

Distr.: Limited
5 April 2012
Arabic
Original: English

المجلس الاقتصادي والاجتماعي



للمناقشة

منظمة الأمم المتحدة للطفولة

المجلس التنفيذي

الدورة السنوية لعام ٢٠١٢

٥-٨ حزيران/يونيه ٢٠١٢

البند ٨ من جدول الأعمال المؤقت*

رد إدارة اليونيسيف على التقرير السنوي لمكتب المراجعة الداخلية للحسابات لعام ٢٠١١

موجز

يقدم هذا التقرير استجابة لمقررات المجلس التنفيذي ١٨/٢٠٠٦ و ١٧/٢٠٠٧ و ٢٣/٢٠٠٨ و ١٩/٢٠٠٩ و ١٧/٢٠١٠، وهو يتضمن رد إدارة اليونيسيف على التقرير السنوي المقدم إلى المجلس التنفيذي من مكتب المراجعة الداخلية للحسابات عن عام ٢٠١١ (E/ICEF/2012/AB/L.2).

وترد في المرفق معلومات مستكملة عن حالة تنفيذ توصيتين ناتجتين عن عملية المراجعة الداخلية الوحيدة للحسابات التي بقي ملفها مفتوحاً لمدة ١٨ شهراً أو أكثر.



المحتويات

الصفحة

أولاً - الإجراءات التي اتخذتها الإدارة والخطط التي وضعتها لمعالجة الملاحظات الناتجة عن مراجعة حسابات المكاتب القطرية.....	٣
ثانياً - الإجراءات التي اتخذتها الإدارة والخطط التي وضعتها لمعالجة المشاكل التي تكشففت من مراجعات المقر والمراجعات المواضيعية ومراجعات النظم.....	١٢
ثالثاً - الإجراءات التي اتخذتها الإدارة لمعالجة نتائج التحقيقات.....	١٦
رابعاً - الإجراءات التي اتخذتها الإدارة لمعالجة الملاحظات الواردة في التقرير السنوي للجنة اليونيسيف الاستشارية لمراجعة الحسابات.....	١٧

المرفق

معلومات مستكملة عن التقدم المحرز بشأن الملاحظات التي كانت ملفاتها قد بقيت مفتوحة لمدة تزيد عن ١٨ شهراً في ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠١١.....	١٩
---	----

أولاً - الإجراءات التي اتخذتها الإدارة والخطط التي وضعتها لمعالجة الملاحظات الناتجة عن مراجعة حسابات المكاتب القطرية

١ - تلتزم إدارة اليونيسيف بضمان وجود وظيفة مراجعة داخلية للحسابات فعالة لديها وتلاحظ تخصيص موارد لمكتب المراجعة الداخلية للحسابات في ميزانية المنظمة لفترة السنتين ٢٠١٢-٢٠١٣ من أجل تمويل إنشاء وظيفتين فئتين إضافيتين.

٢ - وتقر اليونيسيف بالنتائج التي أبلغ عنها مكتب المراجعة الداخلية للحسابات، وهي ملتزمة بتحسين أدائها في جميع المجالات الخاضعة لمراجعة الحسابات. وتقدر الإدارة الإجراءات التي اتخذها ذلك المكتب في عام ٢٠١١ لاعتماد معايير الإبلاغ الخاصة بالمنظمة الدولية للمؤسسات العليا لمراجعة الحسابات وتلاحظ أنه، نتيجة للتغيير في شكل الإبلاغ، ليس من العملي إجراء مقارنة لنتائج مراجعة الحسابات بين عام ٢٠١١ والأعوام السابقة، ومن ثم لا ترد تلك المقارنة في التقرير السنوي لمكتب المراجعة الداخلية للحسابات ولا في رد إدارة اليونيسيف.

٣ - وتلاحظ إدارة اليونيسيف أن كل تقرير صدر بشأن مراجعة الحسابات يتضمن خطة وضعها المكتب الذي تجري مراجعة حساباته، تذكر الإجراءات الواجب اتخاذها لمعالجة كل توصية تنتج عن مراجعة الحسابات. وتقدر إدارة اليونيسيف الممارسة التي أدخلها مكتب المراجعة الداخلية للحسابات في عام ٢٠١١ وتمثل في إبلاغ المدير التنفيذي كل ثلاثة أشهر بحالة تنفيذ خطة العمل السنوية بشأن مراجعة الحسابات ومتابعة التوصيات. وهذا الإبلاغ الربع سنوي يدعم الإدارة العليا في ضمان اتخاذ إجراءات في الوقت المناسب.

٤ - وإدارة اليونيسيف مستمرة في معالجة المخاطر التي تتكشف من مراجعات حسابات المكاتب القطرية في الوقت المناسب.^(١) فبنهاية شباط/فبراير ٢٠١٢، كانت قد أُقفلت ملفات نحو ٩٦ في المائة من التوصيات الصادرة إلى المكاتب الميدانية في عام ٢٠١٠. وفيما يتعلق بالمراجعات التي أُجرت في عام ٢٠١١، أبلغ مكتب المراجعة الداخلية للحسابات الإدارة بأن المكاتب الميدانية اتخذت بالفعل إجراءات تفضي إلى إقفال ملفات ٤٤ في المائة من التوصيات الناتجة عن مراجعة الحسابات.

٥ - ويصف التقرير السنوي لمكتب المراجعة الداخلية للحسابات لعام ٢٠١١ جميع التوصيات ذات الأولوية العالية البالغ مجموعها ٧٣ توصية التي صدرت في إطار مهمات

(١) أُقفلت ملفات جميع ما صدر إلى المكاتب القطرية من توصيات كان قد مضى عليها أكثر من ١٨ شهراً في ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠١١.

المراجعة في المكاتب الميدانية ومجموعها ١٩ مهمة (١٨ مراجعة ومتابعة واحدة لمراجعة أنجزت في عام ٢٠١٠). وتلاحظ إدارة اليونيسيف أن قضيتين أسفرتا عن توصيات ذات أولوية عالية في خمسة مكاتب أو أكثر، مما يشير إلى القضايا الهامة التي تتطلب اتخاذ إجراء عالمي، وهما: '١' الضوابط المالية (سبعة مكاتب). بما يشمل (مع الاختلاف حسب المكتب) تجهيز المدفوعات خارج نظام إدارة البرامج، وفصل الواجبات، وتوثيق المدفوعات وتجهيزها وتميزها؛ و '٢' توفير التحويلات النقدية إلى الشركاء (سبعة مكاتب).

٦ - وقد اضطلعت اليونيسيف في عامي ٢٠١١ و ٢٠١٢ بعدد من الإجراءات التي تعالج أوجه الضعف التي تكشفها لمكتب المراجعة الداخلية للحسابات في مكاتب متعددة في عام ٢٠١١. ويوفر الإرشاد الوارد في الإطار التنظيمي لليونيسيف وقدرة نظام VISION - وهو نظام المعلومات الافتراضي المتكامل الذي أُطلق على نطاق اليونيسيف في كانون الثاني/يناير ٢٠١٢ بعد تدريب الموظفين تدريباً مستفيضاً - تحسينات على نطاق المنظمة فيما يتعلق بالضوابط المالية وفيما يتعلق بتقديم تحويلات نقدية إلى الشركاء. وهذا يتضمن ما يلي: تعزيز فصل الواجبات؛ ووظيفة النظام، التي تقتضي تجهيز المدفوعات من داخل نظام المعلومات الافتراضي المتكامل؛ وتبسيط ترميز المعاملات، الذي يمكن أن يحسّن دقة الترميز؛ وملخصات وتقارير الأداء، التي ترصد حُسن توقيت وإنجاز العناصر الرئيسية في معالجة الرقابة المالية وفي إدارة التحويلات النقدية إلى الشركاء.

