفقرة ٣٥ أفاد مجلس مراجعي الحسابات في تقريره عن فترة السنتين المنتهية في ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٧<sup>(١)</sup> بأن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع وافق على توصية المجلس بأن يواصل المكتب رصد هوامش الربح لجميع مشاريعه.

١٥ - طبقت في شباط/فبراير ٢٠٠٨ سياسة للتسعير واسترداد التكاليف. وأوعز إلى المديرين الإقليميين أن يتقيدوا بسياسة التسعير تلك؛ وتقرر أن تخضع الاستثناءات لموافقة المدير التنفيذي أو نائب المدير التنفيذي. وتواصل إدارة المكتب رصدها الدقيق لهوامش الربح المحقق في جميع الأعمال الجديدة.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية

الحالة: مستمرة التنفيذ

الأولوية: عالية

التاريخ المستهدف: كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٨

(١) مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع: التقرير المالي والبيانات المالية المراجعة عن فترة السنتين المنتهية في ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٧ وتقرير مجلس مراجعي الحسابات؛ الجمعية العامة الدورة الثالثة والستون الملحق رقم ٥ ياء (الوثيقة A/63/5/Add.10).

في الفقرة ٤٩، أوصى مجلس مراجعي الحسابات بأن يحصل مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع على شهادات ربع سنوية من جميع وحدات الأعمال التابعة له تؤكد صحة جميع الالتزامات غير المصفاة المسجلة.

١٦ - يقوم المكتب حالياً بوضع إجراءات إقفال ربع سنوية، وستصبح عملية إصدار الشهادات جزءاً من عملية الإقفال. ويعكف مكتب الشؤون المالية على استكشاف إمكانية التشغيل الآلي لنظام محاسبة الالتزامات.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية

الحالة: مستمرة التنفيذ

الأولوية: عالية

التاريخ المستهدف: كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٨

وفي الفقرة ٥٥، أوصى مجلس مراجعي الحسابات بأن يوضح مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع في بياناته المالية المعايير المحاسبية المناسبة لإثبات الإيرادات، التي طبقها في سياساته المحاسبية.

١٧ - تجري حالياً دراسة جميع طرائق إثبات الإيرادات، وستصدر توضيحات بشأن إثبات الإيرادات بالتزامن مع اعتماد المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. ومن المقرر عقد حلقة عمل تدريبية لجميع موظفي الشؤون المالية في تشرين الثاني/نوفمبر ٢٠٠٨ من أجل مناقشة أمور من بينها المسائل المتعلقة بإثبات الإيرادات، والحصول على آراء أصحاب المصلحة.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية

الحالة: مستمرة التنفيذ

الأولوية: عالية

التاريخ المستهدف: حزيران/يونيه ٢٠٠٩

في الفقرة ٦١، أوصى مجلس مراجعي الحسابات بأن يستعرض مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع سياساته المحاسبية فيما يتصل بإثبات الإيرادات.

١٨ - تجري حالياً دراسة جميع طرائق إثبات الإيرادات، وستصدر توضيحات بشأن إثبات الإيرادات بالتزامن مع اعتماد المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. ومن المقرر عقد حلقة

عمل تدريبية لجميع موظفي الشؤون المالية في تشرين الثاني/نوفمبر ٢٠٠٨ من أجل مناقشة أمور من بينها المسائل المتعلقة بإثبات الإيرادات، والحصول على آراء أصحاب المصلحة.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية

الحالة: مستمرة التنفيذ

الأولوية: عالية

التاريخ المستهدف: آذار/مارس ٢٠٠٩

في الفقرة ٨١، أوصى مجلس مراجعي الحسابات بأن يعزز مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع عملياته في المكاتب الإقليمية لضمان استخدام جميع موظفي الشؤون المالية الإقليميين للتقارير المالية بنظام أطلس.

١٩ - حصل موظفو الشؤون المالية الإقليميون على جميع حقوق النفاذ اللازمة لاستخدام النظام. وستعقد دورة تدريبية لكبار موظفي الشؤون المالية بهدف إطلاعهم على آلية المتابعة المالية التي أعيد تصميمها، وعلى مختلف الأدوات التي تتيحها الآلية لاستخراج المعلومات المالية المطلوبة.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية

الحالة: مستمرة التنفيذ

الأولوية: عالية

التاريخ المستهدف: كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٨

في الفقرة ٨٩، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع قد وافق على توصية المجلس بأن يمول المكتب احتياطيه التشغيلي بالقدر المطلوب وفي الوقت المناسب.

٢٠ - يُحتسب الاحتياطي التشغيلي المطلوب بمعدل ٤ في المائة من متوسط مجموع نفقات المكتب البرنامجية والإدارية على مدى السنوات الثلاث السابقة. وقد بلغت قيمة الاحتياطيات التشغيلية الفعلية للمكتب في السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٧ زهاء ٢٥,١ مليون دولار، أي ما يمثل ٧٢,١ في المائة من رصيد الاحتياطي الإلزامي. وإدارة المكتب على ثقة بأن الاحتياطيات التشغيلية ستمول بالمستوى المطلوب بحلول كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٩.

الإدارة المسؤولة: المكتب التنفيذي

الحالة: مستمرة التنفيذ

الأولوية: عالية

التاريخ المستهدف: كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٩

في الفقرة ٩٦، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع وافق على توصية المجلس بأن يقوم المكتب بإعداد تحليل زمني للتعديلات المقبوضة سلفاً والنققات المتكبدة التي ستحتسب على العملاء.

٢١ - اتصل مكتب الشؤون المالية بفريق نظام أطلس للاستفسار عن إمكانية إصدار تقرير من ذلك القبيل ضمن الهيكل الحالي لنظام أطلس. وإذا تعذر ذلك، فسيتم إدخال التعديلات ذات الصلة على إجراءات التشغيل الموحدة.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية

الحالة: مستمرة التنفيذ

الأولوية: عالية

التاريخ المستهدف: كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٩

في الفقرة ١٠٠، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع وافق على توصية المجلس بأن ينفذ ضوابط للقيام بصورة منتظمة باستعراض والتماس الموافقة النهائية على المبالغ المستحقة القبض من الموظفين وغيرها من الأرصدة المستحقة القبض.

٢٢ - يقوم المكتب حالياً بوضع إجراءات إقفال ربع سنوية، وستصبح عملية إصدار الشهادات جزءاً من عملية الإقفال. وقد استهل مكتب الشؤون المالية بالفعل عملية استعراض آخر ما تبقى من الحسابات المستحقة القبض وأرصدة الحسابات المستحقة الدفع.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية

الحالة: مستمرة التنفيذ

الأولوية: عالية

التاريخ المستهدف: كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٨

في الفقرة ١٠٣، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع وافق على توصية المجلس بأن: (أ) يعد تقريراً في نظام أطلس يصنف "الحسابات المستحقة الدفع" الحساب ٢١٠٠٥ بحسب الدائن ويوفر التحليل الزمني ذا الصلة؛ و (ب) أن ينفذ بانتظام ضوابط استعراض الأرصدة المستحقة المتأخرة.

٢٣ - طلب مكتب الشؤون المالية بالفعل إلى فريق أطلس أن يضع تقريراً يرمي إلى تحليل رصيد الحسابات المستحقة الدفع على أساس أسماء الدائنين. وسينتهي العمل في هذا الموضوع في نهاية الفصل الأول من عام ٢٠٠٩.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية

الحالة: مستمرة التنفيذ

الأولوية: عالية

التاريخ المستهدف: آذار/مارس ٢٠٠٩

في الفقرة ١٠٩، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع وافق على توصية المجلس بأن يقوم مكتب آسيا والمحيط الهادئ ومكتب الشرق الأوسط بما يلي: (أ) تنفيذ إجراءات لكفالة رصد نوعية البيانات المالية بانتظام والتحقيق في أوجه التباين؛ و (ب) تقييم احتياجاتهما في مجال التدريب؛ و (ج) توجيه الطلب إلى المقر لإنجاز تقارير نوعية البيانات عن السنة التقويمية ٢٠٠٦؛ و (د) متابعة وتصحيح جميع الأخطاء التي تعترى نوعية البيانات على النحو المبين في آلية المتابعة المالية قبل نهاية العام.

