

Distr.: Limited
16 April 2015
Arabic
Original: English

المجلس الاقتصادي والاجتماعي



لاتخاذ قرار

منظمة الأمم المتحدة للطفولة

المجلس التنفيذي

الدورة السنوية لعام ٢٠١٥

١٦-١٩ حزيران/يونيه ٢٠١٥

البند ٧ من جدول الأعمال المؤقت*

التقرير السنوي لعام ٢٠١٤ لمكتب اليونيسيف للمراجعة الداخلية للهسابات والتحقيقات، المقدم إلى المجلس التنفيذي

الموجز

يُقدّم هذا التقرير معلومات بشأن الأنشطة التي أنجزها مكتب المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات خلال السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠١٤. ويعرض التقرير لمحة عامة عن المكتب، ويشرح المسائل الرئيسية التي أبرزتها أعماله في المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات، ويُقدّم معلومات بشأن الكشف عن تقارير المراجعة الداخلية للحسابات خلال عام ٢٠١٤. كما يعرض بصورة مستقلة رد الإدارة على هذا التقرير، على نحو ما طلبه المجلس التنفيذي في مقرره ١٨/٢٠٠٦. ويمكن الاطلاع على التقرير السنوي للجنة الاستشارية لمراجعة حسابات اليونيسيف لعام ٢٠١٤ على الموقع الشبكي للمجلس التنفيذي.

* E/ICEF/2015/4



الرجاء إعادة استعمال الورق

060515 040515 15-06039 X (A)



المحتويات

الصفحة

٣	.....	أولا - موجز تنفيذي
٤	.....	ثانيا - الولاية والنهج الاستراتيجي
٦	.....	ثالثا - الموارد
٧	.....	رابعا - أساس تقديم ضمان مستقل للمدير التنفيذي والمجلس التنفيذي لليونيسيف
٨	.....	خامسا - الإفصاح عن تقارير المراجعة الداخلية للحسابات
٩	.....	سادسا - نتائج عمليات المراجعة الداخلية للحسابات
١٧	.....	سابعا - نتائج التحقيقات

المرفقات

٢١	.....	الأول - تقارير مراجعة الحسابات والتقارير الاستشارية الصادرة في عام ٢٠١٤
٢٤	.....	الثاني - العمليات الرئيسية التي حُددت لاتخاذ إجراء ذي أولوية بشأنها من جانب الإدارة
٢٥	.....	الثالث - التوصيات التي لم تسو لأكثر من ١٨ شهرا
٢٩	.....	الرابع - نتائج تحقيقات عام ٢٠١٤

أولا - موجز تنفيذي

- ١ - يُقدّم مكتب المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات (المكتب) لليونيسيف خدمات مستقلة وموضوعية في مجالي الضمان والمشورة وفقا لميثاقه.
- ٢ - وتُساعد المراجعة الداخلية للحسابات التي يؤديها المكتب على تعزيز شفافية اليونيسيف ومساءلتها بشأن استخدام الموارد استخداما كفؤا وفعالا من أجل تحقيق النتائج لصالح الأطفال. وتُساعد مهمة التحقيقات التي يقوم بها المكتب اليونيسيف على تنفيذ سياسة لعدم التسامح مطلقا مع سوء السلوك والتدليس والفساد من خلال التحقيق في الادعاءات المتعلقة بالفساد أو ممارسات التدليس أو سوء السلوك التي تمس اليونيسيف والأطراف التي تعمل لأجلها أو معها. ولما كان اختصاص المكتب وأنشطته يتناولان أعمال المنظمة برمتها، فهو قادر أيضا على أن يُركز اهتمام الإدارة على الاتجاهات فيما يتعلق بفعالية ضوابطها.
- ٣ - وبحلول نهاية عام ٢٠١٤، كان المكتب قد أصدر ٣٩ تقريرا للمراجعة الداخلية للحسابات، وبلغ ١٥ تقريرا آخر مراحل مختلفة من الاكتمال. وتضمنت التقارير الصادرة ما مجموعه ٥٢٥ إجراء (بما في ذلك ١٢٧ إجراء ذا أولوية عالية) كانت الإدارة قد وافقت على تنفيذها لمعالجة المخاطر التي حددتها عمليات مراجعة الحسابات. وأُنجز المكتب أيضا سبعة التزامات استشارية، وأصدر تقارير بشأن ستة منها. ويستعرض المكتب حالة تنفيذ الإجراءات الموافقة عليها لكفالة تناول الإدارة للمخاطر المتبقية في الوقت المناسب وبصورة فعالة.
- ٤ - وعالج المكتب ١٢٤ من قضايا التحقيق في عام ٢٠١٤. وشملت هذه ٤٥ قضية مُرحّلة من عام ٢٠١٣ و ٧٩ قضية جديدة وردت في عام ٢٠١٤. وأكمل المكتب ٧٢ قضية تحقيق في عام ٢٠١٤، انطوت غالبيتها على: (أ) احتيال ينطوي على إساءة استخدام أموال البرامج من قبل أطراف ثالثة؛ أو (ب) سلوك غير لائق من جانب الموظفين؛ (ج) تخرش وإساءة استخدام للسلطة. ويتابع المكتب حالة تنفيذ الإجراءات التي اتخذتها الإدارة استجابة لتقرير تحقيق، بما في ذلك ما إذا كانت المبالغ المعرضة للخطر المحددة في التقرير قد استردت.
- ٥ - ووفقا لمقرر المجلس التنفيذي ١٣/٢٠١٢، يواصل المكتب الكشف علنا عن تقارير المراجعة الداخلية للحسابات، وبذلك يُساهم إسهاما مباشرا في الجهود التي تبذلها اليونيسيف لزيادة المساءلة والشفافية تجاه الأطراف المعنية صاحبة المصلحة. ومن تقارير مراجعة الحسابات الداخلية الصادرة في عام ٢٠١٤ البالغ عددها ٣٩ تقريرا كان قد تم الكشف علنا بصورة كاملة بنهاية عام ٢٠١٤ عن ٢١ عملية مراجعة حسابات لمكاتب قطرية و ٤ عمليات مراجعة حسابات لمكاتب غير قطرية. وحجب مدير المكتب تقريرين في عام

٢٠١٤ بعد أن رثي أن أسباب طلب حجبهما استوفت المعايير التي نص عليها مقرر المجلس التنفيذي ١٣/٢٠١٢. أما التقارير المتبقية وعددها ١٢ تقريراً فكانت قيد الاستعراض حتى ٣١ كانون الأول/ديسمبر، ٢٠١٤.