٧ - وتعزز شبكة عالمية لدعم الموظفين فيما يتعلق بنظام المعلومات الافتراضي المتكامل والإطار التنظيمي نوعية مساعدة الضوابط المالية المقدمة إلى المكاتب القطرية من المكاتب الإقليمية ومن المقر، وحُسن توقيت تلك المساعدة. ويتضمن هذا الدعم دورات تدريبية على الإنترنت ييسرها موظفو المقر؛ وقد كان الحضور فيها جيداً من جانب المكاتب الميدانية. وتضمنت المواضيع منذ كانون الثاني/يناير ٢٠١٢ التحويلات النقدية المباشرة، وطلبات البيع، والعقود الفردية، وفصل الواجبات. وتستخدم شبكة الدعم أداة على الشبكة الداخلية لتسجيل طلبات الخدمة، وتوجيه الطلبات إلى خبراء اليونيسيف المناسبين، وإقامة مكتبة للردود على الأسئلة المتكررة، ورصد حُسن توقيت حل القضايا. ويمثل تدريب الموظفين على إدارة التحويلات النقدية مكوناً من مكونات التدريب المنقح على عملية تخطيط البرامج، الذي أُطلق في عام ٢٠١١. وفي السنة الأولى لعملية تخطيط البرامج، جرى تدريب ٤٣٣ موظفاً من ٣٧ مكتباً، ومن المتوقع أن تشمل أحداث التدريب المقررة لعام ٢٠١٢ عدداً إضافياً من الموظفين قدره ٦٠٠ موظف من زهاء ٥٠ مكتباً قطرياً.

الحوكمة

٨ - في عام ٢٠١١، قام مكتب المراجعة الداخلية للحسابات بمراجعة حسابات ١٨ مكتباً ميدانياً وأصدر ٢٧ توصية ذات أولوية متوسطة و ٢٠ توصية ذات أولوية عالية في مجال الحوكمة. وصدرت ثمانٍ من التوصيات ذات الأولوية العالية إلى ثلاثة مكاتب بشأن قضايا تتعلق بالوظائف الشاغرة، وبطء عمليات استقدام الموظفين، وهيكّل التوظيف. وتلقت ثلاثة مكاتب توصيات ذات أولوية عالية مرتبطة بمكاتب المناطق، وتلقى مكتب واحد توصيتين ذاتي أولوية عالية بشأن برنامج التعاقد مع جهات خارجية ودعم المسؤوليات في مكاتب المناطق. وتلقى مكتبان توصية واحدة ذات أولوية عالية لكل منهما في مجال إسناد السلطات المفوضة. وتلقى مكتبان توصية ذات أولوية عالية لكل منهما بشأن تكاليف التشغيل وميزانية الدعم. وصدرت أيضاً عن مراجعات الحسابات توصية واحدة ذات أولوية عالية في عام ٢٠١١ في كل مجال من المجالات التالية: الامتثال لمعايير العمل الأمنية الدنيا، والإجراءات التشغيلية لحالات الطوارئ، والاستراتيجية البرنامجية الطويلة الأجل.

٩ - وكان أكثر من ٥٠ في المائة من التوصيات ذات الأولوية العالية في مجال الحوكمة مرتبطاً باستقدام الموظفين وإدارة مكاتب المناطق. وكلتا القضيتين تناولتهما أيضاً المراجعات المواضيعية في عام ٢٠١١ (كفاءة وفعالية استقدام الموظفين وإدارة مكاتب المناطق). والتوصيات الناتجة عن هذه المراجعات اهتمت بما الإجراءات التي اتخذتها الإدارة - المبلغ عنها في الفرع ثانياً - باء - أدناه - لتعزيز أداء المكاتب الميدانية في المجالين المذكورين.

١٠ - ومع إدخال نظام المعلومات الافتراضي المتكامل، أصبحت هناك تحسّات نظمية في مهمة السلطات المفوضة في اليونيسيف. فالنظام يوفر رقابة مهيكلّة على اطلاع الموظفين على الالتزامات المتعلقة بالميزانية وتجهيز النفقات. وقبل إطلاق النظام وأثناء الأشهر الأولى من عام ٢٠١٢، قُدم تدريب لجميع المكاتب الميدانية بشأن تفويض السلطات وتطبيقها فيما يتعلق بالضوابط المالية على أساس المخاطر. وسيستمر هذا التدريب طيلة عام ٢٠١٢. وحالياً، يستعرض مقر اليونيسيف مقترحات المكاتب الميدانية بشأن وضع وتعديل الهيكل المحدد للسلطات من أجل المكاتب الميدانية في نظام المعلومات الافتراضي المتكامل، ويقدم مشورته بشأن تلك المقترحات.

١١ - ولتعزيز ممارسات المكاتب الميدانية المرتبطة بميزانية الدعم وإدارة التكاليف التشغيلية، أصدرت اليونيسيف في عام ٢٠١١ تعليمات جديدة بشأن الميزانية وعقدت دورات تدريبية على الشبكة الداخلية لإرشاد عملية وضع واستعراض خطط الإدارة والميزانيات للمكاتب الميدانية والمكاتب المقر في الفترة ٢٠١٢-٢٠١٣. وفي عام ٢٠١٢، تستحدث اليونيسيف تقارير رصد لربط أداء المكاتب واستخدام الميزانية، وهي تقارير ستعزز تحليل الأداء والرقابة عليه.

١٢ - ولتعزيز الإدارة الأمنية وإجراءات التشغيل أثناء حالات الطوارئ، جرى تنقيح دليل العمليات الأمنية لليونيسيف، بحيث ستصدر النسخة الجديدة في الربع الثاني من عام ٢٠١٢. وفي عام ٢٠١١، أصدرت اليونيسيف أيضاً إرشاداً بشأن البرمجة عن بُعد لتعزيز إدارة البرامج في الحالات التي لا يُسمح فيها لليونيسيف بالحفاظ على وجود لها على أساس دوام كامل نتيجة لانعدام الأمن.

١٣ - ويفيد مكتب المراجعة الداخلية للحسابات بأن التوصيات ذات الأولوية العالية المتعلقة بالاستراتيجية البرنامجية الطويلة الأجل، وتكاليف التشغيل، والميزانية المؤسسية قد أُقفلت ملفاتها. وفي عام ٢٠١٢ أصدرت اليونيسيف إرشاداً بشأن إجراءات التشغيل في حالات الطوارئ من المستوى ٣، وتقوم بوضع إجراءات تشغيل من أجل حالات الطوارئ من المستوى ٢. وتتخذ الإدارة إجراءات خاصة بكل مكتب على حدة لمعالجة التوصيات ذات الأولوية العالية بشأن الامتثال لمعايير العمل الأمنية الدنيا والتعاقد مع جهات خارجية على المسؤوليات البرنامجية ومسؤوليات الدعم.

إدارة البرامج

١٤ - في عام ٢٠١١، أصدر مكتب المراجعة الداخلية للحسابات ٧٦ توصية ذات أولوية متوسطة و١٩ توصية ذات أولوية عالية في مجال إدارة البرامج. وكانت تسع من التوصيات ذات الأولوية العالية تتعلق بتنفيذ البرامج (إدارة إمدادات البرامج أو التحويلات النقدية)، وكانت خمس توصيات موجهة إلى ثلاثة مكاتب تتعلق بأنشطة ضمان اتباع نهج منسق في التحويلات النقدية، بينما صدرت توصيتان لتعزيز رصد البرامج. وصدرت أيضاً نتيجة للمراجعات توصية ذات أولوية عالية في عام ٢٠١١ في كل مجال من المجالات التالية: جمع الأموال للبرامج، واتفاقات التعاون في المشاريع، والمدفوعات المباشرة إلى موظفي الشركاء.