٢٤ - أنشئ فريق القائمين على آلية المتابعة المالية في آذار/مارس ٢٠٠٨ (وهو يضم ممثلين عن كل مكتب إقليمي) من أجل تسوية جميع المشاكل المتعلقة بتباين البيانات. ويجري حالياً استعراض الاحتياجات التدريبية للمكاتب الإقليمية، وسينفذ برنامج تدريبي شامل في منتصف عام ٢٠٠٩.

الإدارة المسؤولة: مركز الفعالية التنظيمية

الحالة: مستمرة التنفيذ

الأولوية: عالية

التاريخ المستهدف: حزيران/يونيه ٢٠٠٩

في الفقرة ١١٠، أوصى مجلس مراجعي الحسابات مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع بأن: (أ) يستعرض دائما الميزانيات قبل الموافقة عليها؛ (ب) وأن يستخدم دائما الرمز الصحيح للائحة الحسابات؛ (ج) وألا يجري أي تعديل بعد الموافقة على تسديد مبلغ ونشره.

٢٥ - أدخل المكتب تحسينات كبيرة في هذا المجال منذ أواخر عام ٢٠٠٧. وفيما يتعلق بجانب الحسابات المستحقة الدفع، ستعزز الضوابط بشكل أكبر وسيوفر التدريب المناسب لجميع موظفي الشؤون المالية في عام ٢٠٠٩ بغرض تلافي تكرار أخطاء من ذلك القبيل.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية

الحالة: مستمرة التنفيذ

الأولوية: عالية

التاريخ المستهدف: كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٩

في الفقرة ١٢٤، كرر مجلس مراجعي الحسابات توصيته السابقة بأن يطابق مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع معاملاته وأرصده مع برنامج الأمم المتحدة الإنمائي بصفة منتظمة.

٢٦ - تم تطبيق عملية تسوية منتظمة في النصف الثاني من عام ٢٠٠٧. وكلف محاسب متفرغ بتسوية حسابات الصناديق المشتركة مع برنامج الأمم المتحدة الإنمائي. علاوة على ذلك، يعتزم المكتب التوصل إلى اتفاق مع برنامج الأمم المتحدة الإنمائي لتسوية أرصدة الصناديق نقدا على نحو منتظم، على ألا تقل وتيرة ذلك عن ثلاثة أشهر.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية

الحالة: مستمرة التنفيذ

الأولوية: عالية

التاريخ المستهدف: كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٩

في الفقرة ١٢٥، أوصى مجلس مراجعي الحسابات بأن يحصل مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع على تأكيدات بشأن جميع أرصده المشتركة بين الصناديق كجزء من عملية إعداد بياناته المالية.

٢٧ - يعكف المكتب على وضع إجراءات إقفال ربع سنوية، وستصبح عملية التأكيد جزءاً من إجراءات الإقفال هذه.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية

الحالة: مستمرة التنفيذ

الأولوية: عالية

التاريخ المستهدف: آذار/مارس ٢٠٠٩

في الفقرة ١٢٧، أوصى مجلس مراجعي الحسابات بأن يقوم مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع، بالتعاون مع برنامج الأمم المتحدة الإنمائي، بتسوية الأرصدة المشتركة بين الصناديق نقداً بصفة منتظمة لإنفاذ تسويات منتظمة.

٢٨ - تم وضع عملية تسوية منتظمة في النصف الثاني من عام ٢٠٠٧. وكلف موظف متفرغ بتسوية حسابات الصناديق المشتركة مع برنامج الأمم المتحدة الإنمائي. وعلاوة على ذلك، يعتزم المكتب التوصل إلى اتفاق مع برنامج الأمم المتحدة الإنمائي لتسوية أرصدة الصناديق نقداً على نحو منتظم، على ألا تقل وتيرة ذلك عن ثلاثة أشهر.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية

الحالة: مستمرة التنفيذ

الأولوية: عالية

التاريخ المستهدف: كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٩

في الفقرة ١٣٨، أوصى مجلس مراجعي الحسابات بأن يقوم مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع بما يلي: (أ) تأكيد الأرصدة المشتركة بين الصناديق المستحقة لوكالات أخرى تابعة للأمم المتحدة أو المستحقة عليها كجزء من إعداد بياناته المالية والقيام بتسوية الفروق؛ و (ب) متابعة الفروق في الأرصدة المشتركة بين الصناديق مع وكالات أخرى تابعة للأمم المتحدة.

٢٩ - يعكف المكتب على وضع إجراءات إقفال ربع سنوية، وستصبح عملية تأكيد أرصدة الصناديق وتسويتها جزءاً من هذه الإجراءات.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية

الحالة: مستمرة التنفيذ

الأولوية: عالية

التاريخ المستهدف: كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٩

في الفقرة ١٧٩، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع وافق على توصية المجلس بأن يعد خطة رسمية لتطبيق المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام.

٣٠ - يتعاون مكتب الشؤون المالية على نحو وثيق مع أفرقة المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام المنتمجة لوكالات الأمم المتحدة الشقيقة من أجل وضع خطة رسمية لتطبيق المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. ولقد استغرقت العملية وقتاً أطول مما استغرقت جهود المواءمة الأخرى بسبب الاحتياجات الفريدة لأعمال المكتب. ويتوقع المكتب تعيين موظف متفرغ قبل نهاية عام ٢٠٠٨، لصقل الخطة الانتقالية وتنفيذها.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية

الحالة: مستمرة التنفيذ

الأولوية: عالية

التاريخ المستهدف: كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٩

في الفقرة ١٨٥، أوصى مجلس مراجعي الحسابات بأن يقوم مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع بما يلي: (أ) إجراء تحليل مفصل المدى تعرضه لتقلبات أسعار العملات؛ و (ب) تحديد أساليب لإدارة مخاطر تحويل العملات الأجنبية.

٣١ - لما كان برنامج الأمم المتحدة الإنمائي هو الذي يتولى جميع مهام المكتب المرتبطة بالخرزانة، فقد انخرط المكتب في مناقشات مع برنامج الأمم المتحدة الإنمائي لمعالجة هذه المسألة. وقد تم اعتماد حل مؤقت في المناطق المخفوفة بمخاطر عالية نسبياً في مجال صرف العملات، يتمثل في فتح حسابات خاصة لدى مصارف محلية (على شاكلة حسابات الضمان) من أجل تخفيف مخاطر تقلبات أسعار صرف العملات.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية

الحالة: مستمرة التنفيذ

الأولوية: عالية

التاريخ المستهدف: حزيران/يونيه ٢٠٠٩

في الفقرة ٢٠٥، أوصى مجلس مراجعي الحسابات بأن يكفل مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع تنفيذ مكثبي الشرق الأوسط، وآسيا والمحيط الهادئ: (أ) لسياسات تضمن تقديم جميع مراكز العمليات شهريا دفاتر السلف التي يمكن استردادها محليا بالشكل والتفصيل المطلوبين؛ و (ب) إدراج استعراض السلف التي يمكن استردادها محليا كجزء من إجراءات نهاية الشهر.

٣٢ - يعكف المكتب على وضع إجراءات إقفال ربع سنوية، وستصبح عملية التصديق على صحة تسوية السلف التي يمكن استردادها محليا جزءا من هذه الإجراءات. إضافة إلى ذلك، ستتقلص للغاية الحاجة إلى سجلات بتلك السلف بسبب الطريقة الجديدة (التي بدأ تنفيذها) في معالجة العمليات ذات الصلة بالسلف.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية

الحالة: مستمرة التنفيذ

الأولوية: عالية

التاريخ المستهدف: آذار/مارس ٢٠٠٩

في الفقرة ٢١٩، أفاد مراجعي الحسابات المجلس بأن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع قبل توصية المجلس بأن يضمن المكتب قيام مكتب الشرق الأوسط، بالاشتراك مع المقرر (أ) بوضع إجراء تشغيلي موحد يوفر مزيدا من التوجيه بشأن الأدوار والمسؤوليات المالية بين جميع وحدات العمل في مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع؛ و (ب) تنفيذ آلية الرصد والرقابة على نظام أطلس على المستوى الإقليمي بالنسبة لمراكز العمليات.