٦ - وواصلت اللجنة الاستشارية لمراجعة الحسابات تقديم المشورة بصورة مستقلة للمدير التنفيذي بشأن طرق تعزيز مهام المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات التي تضطلع بها اليونيسيف. وواصل المكتب إشراك اللجنة الاستشارية لمراجعة الحسابات عن طريق إطلاعها على خطة العمل السنوية قبل موافقتها عليها، وتقديم تحديثات دورية عن التقدم المحرز في تنفيذها، وإطلاعها على الاتجاهات والممارسات التي تستجد في مجال المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات.

٧ - وواصل المكتب تلقي دعم قوي من المدير التنفيذي والإدارة العليا لليونيسيف، اللذين ظلّا ملتزمين بوضع وتنفيذ استراتيجيات وسياسات وعمليات ملائمة للمنظمة للتصدي للمخاطر المحددة.

٨ - وفي عام ٢٠١٤، كان المكتب متحرراً من التدخل في تحديد نطاق مراجعة حساباته وتحقيقاته وأدائه لعملها وإبلاغ نتائجها. والمكتب قادر على أن يُسهم إسهاماً ذا شأن في نظام الرقابة الشامل لليونيسيف بتوفير مستوى ملائم من الضمان بشأن الضوابط الداخلية لليونيسيف والإسهام في تعزيزها.

ثانياً - الولاية والنهج الاستراتيجي

٩ - يُقرر النظام المالي والقواعد المالية لليونيسيف سلطة المكتب واستقلاله في عمله ويحدد ميثاقه. وقد اعتمد المدير التنفيذي أحدث صيغة للميثاق في ٢٩ أيار/مايو، ٢٠١٢.

١٠ - ويرمي المكتب إلى مساعدة اليونيسيف على الاضطلاع بمسئولياتها الائتمانية في بلوغ أهدافها البرنامجية، حتى يمكن للمنظمة أن تفعل المزيد من أجل الأطفال. وتحقق عمليات المراجعة الداخلية للحسابات هذا الغرض من خلال تقديم خدمات مستقلة وموضوعية في مجالي الضمان والمشورة، من أجل إضافة قيمة إلى عمليات اليونيسيف. وتساعد تحقيقات المكتب اليونيسيف على تنفيذ سياسة لعدم التسامح مطلقاً مع سوء السلوك والاحتيال والفساد عن طريق الفحص والتثبت من صحة ما يلي: (أ) الادعاءات المتعلقة بممارسات الفساد أو الغش من قبل اليونيسيف والأطراف التي تعمل لأجلها أو معها؛ (ب) الادعاءات المتعلقة بسوء سلوك من قبل موظفي اليونيسيف واستشارييها، والأفراد غير الموظفين، والمتعاقدين من المؤسسات.

١١ - وبالإضافة إلى تقديم خدمات محددة في مجال مراجعة الحسابات وإسداء المشورة والتحقيقات، يُقدّم المكتب قيمة مضافة لليونيسيف بتركيز اهتمام الإدارة العليا على الاتجاهات في مجال المخاطر وفعالية الضوابط. والمكتب قادر على أن يقوم بذلك بفضل استقلاله وموضوعيته. وهو يتمتع أيضا باختصاص مؤسسي واسع يُتيح له رؤية شاملة للعمليات الأساسية التي يتضمنها عمله. ويُتيح ذلك للمكتب تحليل العمليات واستبانة الأسباب الجذرية لمواطن الضعف في الضوابط الداخلية.

١٢ - وتتألف العناصر الرئيسية التي تُفضي إلى التنفيذ الفعال والكفؤ لولاية المكتب مما يلي: (أ) استقلاله الوظيفي وقدرته على الوصول إلى الأشخاص (موظفو اليونيسيف، والأفراد من غير الموظفين، والاستشاريون، وغيرهم)، والسجلات؛ (ب) كفاية الموارد؛ (ج) التغطية الملائمة بخدمات المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات الناجمة عن تقييم دقيق للمخاطر؛ (د) جودة نتائج مراجعة الحسابات والتحقيقات ودقة توقيتها؛ (هـ) فائدة هذه النتائج للأطراف المعنية الرئيسية صاحبة المصلحة.

١٣ - ويحتفظ المكتب بنظم لكفالة ما يلي: (أ) التخطيط الملائم على أساس المخاطر؛ (ب) تحديد مخاطر التدليس من أجل غرض اتخاذ إجراءات المتابعة؛ (ج) برنامج ضمان جودة مراجعة الحسابات والتحقيقات وإدخال التحسينات عليهما؛ (د) كفاية الموارد من الموظفين؛ (هـ) الاتصال بالمدير التنفيذي والإدارة العليا والتعاون معهما، إلى جانب شركاء اليونيسيف الرئيسيين.

١٤ - وفي عام ٢٠١٤، واصلت اللجنة الاستشارية لمراجعة الحسابات إسداء المشورة المستقلة إلى المدير التنفيذي من أجل تعزيز فعالية مهمتي المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات. واستعرضت اللجنة خطة العمل السنوية للمكتب، وتقاريره المحلية الفصلية، والتقارير السنوي لعام ٢٠١٣ المقدم إلى المجلس التنفيذي. واستعرضت أيضا حالة تنفيذ الإجراءات التي اتخذها المكتب لتنفيذ توصيات تقارير الاستعراض الخارجي لضمان الجودة لعام ٢٠١٣ من أجل المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات (انظر الفقرة ١٨ أدناه).