١٥ - ويُبلغ عن الإجراءات التي اتخذتها اليونيسيف لتعزيز إدارة إمدادات البرامج والتحويلات النقدية في المكاتب الميدانية في الفقرات ٢١ إلى ٢٣ أدناه في الجزء المعنون "دعم العمليات". ويتضمن برنامج التدريب على عملية تخطيط البرامج تنمية المهارات المتعلقة بإدارة التحويلات النقدية، واضطلعت اليونيسيف بتدريب على الشبكة الداخلية على التحويلات النقدية لفائدة جميع المكاتب الميدانية لمصاحبة إطلاق نظام المعلومات الافتراضي المتكامل. ويعزز ذلك النظام قدرة المكاتب القطرية على رصد أداء التحويلات النقدية وتوفير إمدادات البرامج. ويوفر ملخص مدير النظام الاطلاع بسهولة على بيانات الرصد المتعلقة بإصدار التحويلات النقدية في الوقت المناسب إلى الشركاء وشراء وتوريد إمدادات البرامج، وكذلك حُسن توقيت إبلاغ الشركاء عن استخدام الأموال وقيمة وتقادم إمدادات البرامج الموجودة محوزة لليونيسيف قبل تسليمها إلى الشركاء.

١٦ - أما التوصيات الخمس ذات الأولوية العالية المتعلقة بأنشطة ضمان اتباع نهج منسق في التحويلات النقدية فقد صدرت إلى ٣ من المكاتب الميدانية الثمانية عشر التي جرت مراجعة لحساباتها في عام ٢٠١١. ويفيد مكتب المراجعة الداخلية للحسابات بأنه بحلول نهاية شباط/فبراير كان قد أُقفل ملفا اثنتين من التوصيات الخمس. وفي أعقاب إجراء تقييم مشترك بين الوكالات للنهج المنسق في التحويلات النقدية، ستُفترض تنقيحات في عام ٢٠١٢ بشأن السياسة والإرشاد والتدريب لتعزيز أنشطة ضمان اتباع النهج المنسق.

١٧ - وإطار رصد النتائج من أجل تحقيق العدالة سيزوّد المكاتب القطرية بنهج أكثر اتساقاً بالطابع المنهجي لرصد البرامج، مع إدخال بيانات الأداء في نظام إدارة الأداء داخل نظام المعلومات الافتراضي المتكامل. وهذا سيعزز قدرة المكاتب الإقليمية والمقر على الإشراف على الإجراءات التي تتخذها المكاتب القطرية.

١٨ - وأصدر أيضاً مكتب المراجعة الداخلية للحسابات توصيات ذات أولوية عالية في عام ٢٠١١ لمعالجة قضايا جمع الأموال للبرامج، واتفاقات التعاون البرنامجي، والمدفوعات المباشرة إلى موظفي الشركاء. وتقوم الإدارة باتخاذ إجراءات خاصة بكل مكتب على حدة فيما يتعلق بكل توصية من هذه التوصيات ذات الأولوية العالية.

دعم العمليات

١٩ - في عام ٢٠١١، أصدر مكتب المراجعة الداخلية للحسابات ٥٦ توصية ذات أولوية متوسطة و٣٤ توصية ذات أولوية عالية في مجال دعم العمليات (صدر ٨٥ في المائة من هذه التوصيات ذات الأولوية العالية إلى ٥ من المكاتب الميدانية الثمانية عشر التي جرت مراجعة حساباتها). وكانت تسع عشرة توصية ذات أولوية عالية تتعلق بالضوابط المالية، بينما صدرت خمس توصيات من أجل إدارة المخزونات والأصول. وصدرت ست توصيات ذات أولوية عالية لتعزيز شراء الإمدادات وإدارة المستودعات، وصدرت أربع توصيات لتعزيز شراء السلع والخدمات.

٢٠ - والقصد من نظام المعلومات الافتراضي المتكامل هو تعزيز الرقابة المالية في مكاتب اليونيسيف. فعلى سبيل المثال، جعل ذلك النظام تسلسل سير العمل آلياً مما لا يتيح سوى للمستخدمين المأذونين أن يوافقوا مالياً على مبالغ محد أقصى محدد.

٢١ - وتشمل التنقيحات التي أُدخلت في عام ٢٠١١ على دليل التوريد إرشاداً موسعاً بشأن إدارة المستودعات والمخزونات، وتواصل شعبة الإمدادات توفير التدريب للموظفين على إدارة المستودعات وذلك من خلال حلقات عمل وتدريب على الإنترنت. ويتناول

أيضاً التدريب على إدارة الإمدادات التخطيط للإمدادات. وفي عام ٢٠١١ حضر أكثر من ١٠٠ من موظفي البرامج والإمدادات حلقات عمل بشأن هذا الموضوع نظمتها شعبة الإمدادات. ويعزز نظام المعلومات الافتراضي المتكامل اطلاع الموظفين على البيانات المتعلقة بالمهل الزمنية للشراء وذلك لتحسين التخطيط للتوريد في الوقت المناسب. أما التحسينات في تقدير قيمة مخزونات إمدادات البرامج فهي ستدعم المكاتب بتزويدها بمعلومات للحفاظ على تغطية تأمينية كافية لإمدادات البرامج.

٢٢ - ويتضمن الإطار التنظيمي الذي صدر في كانون الأول/ديسمبر ٢٠١١ سياسة وإرشاداً منقحين بشأن المحاسبة المتعلقة بالمخزونات، وتشمل تنقيحات دليل التوريد تعزيز الإرشاد المتعلق بإدارة المخزونات. وقد أدخلت السياسة الجديدة للمحاسبة المتعلقة بالمخزونات من خلال تدريب الموظفين على الشبكة الداخلية وأثناء التدريب الذي قدم لجميع نواب الممثلين وموظفي العمليات بشأن تطبيق نظام المعلومات الافتراضي المتكامل في الربع الأخير من عام ٢٠١١. وتحضيراً لاعتماد المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام وإطلاق نظام المعلومات الافتراضي المتكامل، اضطلعت اليونيسيف بتمارين جرد مستفيضة للمخزونات على نطاق المنظمة خلال عام ٢٠١١، شملت جميع المكاتب القطرية، مع تركيز أكبر جهد على المكاتب التي توجد لديها أعلى المخزونات قيمة والتي تعمل في أصعب البيئات البرنامجية. وتلقى أحد عشر مكتباً لديها مخزونات كبيرة من إمدادات البرامج مساعدة من موظفي المقر واستشاريين شركتهم شعبة الإدارة المالية والإدارية في تنفيذ عمليات جرد المخزونات على سبيل التمرين وقدم مكتب المراجعة الداخلية للحسابات، كما هو مذكور في الفقرة ٤٧، دعماً استشارياً لعمليات جرد المخزونات على سبيل التمرين في إثيوبيا والسودان وهاتيبي. والبرامج التي لديها مخزونات من إمدادات البرامج أنجزت جميعها، وعددها ٧٤ مكتباً، تقارير مفصلة عن المخزونات في إطار إقفال الحسابات في نهاية سنة ٢٠١١.

٢٣ - وقد عززت عمليات جرد المخزونات على سبيل التمرين التي جرت خلال عام ٢٠١١ ثقة اليونيسيف في دقة تقارير جرد المخزونات في عام ٢٠١١ التي وردت إليها من المكاتب الميدانية، وعززت أيضاً ممارسات إدارة المخزونات في المكاتب الميدانية. ووحدة جرد الإمدادات الموجودة في نظام المعلومات الافتراضي المتكامل، وآلية المتابعة الخاصة بالمدير في ذلك النظام، سيحسنان قدرة اليونيسيف على رصد قيمة وتقادم مخزونات إمدادات البرامج الموجودة بحوزة اليونيسيف في كل بلد مشمول ببرنامج وكذلك عالمياً.

٢٤ - ومع وجود نظام المعلومات الافتراضي المتكامل، تجري الآن عملية شراء الخدمات في المكاتب الميدانية مع وجود ضوابط مالية تنظيمية وتقارير رصد لم تكن متاحة لهذا الشكل من

الشراء في إطار نظام إدارة البرامج. وجرى في عام ٢٠١١ تنقيح الإرشاد المتعلق بشراء الخدمات، وأثناء أول شهرين من عام ٢٠١٢ شارك أكثر من ١٩٠ موظفاً في تدريب على الشبكة الداخلية على إجراءات شراء الخدمات.