٣٣ - حلت معظم جوانب الالتباس المنوه عنها أعلاه بفضل التعليمات الإدارية المتعلقة بتفويض السلطات لموظفي الشؤون المالية، التي صدرت في مطلع أيار/مايو ٢٠٠٨. وسيجري إصدار تعليمات بشأن الإجراءات التشغيلية الموحدة لإلقاء المزيد من الضوء على هذه المسألة.

الإدارة المسؤولة: مركز الفعالية التنظيمية  
الحالة: مستمرة التنفيذ  
الأولوية: عالية  
التاريخ المستهدف: آذار/مارس ٢٠٠٩

في الفقرة ٢٢٤، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع وافق على توصية المجلس بأن يضمن المكتب قيام مكتب الشرق الأوسط بتنفيذ عمليات لكفالة الموافقة على الإجراءات التشغيلية الموحدة وتنفيذها في أقرب وقت ممكن.

٣٤ - سيضع المكتب عملية لرصد الإجراءات التشغيلية الموحدة واستخدامها في منطقة الشرق الأوسط وسيخضع تنفيذها للرصد بصورة منتظمة.

الإدارة المسؤولة: مكتب الشرق الأوسط  
الحالة: مستمرة التنفيذ  
الأولوية: عالية  
التاريخ المستهدف: آذار/مارس ٢٠٠٩

في الفقرة ٢٢٨، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الشرق الأوسط وافق على توصية المجلس بأن يوثق مكتب الشرق الأوسط بوضوح الظروف التي ستقدم فيها وحدة المشتريات التابعة لمكتب الشرق الأوسط خدمات معينة في مجال المشتريات إلى مراكز العمليات وأن يتفق مع هذه المراكز على تلك الظروف.

٣٥ - سيصدر مركز الخدمات العالمية مذكرة إيضاحية بهذا الشأن.

الإدارة المسؤولة: مركز الخدمات العالمية  
الحالة: مستمرة التنفيذ  
الأولوية: عالية  
التاريخ المستهدف: كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٨

في الفقرة ٢٣٢، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع قد وافق على توصية المجلس بأن يكفل قيام مكتب الشرق الأوسط في جميع الأوقات بإنجاز تقارير تقييم أداء الموردين وفقاً للشروط الواردة في دليل المشتريات المعتمد لدى المكتب.

٣٦ - سترسل من جديد إلى جميع موظفي المشتريات التعليمات المتعلقة بهذا الشأن.

الإدارة المسؤولة: مكتب الشرق الأوسط  
الحالة: مستمرة التنفيذ  
الأولوية: عالية  
التاريخ المستهدف: كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٨

في الفقرة ٢٣٧، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الشرق الأوسط وافق على توصية المجلس بأن (أ) يحتفظ بملفات العقود على نحو سليم؛ و (ب) يستعرض بانتظام ملفات العقود للتحقق من اكتمالها.

٣٧ - سيجري تدريب موظفي المشتريات والإمدادات اللوجستية وتحديث دليل المشتريات ليشتمل هذين المطلبين. إضافة على ذلك، وكجزء من عملية الإقفال، سيجري اختيار عينة من ملفات المشتريات للتحقق من اكتمالها.

الإدارة المسؤولة: مركز الخدمات العالمية  
الحالة: مستمرة التنفيذ  
الأولوية: عالية  
التاريخ المستهدف: آذار/مارس ٢٠٠٩

في الفقرة ٢٣٨، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الشرق الأوسط وافق على توصية المجلس بأن تطبق مراكز العمليات، عند الانتهاء من أي مشروع، قواعد صارمة للاحتفاظ بنسخ ورقية في مكان محدد.

٣٨ - سترسل إلى جميع مراكز العمليات تعليمات تذكرها بالسياسات المعتمدة للاحتفاظ بسجلات مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع. كما سيجري اختيار عينة من الملفات في كل سنة للتحقق من مدى تقيدها بهذه السياسات.

الإدارة المسؤولة: مركز الخدمات العالمية  
الحالة: مستمرة التنفيذ  
الأولوية: عالية  
التاريخ المستهدف: كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٨

في الفقرة ٢٩٧، أوصى مجلس مراجعي الحسابات بأن يقوم مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع بما يلي: (أ) إجراء عمليات منتظمة لجرد المخزون وتسوية الأصول؛ (ب) والاحتفاظ بسجلات ملائمة عن عمليات جرد الأصول التي يجريها.

٣٩ - بدأت هذه العملية وسيطلب من جميع المكاتب التحقق من صحة سجلات الممتلكات أربع مرات في السنة. كما سيبدأ المكتب اعتباراً من كانون الثاني/يناير ٢٠٠٩ استخدام نموذج الأصول الثابتة الذي يوفره نظام أطلس.

الإدارة المسؤولة:	مركز الضوابط المؤسسية
الحالة:	مستمرة التنفيذ
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	آذار/مارس ٢٠٠٩

في الفقرة ٣٠٥، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع وافق على توصية المجلس له بما يلي: (أ) بدء العمل بوحدة إدارة الأصول في نظام أطلس في جميع المكاتب الإقليمية؛ (ب) وكفالة تلقي جميع الموظفين المعنيين للتدريب الملائم قبل البدء في استخدام هذه الوحدة.

٤٠ - يعمل المكتب حالياً على تحضير وحدة الأصول الثابتة الخاصة بنظام أطلس وستصبح الوحدة جاهزة للاستخدام في كانون الثاني/يناير ٢٠٠٩. وسيجري تدريب جميع الموظفين بالطريقة المناسبة على استخدامها.

الإدارة المسؤولة:	مركز الضوابط المؤسسية
الحالة:	مستمرة التنفيذ
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	آذار/مارس ٢٠٠٩

في الفقرة ٣١٦، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الشرق الأوسط وافق على توصية المجلس بأن يعمد وجميع مراكز العمليات ذات الصلة إلى القيام بما يلي: (أ) تحديد الأصول اللازمة لأغراض المشاريع ونقلها إلى مواقع المشاريع في أقرب وقت ممكن؛ (ب) وتحديد الأصول التي لم تعد تلبي احتياجات المشاريع، وتنفيذ عملية للتصرف في هذه الأصول في الوقت المناسب؛ (ج) وإعادة الأموال إلى الجهات المانحة بعد بيع الأصول الخاصة بالمشاريع؛ (د) وتنفيذ ضوابط لمراقبة ومنع تخزين أصول المشاريع في المخازن لفترات طويلة؛ (هـ) وإدراج التزام بالمبالغ التي يتعين إعادة إلى الجهات المانحة.

٤١ - بدأ تنفيذ هذه العملية ومن المتوقع إنجازها في آذار/مارس ٢٠٠٩.

الإدارة المسؤولة:	المكاتب الإقليمية
الحالة:	مستمرة التنفيذ

الأولوية: عالية  
التاريخ المستهدف: آذار/مارس ٢٠٠٩

في الفقرة ٣٢٢، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع وافق على توصية المجلس بما يلي: (أ) الاتفاق مع الجهات المانحة المعنية على السماح للمكتب الإقليمي بشراء تلك الأصول وتسديد المبلغ للمشروع؛ (ب) وتطبيق ضوابط على أصول المشاريع المخزنة في منشآت التخزين بما يكفل استخدامها لأنشطة المشاريع فقط؛ (ج) والقيام مع مراكز العمليات بتطبيق ضوابط لتمكين مديري المشاريع من مراقبة الأصول المشتراة من أموال المشاريع بصورة أفضل؛ (د) والتحقق في الظروف المحيطة بسوء استخدام أموال المشاريع والتي سمحت بشراء أصول للمشاريع لاستخدامها من جانب الإدارة؛ (هـ) وإدراج قيد محاسبي لإلغاء تكلفة الأصول المشتراة (والإيرادات ذات الصلة بها) في إطار المشاريع.