١٥ - وظل المكتب يحصل على دعم قوي من الإدارة العليا. وكان مدير المكتب يعقد اجتماعات منتظمة ومثمرة مع المدير التنفيذي والإدارة العليا لمناقشة التقدم المحرز في تنفيذ خطة عمل المكتب والنتائج المحصّلة من مراجعة الحسابات والتحقيقات. وكان مدير المكتب يُشارك أيضا في اجتماعات الإدارة العليا بصفة مراقب، مما يُساعد على زيادة الوعي بالمخاطر والقضايا الرئيسية التي سيقوم المكتب بمتابعتها.

١٦ - وواصل المكتب المشاركة في أنشطة ممثلي دوائر المراجعة الداخلية للحسابات التابعة لمنظمات الأمم المتحدة والمؤسسات المالية المتعددة الأطراف. واستنادا إلى أطر مراجعة

الحسابات المتفق عليها مع أعضاء هذه المجموعة في عام ٢٠٠٧ (فيما يخص الصناديق الاستثمارية المتعددة الشركاء) وفي عام ٢٠١١ (فيما يخص برنامج توحيد الأداء)، شارك المكتب في أربع عمليات مراجعة للحسابات مشتركة بين الوكالات لمعالجة المخاطر المشتركة، أنجزت اثنتان منها في عام ٢٠١٤ (انظر الفقرتين ٤٢ و ٤٣ أدناه).

١٧ - واستمر أيضا تمثيل المكتب في الأمانة المنظمة لمؤتمر المحققين الدوليين. فكان يتعاون مع رؤساء أقسام التحقيقات عبر منظومة الأمم المتحدة من أجل تبادل المعلومات والممارسات الجيدة.

١٨ - وعقب الاستعراض المستقل لضمان الجودة الذي أجرى في عام ٢٠١٣، واصل المكتب الامتثال عموما للمعايير الدولية للممارسة المهنية للمراجعة الداخلية للحسابات (المعايير) لمعهد مراجعي الحسابات الداخليين، والمبادئ التوجيهية الموحدة للتحقيقات (التي أقرها مؤتمر المحققين الدوليين العاشر في عام ٢٠٠٩).

ثالثا - الموارد

١٩ - كانت مُخصصات ميزانية المكتب لعام ٢٠١٤ تبلغ ٧،٣ ملايين دولار، أنفق منها بحلول نهاية العام ٩٩،٧ في المائة. وكانت أكبر فئات الإنفاق مرتبات الموظفين والسفر. وخلال العام قُدِّم للمكتب أيضا دعم إضافي للميزانية قدره ١٥٠.٠٠٠ دولار لإبدال برمجيات مراجعة الحسابات بالمكتب.

٢٠ - وفي عام ٢٠١٤، اشتمل هيكل المكتب على ٣٢ وظيفة هي وظائف: مدير، ونائب مدير، ورئيسان لمراجعة الحسابات، ورئيس تحقيقات، ومراجع حسابات أقدم مسؤول عن الممارسات المهنية، ومحرم، و ١٧ مراجعا للحسابات، و ٥ محققين و ٣ مساعدين إداريين. وبحلول ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠١٤، كانت جميع الوظائف في المكتب قد شُغلت.

٢١ - وتلقى المكتب الدعم أيضا من ٢١ موظفا تنفيذيا من المكاتب القطرية لليونيسيف، ساعدوا المكتب في عمليات مراجعة حسابات لمكاتب قطرية غير مكاتبهم، تحت الإشراف المباشر لفريق مراجعة حسابات المكتب. وبلغت التكلفة التقريبية التي تحملها المكتب مقابل هذا الدعم ما مجموعه ١١٠.٦٠٠ دولار كنفقات سفر.

٢٢ - واستعان المكتب باستشاريين خارجيين لدعم أنشطة المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات. وشملت الخدمات الاستشارية التي بلغت نفقاتها ٢٧٥ ١٩٩ دولارا ما يلي: (أ) دعم خدمات التحقيق (١٢٣ ٨٥ دولارا)؛ (ب) تقييم المخاطر في المكتب القطري في الفلبين (٢٣ ٠٤٧ دولارا)؛ (ج) مراجعة حسابات إدارة المرتبات في اليونيسيف (٥٨ ٧٥٠ دولارا)؛ (د) تقييم مخاطر مهمة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في اليونيسيف (٣٢ ٣٥٥ دولارا).

رابعاً -

أساس تقديم ضمان مستقل للمدير التنفيذي والمجلس التنفيذي لليونيسيف

٢٣ - يؤكد المكتب بهذا التقرير استقلاله التنظيمي. فقد كان المكتب في عام ٢٠١٤ متحرراً من أي تدخل في تحديد تغطية مراجعته للحسابات وأداء أعمالها والإبلاغ عن نتائجها.

٢٤ - وقد أكملت عمليات المراجعة الداخلية للحسابات التي أجريت في عام ٢٠١٤ آليات الرقابة الأخرى التي تُوفر ضماناً للمدير التنفيذي والمجلس التنفيذي بشأن كفاية وفعالية عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والمراقبة لكفالة ما يلي: (أ) كفاءة وفعالية استخدام موارد اليونيسيف؛ (ب) صون الأصول؛ (ج) التقيد بالنظامين الأساسي والإداري وبالسياسات المقررة؛ (د) تقديم تقارير موثوقة عن الأداء المالي والبرنامجي.