٢٥ - ويتضمن أيضاً الإطار التنظيمي لليونيسيف سياسة وإرشاداً منقحين لإدارة الممتلكات والمنشآت والمعدات وذلك لتوضيح المساءلة وتعزيز الممارسات فيما يتعلق بإدارة أصول اليونيسيف. وتعزز عملية الشراء في إطار نظام المعلومات الافتراضي المتكامل تحديد الأصول من أجل استخدام اليونيسيف لها، وتعزز وحدة إدارة الأصول الموجودة في ذلك النظام أدوات الحفاظ بكفاءة على سجلات دقيقة للأصول.

الإجراءات المتخذة لتعزيز الضوابط في المكاتب الميدانية التي لديها أعداد كبيرة من التوصيات التي تنطوي على درجة مخاطرة عالية

٢٦ - تلقت خمسة من المكاتب الميدانية الثمانية عشر التي روجعت حساباتها في عام ٢٠١١ - وهي مكتب أفغانستان، ومكتب منطقة جنوب السودان، ومكتب دولة بوليفيا المتعددة القوميات، ومكتب السودان، ومكتب زمبابوي - ٦٧ في المائة من التوصيات ذات الأولوية العالية التي أصدرها مكتب المراجعة الداخلية للحسابات إلى المكاتب الميدانية ذلك العام ومجموعها ٧٣ توصية، وتلقت أيضاً ٣٢ في المائة من جميع التوصيات ذات الأولوية المتوسطة. وقد اتخذت اليونيسيف إجراءات سريعة لمعالجة التوصيات في هذه المكاتب. وأبلغ مكتب المراجعة الداخلية للحسابات الإدارة بأنه في نهاية شباط/فبراير ٢٠١٢ كانت قد أُقفلت ملفات نحو ٩٣ في المائة من التوصيات ذات الأولوية العالية التي صدرت من أجل مكتب منطقة جنوب السودان وعددها ١٤ توصية، وكذلك ٩٣ في المائة من التوصيات ذات الأولوية العالية التي صدرت من أجل مكتب زمبابوي وعددها ١٣ توصية. وفي الوقت ذاته، أُقفلت ملفات ٤٤ في المائة من التوصيات التسع ذات الأولوية العالية في مكتب دولة بوليفيا المتعددة القوميات، وكذلك ٢٧ في المائة من التوصيات الإحدى عشرة ذات الأولوية العالية التي صدرت من أجل مكتب السودان. وتلقى مكتب أفغانستان خمس توصيات ذات أولوية عالية في تقرير مراجعة الحسابات، الذي صدر في أيلول/سبتمبر ٢٠١١، وتعالج الإدارة تلك التوصيات.

٢٧ - وتشارك المكاتب الإقليمية بصفة منتظمة في اجتماعات انتهاء مراجعة الحسابات (إما شخصياً أو بواسطة التداول عن بُعد) لضمان وجود فهم واضح لنتائج مراجعة الحسابات ولدعم المكاتب في وضع خطة التنفيذ من جانب الإدارة التي يتضمنها كل تقرير نهائي من تقارير مراجعة الحسابات. وترصد المكاتب الإقليمية حالة الإجراءات المتخذة لمعالجة

التوصيات الناتجة عن مراجعة الحسابات، وسيوفر الملخص الإقليمي لنظام المعلومات الافتراضي المتكامل، الذي سيجري إدخاله في الربع الأخير من عام ٢٠١٢، بيانات عن حالة جميع تقارير المراجعات الداخلية والخارجية للحسابات مع التوصيات المفتوحة داخل كل إقليم.

٢٨ - وقد قام المكتب الإقليمي لأفريقيا الشرقية والجنوبية بـ ٢٧ بعثة دعم إلى جنوب السودان في عام ٢٠١١، وفي زمبابوي أوفد المكتب الإقليمي بعثة مشتركة من موظفي العمليات والموارد البشرية والبرامج، الذين دعموا الإجراءات المتخذة لمعالجة التوصيات الناتجة عن مراجعة الحسابات في المكتبين. وينسق المكتب الإقليمي استعراضات الأقران فيما بين المكاتب القطرية. وشملت تلك الاستعراضات استعراضاً للعمليات في زامبيا، أُجري لمعالجة القضايا المحددة في مراجعة حسابات ذلك المكتب لعام ٢٠١١.

٢٩ - وقد أدى الدعم المقدم من المكتب الإقليمي للأمريكتين ومنطقة البحر الكاريبي إلى المكتب الكائن في دولة بوليفيا المتعددة القوميات إلى إقفال ملفات ٨ توصيات من التوصيات الناتجة عن مراجعة الحسابات البالغ مجموعها ١٥ توصية بحلول أيلول/سبتمبر ٢٠١١. ويواصل المكتب الإقليمي دعم المكتب القطري من أجل اتخاذ إجراءات من المتوقع أن تفضي إلى إقفال ملفات التوصيات المتبقية في الوقت المناسب. وتضمن الدعم المقدم من المكتب الإقليمي استعراضاً لوثيقة الميزانية المقدمة من المكتب القطري لفترة السنتين ٢٠١٢-٢٠١٣ من أجل كفالة اشتغالها على إجراءات للمعالجة المستدامة للتوصية الناتجة عن مراجعة الحسابات المرتبطة بإدارة مكاتب المناطق.

٣٠ - وقدم المكتب الإقليمي للشرق الأوسط وشمال أفريقيا دعمه لمكتب المراجعة الداخلية للحسابات في التخطيط لمراجعة حسابات مكتب السودان، التي تناولت عدداً من القضايا التي جرى تحديدها من خلال إجراءات الرقابة من جانب المكتب الإقليمي. وساعد المكتب الإقليمي المكتب القطري على معالجة التوصيات الناتجة عن مراجعة الحسابات، وأدى هذا إلى إقفال ملفات ٥ توصيات من مجموع التوصيات العشرين الناتجة عن مراجعة الحسابات بحلول نهاية شباط/فبراير ٢٠١٢. وقُدّم الدعم أيضاً من المقر عن طريق "اتفاق السودان" المنسق من المقر والمكتب الإقليمي والمكتب القطري. وأدت الإجراءات المتخذة إلى ترشيد هيكل الموظفين وعززت استقدام موظفين لملء الوظائف الشاغرة، ووفرت الدعم لإدارة البرامج والعمليات، بما في ذلك شراء الإمدادات، واللوجستيات، وإدارة التحويلات النقدية.

٣١ - وصدر تقرير مراجعة حسابات مكتب أفغانستان في أيلول/سبتمبر ٢٠١١. ويدعم المكتب الإقليمي لجنوب آسيا مكتب أفغانستان لمعالجة التوصيات الناتجة عن مراجعة

الحسابات وذلك من خلال اتخاذ إجراءات تشمل تقديم الدعم الاستشاري ومخصص مالي من الصندوق الإقليمي للطوارئ. وهذا ساعد المكتب على تعزيز أمن الموظفين من أجل استيفاء معايير العمل الأمنية الدنيا.

٣٢ - ويراقب المكتب الإقليمي لشرق آسيا والمحيط الهادئ والمكتب الإقليمي لأوروبا الوسطى والشرقية ورابطة الدول المستقلة حالة التوصيات الناتجة عن مراجعة الحسابات في المكاتب الموجودة في كل إقليم من الإقليمين الخاصين بهما ويقدمان المساعدة التقنية من أجل تنفيذ التوصيات في الوقت المناسب. والمراجعات الأربع للحسابات التي أجريت في الإقليمين في عام ٢٠١١ تمثل معاً أقل من ٧ في المائة من التوصيات ذات الأولوية العالية التي صدرت إلى المكاتب الميدانية نتيجة لمراجعة الحسابات في العام الماضي.

