

Distr.: General
22 October 2009
Arabic
Original: English

المجلس التنفيذي لبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي وصندوق الأمم المتحدة للسكان



الدورة العادية الأولى لعام ٢٠١٠
١٩ إلى ٢٢ كانون الثاني/يناير ٢٠١٠، نيويورك
البند ١٠ 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 يقدم تقريراً مرحلياً عن تنفيذ التوصيات الواردة في تقرير مجلس مراجعي حسابات الأمم المتحدة عن فترة السنتين المنتهية في ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٧.

وتوجز هذه الوثيقة الحالة الراهنة للمسائل ذات الصلة بتلك التوصيات والخطة التي وضعتها إدارة المكتب لتناول تلك المسائل، بما في ذلك الإجراءات التي لا يزال يتعين تنفيذها بالكامل.

عناصر مقرر

قد يود المجلس التنفيذي أن يحيط علماً بالتقرير المرحلي عن تنفيذ توصيات مجلس مراجعي حسابات الأمم المتحدة لفترة السنتين ٢٠٠٦-٢٠٠٧، وأن يقر بالتقدم المحرز حتى الآن.

* أعيد إصدارها لأسباب فنية.



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 -	خلاصة	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 عن فترة السنتين المنتهية في ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٥	٢٩

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

ألف - معلومات أساسية

١ - يقوم مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع، بوصفه كيانا ذاتي التمويل في منظومة الأمم المتحدة، بوضع وتنفيذ ممارسات تجارية تهدف إلى تشجيع الاعتراف بالمنظمة على نطاق واسع باعتبارها مقدمة خدمات على مستوى عالمي من حيث الجودة. وإدارة المكتب، إذ تقوم بذلك، تدرك أن المنظمة يجب أن تظل سريعة الاستجابة ومرنة بالقدر الكافي لتلبية احتياجات العملاء التي قد تتغير بسرعة استجابة للأحداث العالمية. ويتعين على المكتب أن يطبق نظم رقابة داخلية سليمة وأن يحافظ على سلامة عملياته المالية؛ ويجب أن يدير أنشطته باعتباره مؤسسة أعمال فعالة، وينطوي هذا على اتخاذ تدابير تكفل استمرارته والحفاظ على احتياطيه التشغيلي.

باء - التحديات الحالية والتدابير المتخذة للتصدي لها

٢ - لا يتضمن تقرير مجلس مراجعي حسابات الأمم المتحدة عن فترة السنتين ٢٠٠٦-٢٠٠٧ أي تحفظات باستثناء ثلاث "مسائل تستدعي التركيز عليها"، وهي المبالغ التي لم تتم تسويتها فيما بين الصناديق (يتعلق الجزء الأكبر منها ببرنامج الأمم المتحدة الإنمائي)؛ والإيرادات المؤجلة، والأصول غير المستهلكة. وقد تحسنت الحالة المالية للمنظمة بصورة ملحوظة في غضون فترتي السنتين الأخيرتين، وعلى وجه التحديد، ارتفع مستوى الاحتياطيات التشغيلية ثمانية أمثال. وحدث هذا على الرغم من حقيقة أن المكتب قام في السنوات الثلاث الماضية، إضافة إلى تنفيذ عدد من عمليات الشطب الكبيرة، برصد اعتمادات عالية جدا 'للديون المدومة' تغطي خسائر كبيرة من فترات سابقة، واعتمد كامل المبالغ اللازمة لسداد جميع التزامات نهاية الخدمة، بما في ذلك التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة. واعتبارا من كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٧، كانت احتياطيات المكتب لا تقل عن مستوى التجديد الكامل للموارد إلا بحدود مبلغ ٨ ملايين دولار، ومما مثل زيادة قدرها ٢٦ مليون دولار خلال الفترة ٢٠٠٦-٢٠٠٧.

المسائل التي يتعين مراقبتها والمخاطر التي يجب تقليلها

٣ - قد تؤثر الأزمة المالية العالمية في الطلب على خدمات المكتب في الأجل القصير. وسيرصد المكتب الحالة بعناية وسيخذ خطوات لتقليل الأثر المحتمل للأزمة على روافد الإيرادات.

٤ - وقد تعتمد المكتب الإبقاء على 'هوامش ربح' منخفضة (لزيادة قيمة الخدمات التي يقدمها إلى العملاء إلى أقصى حد). وسيواصل المكتب خفض معدلات نفقاته العامة (يبلغ المتوسط العالمي لعام ٢٠٠٩ وقت كتابة هذا التقرير ٥,٤ في المائة) مع التأكد في نفس الوقت من بقاء الإيرادات المحققة كافية لتغطية التكاليف وللمساهمة في تمويل الاحتياطات التشغيلية.

٥ - ومع ذلك، ثمة احتمال بأن تفضي أحداث 'كارثية' غير منظورة (من قبيل مطالبات ذات قيمة عالية عن طريق التحكيم أو عمليات احتيال كبرى) إلى القضاء على المكاسب التي تحققت في السنوات الأربع الماضية. فطبيعة نموذج أعمال المكتب تجعله عرضة لمخاطر معينة. وفي بعض الأحيان في الماضي كانت هذه المخاطر تتفاقم من جراء اتباع ممارسات تجارية مشكوك فيها، من شأنها أن تؤثر حتى الآن على الوضع المالي للمكتب. وللحد من هذه المخاطر، اتخذ المكتب المبادرات التالية: أجرى تنقيحاً شاملاً للنظام المالي والقواعد المالية؛ وعزز مكتب المراجعة الداخلية للحسابات الذي يعتمد منهجية قائمة على درء المخاطر؛ وأنشأ إطاراً جديداً للرقابة الداخلية يشدد على التخفيف من حدة المخاطر؛ وأطلق عدداً من السياسات التجارية، من قبيل قبول المشاركة، واشترى عدداً من بوالص التأمين للشركات. وعلى الرغم من اتخاذ التدابير المذكورة أعلاه، فإن توفير حماية كاملة ضد كل المخاطر التجارية ليس أمراً قابلاً للتحقيق، ونظراً لهذا السبب جزئياً اعتمد المجلس التنفيذي شرط الحفاظ على الاحتياطات التشغيلية عند مستوى معين.

٦ - وثمة حاجة إلى توجي مزيد من الاقتصاد في إدارة المشاريع لتقليل أو إزالة حالات الإنفاق الزائد على المشاريع ولتعزيز النظم المؤسسية المطبقة في رصد إنجاز البرامج والأداء المالي. وتحقيقاً لهذه الغاية، أطلقت سلسلة من السياسات والأدوات الإلكترونية، بما في ذلك أدوات للمتابعة المالية والإدارية والبدء بالمشاريع الرصد والإغلاق وإجراء تحليلات للقوة العاملة.

٧ - وقد جرى وضع عدد من التدابير لتعزيز المساءلة والشفافية. إذ تطبق حالياً سياسة تسعير موحدة، ويعتمد المكتب ضوابط أمتن لإدارة ميزانيات المشاريع والميزانيات الإدارية. وتوضع اتفاقات بشأن الأهداف مع كل وحدة أعمال وكل مدير مشروع. ويسمح استخدام نسخة محسنة من "السجل المتكامل لقياس الإنجاز" بتتبع أداء الوحدات بدقة. وكل المديرين مطالبون بتعلم وتطبيق منهجية إدارة المشاريع "PRINCE2".

٨ - وجرى تسوية الرصيد المشترك بين الصناديق مع برنامج الأمم المتحدة الإنمائي، الذي بلغ حوالي ٤٣ مليون دولار في نهاية عام ٢٠٠٧، بشكل كامل حتى ٣١ كانون

الأول/ديسمبر ٢٠٠٨، ويشارف العمل الرامي إلى إزالة التباين على الانتهاء. ويقوم الآن كل من البرنامج الإنمائي والمكتب بتسوية الأرصدة المشتركة بين الصناديق في فترات قصيرة، مما يقلل إلى حد كبير من احتمال تكرار المشاكل بين الصناديق. وحساب الصندوق المشترك بين المكتب و البرنامج الإنمائي مسوى ومسدد بشكل كامل حتى ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٨.