٢٥ - وقد وضعت خطة المراجعة الداخلية لحسابات المكتب بصورة كاملة على أساس المخاطر، وغطت خليطاً مناسباً من وحدات العمل، والمهام والأنشطة المضطلع بها في المقر، وعلى المستويين القطري والإقليمي. ويحدد المكتب المجالات ذات المخاطر العالية لليونيسيف باتباع نهج الانطلاق من القاعدة. ويشمل ذلك استعراض نتائج عمليات مراجعة الحسابات السابقة؛ والاستفادة من المعرفة المتاحة بشأن المخاطر والضوابط؛ والتشاور مع الإدارة بصورة منتظمة؛ والتعاون مع مجلس مراجعي حسابات الأمم المتحدة ومكتب تقييم اليونيسيف ومكتب الأخلاقيات والموظف المعني بالمخاطر. وهذا النهج يكمله نهج نزولي من القمة، يتمكن به المكتب من النظر بشكل كامل في الأولويات المؤسسية ورؤية الإدارة للمخاطر من أجل تحديد درجة شدة المخاطر وتقرير أولويات سنوية لمراجعة الحسابات.

٢٦ - وتستعرض اللجنة الاستشارية لمراجعة الحسابات خطة العمل السنوية للمكتب ويعتمدها المدير التنفيذي. ويُعدّل المكتب خطة عمله خلال السنة، وذلك بالدرجة الأولى على أساس الأولويات المنقحة والظروف الأمنية المتغيرة في الميدان. ويُقدّم المكتب أيضاً تقريراً فصلياً إلى المدير التنفيذي واللجنة الاستشارية لمراجعة الحسابات يشرح هذه التعديلات المدخلة على خطة العمل المعتمدة.

٢٧ - وتضمنت خطة عمل المكتب لعام ٢٠١٤ تحقيق ٧٤ ناتجاً، مع توقع إنجاز ١٤ عملية مراجعة حسابات مُرحّلة من عام ٢٠١٣، و ٤٣ عملية بدأت في عام ٢٠١٤، وأن تكون النواتج المتبقية البالغة ١٧ ناتجاً في مراحل مختلفة من التقدم بحلول نهاية السنة (منها ١٠ نواتج في شكل مسودات و ٧ نواتج أُنجز فيها العمل الميداني). وحتى ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠١٤، كان المكتب قد أنجز ٣٩ عملية مراجعة حسابات وكان لديه ٩ تقارير مراجعة حسابات في شكل مسودات و ٦ تقارير أخرى في مرحلة العمل الميداني أو

مرحلة التخطيط. وألغيت ١٩ عملية مراجعة حسابات وحُوِّلت عملية واحدة إلى التزام استشاري (انظر الفقرة ٢٩ أدناه). وأتم المكتب أيضا سبعة التزامات استشارية، وأصدر تقارير بشأن ستة منها. ويعرض المرفق الأول عناوين تقارير المراجعة الداخلية للحسابات والتقارير الاستشارية الصادرة في عام ٢٠١٤،

٢٨ - وشملت عمليات مراجعة الحسابات التي أنجزت في عام ٢٠١٤ وعددها ٣٩ عملية ٣٣ عملية مراجعة حسابات لمكاتب قطرية، وعملياتين لمكاتب إقليميين، وعملياتين للمقر، وعملياتين مشتركتين بين الوكالات. وشملت عمليتا مراجعة حسابات المقر مهمتي عمل تتصلان بتكنولوجيا المعلومات والاتصالات.

٢٩ - وشملت عمليات مراجعة الحسابات التي ألغيت في عام ٢٠١٤ وعددها ١٩ عملية ١١ عملية لمكاتب قطرية و ٧ عمليات مراجعة حسابات بالمقر أو مراجعة حسابات مواضيعية وعملية مراجعة حسابات واحدة منسقة للصندوق الإنساني المشترك لجنوب السودان. أما فيما يتعلق بعمليات مراجعة الحسابات الأربع للمكاتب القطرية وعملية مراجعة الحسابات المنسقة كان الإلغاء بسبب شواغل أمنية أو متعلقة بالسلامة. وألغيت ست عمليات لمراجعة حسابات لمكاتب قطرية بسبب عقبات تتعلق بمواعيدها وبالموظفين. وكانت إلغاءات عمليات مراجعة حسابات المقر وعمليات مراجعة الحسابات المواضيعية ترجع في المقام الأول إلى إدراك أن مراجعة حسابات الوحدات والمهام المتأثرة بإعادة تنظيم مقر اليونيسيف في عام ٢٠١٤ ستكون غير فعالة. وكجزء من خطة عمل المكتب لعام ٢٠١٥، أعيد تقييم مخاطر عمليات مراجعة الحسابات الملغاة وأدرجت ١٣ عملية من العمليات التي ألغيت في عام ٢٠١٤ البالغ عددها ١٩ عملية في خطة العمل لعام ٢٠١٥.

خامسا - الكشف عن تقارير المراجعة الداخلية للحسابات

٣٠ - أسهمت أعمال مراجعة الحسابات التي قام بها المكتب إسهاما مباشرا في الجهود التي تبذلها اليونيسيف في سبيل توفير مزيد من المساءلة والشفافية للأطراف المعنية صاحبة المصلحة. ووفقا لمقرر المجلس التنفيذي ١٣/٢٠١٢ كشف المكتب علنا عن جميع تقارير المراجعة الداخلية للحسابات الصادرة بعد ٣٠ أيلول/سبتمبر ٢٠١٢. ومن تقارير المراجعة الداخلية للحسابات الصادرة في عام ٢٠١٤ وبالغ عددها ٣٩ تقريرا كان قد كُشِفَ بصورة كاملة بحلول نهاية عام ٢٠١٤ عن ٢١ تقريرا لعمليات مراجعة حسابات لمكاتب قطرية، و ٤ تقارير لعمليات مراجعة لمكاتب غير قطرية. وحجب مدير المكتب في عام

٢٠١٤ تقريرين آخرين^(١) على أثر تعليقات وردت من الدولة العضو المعنية ومن المدير التنفيذي، على التوالي. واتخذ مدير المكتب هذا القرار بعد أن رُئي أن أسباب طلبات حجب التقارير استوفت المعايير المحددة في مقرر المجلس التنفيذي ١٣/٢٠١٢. وكانت التقارير الـ ١٢ المتبقية قيد الاستعراض في ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠١٤. ويمكن الاطلاع على جميع التقارير التي كُشِفَ عنها حتى الآن على صفحات المكتب في الموقع الشبكي لليونيسيف www.unicef.org/auditandinvestigation.