٤٢ - بدأ تنفيذ هذه العملية ويتعين إنجازها بحلول آذار/مارس ٢٠٠٩

الإدارة المسؤولة: المكاتب الإقليمية  
الحالة: مستمرة التنفيذ  
الأولوية: عالية  
التاريخ المستهدف: آذار/مارس ٢٠٠٩

في الفقرة ٣٢٦، أوصى مجلس مراجعي الحسابات مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع بمطابقة الأرصدة الافتتاحية والرصيد الختامي كما ورد في بياناته المالية للفترة ٢٠٠٤-٢٠٠٥.

٤٣ - سيشكل هذا العمل جزءاً من عملية تسوية سجل الأصول. وما أن يتم تحميل الأصول في نموذج نظام أطلس، حتى تصبح عملية المطابقة هذه آلية.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية  
الحالة: مستمرة التنفيذ  
الأولوية: عالية  
التاريخ المستهدف: آذار/مارس ٢٠٠٩

في الفقرة ٣٣٠، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع وافق على توصية المجلس بأن يزود سنويا كل مكتب إقليمي بمجدول الموظفين المأذون به.

٤٤ - بدأ المكتب تنفيذ هذا الإجراء اعتباراً من كانون الثاني/يناير ٢٠٠٨.

الإدارة المسؤولة: مركز الفعالية التنظيمية  
الحالة: نفذت بالكامل  
الأولوية: عالية  
التاريخ المستهدف: لا ينطبق

في الفقرة ٣٤٥، أوصى مجلس مراجعي الحسابات بأن يقوم مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع باتخاذ الإجراءات المناسبة عند حدوث تأخير في إتمام عمليات التعيين.

٤٥ - أصدر المكتب في أيار/مايو ٢٠٠٨ توجيهات تنظيمية عن تعيين الموظفين شملت إجراءات تشغيلية موحدة بشأن السرعة في تعيينهم. وهناك الآن إجراءات لرصد تنفيذها رسداً دقيقاً.

الإدارة المسؤولة: مركز الخدمات العالمية ومركز الفعالية التنظيمية  
الحالة: مستمرة التنفيذ  
الأولوية: عالية  
التاريخ المستهدف: كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٨

في الفقرة ٣٦٦، أوصى مجلس مراجعي الحسابات بأن يقوم مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع، بالتعاون مع المكاتب الإقليمية، بإعادة النظر في النهج الذي يتبعه في إدارة المشاريع وضمان تطبيق نظام موحد (حيثما أمكن) في الهيكل التنظيمي للمكتب.

٤٦ - سيجري مركز الفعالية التنظيمية في الربع الأخير من عام ٢٠٠٨ استعراضاً لمتابعة هذا الأمر.

الإدارة المسؤولة: المكاتب الإقليمية  
الحالة: مستمرة التنفيذ  
الأولوية: عالية  
التاريخ المستهدف: كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٨

في الفقرة ٣٨٤، أوصى مجلس مراجعي الحسابات بأن يقوم مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع: (أ) بتنفيذ ضوابط تكفل أن يتم تكبد النفقات المدفوعة مقدماً في إطار الامتثال لسياسته المتعلقة بالتمويل المدفوع مقدماً؛ و (ب) بالكشف كما ينبغي عن المدينين فيما يتعلق بالأموال المدفوعة أو التمويل المدفوع مقدماً.

٤٧ - قطع تنفيذ هذه التوصية شوطا كبيرا وسيُصد مدى التقيد بالضوابط على فترات منتظمة وبوتيرة لا تقل عن ثلاثة أشهر. إضافة إلى ذلك، توضع حاليا إجراءات منقحة للتخفيف إلى حد كبير من عدد الطلبات الموافق عليها للحصول على التمويل سلفا.

الإدارة المسؤولة:	مركز الضوابط المؤسسية
الحالة:	مستمرة التنفيذ
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٨

في الفقرة ٤٠٦، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع وافق على توصية المجلس باتخاذ المزيد من الخطوات من أجل (أ) ضمان رصد حالة المشاريع بانتظام وتبنيها بدقة في نظام أطلس؛ (ب) وإتمام عملية إغلاق المشاريع على وجه السرعة.

٤٨ - يجرز المكتب تقدما مطردا في هذا المجال. وستُصد ميزانيات جميع المشاريع شهريا عن طريق نظام "آلية المتابعة المالية" المعاد تصميمه. وتم تعزيز مساءلة مديري المشاريع والمديرين الإقليميين بشأن زيادة التكاليف عن حدها.

الإدارة المسؤولة:	المكاتب الإقليمية
الحالة:	مستمرة التنفيذ
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	آذار/مارس ٢٠٠٩

في الفقرة ٤١٠، أوصى مجلس مراجعي الحسابات بأن يجمع مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع ويتعقب جميع نفقات المشاريع المحملة على الميزانيات على أساس تراكمي وسنوي.

٤٩ - سيُصمم نظام "آلية المتابعة المالية" الجديد ليكشف هذه المعلومات على أساس تراكمي بحيث يتسنى لمديري المشاريع الاطلاع بسهولة على تفاصيل الميزانية ونفقات المشاريع.

الإدارة المسؤولة:	مركز الضوابط المؤسسية
الحالة:	مستمرة التنفيذ
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	آذار/مارس ٢٠٠٩

في الفقرة ٤١٨، أوصى مجلس مراجعي الحسابات مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع بما يلي: (أ) معالجة نقاط الضعف في نوعية البيانات في نظام أطلس؛ (ب) وإجراء تحليل متعمق لجميع المشاريع المدرجة حالياً في القائمة، وتحديد المشاريع التي يتعين إغلاقها والمشاريع التي تستلزم، أو قد تستلزم، مزيداً من التمويل في المستقبل.

٥٠ - بعد ١٢ شهراً من الجهد، حصر المكتب جميع المشاريع التي يتعين إغلاقها، وأسند إلى أحد الأفرقة مهمة إعداد التقارير النهائية وإغلاق المشاريع على الصعيدين التشغيلي والمالي. وسوف يستغرق إنجاز هذا العمل بعض الوقت نظراً لضرورة الاتصال بمصادر التمويل الأصلية بشأن هذه المشاريع، وأغلبها مشاريع قديمة جداً.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية

الحالة: مستمرة التنفيذ

الأولوية: عالية

التاريخ المستهدف: كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٩

في الفقرة ٤٢٢، أوصى مجلس مراجعي الحسابات مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع بأن يتخذ تدابير عاجلة وصارمة لمعالجة وتلافي الأسباب التي أدت على المسائل التي جرى تحديدها في مركز عمليات أفغانستان.

٥١ - يجري العمل بجهد للبت في جميع المسائل القديمة المتعلقة بهذه التوصية.

الإدارة المسؤولة: مركز الشرق الأوسط

الحالة: مستمرة التنفيذ

الأولوية: عالية

التاريخ المستهدف: آذار/مارس ٢٠٠٩

في الفقرة ٤٢٧، أوصى مجلس مراجعي الحسابات مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع بأن يقوم (أ) بانتظام بمطابقة الميزانيات كما أفادت بها مراكز العمليات بواسطة نظام أطلس؛ و (ب) بالتحقيق في أسباب الاختلافات التي يتم تحديدها بين الميزانيات والنفقات المسجلة وتصحيحها؛ و (ج) بتوفير تدريب إضافي لموظفي مراكز العمليات لتيسير الإبلاغ المتسق والدقيق؛ و (د) بمعالجة التأخير في تجهيز النفقات وصرف المدفوعات من قبل مراكز العمليات.

٥٢ - قطعت عملية مطابقة الميزانيات هذه شوطا كبيرا. وسيتلقى الموظفون التدريب الإضافي والتعليمات اللازمة لتسجيل التكاليف بدقة بحيث تسجل النفقات دوما بما يتفق مع بنود الميزانية.