٩ - وكما هو الحال بالنسبة للرصيد المشترك بين الصناديق، تشكل الإيرادات المؤجلة مشكلة موروثه، نظرا إلى أن جميع المبالغ غير المسواة تقريبا يعود تاريخها إلى الفترة ما بين عام ١٩٩٨ وعام ٢٠٠٥. ويجري العمل على قدم وساق لاستكمال عملية التسوية قبل حلول وقت إغلاق حسابات الفترة ٢٠٠٨-٢٠٠٩.

١٠ - وفي الفترة ٢٠٠٦-٢٠٠٧، أدخل المكتب تحسينات ملموسة على النظم التي يعتمد عليها لإدارة الأصول. وقد نُشرت سياسات وإجراءات جديدة ومصقولة. وابتداء من تشرين الأول/أكتوبر ٢٠٠٩، بدأ المكتب إدارة الممتلكات والمنشآت والمعدات باستخدام وحدة الأصول في نظام أطلس. وثمة جهد يبذل في الطريق الصحيح لتدريب الموظفين وتعزيز الإجراءات 'لوسم' الأصول بالشكل المناسب. وينبغي أن تستجيب هذه التدابير مجتمعة لمبعث القلق هذا بصورة ملائمة.

١١ - وفي أعقاب عملية تصفية لم يسبق لها مثيل امتدت لأكثر من عقد من الزمان، توصل المكتب إلى صورة دقيقة بقدر معقول لالتزاماته السابقة. وقد جرى تناول عدد كبير من هذه الالتزامات، ولكن لا يزال يتعين تسوية عدد منها إما عن طريق التفاوض أو التحكيم تحت إشراف مكتب الأمم المتحدة للشؤون القانونية. وسيكشف المكتب في بياناته المالية للفترة ٢٠٠٨-٢٠٠٩ عن جميع الالتزامات المعروفة، بما في ذلك تلك التي لها طابع عرضي. وفي حين أنه لا يمكن مطلقا إزالة خطر المقاضاة بالكامل، فقد أُتخذت خطوات عديدة في فترة السنتين ٢٠٠٨-٢٠٠٩ للحد من تأثيرها المحتمل.

١٢ - ويمثل تنفيذ المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام عقبة كأداء بالنسبة للمكتب، ربما أكثر مما عليه الحال بالنسبة لمؤسسات الأمم المتحدة الأخرى، وذلك نظرا لمركز المكتب بوصفه كيانا ذاتي التمويل، ولطبيعة نموذج الأعمال الذي يتبعه. ولمعالجة هذا الأمر، تُدخل تغييرات على طريقة تعرف المكتب على مختلف روافد الإيرادات وتسجيله لأصناف الممتلكات والمنشآت والمعدات. وشرع المكتب في تطبيق برنامج طموح لإدارة التغيير، تشكل معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام إحدى ركائزه الخمس. ويجرى حاليا تعجيل عملية التحويل، وقد بدأ برنامج تدريب الموظفين. ويدرك المكتب أن تنفيذ المعايير المحاسبية

الدولية للقطاع العام ليس مجرد 'مسألة مالية' وهو يعمل حاليا لإعداد مديري المشاريع للتعامل مع التغييرات الوشيكّة.

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 "مسائل تستدعي التركيز عليها" في متن التقرير المالي والبيانات المالية المراجعة، الفصل ٢، الفرع ٢-١٠، (أ) إلى (شين شين). وتقدم هذه الوثيقة رداً على كل توصية من التوصيات الـ ٤٨.

ثالثاً - خلاصة

١٤ - يسرّ المكتب أن يقدم تقريراً مرحلياً عن تنفيذ التوصيات الواردة في تقرير مجلس مراجعي حسابات الأمم المتحدة لفترة السنتين المنتهية في ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٧. واستناداً إلى التطورات التي حدثت والتحسينات التي أدخلت خلال فترة السنتين ٢٠٠٨-٢٠٠٩، وإذ يضع في اعتباره الدرجة العالية من التفاني والالتزام التي أبداهما جميع الموظفين، فإن المكتب واثق من أن القضايا المتبقية التي أبرزت في تقرير مجلس مراجعي الحسابات ستعالج بطريقة مرضية في فترة السنتين ٢٠١٠-٢٠١١.

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

الإدارة المسؤولة	عدد التوصيات	لم تقبل	نفذت أو طلب غلق ملفها	قيد التنفيذ	التاريخ المحدد للتنفيذ	لم يحدد تاريخ مستهدف
المكتب التنفيذي	٩	-	٦	٣	٣	-
مركز الضوابط المؤسسية	٣٦	-	٢٠	١٦	١٦	-
مركز الخدمات العالمية	٤	-	٤	-	-	-
مركز الفعالية التنظيمية	٣	-	٣	-	-	-
المكتب الإقليمي (المكاتب الإقليمية)	١٥	-	١٠	٥	٥	-
المجموع	٦٧	-	٤٣	٢٤	٢٤	-

أبلغ مجلس مراجعي الحسابات في الفقرة ٣٥ من تقريره عن فترة السنتين المنتهية في ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٧^(١)، بأن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع وافق على توصيته بأن يواصل رصد هوامش الربح لجميع مشاريعه.

١٥ - قدم مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع سياسة تسعير من أجل توجيه المديرين الإقليميين ومديري المشاريع بشأن رسوم المشاريع. وانتهى المكتب من إجراء "تحليل هوامش" شامل يتناول جميع مشاريعه. ويتوقع أن تشكل هذه السياسة الأساس للتفاوض على الرسوم مع العملاء. ويخطط المكتب لإجراء تحليل الهوامش بانتظام.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية
الحالة: نفذت بالكامل
الأولوية: عالية
التاريخ المستهدف: لا ينطبق

وفي الفقرة ٤٩، أوصى مجلس مراجعي الحسابات بأن يحصل المكتب على شهادات ربع سنوية من جميع وحدات الأعمال التابعة له تؤكد صحة جميع الالتزامات المسجلة غير المصفاة.

(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 (A/63/5/Add.10).

١٦ - يقوم المكتب الآن بإقفال حساباته بشكل ربع سنوي. وفي إطار تلك العملية، أخذ المكتب بإجراء لاستلام شهادات ربع سنوية من المكاتب الإقليمية بشأن جميع الالتزامات غير المصفاة.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية
الحالة: نفذت بالكامل
الأولوية: عالية
التاريخ المستهدف: لا ينطبق

وفي الفقرة ٥٥، أوصى المجلس بأن يوضح مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع في بياناته المالية المعايير المحاسبية المناسبة لإثبات الإيرادات التي طبّقها في سياسته المحاسبية.

١٧ - خضعت سياسة المكتب لإثبات الإيرادات لاستعراض شامل ونقّحت في عام ٢٠٠٩. ومع مراعاة الحاجة إلى التنفيذ الكامل للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام بحلول عام ٢٠١٢، وفي غياب توجيه صريح من المعايير المحاسبية لمنظومة الأمم المتحدة، أصدر المكتب مبادئ توجيهية مؤقتة بشأن إثبات الإيرادات تستند إلى طريقة "النسبة المئوية للإيجاز"، المنسجمة عموماً مع مبادئ المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. وسيكشف المكتب بالتفصيل عن التغيير في سياسته في "الملاحظات على البيانات المالية للفترة ٢٠٠٨-٢٠٠٩".

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية
الحالة: نفذت جزئياً
الأولوية: عالية
التاريخ المستهدف: كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٩

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

١٨ - على النحو المذكور أعلاه، فقد أعدت المبادئ التوجيهية لتشكّل أساس السياسة المتعلقة بإثبات الإيرادات. وسيكشف المكتب عن هذه السياسة بالتفصيل في الملاحظات على البيانات المالية لفترة السنتين ٢٠٠٨-٢٠٠٩.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية
الحالة: نفذت جزئياً

الأولوية: عالية
التاريخ المستهدف: كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٩

وفي الفقرة ٨١، يوصي مكتب مراجعي الحسابات بأن يعزز مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع عملياته في المكاتب الإقليمية لضمان استخدام جميع الموظفين الماليين الإقليميين التقارير المالية بنظام أطلس.