٣١ - أما مقررا المجلس التنفيذي ٨/٢٠٠٩ و ٢١/٢٠١١ بشأن الكشف المحدود فيتعلقان حصرا بالتقارير التي أصدرها المكتب في الفترة من عام ٢٠٠٩ إلى نهاية أيلول/سبتمبر ٢٠١٢. وفي عام ٢٠١٤، أتاح المكتب الاطلاع على ثلاثة تقارير للمراجعة الداخلية للحسابات من قبل دولتين عضويتين ودول غير أعضاء معتمدة عن طريق النظام الموروث للاطلاع عن بُعد.

سادسا - نتائج عمليات المراجعة الداخلية للحسابات

ألف - الإجراءات التي وافقت عليها الإدارة

٣٢ - تضمنت تقارير المراجعة الداخلية للحسابات البالغ عددها ٣٩ تقريرا التي أصدرها المكتب ما مجموعه ٥٢٥ إجراء وافقت علي اتخاذها الإدارة بغية معالجة المخاطر وجوانب الضعف التي حددتها عمليات المراجعة. ومن هذه صُنِفَ ١٢٧ إجراء (٢٤ في المائة) بأنها ذات أولوية عالية (أي تتطلب عناية فورية)، و ٣٩٨ إجراء (٧٦ في المائة) بأنها ذات أولوية متوسطة. ويرد في المرفق الأول عدد الإجراءات الموافق عليها ذات الأولوية العالية في كل تقرير من تقارير المراجعة الداخلية للحسابات الصادرة.

٣٣ - وتتضمن عمليات مراجعة حسابات المكاتب القطرية والمكاتب الإقليمية والمقر وعمليات مراجعة الحسابات المواضيعية استعراضا للعمليات الرئيسية في سياق مجالات الخطر التي حددتها اليونيسيف. بموجب هيكلها لتقييم المخاطر والإبلاغ عنها. وصنّف المكتب الإجراءات التي وافقت عليها الإدارة ضمن فئات حسبما يرد في الجدول ١.

(١) عملية مراجعة حسابات المكتب القطري في الصين وعملية مراجعة حسابات إدارة الموقعين الشبكيين لليونيسيف.

الجدول ١

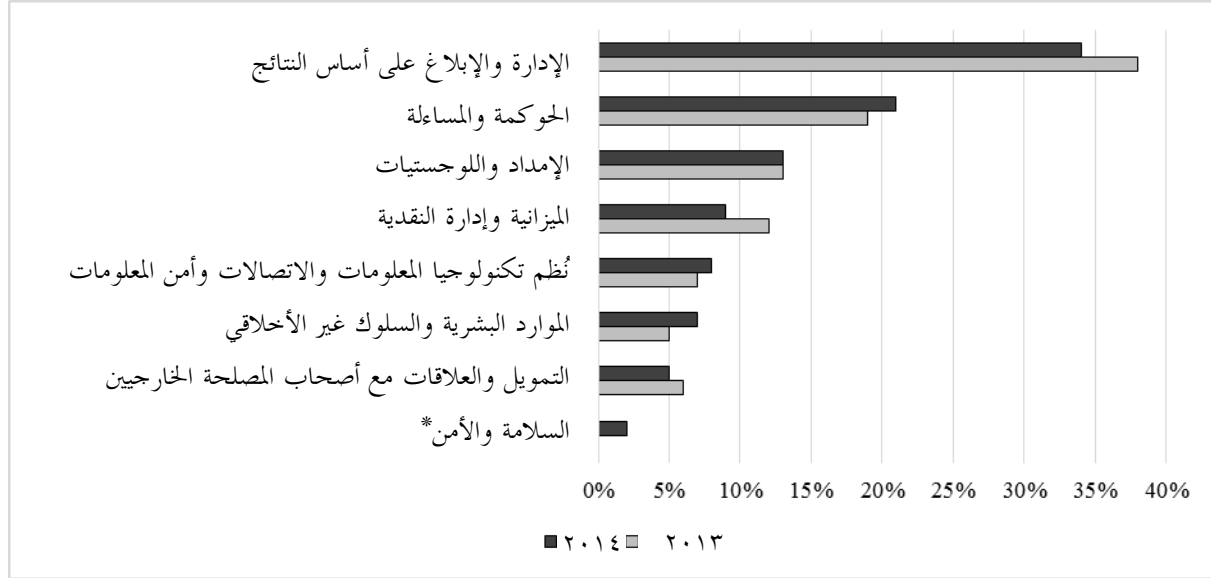
عدد الإجراءات الموافق عليها بحسب مجالات المخاطر الرئيسية، عام ٢٠١٤

مجال المخاطر	عدد الإجراءات الموافق عليها		النسبة المئوية من المجموع	
	المجموع	ذات أولوية عالية	المجموع	ذات أولوية عالية
١ - الإدارة والإبلاغ على أساس النتائج	١٨٠	٥٤	%٣٤	%٤٢
٢ - الحوكمة والمساءلة	١١٣	١٥	%٢٢	%١٢
٣ - الإمداد واللوجستيات	٧٠	١٥	%١٣	%١٢
٤ - نُظُم تكنولوجيا المعلومات وأمن المعلومات	٤٤	١١	%٨	%٩
٥ - الميزانية وإدارة النقدية	٤٨	١٠	%٩	%٨
٦ - التمويل والعلاقات مع أصحاب المصلحة الخارجيين	٢٤	٩	%٥	%٧
٧ - الموارد البشرية والسلوك غير الأخلاقي	٣٨	٩	%٧	%٧
٨ - السلامة والأمن	٨	٤	%٢	%٣
المجموع	٥٢٥	١٢٧	%١٠٠	%١٠٠

٣٤ - ويُظهر توزيع الإجراءات الموافق عليها بحسب مجالات المخاطر التي تواجهها اليونيسيف في عام ٢٠١٤ نمطا مشابها لنمط عام ٢٠١٣، حيث تُشكّل ثلاثة مجالات أعلى مستويات المخاطر المتبقية وهي كما يلي: الإدارة والإبلاغ على أساس النتائج، والحوكمة والمساءلة، والإمداد واللوجستيات. وتمثل هذه المجالات ٦٩ في المائة من مجموع الإجراءات الموافق عليها (و ٦٦ في المائة من الإجراءات ذات الأولوية العالية). ويرد في الشكل الأول أدناه مقارنة بين عامي ٢٠١٣ و ٢٠١٤.