الإدارة المسؤولة:	مركز الضوابط المؤسسية
الحالة:	مستمرة التنفيذ
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	آذار/مارس ٢٠٠٩

في الفقرة ٤٣٤، أوصى مجلس مراجعي الحسابات بأن يعمل مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع، بالتعاون مع مكتب الشرق الأوسط ومكتب آسيا والمحيط الهادئ على: (أ) تنفيذ سياسات لزيادة مساءلة مديري المشاريع ومكاتب مراكز العمليات عن تحقيق الإيرادات؛ (ب) واستعراض أساليب وضع الميزانيات والضوابط لضمان أن تكون الميزانيات الموضوعية والمتفق عليها مع العملاء أكثر اتساقا مع الإنجاز المتوقع؛ (ج) وتحسين ضوابط الرصد في مكتب الشرق الأوسط على أداء مراكز العمليات؛ (د) واتخاذ خطوات ضد مراكز العمليات ذات الإنجاز الناقص؛ (هـ) والنظر في خفض التكاليف الإدارية للتعويض عن النقص في الإنجاز.

٥٣ - يقوم المكتب بتعزيز عملية الميزنة ويتخذ بانتظام الإجراءات المناسبة، مثل التحقق شهريا من الميزانية مقابل المصروفات، لزيادة مساءلة المكاتب الإقليمية ومراكز العمليات عن نتائج المشاريع.

الإدارة المسؤولة:	المكتب التنفيذي
الحالة:	مستمرة التنفيذ
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٨

في الفقرة ٤٤٢، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب آسيا والمحيط الهادئ وافق على توصية المجلس بأن يضع ويقر استراتيجية لنمو الأعمال؛ و (ب) يعالج على نحو ملائم المخاطر المرتبطة بمجالات الأعمال الجديدة؛ و (ج) يمارس الرقابة الكافية على أداء المشاريع والتقدم المحرز مقارنة بالأهداف.

٥٤ - وفقا لاستراتيجية العمل التي وضعها المكتب للفترة ٢٠٠٧-٢٠٠٩، يتم بانتظام استعراض فرص نمو الأعمال في اجتماعات الأفرقة المعنية بالعمليات على مستوى المكتب، وعند الاقتضاء، تُتخذ الإجراءات التصحيحية. وأصدرت في شباط/فبراير ٢٠٠٨ سياسة

جديدة بشأن الأسعار لتحسين احتواء المخاطر المالية المرتبطة بزيادة مستويات ما يحصل عليه المكتب من أعمال وما ينفذه من مشاريع. وحاليا، توضع الصيغة النهائية لسياسات منقحة متعلقة بقبول المشاريع.

الإدارة المسؤولة: المكتب التنفيذي  
الحالة: مستمرة التنفيذ  
الأولوية: عالية  
التاريخ المستهدف: آذار/مارس ٢٠٠٩

في الفقرة ٤٤٨، أوصى مجلس مراجعي الحسابات بأن يحسن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع ضوابطه ليتسنى (أ) تحسين ضوابط النظام على مستوى المشاريع، مما يساعد على كشف الإفراط في الإنفاق والحد منه؛ (ب) ورصد ميزانيات المشاريع على نحو منتظم لضمان عدم تجاوزها.

٥٥ - يرجى الرجوع إلى التعليقات الواردة في الفقرة ٥٣ أعلاه.

الإدارة المسؤولة: المكاتب الإقليمية  
الحالة: مستمرة التنفيذ  
الأولوية: عالية  
التاريخ المستهدف: آذار/مارس ٢٠٠٩

في الفقرة ٤٥٢، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب آسيا والمحيط الهادئ وافق على توصية المجلس بأن: (أ) يرصد المشاريع على نحو منتظم؛ و (ب) يعزز الإشراف على مديري المشاريع الذين تعكس مشاريعهم نمطا من نقص الإنجاز؛ و (ج) يستعرض أساليب وضع الميزانيات والضوابط لضمان أن تكون الميزانيات المتفق عليها مع العملاء أكثر انسجاما مع الإنجاز المتوقع.

٥٦ - يرجى الرجوع إلى التعليقات الواردة في الفقرة ٥٣ أعلاه.

الإدارة المسؤولة: المكاتب الإقليمية  
الحالة: مستمرة التنفيذ  
الأولوية: عالية  
التاريخ المستهدف: آذار/مارس ٢٠٠٩

في الفقرة ٤٥٧، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب آسيا والمحيط الهادئ وافق على توصية المجلس بإصدار التقارير عندما تقتضي ذلك مذكرة تفاهم.

٥٧ - أبلغ مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع الموظفين الإقليميين المعنيين بالشؤون المالية بأنه يجب دوما إصدار التقارير المتعلقة بالعملاء على النحو المنصوص عليه في مذكرات التفاهم. وسيطلب مكتب المراقب المالي تقريرا فصليا عن حالة التنفيذ.

الإدارة المسؤولة:	المكاتب الإقليمية
الحالة:	مستمرة التنفيذ
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	آذار/مارس ٢٠٠٩

في الفقرة ٤٧٠، أوصى مجلس مراجعي الحسابات مكتب المراجعة الداخلية للحسابات بأن يقوم بما يلي: (أ) اتخاذ تدابير لتنفيذ خطة عمله تنفيذًا تامًا؛ و (ب) زيادة تغطية المراجعة للمكاتب الإقليمية والمقر والبيانات المالية.

٥٨ - سيقوم مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع بتنفيذ خطة العمل المتعلقة بمراجعة الحسابات تنفيذًا تامًا، مع إيلاء تركيز خاص على عمليات المكاتب الإقليمية ومراجعة البيانات المالية للمؤسسة.

الإدارة المسؤولة:	المكتب التنفيذي
الحالة:	مستمرة التنفيذ
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	آذار/مارس ٢٠٠٩

في الفقرة ٤٨٠، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع وافق على توصية المجلس بأن يقوم بالتعاون مع مكتب المراجعة الداخلية للحسابات التابع له [مكتب خدمات المشاريع] بإجراء تقييم للنوعية للمساعدة في تعزيز مهمة المراجعة الداخلية للحسابات.

٥٩ - مكتب المراجعة الداخلية للحسابات التابع لمكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع عضو في معهد المراجعين الداخليين للحسابات، وهو يتقيد بالمعايير المتعلقة بالممارسة المهنية للمراجعة الداخلية للحسابات ومدونة السلوك الخاصة بالمهنة. ويشترط المعيار ١٣٠٠ أن يقوم مكتب المراجعة الداخلية للحسابات بإعداد وتنفيذ برنامج لكفالة النوعية وتحسينها، وهذا أمر قيد التنفيذ. وعلاوة على ذلك، وكجزء من هذا البرنامج، ينص المعيار ١٣١٢

على ضرورة خضوع هذا المكتب لعملية تقييم خارجي تضطلع بها جهة مؤهلة مستقلة من خارج المنظمة لتقييم جميع جوانب أنشطته وفعالته، وذلك ما لا يقل عن مرة واحدة كل خمس سنوات. ومن المقرر إجراء هذا التقييم الخارجي في عام ٢٠١٠.

الإدارة المسؤولة:	المكتب التنفيذي
الحالة:	مستمرة التنفيذ
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٩

في الفقرة ٤٨٥، أوصى مجلس مراجعي الحسابات بأن ينظر مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع في إنشاء لجنة مستقلة لمراجعة الحسابات لتعزيز مهمة الإدارة والرقابة [في المكتب].

٦٠ - استعرض المكتب التنفيذي هذه المسألة في دورته المعقودة في أيلول/سبتمبر ٢٠٠٨، وهي المسألة التي تم فيما بعد تناولها في التوجيه التنظيمي المتعلق بإطار المساءلة في مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع. ويعمل مكتب خدمات المشاريع على تنفيذ سياسته التي أعلن عنها مؤخرًا في هذا الصدد.

الإدارة المسؤولة:	المكتب التنفيذي
الحالة:	مستمرة التنفيذ
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٨

في الفقرة ٤٩٤، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع وافق على توصية المجلس بأن ينفذ المكتب التوصيات المنبثقة عن الاستعراض الذي أجراه مكتب خدمات الرقابة الداخلية.