١٩ - خلال عام ٢٠٠٨، نظمت لصالح موظفي الشؤون المالية التابعين للمكتب في المقر والمكاتب الإقليمية دورات تدريب مباشر وحلقات عمل وعمليات بث شبكي عن نظام أطلس والإبلاغ بواسطة أدوات المتابعة. وجرى تبادل الوثائق بشأن مفاهيم الإبلاغ المالي واستخدامه من خلال أداة المتابعة مع جميع الموظفين الماليين وموظفي المشاريع. وقد يرغب مجلس مراجعي الحسابات في النظر في إغلاق ملف هذه التوصية.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية
الحالة: نفذت بالكامل
الأولوية: عالية
التاريخ المستهدف: لا ينطبق

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

٢٠ - وفقا للخطة الاستراتيجية التي أقرها المجلس التنفيذي في قراره ٢٥/٢٠٠٩، يعتزم مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع تجديد احتياطياته التشغيلية بالكامل في موعد أقصاه نهاية عام ٢٠١٣. وسوف يُبذل كل جهد ممكن لتحقيق ذلك الهدف قبل الموعد المحدد.

الإدارة المسؤولة: المكتب التنفيذي
 الحالة: نفذت جزئياً
 الأولوية: عالية
 التاريخ المستهدف: كانون الأول/ديسمبر ٢٠١٣

وفي الفقرة ٩٦، أبلغ مجلس مراجعي الحسابات أن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع وافق على توصية المجلس بإعداد تحليل زمني للترعات المقبوضة سلفاً والنفقات المتكبدة التي ستحتسب على العملاء.

٢١ - يتواصل منذ تموز/يوليه ٢٠٠٩ تنفيذ تقرير يبين التحليل الزمني للترعات المقبوضة التي لم تستخدم بعد.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية
 الحالة: نفذت بالكامل
 الأولوية: عالية
 التاريخ المستهدف: لا ينطبق

وفي الفقرة ١٠٠، وافق مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع على توصية المجلس بأن ينفذ بصورة منتظمة ضوابط للقيام بصورة منتظمة باستعراض وتوقيع المبالغ المستحقة القبض من الموظفين وغيرها من الأرصدة المستحقة القبض.

٢٢ - خلال النصف الثاني من عام ٢٠٠٨، أحرز تقدم كبير في تسوية المبالغ المستحقة، بما في ذلك المبالغ المستحقة القبض من الموظفين. ويتكون الرصيد الختامي لعام ٢٠٠٨ بشكل أساسي من معاملات السنة الجارية. وبدئ العمل في عام ٢٠٠٩ بإجراء التوقيع الموصى به بوصفه جزءاً من إجراء إقفال الحسابات الربع السنوي.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية
 الحالة: نفذت بالكامل
 الأولوية: عالية
 التاريخ المستهدف: لا ينطبق

وفي الفقرة ١٠٣، أبلغ مجلس مراجعي الحسابات أن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع وافق على توصية المجلس بأن يعد تقريراً في نظام أطلس يصنف

الحسابات المستحقة الدفع، الحساب ٢١٠٠٥، بحسب الدائن ويوفر المعلومات الزمنية ذات الصلة؛ و (ب) أن ينفذ ضوابط لاستعراض الأرصدة المستحقة المتأخرة بانتظام.

٢٣ - قد وُضِع التقرير وتم بلوغ مرحلة متقدمة من تجربته. وبعد الانتهاء من التصفية في وحدة "المبالغ المستحقة الدفع" في نظام أطلس خلال الأشهر القليلة القادمة، سيتاح التقرير للمكاتب الإقليمية ومراكز العمليات/المشاريع.

الإدارة المسؤولة:	مركز الضوابط المؤسسية
الحالة:	نفذت بالكامل
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	لا ينطبق

وفي الفقرة ١٠٩، أبلغ مجلس مراجعي الحسابات أن 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 جودة البيانات عن السنة التقويمية ٢٠٠٦؛ و (د) متابعة وتصحيح كافة الأخطاء التي تعترى جودة البيانات على النحو المبين في "أداة المتابعة المالية" قبل نهاية عام ٢٠٠٨.

٢٤ - وكخطوة أولى لتنفيذ هذه التوصية، أتاح المكتب لمديري المشاريع والموظفين الماليين جميع البيانات ذات الصلة، في شكل سهل الاستخدام. وفي بداية عام ٢٠٠٩، أطلق المكتب أداة المتابعة الجديدة للإبلاغ المالي بالاستناد إلى دفتر الأستاذ العام. وهذا ما ألغى الأخطاء التي نجمت عن استخدام مصادر البيانات التي لم تكن متطابقة مع دفتر الأستاذ العام.

٢٥ - وتتكون الأداة الجديدة من مجموعة متنوعة من التقارير الرامية إلى رصد الأداء المالي للمشاريع. وكجزء من عملية إقفال الحسابات الربع السنوية التي بدئ العمل بها في عام ٢٠٠٩، يُطلب من الموظفين الماليين الإقليميين استعراض المعلومات المالية الرئيسية من قبيل حالة نفقات المشاريع والسلف التي يمكن استردادها محلياً، وتقديم التقارير ذات الصلة إلى فريق الممارسات المالية في المقر.

٢٦ - وفي أيلول/سبتمبر ٢٠٠٩، اعتمد المكتب "أداة لإدارة المعلومات المملّفة"، تستقي المعلومات من مجموعة متنوعة من المصادر (الموظفون، والاستشاريون، وأوامر الشراء، وقسائم الدفع). وتزود المديرين والموظفين بتقارير سهلة الفهم عن الحالة الراهنة للإيرادات

التي تحققت، ومعدلات الاسترداد والإنجاز، وأوامر الشراء التي تبين الأخطاء أو التوقعات، والمشاريع ذات الأداء الناقص أو النفقات المفرطة والمقارنات بين الميزانية والنفقات. وعُقدت دورات تدريبية تستخدم تكنولوجيا WebEx والتداول عن طريق الفيديو لتدريب موظفي المراكز الإقليمية ومراكز العمليات على استخدام الأدوات والتقارير الجديدة.

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

وفي الفقرة ١١٠، أوصى المجلس مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع بأن (أ) يستعرض دائما الميزانيات قبل الموافقة عليها؛ و (ب) أن يستخدم دائما الرمز الصحيح لمخطط الحسابات؛ و (ج) وألا يجري أي تعديل بعد الموافقة على دفع مبلغ ما ودفع ذلك المبلغ.

٢٧ - تلقى الموظفون الماليون الإقليميون التدريب على عملية الموافقة على ميزانية المشروع ونقلوا تلك المعارف إلى الموظفين التابعين لهم المسؤولين عن الموافقة على الميزانية/دفع المبالغ.

الإدارة المسؤولة:	مركز الضوابط المؤسسية
الحالة:	نفذت بالكامل
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	لا ينطبق

وفي الفقرة ١٢٤، كرر المجلس توصيته بأن يطابق مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع معاملاته وأرصده مع برنامج الأمم المتحدة الإنمائي بانتظام.

٢٨ - تتكون أرصدة المكتب المشتركة بين الصناديق من (أ) الأرصدة القديمة التي تعود في معظمها إلى ما قبل مرحلة تنفيذ نظام أطلس، و (ب) المطابقات الجارية بين الصناديق التي تتعلق بفترة السنتين الحالية. وتُستعرض الأرصدة المشتركة بين الصناديق بانتظام ويوافق عليها رسمياً بشكل ربع سنوي. وقام المكتب بمطابقة وتسوية الأرصدة القديمة مع صندوق الأمم المتحدة للسكان وهو بصدد التوقيع على الأرصدة مع برنامج الأمم المتحدة الإنمائي وغيره من المنظمات.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية
 الحالة: نفذت جزئياً
 الأولوية: عالية
 التاريخ المستهدف: كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٩

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

٢٩ - يقوم المكتب والمنظمات الشريكة الأخرى حالياً بإقفال حساباتهم الختامية لفترة السنتين ٢٠٠٨-٢٠٠٩. واتصل المكتب بشكل رسمي بالمنظمات الشريكة التي لديه معها أرصدة مشتركة بين الصناديق، ويعتزم الانتهاء من عمليات المطابقة كل على حدة بنهاية عام ٢٠٠٩.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية
 الحالة: منفذة جزئياً
 الأولوية: عالية
 التاريخ المستهدف: كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٩

وفي الفقرة ١٢٧، أوصى المجلس بأن يقوم مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع، بالتعاون مع برنامج الأمم المتحدة الإنمائي، بتسوية الأرصدة المشتركة بين الصناديق نقداً بصفة منتظمة لإنفاذ عمليات مطابقة.