٣٣ - ويتضمن الدعم المقدم من المكتب الإقليمي لغرب ووسط أفريقيا إلى المكاتب القطرية في ذلك الإقليم المشاركة في اجتماعات انتهاء مراجعة الحسابات، واستعراض مشاريع خطط عمل مراجعة الحسابات الخاصة بالمكاتب قبل وضعها في صيغتها النهائية، وتقديم المساعدة التقنية لتعزيز الممارسات الإدارية. وفي عام ٢٠١١، قام المكتب الإقليمي بتوسيع نطاق قدرته في مجالي الرقابة والدعم فيما يتعلق بالإمدادات واللوجستيات من خلال تعيين الرئيس الإقليمي للإمدادات. والإجراءات التي اتخذها المكتب الإقليمي لمعالجة التوصيات التي وردت في مراجعة مكتب المراجعة الداخلية للحسابات لحسابات المكتب الإقليمي في عام ٢٠١١ (انظر الفقرة ٤٠ أدناه) وفّرت مزيداً من التعزيز لقدرة المكتب الإقليمي في مجالي الرقابة والدعم. وتلاحظ الإدارة أن جميع التوصيات التي صدرت إلى مكتب غينيا - الذي صُنّف بأنه غير مرضٍ بوجه عام في عام ٢٠١٠ - قد أفضّل مكتب المراجعة الداخلية للحسابات ملفاتها.

٣٤ - وفي أعقاب التصنيف غير المرضي بوجه عام الذي حصل عليه مكتب منطقة بيشاوور في باكستان عام ٢٠١٠، قام مكتب المراجعة الداخلية للحسابات بعملية متابعة في عام ٢٠١١ وأصدر تقريره في أيلول/سبتمبر ٢٠١١. وقد أجرى المكتب مراجعات لحسابات مكنتي المنطقتين الموجودين في كراتشي ولاهور والمكتب القطري الموجود في إسلام آباد. وصدرت تقارير مراجعة الحسابات في كانون الثاني/يناير ٢٠١٢. وكان الاستنتاج الذي توصل إليه مكتب المراجعة الداخلية للحسابات من مراجعات الحسابات التي أجريت في عام ٢٠١١ هو أن عمليات الحوكمة، وإدارة المخاطر، والرقابة على مكتب باكستان (الذي يشمل مكتب إسلام آباد ومكنتي المنطقتين المستعرضتين) كانت، بوجه عام، قد أنشئت بدرجة كافية وتجري على نحو جيد. وأصدر بالفعل مكتب المراجعة الداخلية للحسابات

خمس توصيات ذات أولوية عالية موجهة إلى مكتب باكستان في عام ٢٠١١، كانت اثنتان منها ترتبطان بقضايا تجري معالجتها من خلال إدخال نظام المعلومات الافتراضي المتكامل والإجراءات المتخذة لتنمية القدرات في عام ٢٠١١ لتعزيز إدارة مخزونات إمدادات البرامج. وبدعم من المكتب الإقليمي لجنوب آسيا، تتخذ إدارة مكتب باكستان إجراءات لمعالجة التوصيات ذات الأولوية العالية والتوصيات ذات الأولوية المتوسطة الصادرة إلى المكتب القطري ومكثي المنطقتين في أعقاب مراجعات الحسابات التي أجريت في عام ٢٠١١.

ثانياً - الإجراءات التي اتخذتها الإدارة والخطط التي وضعتها لمعالجة المشاكل التي تكتشفت من مراجعات المقرّ والمراجعات المواضيعية ومراجعات النظم

ألف - عمليات مراجعة الحسابات التي أجريت خلال الفترة ٢٠٠٩-٢٠١٠

٣٥ - يلاحظ التقرير السنوي لمكتب المراجعة الداخلية للحسابات أن ٩٨ في المائة من جميع التوصيات التي صدرت في عام ٢٠٠٩ و٧٨ في المائة من التوصيات التي صدرت في عام ٢٠١٠ قد أُقفلت ملفاتها بحلول نهاية عام ٢٠١١.

٣٦ - ويشير التقرير السنوي لمكتب المراجعة الداخلية للحسابات أيضاً إلى أنه في ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠١١ كانت هناك واحدة أو أكثر من التوصيات المعلقة من ثلاث مراجعات للمقر ومن مراجعات مواضيعية بقي ملفها مفتوحاً لأكثر من ١٨ شهراً. وفي أول شهرين من عام ٢٠١٢، أُنجرت إدارة اليونيسيف الإجراءات الموصى بها فيما يتعلق باثنتين من هذه المراجعات، وقام مكتب المراجعة الداخلية للحسابات بإبلاغ الإدارة بأنه تم الآن إقفال ملفات جميع التوصيات الناتجة عن المراجعتين التاليتين:

(أ) إرشاد اليونيسيف ودعمها لوظائف التشغيل الكفؤة في المكاتب القطرية

(٢٠٠٩)؛

(ب) الكشف عن المعلومات وحماية البيانات في اليونيسيف (٢٠١٠).

٣٧ - وهناك توصيتان ناتجتان عن مراجعة واحدة للمقر صدرتا قبل حزيران/يونيه ٢٠١٠ ما زال ملفاهما مفتوحين. ويرد في المرفق عرض للتوصيتين ومعلومات مستكملة عن التقدم المحرز في معالجتهما.

باء - مراجعات الحسابات التي أُجريت في عام ٢٠١١

٣٨ - أُجرى مكتب المراجعة الداخلية للحسابات ١٠ من المراجعات المواضيعية ومراجعات المقر والنظم في عام ٢٠١١. وأصدر المكتب، حتى ٢٨ شباط/فبراير ٢٠١٢، ثمانية تقارير نهائية عن المراجعات، وكان تقرير واحد عن مراجعة ما زال على شكل مسودة. وأجرى مكتب مراجعة الحسابات التابع لليونيسيف ومكتب مراجعة الحسابات التابع لبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي مراجعة مشتركة للنهج المنسق للتحويلات النقدية؛ وكان تقرير تلك المراجعة، الذي سيصدره برنامج الأمم المتحدة الإنمائي، ما زال على شكل مسودة في نهاية شباط/فبراير ٢٠١٢. وقام مكتب المراجعة الداخلية للحسابات أيضاً بمهمة استشارية لمساعدة الإدارة في عمليات جرد مخزونات إمدادات البرامج على سبيل التمرين للاستعداد لاعتماد المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام اعتباراً من كانون الثاني/يناير ٢٠١٢.

إدارة مكاتب المناطق

٣٩ - يدعم تقرير المراجعة، الذي صدر في أيار/مايو ٢٠١١، الإجراءات التي اتخذتها الإدارة لتعزيز الإرشاد المتعلق بإنشاء مكاتب مناطق وإدارتها ورصد أدائها. ويتضمن نظام إدارة المعاملات الموجود داخل نظام المعلومات الافتراضي المتكامل قدرة على تنسيق هياكل النتائج وإدارة ميزانيات المكاتب التي تتبعها مكاتب مناطق، وهي قدرة طُبقت في عدد من المكاتب في عام ٢٠١٢. وتضع إدارة اليونيسيف إرشاداً من أجل إدارة مكاتب المناطق، سيضم وظيفة نظام المعلومات الافتراضي المتكامل وسيُدخل نُهجاً لتقييم فعالية تكاليف مكاتب المناطق. وسيصدر الإرشاد الجديد في الربع الثاني من عام ٢٠١٢.

الصندوق الإنساني المشترك للسودان

٤٠ - قام مكتب المراجعة الداخلية للحسابات بإقفال ملفات خمس من التوصيات الست الناتجة عن مراجعة الحسابات، بما في ذلك جميع التوصيات ذات الأولوية العالية، في أعقاب الإجراءات التي أبلغ عنها مكتب السودان في تشرين الثاني/نوفمبر ٢٠١١. ويجري اتخاذ إجراءات لمعالجة التوصية المتبقية.