٦١ - نفذت معظم التوصيات التي قدمها حتى الآن مكتب خدمات الرقابة الداخلية في الاستعراض الذي أجراه في أيلول/سبتمبر وتشرين الأول/أكتوبر ٢٠٠٧. وستعالج في أواخر عام ٢٠٠٨ المسائل القليلة المتبقية.

الإدارة المسؤولة:	مركز الضوابط المؤسسية
الحالة:	نفذت جزئياً
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٨

## المرفق ٢

تعليقات على حالة تنفيذ توصيات مجلس مراجعي الحسابات المتعلقة بفترة  
السنتين المنتهية في ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٥

حالة تنفيذ التوصيات المتبقية من فترات سابقة والتي ارتُئى في مرفق تقرير مجلس  
مراجعي الحسابات عن فترة السنتين المنتهية في ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٧  
أنها لم تنفذ بالكامل

الإدارة المسؤولة	عدد التوصيات التي لم تقبل	التوصيات التي نفذت أو المطلوب إغلاق ملفها	التوصيات قيد التنفيذ	التوصيات التي حدد لها تاريخ مستهدف	التوصيات التي لم يحدد لها تاريخ مستهدف
المكتب التنفيذي	٣	-	٣	٣	-
مركز الضوابط المؤسسية	١٢	-	١٢	١٢	-
مركز الخدمات العالمية	-	-	-	-	-
مركز الفعالية التنظيمية	-	-	-	-	-
المكتب الإقليمي/ المكاتب الإقليمية	٥	-	٥	٥	-
المجموع	٢٠	-	٢٠	٢٠	-

في الفقرة ٤٠ من تقرير المجلس عن فترة السنتين المنتهية في ٣١ كانون  
الأول/ديسمبر ٢٠٠٥<sup>(٢)</sup>، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الأمم المتحدة  
لخدمات المشاريع وافق على توصية المجلس بأن يتخذ المكتب إجراءات لتمويل احتياطيه  
التشغيلي ليصل إلى المستوى المحدد في الوقت المناسب. وعلى المكتب أن يقوم بما يلي:  
(أ) رصد وتتبع جميع المتغيرات التي تؤثر في افتراضات استمرارية المؤسسة؛  
و (ب) الاتفاق مع المجلس التنفيذي على جدول زمني لإعادة بناء الاحتياطي التشغيلي.

٦٢ - يُحتسب الاحتياطي التشغيلي المطلوب توافره بمعدل ٤ في المائة من متوسط مجموع  
نفقات المكتب البرنامجية والإدارية على مدى السنوات الثلاث السابقة. وبلغ الاحتياطي  
التشغيلي الفعلي للمكتب في السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٧ زهاء  
٢٥,١ مليون دولار، أي ما يمثل ٧٢,١ في المائة من رصيد الاحتياطي الإلزامي. وهذا يمثل

(٢) مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع: التقرير المالي والبيانات المالية المراجعة عن فترة السنتين المنتهية في  
٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٥ وتقرير مجلس مراجعي الحسابات؛ الجمعية العامة، الدورة الحادية  
والستون، الملحق رقم ٥ ياء (A/61/5/Add.10).

تحسنا كبيرا في الوضع المالي للمكتب. والمكتب في سبيله إلى إعادة رصد الاحتياطي التشغيلي إلى ما كان عليه بالكامل بحلول نهاية فترة السنتين ٢٠٠٨-٢٠٠٩.

الإدارة المسؤولة: المكتب التنفيذي  
الحالة: نفذت جزئيا  
الأولوية: عالية  
التاريخ المستهدف: كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٩

في الفقرة ٤٥، أوصى مجلس مراجعي الحسابات مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع بأن: (أ) يحسّن عملية إعداد بياناته المالية؛ و (ب) يقدم بيانات مالية مصادق عليها في حينها لأغراض مراجعة الحسابات.

٦٣ - قُدمت إلى مجلس مراجعي الحسابات في الموعد المحدد مجموعة كاملة من البيانات المالية عن فترة السنتين ٢٠٠٦-٢٠٠٧، مشفوعة بجداول وملاحظات. ويشي مجلس مراجعي الحسابات في تقريره عن مراجعة الحسابات على مكتب خدمات المشاريع لتقديمه تلك البيانات في الموعد المحدد. وأبدى المجلس بعض التعليقات بشأن زيادة تحسين عرض البيانات التي يقدمها المكتب.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية  
الحالة: نفذت جزئيا  
الأولوية: عالية  
التاريخ المستهدف: آذار/مارس ٢٠٠٩

في الفقرة ٤٨، أوصى مجلس مراجعي الحسابات بأن يقوم مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع بتسوية جميع الحسابات المعلقة وتصفيتها بشكل تام في الوقت المناسب.

٦٤ - تم فحص وتصفية غالبية الحسابات المعلقة وحسابات المقاصة المرحّلة من النظام المحاسبي السابق. وسوف تصفّى الأرصدة المتبقية في نهاية الربع الأول من عام ٢٠٠٩.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية  
الحالة: نفذت جزئيا  
الأولوية: عالية  
التاريخ المستهدف: آذار/مارس ٢٠٠٩

في الفقرة ٥٠، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع وافق على توصية المجلس بأن يجري المكتب استعراضات مستمرة لأرصدة حساباته المستحقة الدفع. وعلى أن يقوم المكتب بما يلي: (أ) تحسين عملية إعداد بياناته المالية؛ و (ب) تقديم بيانات مالية مصادق عليها في حينها لأغراض مراجعة الحسابات.

٦٥ - بدأت في أواخر عام ٢٠٠٧ عملية كبيرة لإفقال المشاريع وتصفيتها. وكخطوة أولى، جرى تحليل ٦٠٠ ٣ مشروع من مشاريع مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع مبيّنة في النظام على أنها مشاريع "جارية" لتحديد الأنشطة التي اضطلع بها خلال فترة السنتين الماضية، كما تم إفقال زهاء ١٠٠ ٢ مشروع من الناحية التشغيلية أو المالية. ويقوم موظفو المشاريع والفريق المعني بالتمويل بإعداد تقارير تقنية ومالية ختامية لتقديمها إلى العملاء من أجل البدء في عمليات الرد أو التحصيل بالنسبة لجميع أرصدة المشاريع القديمة، بحلول نهاية عام ٢٠٠٩.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية

الحالة: نفذت جزئياً

الأولوية: عالية

التاريخ المستهدف: كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٩

في الفقرة ٥٥، أوصى مجلس مراجعي الحسابات بأن يقوم مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع بتحليل الحساب ٢١٠٠٥ وتسويته.

٦٦ - يقوم مكتب خدمات المشاريع بإعداد تقرير جديد ومصمم خصيصاً في إطار نظام أطلس، وهو ما سيتيح تصفية أرصدة تلك الحسابات في الوقت المناسب. وسيقدم التقرير تفاصيل حسب الجهة الدائنة والفترة التي ظل فيها الرصيد غير مسدد. ويتوقع مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع إتمام التقرير في نهاية الربع الأول من عام ٢٠٠٩.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية

الحالة: نفذت جزئياً

الأولوية: عالية

التاريخ المستهدف: آذار/مارس ٢٠٠٩

في الفقرة ٦٢، أوصى مجلس مراجعي الحسابات بأن يقوم مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع باستعراض إمكانية استرداد الأرصدة المدينة المستحقة منذ زمن طويل.

٦٧ - لغاية حزيران/يونيه ٢٠٠٨ كان المكتب قد حصل نسبة ٧٥ في المائة من الإيرادات المستحقة الدفع غير المسددة. وهذا يعني أن الحاجة قد تدعو إلى توفير نسبة لا تزيد عن ٢٥ في المائة من المبلغ المعتمد للديون المدومة التي بلغت قيمتها في نهاية فترة السنتين ٢٠٠٦-٢٠٠٧ مبلغاً قدره ١,٨ مليون دولار. وتجري على نحو أبسطاً تسوية الأرصدة المستحقة من وكالات أخرى تابعة للأمم المتحدة. ويواصل المكتب عملية التصفية، وهو يسعى إلى تصفية غالبية الأرصدة غير المسددة في نهاية الربع الأول من عام ٢٠٠٩.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية  
الحالة: نفذت جزئياً  
الأولوية: عالية  
التاريخ المستهدف: آذار/مارس ٢٠٠٩

في الفقرة ٦٧، أوصى مجلس مراجعي الحسابات بأن ينفذ مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع تدابير فعالة لتحصيل كل الأموال المستحقة له وأن يقيم إمكانية استرداد الأرصدة المستحقة.