الشكل الأول

توزيع الإجراءات الموافقة عليها بحسب مجالات المخاطر الرئيسية لعامي ٢٠١٣ و ٢٠١٤



* ليس هناك إجراءات موافقة عليها بشأن السلامة والأمن في عام ٢٠١٣.

٣٥ - وترد في المرفق الثاني العمليات الرئيسية التي ينبغي بشأنها مواصلة منح الأولوية للإجراء المتعلق بإدارة المخاطر من أجل تحسين النتائج.

٣٦ - ووافقت إدارة اليونيسيف على معالجة المسائل المحددة في عمليات المراجعة الداخلية للحسابات واتخاذ إجراء بشأنها من أجل زيادة تحسين إدارة النتائج. ويتم تناول الأسباب الرئيسية لهذه المسائل في الفقرة ٤٢ أدناه.

باء - توزيع تصنيفات مراجعة الحسابات

٣٧ - يُحدد المكتب تصنيفاً عاماً لعملية مراجعة الحسابات على أساس النتائج المتحصلة منها. وهذه التصنيفات التي تتراوح بين تصنيفات إيجابية وتصنيفات سلبية هي كما يلي: (أ) مراجعة دون تحفظات، (ب) مراجعة مع تحفظات معتدلة، (ج) مراجعة مع تحفظات شديدة، (د) مراجعة سلبية. ويُتيح هذا التصنيف ذو الفئات الأربع للإدارة الحصول على صورة عامة لنتائج مراجعة حسابات الوحدة التنظيمية أو المهمة المراجعة حساباتها وتركيز جهود إدارة المخاطر على المراجعات التي صُنفت بأنها "مراجعة سلبية" أو "مراجعة مع تحفظات شديدة". ويعني تصنيفاً المراجعة أنها مراجعة سلبية ومراجعة مع تحفظات شديدة أن المكتب يرى ضرورة تحسين الضوابط والعمليات المتصلة بالوحدة أو المهمة المراجعة حساباتها حتى تكون قائمة وتؤدي عملها على النحو الملائم. وبالعكس، يؤشر التصنيفان "مراجعة

دون تحفظات” و “مراجعة مع تحفظات معتدلة” للإدارة بأن الضوابط والعمليات هي بوجه عام قائمة وتؤدي عملها على النحو المطلوب.

٣٨ - ومن بين تقارير المراجعة الداخلية للحسابات البالغ عددها ٣٩ تقريراً الصادرة في عام ٢٠١٤، كان التصنيف العام لـ ٢٥ تقريراً (أو ٦٤ في المائة) أنها مرضية، و ١٤ تقريراً (أو ٣٦ في المائة) أنها تحتاج إلى تحسين. ويعرض الجدول ٢ توزيع تصنيفات مراجعة الحسابات بحسب نوع المراجعة.

الجدول ٢

توزيع تصنيفات مراجعة الحسابات

مجال مراجعة الحسابات	عدد عدد عدد عدد			
	مراجعات التصنيفات تحفظات معتدلة	مراجعات التصنيفات تحفظات شديدة	مراجعات التصنيفات مع السلبية	مراجعات التصنيفات مع عدد
المكتب الإقليمي لغرب ووسط أفريقيا	٥	١	٣	١
المكتب الإقليمي لأمريكا اللاتينية ومنطقة البحر الكاريبي	٩	٥	٢	صفر
المكتب الإقليمي لجنوب آسيا	٣	٢	١	صفر
المكتب الإقليمي للشرق الأوسط وشمال أفريقيا	٦	٢	٤	صفر
المكتب الإقليمي لشرق أفريقيا والجنوب الأفريقي	٣	٢	١	صفر
المكتب الإقليمي لشرق آسيا والمحيط الهادئ	٤	٣	١	صفر
المكتب الإقليمي لوسط وشرق أوروبا/رابطة الدول المستقلة	٣	٢	صفر	صفر
عمليات المراجعة المشتركة بين الوكالات	٢	٢	صفر	صفر
عمليات مراجعة حسابات المقر ومراجعة الحسابات المواضيعية	٢	١	صفر	١
المكاتب الإقليمية	٢	٢	صفر	صفر
المجموع	٣٩	٢٢	١٢	٢

جيم - النتائج الهامة لعمليات مراجعة حسابات المكاتب القطرية

٣٩ - كانت عمليات مراجعة حسابات المكاتب القطرية التي أنجزت في عام ٢٠١٤ وعددها ٣٣ مراجعة جميعها عمليات كاملة النطاق. ويبين الجدول ٣ أدناه توزيع الإجراءات الـ ٤٦٣ الموافق عليها بحسب مجالات المخاطر والمنطقة. وتتاثر نسبة الإجراءات الموافق عليها لكل منطقة أيضاً بعدد عمليات مراجعة الحسابات المضطلع بها لتلك المنطقة، ومن ثم لا تُعد تقييماً مقارناً بين المناطق لدى ملاءمة إجراءاتها المتعلقة بإدارة المخاطر.