٣٠ - في مطلع عام ٢٠٠٩ أبرم المكتب اتفاقاً منقحاً بشأن دعم الخزينة قدمه البرنامج الإنمائي، يتعين بموجبه تسوية الأرصدة المشتركة بين الصناديق شهرياً.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية
 الحالة: نفذت جزئياً
 الأولوية: عالية
 التاريخ المستهدف: كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٩

وفي الفقرة ١٣٨، أوصى المجلس 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 مؤسسات أخرى تابعة للأمم المتحدة.

٣١ - رغم تكرار إجراءات المتابعة التي يقوم بها المكتب، فإن استجابة بعض مؤسسات الأمم المتحدة بخصوص الأرصدة المستحقة ضعيفة. وفي بعض الحالات، قد يتعين على المكتب النظر في تحميل هذه الأرصدة على الاعتمادات المرصودة في البيانات المالية لفترة السنتين ٢٠٠٦-٢٠٠٧.

الإدارة المسؤولة:	مركز الضوابط المؤسسية
الحالة:	منفذة جزئياً
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٩

وفي 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.

٣٢ - وضع المكتب في الربع الأخير من عام ٢٠٠٨ الصيغة النهائية لخطة تفصيلية لتطبيق المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام.

الإدارة المسؤولة:	مركز الضوابط المؤسسية
الحالة:	نفذت بالكامل
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	لا ينطبق

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

٣٣ - اعتباراً من عام ٢٠١٠، يعتمزم المكتب استخدام نهج ثلاثي في استراتيجية التخفيف من حدة المخاطر المرتبطة بتقلبات أسعار العملة. أولاً، سيقوم المكتب بمدى تعرضه لتقلبات مختلف العملات الرئيسية والأهمية النسبية لهذا التعرض. وثانياً، سيعمل المكتب مع برنامج الأمم المتحدة الإنمائي بهدف الاحتفاظ بالتدفقات الداخلة من الأصول بالعملات الواردة بها، إلى المستوى الذي تقابل فيه التدفقات الخارجة من الأصول سنوياً، ليكون هناك تحوط طبيعي

فيما يتعلق بالتدفقات الداخلة والخارجة. وثالثاً، متى كانت تكلفة التحوط باهظة أو كان هناك نقص في أسواق رؤوس الأموال (بالنسبة إلى بعض العملات المحلية)، سيكفل صدور طلبات الشراء بالدولار حتى تُحمَّل مخاطر العملة على مصدر التمويل.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية
الحالة: منفذة جزئياً
الأولوية: عالية
التاريخ المستهدف: حزيران/يونيه ٢٠١٠

وفي الفقرة ٢٠٥، أوصى مجلس مراجعي الحسابات بأن يكفل مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع قيام مكنتي الشرق الأوسط وآسيا والمحيط الهادئ (أ) بتنفيذ سياسات تضمن تقديم جميع مراكز العمليات شهرياً دفاتر السلف التي يمكن استردادها محلياً، بالشكل والتفصيل المطلوبين؛ (ب) وبإدراج استعراض السلف التي يمكن استردادها محلياً كجزء من إجراءات نهاية الشهر.

٣٤ - في إطار النشاط الرقابي الشهري الذي يضطلع به مكتب آسيا والمحيط الهادئ، استحدث ذلك المكتب إجراءات ليتلقى من كل مركز عمليات في نهاية الشهر تسويات مصرفية، ودفاتر نثرية، وتقارير عن التحليل الزمني للسلف التي يمكن استردادها محلياً. ويستعرض تلك الأمور موظف الشؤون المالية الإقليمي. وقد أُغلق مكتب الشرق الأوسط في شباط/فبراير ٢٠٠٩. وتقدم حالياً كل مراكز العمليات التقارير الآتفة الذكر إلى مكتب جديد، وهو مكتب أوروبا والشرق الأوسط.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية
الحالة: نُفذت بالكامل
الأولوية: عالية
التاريخ المستهدف: لا ينطبق

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

٣٥ - لقد أُغلق مكتب الشرق الأوسط في شباط/فبراير ٢٠٠٩ كما ذكر أعلاه. وفي آب/أغسطس ٢٠٠٩، أصدر المكتب توجيهها تنظيميا شاملا عن هيكله التنظيمي العالمي، حدد أمورا من بينها الأدوار والمسؤوليات التي يضطلع بها المقر و المكاتب الإقليمية ومراكز العمليات ووحدات العمل الأخرى.

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

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

٣٦ - وقد تجاوزت الأحداث تلك التوصية، حيث أُغلق مكتب الشرق الأوسط في شباط/فبراير ٢٠٠٩.

الإدارة المسؤولة:	مكتب الشرق الأوسط
الحالة:	تجاوزتها الأحداث
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	لا ينطبق

وفي الفقرة ٢٢٨، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الشرق الأوسط وافق على توصية المجلس بأن يوثق 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.

٣٧ - وقد تجاوزت الأحداث تلك التوصية، حيث أُغلق مكتب الشرق الأوسط في شباط/فبراير ٢٠٠٩.

الإدارة المسؤولة:	مركز الخدمات العالمية
الحالة:	تجاوزتها الأحداث
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	لا ينطبق

وفي الفقرة ٢٣٢، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع 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.

٣٨ - وقد تجاوزت الأحداث تلك التوصية، حيث أُغلق مكتب الشرق الأوسط في شباط/فبراير ٢٠٠٩.

الإدارة المسؤولة:	مكتب الشرق الأوسط
الحالة:	تجاوزتها الأحداث
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	لا ينطبق

وفي الفقرة ٢٣٧، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الشرق الأوسط وافق على توصية المجلس بأن (أ) يحتفظ بملفات العقود على نحو سليم؛ (ب) ويستعرض ملفات العقود للتأكد من اكتمالها على أساس منتظم.

٣٩ - وقد تجاوزت الأحداث تلك التوصية، حيث أُغلق مكتب الشرق الأوسط في شباط/فبراير ٢٠٠٩.

الإدارة المسؤولة:	مركز الخدمات العالمية
الحالة:	تجاوزتها الأحداث
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	لا ينطبق

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

٤٠ - وقد تجاوزت الأحداث تلك التوصية، حيث أُغلق مكتب الشرق الأوسط في شباط/فبراير ٢٠٠٩.

الإدارة المسؤولة:	مركز الخدمات العالمية
الحالة:	تجاوزتها الأحداث
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	لا ينطبق

وفي 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.

٤١ - أصدر المكتب في عام ٢٠٠٨ أمرا إداريا عن الممتلكات والمنشآت والمعدات. وفي نهاية فترة السنتين ٢٠٠٨-٢٠٠٩، سيعد سجل الأصول وفقا لتلك المبادئ التوجيهية المنقحة.

الإدارة المسؤولة:	مركز الضوابط المؤسسية
الحالة:	منفذة جزئيا
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٩

وفي 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.

٤٢ - تمت جميع الأعمال التحضيرية المطلوبة والبيانات جاهزة لتحميلها في نظام أطلس. ولكن بناء على توصية فريق نظام أطلس في برنامج الأمم المتحدة الإنمائي، تأخر تشغيل وحدة الأصول في نظام أطلس الخاصة بالمكتب بسبب أعمال الارتقاء إلى النسخة ٩,٠، وتأجيل التطبيق الكامل للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام حتى عام ٢٠١٢.

الإدارة المسؤولة:	مركز الضوابط المؤسسية
الحالة:	منفذة جزئيا
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	كانون الأول/ديسمبر ٢٠١١

وفي 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 تلي 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.

٤٣ - لقد أُغلق مكتب الشرق الأوسط في شباط/فبراير ٢٠٠٩. وقبل إغلاقه، نقل المكتب الأصول إلى المشاريع ذات الصلة: وأقرت ١٩ معاملة بما مجموعه ٦٣٦ ٤٠٩ دولارا.

الإدارة المسؤولة:	المكاتب الإقليمية
الحالة:	نفذت بالكامل
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	لا ينطبق

وفي 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 ببيع الأصول العتيقة للمشاريع وتسديد المبالغ للمشاريع؛ (ب) تطبيق ضوابط على أصول المشاريع المخزنة في منشآت التخزين بما يكفل استخدامها لأنشطة المشاريع فقط؛ (ج) القيام مع مراكز العمليات بتطبيق ضوابط لتمكين مديري المشاريع من مراقبة الأصول المشتراة من أموال المشاريع بصورة أفضل؛ (د) التحقيق في الظروف المحيطة بسوء استخدام أموال المشاريع والتي سمحت بشراء أصول للمشاريع لاستخدامها من جانب الإدارة؛ (هـ) إدراج قيد محاسبي لإلغاء تكلفة الأصول المشتراة (والإيرادات المتصلة بها) في إطار المشاريع.