٦٨ - بالنسبة للمبالغ المستحقة القبض من الموظفين خصص المكتب منذ حزيران/يونيه ٢٠٠٨ موظفاً متفرغاً لتنفيذ عملية تصفية الأرصدة المعلقة. وتتوافر في الوقت الحالي تفاصيل توزيع الرصيد بالكامل؛ وتمت بالفعل تصفية نسبة ٢٥ في المائة تقريباً من القيودات المالية المعنية. ويتوقع المكتب أن تصبح أرصدة الحسابات متماشية مع الواقع بنهاية الربع الأول من عام ٢٠٠٩.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية  
الحالة: نفذت جزئياً  
الأولوية: عالية  
التاريخ المستهدف: آذار/مارس ٢٠٠٩

في الفقرة ٦٩، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع قد وافق على توصية المجلس بأن ينفذ المكتب ضوابط لضمان توافر مستندات داعمة بالنسبة للمبالغ المصرح عنها في البيانات المالية السنوية.

٦٩ - تحققت تحسينات كبيرة بالنسبة للاحتفاظ بالوثائق وتقديمها لتبرير المبالغ المصرح عنها في البيانات المالية الجارية. وينبغي أن تُستكمل الأعمال المتبقية بنهاية الربع الأول من عام ٢٠٠٩.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية  
 الحالة: نفذت جزئياً  
 الأولوية: عالية  
 التاريخ المستهدف: آذار/مارس ٢٠٠٩

في الفقرة ٧١، أوصى مجلس مراجعي الحسابات بأن يقيّد مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع الأرصدة الدائنة المتعلقة بحسابات السلف باعتبارها حسابات مستحقة الدفع.

٧٠ - جرى إعداد البيانات المالية الختامية عن فترة السنتين ٢٠٠٦-٢٠٠٧ وفقاً لهذه التوصية. وبالإضافة إلى هذا، يعمل المكتب على إعداد دليل مالي سيوضح تصنيف حسابات الميزانية.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية  
 الحالة: نفذت جزئياً  
 الأولوية: عالية  
 التاريخ المستهدف: آذار/مارس ٢٠٠٩

في الفقرة ٩٥، أوصى مجلس مراجعي الحسابات بأن يقوم مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع بما يلي: (أ) إعادة تقييم إمكانية استرداد الدين المستحق من برنامج الأمم المتحدة الإنمائي وقدره ٩,٩ ملايين دولار؛ و (ب) تقييم مدى كفاية الاعتماد المرصود للشطب وقدره ٥ ملايين دولار؛ و (ج) ضمان تنفيذ جميع التسويات بين الصناديق بصورة منتظمة.

٧١ - خلال فترة السنتين ٢٠٠٦-٢٠٠٧، كان معدل قبول المعاملات المشتركة فيما بين الصناديق منذ البداية عالياً إذ بلغت نسبته ٩٨ في المائة. وبحلول أواخر عام ٢٠٠٧ أصبحت تسويات الحسابات مع برنامج الأمم المتحدة الإنمائي منتظمة، كما حددت جميع البنود المعلقة على وجه السرعة وجرت متابعتها. ولم يتبق من بين البنود المشتركة بين الصناديق المستحقة على برنامج الأمم المتحدة الإنمائي سوى حوالي ٦ في المائة تتعلق بفترة السنتين ٢٠٠٦-٢٠٠٧. وقد تعهد برنامج الأمم المتحدة الإنمائي بأن يبذل أقصى ما في وسعه لتصفية جميع البنود المستحقة المشتركة بين الصناديق بحلول نهاية عام ٢٠٠٨. وخصص المكتب خلال فترة السنتين اعتمادات جديدة تتعلق بالبنود المشتركة بين الصناديق وتبلغ القيمة الإجمالية الآن ١٤ مليون دولار.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية  
الحالة: نُفذت جزئياً  
الأولوية: عالية  
التاريخ المستهدف: آذار/مارس ٢٠٠٩

وفي الفقرة ١٠٩، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع وافق على توصية المجلس المكررة بأن يكفل إجراء تسوية للالتزامات غير المصفاة للسنة السابقة، وعلى أن يقوم المكتب بما يلي: (أ) المطابقة بانتظام بين المرتبات ودفتر الأستاذ العام لكفالة توزيع جميع تكاليف المرتبات بصورة صحيحة؛ و (ب) التصديق على عمليات المطابقة في مستوى مناسب من كبار الموظفين كدليل على استعراضها؛ و (ج) اتخاذ ترتيبات محددة في نهاية السنة وفي نهاية فترة السنتين للمصادقة على صحة الفروق.

٧٢ - في عام ٢٠٠٧ بدأ المكتب في إجراء عمليات استعراض ربع سنوية للالتزامات غير المصفاة المتعلقة بالسنة السابقة. وفي أيار/مايو ٢٠٠٨ صدرت لجميع مراكز العمليات مبادئ توجيهية منقحة بشأن استعراض وإفقال أوامر الشراء المفتوحة. وستكون التوصية قد نُفذت بصورة كاملة لدى الإقفال المؤقت لحسابات عام ٢٠٠٨.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية  
الحالة: نُفذت جزئياً  
الأولوية: عالية  
التاريخ المستهدف: آذار/مارس ٢٠٠٩

وفي الفقرة ١٢٠، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع وافق على توصية المجلس بأن ينفذ المكتب ضوابط لميزانيات المشاريع، وذلك لكفالة القيام باستعراضات شهرية لميزانيات ونفقات المشاريع.

٧٣ - كجزء من حملة "تعزيز الضوابط الداخلية" وضعت موضع التنفيذ في عام ٢٠٠٧ إجراءات وأدوات جديدة لإجراء رصد منتظم لميزانيات المشاريع وللنفقات المتكبدة. أما آلية المتابعة، وهي أداة مفصلة خصيصاً لرصد المشاريع وللرصد المالي، فقد تحسنت بدرجة كبيرة في أوائل عام ٢٠٠٨ وهي توفر الآن لموظفي الإدارة والمشاريع لمحة عامة وتفصيل لازمة لرصد ميزانيات المشاريع بدقة. وتوفر الآلية بيانات موثوق بها وآنية ومتسقة وكاملة. وستمكن الصيغة القادمة لآلية المتابعة المالية من تقديم التقارير إلى العملاء إلكترونياً، كما أنها ستحسن توقيتها وكفاءتها.

الإدارة المسؤولة: المكاتب الإقليمية  
الحالة: نُفذت جزئياً  
الأولوية: عالية  
التاريخ المستهدف: كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٨

وفي الفقرة ١٢٣، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع وافق على توصية المجلس بأن يعالج المكتب مسألة رصد تكاليف مشاريعه.

٧٤ - أحرز المكتب تقدماً مطرداً في هذا المجال. وسيجري شهرياً رصد جميع ميزانيات المشاريع عن طريق أداة المتابعة المالية الجديدة. وقد شدد المكتب على تعزيز مساءلة مديري المشاريع والمديرين الإقليميين عن حالات تجاوز التكاليف المقررة.

الإدارة المسؤولة: المكاتب الإقليمية  
الحالة: نُفذت جزئياً  
الأولوية: عالية  
التاريخ المستهدف: آذار/مارس ٢٠٠٩

وفي الفقرة ١٢٥، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع وافق على توصية المجلس بأن يحصل على تفويضات رسمية لإجراء زيادات في الميزانية في الوقت المناسب.