الجدول ٣

توزيع الإجراءات الموافقة عليها بحسب مجالات المخاطر والمنطقة

النسبة المجموع المئوية للمجموع	المكتب الإقليمي لوسط وشرق أوروبا/		المكتب الإقليمي لشرق أفريقيا والجنوب أفريقي		المكتب الإقليمي لشرق آسيا والحيط الهادئ		المكتب الإقليمي لأمريكا اللاتينية ومنطقة البحر الكاربي		المكتب الإقليمي للشرق الأوسط وشمال أفريقيا		مجال المخاطرة
	٣٣ عمليات	٣ عمليات	٣ عمليات	٣ عمليات	٤ عمليات	٥ عمليات	٩ عمليات	٦ عمليات			
											الإدارة والإبلاغ على أساس النتائج
٣٧٪	١٧٢	١٣	١٨	٢٠	٢٠	٣٣	٣٥	٣٣			
											الحوكمة والمساءلة
٢١٪	٩٦	٨	٤	٦	١٠	١٩	٢١	٢٨			
											الإمداد واللوجستيات
١٤٪	٦٧	١	٩	٨	٥	١٩	١٤	١١			
											الميزانية وإدارة التقديرات
٩٪	٤١	٤	٦	٤	٤	٦	٨	٩			
											الموارد البشرية والسلوك غير الأخلاقي
٨٪	٣٦	-	٣	٦	٤	٨	٦	٩			
											التمويل والعلاقات مع أصحاب المصلحة الخارجيين
٥٪	٢٣	٢	٢	١	٣	٤	٧	٤			
											نظم تكنولوجيا المعلومات والاتصالات وأمن المعلومات
٥٪	٢٢	١	٣	٣	٣	١	٦	٥			
											السلامة والأمن
١٪	٦	-	-	١	٢	٢	-	١			
	٤٦٣	٢٩	٤٥	٤٩	٥١	٩٢	٩٧	١٠٠			المجموع الكلي
		٦٪	١٠٪	١٠٪	١١٪	٢٠٪	٢١٪	٢٢٪			النسبة المئوية من المجموع

٤٠ - وتشمل مجالات المخاطر الثلاثة الأهم التي حُددت لمواصلة اتخاذ إجراءات بشأنها من جانب الإدارة: الإدارة والإبلاغ على أساس النتائج، والحوكمة والمساءلة، والإمداد واللوجستيات. وتمثل هذه المجالات ٧٢ في المائة من مجموع الإجراءات الموافقة عليها. وقد كان السبب الرئيسي لجوانب الضعف في هذه المجالات، في نظر المكتب، هو نقص مستوى التقيد بسياسات وإجراءات اليونيسيف ذات الصلة التي يعتبرها المكتب ملائمة بوجه عام لإدارة المخاطر.

٤١ - وحدد المكتب ثغرات في استراتيجيات إدارة المخاطر، وعدم ملاءمة هياكل المكاتب والإدارة، وعدم كفاية وقدرات الموظفين والشركاء. ونتيجة لذلك، ظلت هناك في بعض البلدان شواغل بشأن ضمان الاستخدام الكفؤ للموارد وتحقيق النتائج المتوقعة. ففي مجال الحوكمة والمساءلة، كان عدم التقيد بالسياسات القائمة يتعلق باستخدام اللجان النظامية والاستشارية وتفويض السلطة في إدارة المخاطر. وفيما يتعلق بالإمداد واللوجستيات، كانت

مسائل التقيد تتعلق بالدرجة الأولى بالعمليات ذات الصلة بالشراء والتعاقد المحليين، وتخزين السلع وتوزيعها.

دال - النتائج الهامة لعمليات مراجعة الحسابات المشتركة بين الوكالات

٤٢ - التقرير الموجز المدمج للصندوق المجمع لجمهورية الكونغو الديمقراطية (٢٠١٤/٠٧): أنشئ الصندوق المجمع لجمهورية الكونغو الديمقراطية في عام ٢٠٠٦ من أجل الأنشطة الإنسانية في البلد. وخلال عام ٢٠١٣، كان هناك عدد من عمليات مراجعة الحسابات المنسقة للصندوق أجرتها وكالات مشاركة، منها اليونيسيف (انظر تقرير المكتب ٢٠١٣/١٥). وفي عام ٢٠١٤، أصدر برنامج الأمم المتحدة الإنمائي تقريراً مُدمجاً على أساس هذه العمليات. وتتعلق التوصيات الرئيسية لمراجعة الحسابات المدمجة لبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي بعدم وجود نهج استراتيجي إزاء تصفية أنشطة الطوارئ التي يضطلع بها الصندوق، وعدم كفاية موارد إدارة المجموعات، وعدم وجود نظام رصد وتقييم، ووجود ثغرات في تنفيذ النهج المنسق للتحويلات النقدية. وتضمن التقرير ثلاث توصيات موجهة تحديداً لليونيسيف سبق أن تناولها المكتب كجزء من تقرير الصندوق المجمع لجمهورية الكونغو الديمقراطية (٢٠١٣/١٥) الصادر في ٢١ أيار/مايو ٢٠١٣. وتضمنت هذه التوصيات توضيح الأدوار والمسؤوليات التي تضطلع بها اليونيسيف بوصفها المنسق للمجموعات؛ وتعزيز رصد البرامج؛ وإدارة التحويلات النقدية - ولم يُصنّف المكتب أيًا منها بوصفها ذات أولوية عالية.