٤٤ - صدر في شباط/فبراير ٢٠٠٩ أمر إداري عن الممتلكات والمنشآت والمعدات، يضم تعليمات تفصيلية للمكاتب الإقليمية ومراكز العمليات. وستجرى التسوية الأخيرة في سياق عملية إقفال حسابات فترة السنتين ٢٠٠٨-٢٠٠٩. وبناء على توصية فريق تخطيط الموارد في المؤسسة التابع لبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي، أقر المكتب تشغيل وحدة الأصول في نظام أطلس ليتسنى الارتقاء إلى النسخة ٩,٠، وتأجل التطبيق الكامل للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام حتى عام ٢٠١٢.

الإدارة المسؤولة:	المكاتب الإقليمية
الحالة:	منفذة جزئيا
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	كانون الأول/ديسمبر ٢٠١١

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

وفي الفقرة ٣٢٦، أوصى مجلس مراجعي الحسابات أن يقوم مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع بالمطابقة بين الأرصدة الافتتاحية والأرصدة الختامية على النحو المذكور في بياناته المالية للفترة ٢٠٠٤-٢٠٠٥.

٤٥ - تم القيام بأعمال التحليل والمطابقة لضمان التطابق بين الرصيد الافتتاحي لعام ٢٠٠٦ والرصيد الختامي لعام ٢٠٠٥.

الإدارة المسؤولة:	مركز الضوابط المؤسسية
الحالة:	نفذت بالكامل
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	لا ينطبق

وفي الفقرة ٣٣٠، أبلغ مجلس مراجعي الحسابات أن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع وافق على توصيته بأن يقوم المكتب بتقديم جدول الموظفين المأذون به لكل مكتب إقليمي على أساس سنوي.

٤٦ - تُقدم الآن إلى الأقاليم جداول الموظفين المأذون بها مشفوعة بميزانياتها المقررة.

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

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

٤٧ - في أيار/مايو ٢٠٠٨، أصدر مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع توجيهها تنظيمياً بشأن الاستقدام، يتضمن إجراءات عمل موحدة بشأن التقيد بمواعيد الاستقدام. كما توجد الآن إجراءات رصد صارمة.

الإدارتان المسؤولتان:	مركز الخدمات العالمية ومركز الفعالية التنظيمية
الحالة:	نفذت بالكامل
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	لا ينطبق

وفي الفقرة ٣٦٦، أوصى مجلس مراجعي الحسابات بأن يقوم مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع، بالتعاون مع المكاتب الإقليمية، باستعراض نهجه في

إدارة المشاريع وضمان تطبيق نظام موحد (حيثما أمكن) ضمن الهيكل التنظيمي للمكتب.

٤٨ - سيسفر الشروع في مبادرة إدارة المشاريع بوصفها أحد أركان إدارة التغيير الخمسة، والتحرك نحو الاستخدام المتسق لمنهجية Prince 2 في إدارة المشاريع، عند مستوى توحيد أعلى بكثير في مجال إدارة المشاريع.

الإدارة المسؤولة:	المكاتب الإقليمية
الحالة:	نفذت بالكامل
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	لا ينطبق

وفي الفقرة ٣٨٤، أوصى مجلس مراجعي الحسابات بأن يقوم مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع: (أ) بتنفيذ ضوابط لضمان أن يتم تكبد النفقات المدفوعة مقدماً وفقاً لسياسته المتعلقة بالتمويل المدفوع مقدماً؛ و (ب) بالكشف بالشكل المناسب عن المدينين فيما يتعلق بالأموال المدفوعة و/أو التمويل المدفوع مقدماً.

٤٩ - قام مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع بمراجعة شاملة لموقعه على الإنترنت، الذي يستطيع الآن معالجة طلبات الحصول على التمويل المدفوع مقدماً وتقديم التقارير عن الحالة في الوقت الفعلي.

الإدارة المسؤولة:	مركز الضوابط المؤسسية
الحالة:	نفذت بالكامل
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	لا ينطبق

وفي الفقرة ٤٠٦، أبلغ مجلس مراجعي الحسابات أن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع قد وافق على توصيته بأن يقوم المكتب باتخاذ المزيد من الخطوات من أجل: (أ) ضمان رصد حالة المشاريع بانتظام وتبليها بدقة في نظام أطلس؛ (ب) وإتمام عملية إغلاق المشاريع على وجه السرعة.

٥٠ - وأنشأ مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع فريقاً متفرغاً لاستعراض حالة المشاريع الأقدم عهداً والقيام بإغلاق المشاريع من الناحية المالية عند إقفال حسابات فترة السنتين ٢٠٠٨-٢٠٠٩.

الإدارة المسؤولة: المكاتب الإقليمية
الحالة: نفذت جزئياً
الأولوية: عالية
التاريخ المستهدف: كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٩

وفي الفقرة ٤١٠، أوصى مجلس مراجعي الحسابات بأن يقوم مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع بجمع وتعقب جميع نفقات المشاريع المحملة على الميزانيات على أساس تراكمي وسنوي.

٥١ - يقوم برنامج الإبلاغ الجديد القائم على أساس نظام أطلس بتقديم مختلف الاستفسارات والتقارير لرصد نفقات المشاريع. ويستخدم مدراء المشاريع والموظفون المليون تلك الاستفسارات لاستعراض الحالة المالية لمشاريعهم ورصدها.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية
الحالة: نفذت بالكامل
الأولوية: عالية
التاريخ المستهدف: لا ينطبق

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

٥٢ - لمعالجة مشكلة نوعية البيانات، استحدث مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع أداة متابعة تستند إلى بيانات دفتر الأستاذ العام، وفقاً لمعايير الإبلاغ الدولية، وذلك في كانون الثاني/يناير ٢٠٠٩. كما أنشأ المكتب فريقاً متفرغاً لاستعراض حالة جميع المشاريع الأقدم عهداً والقيام بإغلاق المشاريع من الناحية المالية عند إقفال حسابات فترة السنتين ٢٠٠٨-٢٠٠٩.

الإدارة المسؤولة: مركز الضوابط المؤسسية
الحالة: نفذت بالكامل
الأولوية: عالية
التاريخ المستهدف: لا ينطبق

وفي الفقرة ٤٢٢، أوصى مجلس مراجعي الحسابات بأن يقوم مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع باتخاذ تدابير عاجلة وصارمة للتصدي للأسباب التي أدت إلى نشوء القضايا المحددة في مركز عمليات أفغانستان ومعالجتها.

٥٣ - قام مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع بمتابعة تنفيذ هذه التوصية بحزم. كما حددت أسباب المشاكل السابقة واتخذت تدابير صارمة للحيلولة دون تكرارها.

الإدارة المسؤولة:	مكتب الشرق الأوسط
الحالة:	نفذت جزئياً
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٩

وفي الفقرة ٤٢٧، أوصى مجلس مراجعي الحسابات بأن يقوم مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع: (أ) بمطابقة الميزانيات بانتظام كما أفادت بها مراكز العمليات بواسطة نظام أطلس؛ (ب) وبالتحقيق في أسباب الاختلافات التي يتم تحديدها بين الميزانيات والنفقات المسجلة، وتصحيحها؛ (ج) وتوفير تدريب إضافي للموظفين في مراكز العمليات كي يتسنى الإبلاغ بصورة متسقة ودقيقة؛ (د) وبمعالجة التأخير في تجهيز النفقات وصرف المدفوعات من قبل مراكز العمليات.

٥٤ - شرع في كانون الثاني/يناير ٢٠٠٩ في برنامج إبلاغ جديد - أداة المتابعة مع تقارير تستند إلى دفتر الأستاذ العام. كما تلقى الموظفون المليون وموظفو المشاريع التدريب عن طريق تنظيم مناسبات وجها لوجه وعن طريق عمليات بث شبكي. ومكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع على ثقة من أن هذا سيسفر عن تحسين نوعية الإبلاغ والتقيد بمواعيده وتحسين كفاءة العمليات.