٧٥ - كجزء من عملية تعزيز الضوابط الداخلية، بدأ المكتب العمل بإجراء لا يمكن بموجبه إدخال تعديلات على الميزانيات إلا بعد الحصول على تفويض خطي من العميل، ما لا ينص على خلاف ذلك في الاتفاق الخاص بالمشروع. وقد أدى الرصد المنتظم واتخاذ إجراءات تصحيحية إلى تفادي حدوث تجاوزات في الميزانية.

الإدارة المسؤولة: المكاتب الإقليمية  
الحالة: نُفذت جزئياً  
الأولوية: عالية  
التاريخ المستهدف: كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٨

وفي الفقرة ١٣٠، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع وافق على توصية المجلس المكررة بأن يضمن المكتب وجود تفويضات بزيادة نفقات المشاريع وأن ينقح الميزانيات في الوقت المناسب، وعلى أن يواصل المكتب

التركيز على إعداد الميزانيات وتنقيحها على أساس يتمشى بدرجة أكبر والتنفيذ الواقعي للمشاريع.

٧٦ - اعتباراً من منتصف عام ٢٠٠٧ تجرى مراجعة التعديلات والاستكمالات المقترحة لميزانيات المشاريع بمقارنتها بالوثائق المؤيدة، مثل تعديلات مذكرات التفاهم، ويجب أن يوافق موظفو الشؤون المالية الإقليميون على أرقام الميزانية المنقحة.

الإدارة المسؤولة:	المكاتب الإقليمية
الحالة:	نُفذت جزئياً
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٨

وفي الفقرة ١٤٩، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع وافق على توصية المجلس المكررة بوضع خطة لمراجعة الحسابات الداخلية قائمة على تحديد المخاطر لتوفير ضمانات للمنظمة عن الإجراءات المالية. وإضافة إلى ذلك، وافق المكتب على توصية المجلس الإضافية بأن يتخذ خطوات لتنفيذ عملية تشكيل لجنة لمراجعة الحسابات.

٧٧ - أنشئت في الربع الأخير من عام ٢٠٠٧ اللجنة الاستشارية لشؤون الاستراتيجية ومراجعة الحسابات، واجتمعت اللجنة ثلاث مرات في كانون الثاني/يناير ونيسان/أبريل وآب/أغسطس ٢٠٠٨، ومن المقرر أن تعقد الاجتماع الرابع في ٢٠ تشرين الثاني/نوفمبر ٢٠٠٨. وأعضاء اللجنة الخمسة جميعهم ليسوا من بين العاملين في مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع ووافقوا على العمل دون مقابل. وتقدم اللجنة التوجيه والإشراف بالنسبة لوظيفة مراجعة حسابات المكتب، كما أنها تضمن اتباع المنظمة لممارسات سليمة بالنسبة لإدارة المخاطر. وسوف ترصد اللجنة إنجاز أهداف الامتثال في الوقت المناسب، وهي الأهداف التي يضعها المدير التنفيذي والتي تحددها الشروط التنظيمية للأمم المتحدة، مثل تنفيذ المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام.

الإدارة المسؤولة:	المكتب التنفيذي
الحالة:	نُفذت جزئياً
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٨

وفي الفقرة ١٦٩، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع وافق على توصية المجلس المكررة بأن: (أ) يستكمل المكتب سجلات جرد جميع المكاتب غير المركزية ويطابق جميع المناقالات بإضافة ما يجب إضافته والتخلص مما يجب التخلص منه؛ و (ب) يكفل إدراج أرصدة افتتاحية صحيحة ودقيقة وكاملة في نظام أطلس؛ و (ج) يزود المجلس بجميع المستندات المتعلقة بإعادة تصنيف الأصول.

٧٨ - أصدر المكتب خلال الربع الأخير من عام ٢٠٠٧ مبادئ توجيهية بشأن إدارة الأصول. ويقوم الآن موظف متفرغ بجمع سجلات الأصول المقدمة من المكاتب الإقليمية ومراكز العمليات ومراجعتها واستكمالها والتحقق منها. وستصدر في نهاية تشرين الثاني/نوفمبر ٢٠٠٨ سياسة جديدة ومنقحة تنقيحاً شاملاً بشأن الأصول. وقد بذلت جهود كبيرة لضمان دقة واكتمال الأرصدة الافتتاحية وكذلك المقتنيات والمطروحات خلال فترة السنتين. وإقراراً بالحاجة إلى إدخال مزيد من التحسينات بدأ المكتب في تنفيذ وحدة نظام أطلس المتعلقة بالأصول وإنشاء آلية متابعة الأصول. وستنجز هذه العملية قبل نهاية الربع الأول من عام ٢٠٠٩.

الإدارة المسؤولة:	المكتب التنفيذي
الحالة:	نفذت جزئياً
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	آذار/مارس ٢٠٠٩

وفي الفقرة ١٧٦ أوصى مجلس مراجعي الحسابات بأن يقوم مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع باستعراض مستندات المشتريات لكفالة تسجيل الأصول في سجل الأصول.

٧٩ - خلال الربع الأخير من عام ٢٠٠٧، نقح المكتب مبادئه التوجيهية المتعلقة بإدارة الأصول من أجل تحسين نوعية واكتمال البيانات المبلغ عنها وكيفية تكون المعلومات المطلوبة جاهزة لتحميلها في وحدة الأصول في نظام أطلس. وتم التعرف على خبير في مجال وحدة الأصول، وقد تولى، ابتداءً من منتصف آب/أغسطس ٢٠٠٨، مساعدة المكتب في تنفيذ وحدة الأصول وتعميمها على جميع المكاتب التابعة للمكتب. وبالإضافة إلى هذا، فإنه منذ نيسان/أبريل ٢٠٠٨ يقوم موظف متفرغ بجمع ومراجعة البيانات ومساعدة المكاتب التابعة للمكتب في تنفيذ وحدة الأصول. وقد حددت التعديلات المطلوب إدخالها على البرمجيات وتم تصميم النماذج والتقارير ذات الصلة.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية  
 الحالة: نُفذت جزئياً  
 الأولوية: عالية  
 التاريخ المستهدف: آذار/مارس ٢٠٠٩

وفي الفقرة ١٨٣، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع وافق على توصية المجلس بأن يقوم المكتب بإجراء عمليات جرد مادي منتظمة لحصر الأصول للتحقق من وجودها ومن اكتمال سجلاتها ودقتها. ووافق المكتب أيضاً على توصية المجلس بأن يحصل من شركة التخزين على تأكيدات بالنسبة لجميع أصناف الموجودات المخزونة لديها.

٨٠ - يتواصل أثناء كتابة هذا التقرير تنفيذ عمليات التحقق التي تُجرى كل ثلاثة أشهر. ويخطط المكتب لاستخدام وحدة الأصول في نظام أطلس لتتبع جميع المخزونات. وسوف يُطلب من جميع المكاتب الإقليمية أن تُقدم تقارير إلى المقر عن أية تباينات في سجلات الأصول.

الإدارة المسؤولة: المكاتب الإقليمية  
 الحالة: نُفذت جزئياً  
 الأولوية: عالية  
 التاريخ المستهدف: كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٨

وفي الفقرة ١٨٦، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب آسيا والمحيط الهادئ وافق على توصية المجلس بأن يقوم، بالتشاور مع مقر مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع، بتحديد جميع المعدات غير المستهلكة التي ارتثي أنها فائضة عن الحاجة أو متقادمة والتخلص منها وشطبها، ليكفل بذلك عرض أرصدة المعدات غير المستهلكة المفصح عنها في البيانات المالية. ووافق مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع على توصية المجلس بضرورة اتخاذ خطوات لتجنب أي إنفاق لا داعي له لاستئجار آلات ناسخة.

٨١ - جرى تنفيذ هذه التوصية جزئيا في الربع الثاني من عام ٢٠٠٨ بعد تنفيذ الأعمال الميدانية التي قام بها مجلس مراجعي الحسابات في كانون الثاني/يناير ٢٠٠٨. وستكون هذه التوصية قد نفذت بصورة كاملة قبل نهاية عام ٢٠٠٨.

الإدارة المسؤولة:	مركز الضوابط المؤسسية
الحالة:	نفذت جزئيا
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٨

---