المكتب الإقليمي لغرب ووسط أفريقيا

٤١ - في كانون الأول/ديسمبر ٢٠١١، قدم المكتب الإقليمي أول تقرير له عن تنفيذ التوصيات الناتجة عن مراجعة الحسابات إلى مكتب المراجعة الداخلية للحسابات، مما أدى إلى إقفال ملفات ٢٠ توصية من ٣٢ توصية ناتجة عن مراجعة الحسابات، بما في ذلك خمس من

التوصيات السبع ذات الأولوية العالية. ويواصل المكتب الإقليمي تنفيذ إجراءات لمعالجة التوصيات المعلقة الناتجة عن مراجعة الحسابات، وهي إجراءات تعزز ممارسات الإدارة التي تشمل طرح مناقصات التعاقد وعمليات استعراض العقود، والتخطيط للسفر. وفي كانون الأول/ديسمبر ٢٠١١، أصدرت اليونيسيف سياسة منقحة بشأن السفر كمكوّن من مكونات الإطار التنظيمي لليونيسيف لتعزيز إدارة عمليات السفر في جميع مكاتب اليونيسيف. وتتضمن وحدة السفر الموجودة داخل نظام المعلومات الافتراضي المتكامل وملخص المدير تقارير وآراء لرصد مطالبات السفر المعلقة. ويعزز الإطار التنظيمي أيضاً الإرشاد والخطوات المتعلقة بإجراءات العمليات التي حددها مكتب المراجعة الداخلية للحسابات في مراجعة حسابات المكتب الإقليمي.

تناوب الموظفين

٤٢ - في عام ٢٠١١، أنجزت اليونيسيف تمرينين نموذجيين لتناوب نواب الممثلين ورؤساء العمليات، وهي تجري الآن تقييماً للعملية من أجل الإسهام في الإجراءات التي تُتخذ في المستقبل. وهذان التمرينان بشأن التناوب يكملان تمرين تناوب كبار الموظفين وإعادة ندهم الذي أجري سنوياً على مدى السنوات السبع الماضية. وقد ساهم تقرير مراجعة الحسابات، الذي صدر في حزيران/يونيه ٢٠١١، في حدوث تحسنات في الوثائق التي أنجزت فيما يتعلق بكل تمرين من تمارين التناوب.

كفاءة وفعالية استقدام الموظفين

٤٣ - اهتمت الإجراءات الجارية لتعزيز كفاءة وفعالية استقدام الموظفين بتقرير مراجعة الحسابات، الذي صدر في آب/أغسطس ٢٠١١. وتحدد الخطة الاستراتيجية المتوسطة الأجل للفترة ٢٠٠٦-٢٠١٣ هدفاً فيما يتعلق باستقدام الموظفين هو استقدام موظفين لشغل ٧٥ في المائة من الوظائف في غضون ٩٠ يوماً. وفي عام ٢٠١١، استوفى نحو ٤٨ في المائة من جميع عمليات استقدام الموظفين الفنيين الدوليين هذا الهدف، مما يمثل تحسناً بنسبة قدرها ٧ في المائة عن عام ٢٠١٠. وفي شباط/فبراير ٢٠١٢، أطلقت اليونيسيف عملية تجريبية "للاتقاء المباشر" لشغل الوظائف الشاغرة من مجموعات أفراد مؤهلين سبق تقييمهم: وسوف تهندي الإجراءات التي تتخذ لاحقاً بهذه العملية التجريبية. وتوفر آلية المتابعة الخاصة بالمدير في نظام المعلومات الافتراضي المتكامل معلومات مستكملة عن حالة استقدام موظفين لشغل جميع الوظائف الفنية الدولية الشاغرة. وتقوم اليونيسيف حالياً بوضع مقاييس مرجعية للأداء من أجل توظيف الموظفين الوطنيين، وتستعرض إمكانية توسيع نطاق رصد الاستقدام العالمي ليشمل الموظفين الوطنيين في المكاتب القطرية.

إدارة استمرارية تصريف الأعمال

٤٤ - اهدت الجهود التي بذلتها اليونيسيف لزيادة تعزيز إدارة استمرارية تصريف الأعمال بتقرير مراجعة الحسابات، الذي صدر في حزيران/يونيه ٢٠١١. وفي عام ٢٠١١، أُجرت من أجل المقرر دراسة لتحليل الأثر على الأعمال، تضمنت استعراضاً لإطار سياسة إدارة استمرارية تصريف الأعمال، أفضى إلى تنقيح اختصاصات وظائف استمرارية تصريف الأعمال في المقر والمكاتب الإقليمية والمكاتب القطرية. وفي عام ٢٠١١، جرت عملية توضيح لمسؤوليات الرقابة والدعم التقني بين فريق إدارة الأزمات والمديرين الإقليميين، ووُضعت مؤشرات رئيسية للأداء من أجل خطط استمرارية تصريف الأعمال واسترجاع البيانات في حالات الكوارث. وتعمل اليونيسيف على تعزيز الصلات وتنسيق الإجراءات بين استمرارية تصريف الأعمال وإدارة المخاطر في المؤسسة.

تقييم مدى استعداد مشروع نظام المعلومات الافتراضي المتكامل

٤٥ - لقد ساهمت التوصيات الواردة في تقرير التقييم، الذي صدر في أيلول/سبتمبر ٢٠١١، في إطلاق نظام المعلومات الافتراضي المتكامل بنجاح في بداية كانون الثاني/يناير ٢٠١٢، واهتدت الإجراءات التي اتخذتها الإدارة، بشأن أمن النفاذ إلى النظام ورصد أداء هيكل دعم المستخدمين وسرعات الموصولية بين المكاتب، بالتوصيات المتعلقة بالدعم بعد إطلاق ذلك النظام.

٤٦ - وقد صدر في نهاية شباط/فبراير ٢٠١٢ تقرير مراجعة الحسابات بشأن تنفيذ إدارة المخاطر في المؤسسة وتقوم الإدارة بمعالجة التوصيات الواردة فيه. أما مشروع تقرير مراجعة الحسابات بشأن حوكمة أمن المعلومات فتستعرضه حالياً إدارة اليونيسيف. واضطلع مكتب مراجعة الحسابات التابعان لبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي واليونيسيف بالمراجعة المشتركة لحسابات النهج المنسق للتحويلات النقدية في إندونيسيا. ومشروع تقرير تلك المراجعة يستعرضه حالياً مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات ببرنامج الأمم المتحدة الإنمائي، الذي سيصدر التقرير.

٤٧ - أما المهمة الاستشارية المتعلقة بجولات الجرد على سبيل التمرين في إثيوبيا وشمال السودان وهاييتي - وهي ليست مراجعة حسابات ولا تتضمن توصيات - فقد اهدى بها إنجاز عمليات جرد المخزونات المضطلع بها في اليونيسيف بأكملها في عام ٢٠١١ لضمان وجود أرصدة افتتاحية صحيحة من أجل اعتماد المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام اعتباراً من ١ كانون الثاني/يناير ٢٠١٢. وساهمت الدروس المستفادة من تلك الجولات في الإرشاد المتعلق بإدارة المخزونات، الذي صدر كجزء من الإطار التنظيمي قبل إطلاق نظام المعلومات الافتراضي المتكامل.

ثالثاً - الإجراءات التي اتخذتها الإدارة لمعالجة نتائج التحقيقات

٤٨ - تواصل اليونيسيف تعزيز التزامها بالممارسات الأخلاقية، وتشجيع الإبلاغ عن سوء السلوك، وحماية الموظفين من التحرش، بما في ذلك التحرش الجنسي، وحماية المبلغين عن المخالفات من الأعمال الانتقامية. وفي عام ٢٠٠٨، أنشأت اليونيسيف وحدة تحقيقات مخصصة لهذا الغرض داخل مكتب المراجعة الداخلية للحسابات. وقد جرت مؤخراً زيادة موظفي الوحدة وأصبحت تضم الآن أربعة أخصائيين في التحقيقات. ويتواصل استخدام القنوات المنشأة لتوجيه عناية مكتب المراجعة الداخلية للحسابات إلى الشواغل والادعاءات المتعلقة بسوء السلوك.

٤٩ - ومنذ عام ٢٠٠٥ يصدر المدير التنفيذي مذكرة سنوية موجهة إلى جميع الموظفين يبلغهم فيها بالإجراءات التأديبية التي اتخذتها اليونيسيف للتصدي لمخالفات الموظفين المثبتة.