الإدارة المسؤولة:	مركز الضوابط المؤسسية
الحالة:	نفذت بالكامل
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	لا ينطبق

وفي 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 لمساءلة مديري المشاريع ومراكز العمليات بصورة أكبر عن تحقيق الإيرادات؛ و (ب) استعراض أساليب وضع الميزانيات والضوابط لضمان أن

تكون الميزانيات الموضوعة والمتفق عليها مع العملاء أكثر انسجاماً مع الإنجاز المتوقع؛ و (ج) تحسين ضوابط الرصد في مكتب الشرق الأوسط على أداء مراكز العمليات؛ و (د) اتخاذ خطوات ضد مراكز العمليات ذات الإنجاز الناقص؛ و (هـ) النظر في تخفيض التكاليف الإدارية للتعويض عن النقص في الإنجاز.

٥٥ - اتخذ مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع تدابير مختلفة لتلبية هذه التوصية. وكجزء من هذه العملية المعقدة، تم إغلاق مكتب الشرق الأوسط ابتداء من شباط/فبراير ٢٠٠٩.

الإدارة المسؤولة:	المكتب التنفيذي
الحالة:	نفذت بالكامل
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	لا ينطبق

وفي الفقرة ٢٤٢، أبلغ مجلس مراجعي الحسابات أن مكتب آسيا والمحيط الهادئ قد وافق على توصيته بأن يقوم مكتب آسيا والمحيط الهادئ: (أ) بوضع وإقرار استراتيجية لنمو الأعمال؛ و (ب) بمعالجة المخاطر المرتبطة بمجالات الأعمال الجديدة على النحو الملائم؛ و (ج) بممارسة الرقابة الكافية على أداء المشاريع والتقدم المحرز إزاء الأهداف.

٥٦ - (أ) أقر المجلس التنفيذي في دورته العادية الثانية لعام ٢٠٠٩ الخطة الاستراتيجية لمكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع للفترة ٢٠١٠-٢٠١٣، التي تعالج استراتيجية النمو ونموذج الأعمال. (ب) وتقوم الآن جميع وحدات الأعمال في مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع (بما في ذلك مكتب آسيا والمحيط الهادئ) بإعداد خطة أعمال للسنوات العديدة التالية كجزء من مشروع ميزانيتها. (ج) وفي آب/أغسطس ٢٠٠٩، نشر مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع سياسة لقبول المشاركة تعالج مسألة المخاطر المحيطة بالأعمال وتقتراح استراتيجيات مختلفة للتخفيف من آثارها. (د) وفي أيلول/سبتمبر ٢٠٠٩، بدأ مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع العمل بأداة جديدة لإدارة المعلومات الملفية. وتجمع أداة رصد وتتبع المشاريع هذه المعلومات من مصادر متنوعة. وهي تزود جميع المديرين والموظفين بتقارير دقيقة عن الحالة الراهنة للإيرادات؛ ومعدلات الاسترداد والإنجاز؛ وطلبات وقسائم الشراء المتضمنة للأخطاء والاستثناءات؛ والمشاريع ذات الأداء الناقص والنفقات المفرطة؛ والمقارنات بين المصروفات الإدارية والميزانيات المعتمدة.

الإدارة المسؤولة:	المكتب التنفيذي
الحالة:	نفذت بالكامل
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	لا ينطبق

وفي الفقرة ٤٤٨، أوصى مجلس مراجعي الحسابات بأن يقوم مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع بتحسين ضوابطه ليتسنى: (أ) تحسين ضوابط النظام على مستوى المشاريع، مما يساعد على كشف الإفراط في الإنفاق والحد منه؛ و (ب) رصد ميزانيات المشاريع بصفة منتظمة لضمان عدم تجاوزها.

٥٧ - في مطلع عام ٢٠٠٩، أطلق مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع "أداة متابعة" جديدة للإبلاغ المالي قائمة على بيانات دفتر الأستاذ العام. وتقدم هذه الأداة عددا من التقارير التي تساعد في رصد الأداء المالي في فرادى المشاريع. وبالإضافة إلى ذلك، بدأ مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع في عام ٢٠٠٩ بإقفال حساباته على أساس ربع سنوي. كما يطلب من المديرين الماليين الإقليميين استعراض المعلومات المالية الرئيسية - كنفقات المشاريع والسلف التي يمكن استردادها محليا - كل ربع سنة، وتقديم التقارير ذات الصلة إلى الفريق المالي في المقر.

٥٨ - وفي أيلول/سبتمبر ٢٠٠٩، أطلق مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع أداة جديدة لإدارة المعلومات الملفية. وتجمع أداة رصد وتتبع المشاريع هذه المعلومات من مصادر متنوعة. كما تزود المديرين والموظفين بتقارير دقيقة عن الحالة الراهنة للإيرادات؛ ومعدلات الاسترداد والإنجاز؛ وطلبات وقوائم الشراء التي تتضمن أخطاء واستثناءات؛ والمشاريع ذات الأداء الناقص والنفقات المفرطة؛ والمقارنات بين المصروفات الإدارية والميزانيات المعتمدة.

الإدارة المسؤولة:	المكاتب الإقليمية
الحالة:	نفذت بالكامل
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	لا ينطبق

وفي الفقرة ٤٥٢، أبلغ مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب آسيا والمحيط الهادئ قد وافق على توصيته بأن: (أ) يرصد المشاريع بصورة منتظمة؛ و (ب) يعزز الإشراف على مديري المشاريع الذين تبين 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.

٥٩ - تعقد الآن بشكل منتظم اجتماعات المشاريع التي تركز على حالة الإنجاز، مما يساعد على رصد المشاريع وتدارك النقص في الإنجاز.

الإدارة المسؤولة:	المكاتب الإقليمية
الحالة:	نفذت بالكامل
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	لا ينطبق

وفي الفقرة ٤٥٧، أبلغ مجلس مراجعي الحسابات أن مكتب آسيا والمحيط الهادئ قد وافق على توصيته بإصدار التقارير عندما تقتضي ذلك مذكرة التفاهم.

٦٠ - يقوم الموظف المالي الإقليمي في مكتب آسيا والمحيط الهادئ، إلى جانب الموظفين الماليين في مراكز العمليات/المشاريع ومدراء الحافظات، بالرصد الوثيق لشروط الإبلاغ بقصد ضمان إصدار التقارير في موعدها، عندما يكون ذلك ممكناً من الناحية التقنية، مع مراعاة خصائص الدورة المالية لمكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع وجدول الإغلاق لديه.

الإدارة المسؤولة:	المكاتب الإقليمية
الحالة:	نفذت جزئياً
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٩

وفي الفقرة ٤٧٠، أوصى مجلس مراجعي الحسابات بأن يقوم مكتب المراجعة الداخلية بما يلي: (أ) اتخاذ تدابير من أجل تنفيذ خطة عمله تنفيذاً كاملاً؛ (ب) زيادة تغطية المراجعة للمكاتب الإقليمية والمقر والبيانات المالية.

٦١ - أُنجزت خطة العمل لعام ٢٠٠٨ وفق الجدول المقرر. كما قدم التقرير السنوي لعام ٢٠٠٨ الذي أعده رئيس المراجعة الداخلية إلى المدير التنفيذي وإلى اللجنة الاستشارية الاستراتيجية للمراجعة، وإلى المجلس التنفيذي في دورته السنوية لعام ٢٠٠٩.

الإدارة المسؤولة:	المكتب التنفيذي
الحالة:	نفذت بالكامل
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	لا ينطبق

وفي الفقرة ٤٨٠، أبلغ مجلس مراجعي الحسابات أن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع قد وافق على توصيته بأن يقوم المكتب، بالتعاون مع مكتب المراجعة الداخلية للحسابات التابع له، بعملية تقييم للنوعية للمساعدة في تعزيز مهمة المراجعة الداخلية للحسابات.

٦٢ - تم في تموز/يوليه ٢٠٠٩ إنجاز عملية تقييم خارجية. وقد خلصت عملية التقييم هذه إلى أن مكتب المراجعة الداخلية للحسابات يمثل عموماً للمعايير الدولية لمراجعة الحسابات الداخلية وإطار الممارسات المهنية.

الإدارة المسؤولة:	المكتب التنفيذي
الحالة:	نفذت بالكامل
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	لا ينطبق

وفي الفقرة ٤٨٥، أوصى مجلس مراجعي الحسابات بأن ينظر مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع في إنشاء لجنة مستقلة لمراجعة الحسابات لتعزيز الإدارة ووظيفة الرقابة في مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع.