٥٠ - وتلاحظ الإدارة الزيادة في التحقيقات الجديدة، من ٦٩ تحقيقاً في عام ٢٠١٠ إلى ٧٣ تحقيقاً في عام ٢٠١١، وتعتقد أن هذه الزيادة هي دالة على الإبلاغ والتسجيل الأكثر اتساقاً بالطابع المنهجي منذ إنشاء وحدة التحقيقات وتعزيزها. وتلاحظ الإدارة أيضاً التحسن في الانتهاء في الوقت المناسب من القضايا التي أحيلت فيها تقارير التحقيقات إلى قسم السياسات والقانون الإداري بشعبة الموارد البشرية. ومع أن التقرير السنوي لمكتب المراجعة الداخلية للحسابات لعام ٢٠١٠ يشير إلى أن ٣٣ في المائة من القضايا ظلت ملفاتها مفتوحة في نهاية عام ٢٠١٠، فقد أشار تقرير عام ٢٠١١ إلى أن ٢٥ في المائة فقط من القضايا المحالة ظلت ملفاتها مفتوحة في نهاية ذلك العام.

٥١ - ويفيد مكتب المراجعة الداخلية للحسابات بأن ٧٤ قضية، تضم قضايا مرحّلة وقضايا جديدة، قد أقفل مكتب المراجعة الداخلية للحسابات ملفاتها في عام ٢٠١١. ومن هذه القضايا، أحيلت ٢٨ قضية (تشمل ٣٠ موظفاً) إلى قسم السياسات والقانون الإداري بشعبة الموارد البشرية من أجل بحث إمكانية اتخاذ إجراء تأديبي بشأنها. وأقفل مكتب المراجعة الداخلية للحسابات ملفات ست وأربعين قضية.

٥٢ - ولاحظ مكتب المراجعة الداخلية للحسابات أن ٧ قضايا من قضايا التحقيق التي أحيلت إلى مكتب السياسات والقانون الإداري ومجموعها ٢٨ قضية ظلت ملفاتها مفتوحة في نهاية عام ٢٠١١. وحتى آذار/مارس ٢٠١٢، كانت قد أقفلت ملفات ست من هذه القضايا السبع، وكان قد أُخذ الإجراء ذو الصلة بشأنها. وفي أربع قضايا، أُخذت إجراءات تأديبية. وأقفل ملف واحدة من القضايا بدون فرض إجراء تأديبي؛ وفي قضية أخرى استقال الموظف قبل احتتام الاستعراض التأديبي.

٥٣ - ولاحظت الإدارة أن ٢٦ قضية من بين القضايا الأربع والسبعين التي أبلغ عنها مكتب المراجعة الداخلية للحسابات كانت تنطوي على خسارة للمنظمة تقدر قيمتها بمبلغ قدره ٥,٢ مليون دولار من دولارات الولايات المتحدة. وتتابع اليونيسيف جميع الخسائر المحددة وتسعى إلى استرداد الأموال حيثما أمكن. وترد فيما يلي تفاصيل ذلك:

(أ) أربع عشرة حالات شملت موظفين ويقدر مجموع الخسارة المتعلقة بها بمبلغ ٠,٣ مليون دولار من دولارات الولايات المتحدة. وحتى الآن، تم استرداد ٢٩ ٨٣٥ دولاراً. وتتابع اليونيسيف العمليات الإدارية المتاحة لاسترداد المبالغ غير المسددة المتبقية حيثما أمكن ذلك؛

(ب) في ١٢ حالة، إما لم يكن أي موظف ضالماً فيها أو كان موظفون قد انفصلوا عن المنظمة قبل أن يكتمل التحقيق. وهذه الحالات الإثنتا عشرة تمثل خسارة تقدر بمبلغ ٤,٨ مليون دولار من دولارات الولايات المتحدة.

٥٤ - ومن القضايا الست والعشرين، أحيلت ٣ قضايا إلى مكتب المدير التنفيذي للنظر في اتخاذ إجراء إضافي على مستوى السلطات الوطنية من أجل إمكانية إجراء تحقيق جنائي و/أو استرداد المبالغ. ومن هذه القضايا الثلاث، كانت اثنتان تتعلقان بموظفين سابقين. وقد أحوالت اليونيسيف القضايا الثلاث إلى مكتب المستشار القانوني للأمم المتحدة من أجل استعراضها والنظر فيها، وتعمل اليونيسيف عن كثب مع ذلك المكتب بشأن هذه المسائل لتيسير إمكانية اتخاذ إجراء من جانب السلطات الوطنية. ونتيجة لذلك، أحولت قضيتان إلى السلطات الوطنية ويجري حالياً استعراض قضية واحدة. وتقدر الخسارة المرتبطة بهذه القضايا الثلاث بمبلغ ٤,٩ مليون دولار من دولارات الولايات المتحدة.

رابعاً - الإجراءات التي اتخذتها الإدارة لمعالجة الملاحظات الواردة في التقرير السنوي للجنة اليونيسيف الاستشارية لمراجعة الحسابات

٥٥ - تقرر إدارة اليونيسيف بالإسهام المهم الذي تقوم به اللجنة الاستشارية لمراجعة الحسابات في إيجاد رقابة فعالة ومستقلة في المنظمة. وكما ذكر في تقرير اللجنة الاستشارية السنوي لعام ٢٠١١ المقدم إلى المجلس التنفيذي لليونيسيف، تفاعل أعضاء اللجنة بانتظام مع نائب المدير التنفيذي لشؤون الإدارة وغيره من كبار المديرين.

٥٦ - وبينما لا يتضمن التقرير السنوي لعام ٢٠١١ توصيات محددة، فإن التقرير يوثق الإرشاد القيّم الذي زوّد به مكتب المراجعة الداخلية للحسابات وإدارة اليونيسيف خلال

العام، ويقدم مشورة بشأن عدة قضايا. وتشمل الإجراءات التي اتخذتها الإدارة لمعالجة المسائل الرئيسية التي أثّرت في التقرير السنوي للجنة ما يلي:

(أ) **أنشطة مكتب منطقة بيشاور.** كما ذكر في الفقرة ٣٤ أعلاه، أنجز مكتب المراجعة الداخلية للحسابات متابعة لمراجعة حسابات مكتب منطقة بيشاور لعام ٢٠١٠ في أيلول/سبتمبر ٢٠١١ وأجرى مراجعات لحسابات مكتي منطقتي لاهور وكراتشي والمكتب القطري في إسلام آباد. واستعرضت هذه المراجعات الحوكمة، وإدارة المخاطر، وعمليات الرقابة؛

(ب) **المراجعة الخارجية للحسابات.** لتعزيز رصد التوصيات الناتجة عن المراجعات الخارجية للحسابات، سيتضمن الملخص العالمي والملخص الإقليمي لنظام المعلومات الافتراضي المتكامل، اللذين سيجري إدخالهما في عام ٢٠١٢، بيانات بشأن التوصيات التي ما زالت ملفاتها مفتوحة من تقارير المراجعة الخارجية للحسابات؛

(ج) **الأخلاقيات.** يقدم مكتب الأخلاقيات تقريراً سنوياً عن أنشطته وخطته إلى المجلس التنفيذي. وتقرير عام ٢٠١١ مدرج على جدول أعمال الدورة السنوية لعام ٢٠١٢؛

(د) **التقييم.** ستستعرض اليونيسيف وظيفة التقييم في عام ٢٠١٢؛

(هـ) **المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام/نظام المعلومات الافتراضي المتكامل ومسائل تكنولوجيا الاتصالات.** زوّدت اللجنة بمعلومات إضافية عن الميزانية والنفقات فيما يتعلق بنظام المعلومات الافتراضي المتكامل في اجتماعها الأول لعام ٢٠١٢. وتتضمن خطة مكتب المراجعة الداخلية للحسابات بشأن مراجعة الحسابات لعام ٢٠١٢ استعراضاً لذلك النظام بعد تنفيذه، سيشمل المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. وفيما يتعلق بمسائل تكنولوجيا الاتصالات، تلاحظ الإدارة أنه بحلول كانون الأول/ديسمبر ٢٠١١ كانت قد أُفقلت ملفات جميع التوصيات الواردة في تقرير مراجعة الحسابات بشأن وظيفة إدارة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في المكاتب القطرية، وكذلك جميع التوصيات الواردة في تقرير مراجعة حسابات ووظيفة إدارة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في اليونيسيف في جنيف.

(و) **إدارة المخاطر في المؤسسة.** أنجز أكثر من ٩٧ في المائة من مكاتب اليونيسيف تقييمات ذاتية للمخاطر والرقابة في الفترة ٢٠١٠-٢٠١١. ومع ذلك، من المعترف به أن من اللازم أن تدمج المكاتب ممارسات إدارة المخاطر إدماجاً أوفى في ممارساتها المتعلقة بالتخطيط والبرمجة والرصد والإبلاغ. وفي عام ٢٠١٢، يجري تنقيح سياسة إدارة المخاطر في المؤسسة والإرشاد المتعلق بها، وسوف يشملان أدوات عملية لدعم المكاتب لكي تطبق بفعالية نهج إدارة المخاطر. وستعزز السياسة المنقحة أيضاً المساءلة عن إدارة المخاطر وستدخل نهجاً لرصد تطبيق التقييمات الذاتية للمخاطر والرقابة في المبادرات الرئيسية التي تشمل أكثر من مكتب واحد.

معلومات مستكملة عن التقدّم المحرز بشأن الملاحظات التي كانت قد بقيت ملفّاتها مفتوحة لمدة تزيد عن ١٨ شهراً في ٣١ كانون الثاني/يناير ٢٠١١

مراجعة الحسابات: إدارة خدمات المشتريات (صدر التقرير في عام ٢٠٠٩)

التوصيات

المعلومات المستكملة عن التقدّم المحرز

أقفل مكتب المراجعة الداخلية للحسابات حتى الآن ملفّات ١٦ توصية من التوصيات الـ ١٨ الناتجة عن مراجعة حسابات إدارة خدمات المشتريات. ولمعالجة التوصيتين اللتين لا يزال ملفّاهما مفتوحين، تقوم اليونيسيف بتحديث التوجيه التنفيذي المتعلق بسياسات وإجراءات خدمات المشتريات (CF/EXD/2007-004). ومن المقرر الآن أن يصدر التحديث في الربع الثاني من عام ٢٠١٢. وسيضم التوجيه المحدث السياسات المتعلقة بالمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام وغيره من الإرشادات ذات الصلة الصادرة من خلال الإطار التنظيمي لليونيسيف في كانون الأول/ديسمبر ٢٠١١، وسيشمل نموذجاً منقحاً لمذكرة تفاهم بشأن خدمات المشتريات.

نظراً للزيادة الهائلة التي حدثت منذ فترة وجيزة نسبياً في حجم ما يُضطلع به من خدمات المشتريات، ينبغي أن تعيد اليونيسيف النظر في الخطط والغايات والأهداف المتعلقة بخدمات المشتريات في الأجلين القصير والطويل وأن توضح هذه الأمور. وينبغي أن يشمل هذا الاستعراض النظر في كيفية ربط هذه الأهداف بالأهداف الرئيسية والبرنامجية بشكل واضح - وكيفية التعريف بها على جميع مستويات اليونيسيف بواسطة وثائق إرشادية واضحة، وبالأخصّ تعريف من يقومون بأدوار مباشرة في أنشطة خدمات المشتريات.

ينبغي أن تكفل اليونيسيف سرعة الانتهاء من التنقيح المزمع للتوجيه التنفيذي المتعلق بخدمات المشتريات بحيث: (أ) توضح فيه السياسة الاستراتيجية واستراتيجيات الخروج، بما في ذلك أوجه الارتباط بالخطّة الاستراتيجية المتوسطة الأجل والأهداف الإنمائية للألفية والمشاكل التي أثّرت في تقييم وظيفة الإمداد وفي الاستعراض التنظيمي واستعراض أسلوب تسيير الأعمال، (ب) تُشرح بوضوح الأدوار والمسؤوليات المنوطة بكل من شعبة الإمدادات وشعبة البرامج والمكاتب الإقليمية والمكاتب القطرية ولجنة استعراض خدمات المشتريات؛ (ج) تُزال مواضع التكرار وتكون الأحكام دوماً مواكبة للعصر؛ (د) تكون الأحكام المتعلقة تحديداً بالمدفوعات بالعملات المحلية وبالإعفاء من الدفعات المقدّمة مفسّرة بشكل واف؛ (هـ) تفسّر السبل الممكنة لاستغلال خدمات المشتريات في أنشطة البرمجة والدعوة التي تقوم بها اليونيسيف؛ (و) يُنظر في المشاكل التي أثارها شعبة الإمدادات في اجتماع لجنة استعراض خدمات المشتريات الذي عُقد في أيلول/سبتمبر ٢٠٠٧.

مراجعة الحسابات: إدارة خدمات المشتريات (صدر التقرير في عام ٢٠٠٩)

التوصيات

المعلومات المستكملة عن التقدم المحرز

أفضل مكتب المراجعة الداخلية للحسابات حتى الآن ملفّات ١٦ توصية من التوصيات الـ ١٨ الناتجة عن مراجعة حسابات إدارة خدمات المشتريات. ولمعالجة التوصيتين اللتين لا يزال ملفّاهما مفتوحين، تقوم اليونيسيف بتحديث التوجيه التنفيذي المتعلق بسياسات وإجراءات خدمات المشتريات (CF/EXD/2007-004). ومن المقرر الآن أن يصدر التحديث في الربع الثاني من عام ٢٠١٢. وسيضم التوجيه المحدث السياسات المتعلقة بالمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام وغيره من الإرشادات ذات الصلة الصادرة من خلال الإطار التنظيمي لليونيسيف في كانون الأول/ديسمبر ٢٠١١، وسيشمل نموذجاً منقحاً للمذكرة تفاهم بشأن خدمات المشتريات.

نظراً للزيادة الهائلة التي حدثت منذ فترة وجيزة نسبياً في حجم ما يُضطلع به من خدمات المشتريات، ينبغي أن تعيد اليونيسيف النظر في الخطط والغايات والأهداف المتعلقة بخدمات المشتريات في الأجلين القصير والطويل وأن توضح هذه الأمور. وينبغي أن يشمل هذا الاستعراض النظر في كيفية ربط هذه الأهداف بالأهداف الرئيسية والبرنامجية بشكل واضح - وكيفية التعريف بها على جميع مستويات اليونيسيف بواسطة وثائق إرشادية واضحة، وبالأخصّ تعريف من يقومون بأدوار مباشرة في أنشطة خدمات المشتريات.

ينبغي أن تكفل اليونيسيف سرعة الانتهاء من التنقيح المزمع للتوجيه التنفيذي المتعلق بخدمات المشتريات بحيث: (أ) توضح فيه السياسة الاستراتيجية واستراتيجيات الخروج، بما في ذلك أوجه الارتباط بالخطّة الاستراتيجية المتوسطة الأجل والأهداف الإنمائية للألفية والمشاكل التي أثّرت في تقييم وظيفة الإمداد وفي الاستعراض التنظيمي واستعراض أسلوب تسيير الأعمال، (ب) تُشرح بوضوح الأدوار والمسؤوليات المنوطة بكل من شعبة الإمدادات وشعبة البرامج والمكاتب الإقليمية والمكاتب القطرية ولجنة استعراض خدمات المشتريات؛ (ج) تُزال مواضع التكرار وتكون الأحكام دوماً مواكبة للعصر؛ (د) تكون الأحكام المتعلقة تحديداً بالمدفوعات بالعملات المحلية وبالإعفاء من الدفعات المقدّمة مفسّرة بشكل واف؛ (هـ) تفسّر السبل الممكنة لاستغلال خدمات المشتريات في أنشطة البرمجة والدعوة التي تقوم بها اليونيسيف؛ (و) يُنظر في المشاكل التي أثارها شعبة الإمدادات في اجتماع لجنة استعراض خدمات المشتريات الذي عُقد في أيلول/سبتمبر ٢٠٠٧.