٦٣ - أنشأ المدير التنفيذي للجنة الاستشارية للاستراتيجيات ومراجعة الأداء كما أقر المجلس التنفيذي اختصاصاتها في المقرر ٣٥/٢٠٠٨، وذلك كجزء من إطار الرقابة والمساءلة لدى مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع. كما أقر المجلس التنفيذي في مقرره ١٥/٢٠٠٩ الاختصاصات المنقحة للجنة التي تزيد من تعزيز استقلالها.

الإدارة المسؤولة:	المكتب التنفيذي
الحالة:	نفذت بالكامل
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	لا ينطبق

وفي الفقرة ٤٩٤، أبلغ مجلس مراجعي الحسابات أن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع قد وافق على توصيته بأن ينفذ المكتب التوصيات الناشئة عن الاستعراض الذي يجريه مكتب خدمات الرقابة الداخلية.

٦٤ - نفذت تنفيذًا تامًا جميع التوصيات الواردة في ذلك الاستعراض، والتي يعود تاريخها إلى تشرين الأول/أكتوبر ٢٠٠٧.

الإدارة المسؤولة:	مركز الضوابط المؤسسية
الحالة:	نفذت بالكامل
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	لا ينطبق

المرفق الثاني

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

حالة تنفيذ توصيات تعود لفترات سابقة وتعتبر "غير منفذة بشكل كامل" في مرفق تقرير مجلس مراجعي الحسابات لفترة السنتين المنتهية في ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٧

الإدارة المسؤولة	عدد التوصيات	لم تقبل	إغلاق ملفها	نفذت أو طلب قيتد التنفيذ	حدد لها تاريخ مستهدف	لم يحدد لها تاريخ مستهدف
المكتب التنفيذي	٣	-	١	٢	٣	-
مركز الضوابط المؤسسية	١٢	-	٤	٨	١٢	-
مركز الخدمات العالية	-	-	-	-	-	-
مركز الفعالية التنظيمية	-	-	-	-	-	-
المكتب الإقليمي (المكاتب الإقليمية)	٥	-	٣	٢	٥	-
المجموع	٢٠	-	٨	١٢	٢٠	-

جاء في الفقرة ٤٠ من تقرير عن فترة السنتين المنتهية في ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٥^(٢)، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع وافق على توصية المجلس بأن يتخذ المكتب خطوات لتمويل احتياطيه التشغيلي لكي يبلغ المستوى المحدد في الوقت المناسب، وعلى أن يقوم المكتب 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.

٦٥ - تماشياً مع الخطة الاستراتيجية التي وافق عليها المجلس التنفيذي خلال دورته العادية الثانية لعام ٢٠٠٩، يعترف المكتب بتجديد احتياطيه التشغيلي كاملاً مع نهاية عام ٢٠١٣ كحد أقصى. ولن يوفر جهد لتحقيق هذا الهدف في موعد أبكر.

الإدارة المسؤولة:	المكتب التنفيذي
الحالة:	نفذت جزئياً
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	كانون الأول/ديسمبر ٢٠١٣

(٢) مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع: التقرير المالي والبيانات المالية المراجعة لفترة 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).

وفي 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.

٦٦ - قدم المكتب بياناته المالية لفترة السنتين ٢٠٠٦-٢٠٠٧ قبل الموعد المحدد. وبالإضافة إلى ذلك، قرر المكتب إعداد البيانات المالية المؤقتة لعام ٢٠٠٨ التي تغطي السنة الأولى من فترة السنتين. وقد تم إطلاع مجلس مراجعي الحسابات على هذه البيانات بشكل غير رسمي. والمكتب يثق بأن البيانات المالية لفترة السنتين ٢٠٠٨-٢٠٠٩ ستقدم في أوانها. وقد تحسنت نوعية عرض البيانات المالية بشكل ملحوظ.

الإدارة المسؤولة:	مركز الضوابط المؤسسية
الحالة:	نفذت بالكامل
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	لا ينطبق

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

٦٧ - في النصف الثاني من عام ٢٠٠٨، أحرز تقدم كبير في تسوية حسابات المكتب المعلقة. ويتألف رصيد عام ٢٠٠٨ الختامي بشكل أساسي من معاملات تمت في تلك السنة. وقد بدأ إقفال الدفاتر المنتظم (على أساس ربع سنوي) وسيسهل ذلك تسويتها ويعزز قدرة المكتب على إظهار الحسابات بحالتها الراهنة.

الإدارة المسؤولة:	مركز الضوابط المؤسسية
الحالة:	نفذت جزئياً
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٩

في الفقرة ٥٠، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع وافق على توصية المجلس بأن يجري المكتب استعراضات متواصلة 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.

٦٨ - قدم المكتب بياناته المالية لفترة السنتين ٢٠٠٦-٢٠٠٧ قبل الموعد المحدد. وبالإضافة إلى ذلك، قرر المكتب إعداد البيانات المالية المؤقتة لعام ٢٠٠٨ التي تغطي السنة الأولى من

فترة السنتين. وقد عرضت هذه البيانات بشكل غير رسمي على مجلس مراجعي الحسابات. والمكتب واثق من أن البيانات المالية لفترة السنتين ٢٠٠٨-٢٠٠٩ ستقدم في الوقت المناسب. وقد تحسنت نوعية عرض البيانات المالية بشكل ملحوظ. وكثف المكتب جهوده الرامية إلى تزويد المجلس بكافة المستندات الداعمة اللازمة.

الإدارة المسؤولة:	مركز الضوابط المؤسسية
الحالة:	نفذت جزئياً
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	نيسان/أبريل ٢٠١٠

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

٦٩ - تمت التسوية هذه لعام ٢٠٠٨ وللربعين الأولين من عام ٢٠٠٩.

الإدارة المسؤولة:	مركز الضوابط المؤسسية
الحالة:	نفذت بالكامل
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	لا ينطبق

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

٧٠ - في النصف الثاني من عام ٢٠٠٨، أحرز تقدم كبير في تسوية الأرصدة المدينة. ويتألف رصيد عام ٢٠٠٨ الختامي بشكل أساسي من المعاملات التي جرت في تلك السنة. وقد بدأ إقفال الدفاتر المنتظم (على أساس ربع سنوي) وسيسهل ذلك بشكل أكبر تسويتها ويعزز قدرة المكتب على إظهار الحسابات بحالتها الراهنة.

الإدارة المسؤولة:	مركز الضوابط المؤسسية
الحالة:	نفذت بالكامل
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	لا ينطبق

وفي 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 غير المسددة.

٧١ - في النصف الثاني من عام ٢٠٠٨، أحرز تقدم كبير في تسوية الأرصدة غير المسددة. ويتألف رصيد عام ٢٠٠٨ الختامي بشكل أساسي من معاملات تمت في تلك السنة. وفي عام ٢٠٠٩، أخذ المكتب بشرط التوقيع كجزء من إجراء الإقفال ربع السنوي.

الإدارة المسؤولة:	مركز الضوابط المؤسسية
الحالة:	نفذت جزئياً
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٩

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

٧٢ - يكثف المكتب جهوده الرامية إلى تزويد مجلس مراجعي الحسابات بكافة المستندات الداعمة اللازمة. وتحفظ ملفات منفصلة لكل حساب من حسابات الميزانية، مما يسهل عملية التسوية العادية ومراجعة الحسابات اللاحقة.

الإدارة المسؤولة:	مركز الضوابط المؤسسية
الحالة:	نفذت جزئياً
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	حزيران/يونيه ٢٠١٠

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

٧٣ - نفذت هذه التوصية خلال إعداد البيانات المالية النهائية لفترة السنتين ٢٠٠٦-٢٠٠٧. وسيبقى المكتب ملتزماً بهذه الممارسة.

الإدارة المسؤولة:	مركز الضوابط المؤسسية
الحالة:	نفذت بالكامل
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	لا ينطبق

وفي 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.

٧٤ - بذل المكتب والبرنامج الإنمائي جهوداً جبارة لإتمام تسوية الأرصدة القديمة المشتركة بين الصناديق وتحديد المشاكل الموجودة والتخلص منها. وجررت تصفية جزء كبير من الرصيد القديم عبر تسوية تم التوصل إليها عن طريق التفاوض. غير أن إدارة المكتب قررت توخي الحذر ورصدت اعتماداً أكبر للديون المعدومة المتصلة بالأرصدة المشتركة بين الصناديق والناجحة عن فترات سابقة. ويعقد المكتب اجتماعات أسبوعية مع البرنامج الإنمائي لمعالجة مسائل الأرصدة القديمة المتبقية.

الإدارة المسؤولة:	مركز الضوابط المؤسسية
الحالة:	نفذت جزئياً
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٩

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

٧٥ - خلال النصف الثاني من عام ٢٠٠٨، أحرز تقدم كبير في تسوية التزامات المكتب غير المصفاة للسنة السابقة، بما فيها الذمم المدينة المختلفة. ويتألف رصيد عام ٢٠٠٨ الختامي بشكل أساسي من معاملات تمت في تلك السنة. وفي عام ٢٠٠٩، أخذ المكتب بشرط التوقيع كجزء من إجراء الإقفال ربع السنوي.

الإدارة المسؤولة:	مركز الضوابط المؤسسية
الحالة:	نفذت جزئياً
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٩

وفي الفقرة ١٢٠، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع وافق على توصية المجلس بأن ينفذ المكتب ضوابط لميزانيات المشاريع لضمان إتمام عمليات الاستعراض الشهرية لميزانيات المشاريع ونفقاتها.

٧٦ - في أوائل عام ٢٠٠٩، أطلق المكتب "أداة متابعة" جديدة للإبلاغ المالي تستند إلى بيانات دفتر الأستاذ العام. وتوفر أداة المتابعة عدداً من التقارير التي تسمح برصد الأداء المالي لفرادى المشاريع. وبالإضافة إلى ذلك، بدأ المكتب عام ٢٠٠٩ بإقفال حساباته على أساس ربع سنوي. والمدراء الماليون الإقليميون مطالبون باستعراض المعلومات المالية الأساسية - كنفقات المشاريع والسلف التي يمكن استردادها محلياً - كل ثلاثة أشهر، لتقديم التقارير ذات الصلة إلى الفريق المالي في المقر.

٧٧ - وفي أيلول/سبتمبر ٢٠٠٩، اعتمد المكتب أداة جديدة لإدارة المعلومات الملفية. وتجمع أداة رصد المشاريع وتتبعها هذه المعلومات من مصادر مختلفة. وتزود المديرين والموظفين بتقارير دقيقة عن حالة الإيرادات الراهنة؛ ومعدلات الاسترداد والإنجاز؛ وطلبات وقسائم الشراء التي تتضمن أخطاءً واستثناءات؛ والمشاريع ذات الأداء الناقص والنفقات المفرطة؛ والمقارنات بين المصروفات الإدارية والميزانيات المعتمدة.

الإدارة المسؤولة:	المكاتب الإقليمية
الحالة:	نفذت بالكامل
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	لا ينطبق

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

٧٨ - استجاب المكتب لهذه التوصية من خلال اتخاذ التدابير التالية: إنشاء "أداة متابعة" للإبلاغ تستند إلى دفتر الأستاذ العام؛ وتدريب الموظفين الماليين وموظفي المشاريع على استخدام أداة الإبلاغ الجديدة هذه؛ والأخذ بإجراء إقفال ربع سنوي للحسابات؛ وفرض تقديم سلسلة من التقارير الميدانية إلى المقر لاستعراضها.

الإدارة المسؤولة:	المكاتب الإقليمية
الحالة:	نفذت بالكامل
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	لا ينطبق

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

٧٩ - من خلال مبادرة إدارة المشاريع والانتقال إلى استخدام مستمر لمنهجية Prince2 في إدارة المشاريع، حقق المكتب درجة أكبر من الامتثال لهذا الشرط.

الإدارة المسؤولة:	المكاتب الإقليمية
الحالة:	نفذت بالكامل
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	لا ينطبق

وفي الفقرة ١٣٠، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع وافق على توصية المجلس المكررة بأن يضمن المكتب وجود أذون بزيادة نفقات المشاريع بأن ينقح الميزانيات في الوقت المناسب، وعلى أن يواصل المكتب التركيز على إعداد الميزانيات وتنقيحها على أساس يتماشى أكثر مع التنفيذ الواقعي للمشاريع.

٨٠ - من خلال مبادرة إدارة المشاريع والانتقال إلى استخدام مستمر لمنهجية Prince2 في إدارة المشاريع، حقق المكتب درجة أكبر من الامتثال لهذا الشرط.

الإدارة المسؤولة:	المكاتب الإقليمية
الحالة:	نفذت بالكامل
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	لا ينطبق

وفي الفقرة ١٤٩، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع وافق على توصية المجلس المكررة بأن يضع المكتب خطة مراجعة داخلية قائمة على تحديد المخاطر من أجل توفير ضمانات للمنظمة بشأن الإجراءات المالية. ووافق المكتب على التوصية الإضافية بأن يتخذ خطوات لتنفيذ عملية تشكيل لجنة المراجعة.

٨١ - استخدمت منهجية تعتمد على تحديد المخاطر في إعداد خطة العمل السنوية لمكتب المراجعة الداخلية للحسابات لعامي ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩. وعرض تقرير عام ٢٠٠٨ السنوي الذي أعده رئيس المراجعة الداخلية على المدير التنفيذي، واللجنة الاستشارية الاستراتيجية للمراجعة، والمجلس التنفيذي في دورته السنوية لعام ٢٠٠٩.

الإدارة المسؤولة:	المكتب التنفيذي
الحالة:	نفذت بالكامل
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	لا ينطبق

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 المناقشات 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.

٨٢ - في أواخر عام ٢٠٠٨، أصدر المكتب أمراً إدارياً بشأن الممتلكات والمنشآت والمعدات. وبذل جهوداً كبيرة لتسوية الأرصدة الافتتاحية والمصادقة عليها وأصدر تعليمات مفصلة إلى وحدات الأعمال كافة كجزء من المبادئ التوجيهية للإقفال في نهاية السنة التي تتناول التحقق المادي من الأصول وإعداد سجلات الأصول لنهاية السنة.

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

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

٨٣ - يهدف المكتب إلى إدراج ذلك في إطار عملية تقييم أصوله لأغراض التنفيذ الكامل للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام في عام ٢٠١٢.

الإدارة المسؤولة:	مركز الضوابط المؤسسية
الحالة:	نفذت جزئياً
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	كانون الأول/ديسمبر ٢٠١٢

وفي الفقرة ١٨٣، أفاد مجلس مراجعي الحسابات بأن مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع وافق على توصية المجلس بأن يجري المكتب عمليات جرد مادي منتظمة لخصر الأصول من أجل التحقق من وجودها ومن اكتمال ودقة سجلاتها. ووافق المكتب أيضاً على توصية المجلس بأن يحصل من شركة التخزين على تأكيدات في ما يتعلق بكافة أصناف الموجودات المخزونة لديها.

٨٤ - في أواخر عام ٢٠٠٨، أصدر المكتب أمراً إدارياً بشأن الممتلكات والمنشآت والمعدات. وبذل جهوداً كبيرة لتسوية الأرصدة الافتتاحية والمصادقة عليها وأصدر تعليمات مفصلة إلى وحدات الأعمال كافة كجزء من المبادئ التوجيهية للإقفال في نهاية السنة التي تناول التحقق المادي من الأصول وإعداد سجلات الأصول لنهاية السنة.

الإدارة المسؤولة:	المكاتب الإقليمية
الحالة:	نفذت جزئياً
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٩

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 المعدات غير المستهلكة التي اعتبرت فائضة عن الحاجة أو بالية والتخلص منها وشطبها، ليكفل بذلك عرض أرصدة المعدات غير المستهلكة المفصح عنها في البيانات المالية عرضاً يتسم بمزيد من الأمانة. ووافق مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع على توصية المجلس بضرورة اتخاذ خطوات لتجنب أي إنفاق لا داعي له لاستئجار آلات نسخ تصويري.

٨٥ - خلال فترة السنتين ٢٠٠٨-٢٠٠٩، شطبت أصول مكتب آسيا والمحيط الهادئ تلك أو تم التخلص منها بناء على توصيات لجنة العقود والممتلكات بالمقر.

الإدارة المسؤولة:	مركز الضوابط المؤسسية
الحالة:	نفذت جزئياً
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٩