٤٣ - عملية مراجعة الحسابات المشتركة لمبادرة توحيد الأداء في باكستان ٢٠١٤/١٥ (برنامج الأمم المتحدة الإنمائي، رقم ١٢٤٧): تهدف مبادرة توحيد الأداء إلى إنتاج هيكل أكثر توحداً للأمم المتحدة على المستوى القطري. وتناولت عملية مراجعة الحسابات المشتركة أنشطة توحيد الأداء في باكستان وركزت على ركائزها الخمس (قيادة واحدة، وبرنامج واحد، وصندوق واحد، وأداء واحد، وتواصل بصوت واحد). وقامت بعملية مراجعة الحسابات دوائر المراجعة الداخلية للحسابات لست وكالات تابعة للأمم المتحدة هي: منظمة الأمم المتحدة للأغذية والزراعة، ومنظمة الأمم المتحدة للتربية والعلم والثقافة، وصندوق الأمم المتحدة للسكان، ومنظمة الأمم المتحدة للتنمية الصناعية، وبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي، واليونيسيف. وخلصت عملية مراجعة الحسابات إلى أن تنفيذ توحيد الأداء في باكستان مُرض جزئياً وقدمت عدداً من التوصيات، منها سبع توصيات صُنّفت بأنها ذات أولوية عالية. وكانت التوصيات تتعلق بوجود ثغرات في تنسيق التخطيط والرصد لأنشطة التنمية والأنشطة الإنسانية، وتنفيذ إطار الإدارة والمساءلة، وإطار رصد مجالات الأولوية

الاستراتيجية، ورصد الهياكل والعمليات، ووضع استراتيجية لتنسيق العمليات والإجراءات المتعلقة بالعمل. ولم يكن أي من المخاطر السبع ذات الأولوية العالية والمخاطر الثماني ذات الأولوية المتوسطة الواردة في التقرير موجهًا تحديداً إلى اليونيسيف لاتخاذ إجراء.

هاء - النتائج الهامة لعمليات مراجعة الحسابات في المقر والمكاتب الإقليمية

٤٤ - عملية المراجعة الداخلية لحسابات إدارة الموقعين الشبكيين لليونيسيف (١٦/٢٠١٤): هناك موقعان شبكيان عالميان رئيسيان في اليونيسيف هما الموقع: www.unicef.org، وتديره حلول وخدمات شعبة الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات؛ والموقع www.supportunicef.org وتديره شعبة جمع الأموال من القطاع الخاص والشراكات معه. وتمخضت عملية مراجعة حسابات إدارة هذين الموقعين عن عدد من التوصيات^(٢) تشمل مجالات مهمة وإطار الحوكمة الرقمية، وإدارة محتوى المواقع الشبكية للمؤسسة، وتقييمات الأمن والسياسات المتعلقة بخصوصية المواقع الشبكية.

٤٥ - عملية المراجعة الداخلية لحسابات المكتب الإقليمي لجنوب آسيا (٢٣/٢٩١٤): تناولت عملية مراجعة الحسابات الحوكمة وإدارة العمليات بالمكتب الإقليمي ورقابته على المكاتب القطرية في المنطقة ودعمه لها. ولم تُحدد مراجعة الحسابات أي مسائل تعتبرها ذات أولوية عالية. ولاحظت أن المكتب قد وضع عدة أدوات لتعزيز أدائه الخاص والاضطلاع بدوره كمكتب إقليمي، وإنشاء قاعدة بيانات بشأن تقديم الدعم للمكاتب القطرية، وقاعدة بيانات بشأن تقارير الرحلات، ولوحة نشرات إلكترونية، واستقصاء لقياس رضا العملاء، ووضع استراتيجيات بحسب المنطقة، ووضع إرشادات وأدوات لتفسير سياسات اليونيسيف العالمية وإكمالها.

٤٦ - التقرير المتعلق بعملية مراجعة حسابات المكتب الإقليمي لوسط وشرق أوروبا ورابطة الدول المستقلة (٤١/٢٠١٤): تناولت العملية الحوكمة وإدارة العمليات في المكتب الإقليمي ورقابته على المكاتب القطرية في المنطقة ودعمه لها. وحددت مراجعة الحسابات مسألة اعتبرتها ذات أولوية عالية، وهي تتعلق بإدارة وظيفة الرئيس الإقليمي لتكنولوجيا المعلومات والاتصالات، التي تتسم بتشوش التسلسل الإداري ولا تُشرف على خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في المكاتب القطرية. ومع ذلك، فقد لاحظت عملية مراجعة الحسابات أيضاً أن المكتب قد عزز من إدارته للموارد. ووضع خطة مواهب لوسط

(٢) صدرت هذه التوصيات كتقرير سري مقدم إلى المدير التنفيذي.

وشرق أوروبا/رابطة الدول المستقلة، تهدف إلى تقدير المواهب في المنطقة وتبادلها؛ ووضع البرنامج الإقليمي للمعرفة والقيادة، وهو إطار للعمل والمعرفة في المنطقة؛ ونظاما للتوجيه.

٤٧ - المراجعة الداخلية لحسابات إدارة المرتبات في اليونيسيف، بما في ذلك نُظم تكنولوجيا المعلومات والاتصالات (٢٨/٢٩١٤): وقِيّمت العملية الحوكمة وإدارة المخاطر وعمليات الرقابة على إدارة المرتبات، وما إذا كانت المبالغ المدفوعة للموظفين دقيقة وكاملة وفي حينها. وحددت مراجعة الحسابات ثلاث مسائل اعتبرت ذات أولوية عالية، منها: الحاجة إلى رصد وبيان مآل جميع عمليات إعادة التخصيص والتسديد لمبالغ تمويل المرتبات فيما بين الموارد العادية ومنح الموارد الأخرى؛ وكفالة استعراض وصول المستعملين إلى نُظم المرتبات وأدائها الوظيفي؛ وتعزيز إدارة حسابات السلف الشخصية واستردادها.

واو - الخدمات الاستشارية

٤٨ - تُقدّم الاستعراضات الاستشارية التوجيه للإدارة بشأن المخاطر والضوابط وتُساعد في تقديم قيمة مضافة لأعمال الضمان الأساسية للمكتب. وفي عام ٢٠١٤، أصدر المكتب ستة تقارير عن التزامات استشارية وأنجز استعراضا استشاريا واحدا لم يصدر عنه تقرير، وهي كما يلي:

- (أ) تقديم الدعم إلى مكتب بلدان جزر المحيط الهادئ في تعزيز مهمة تحويلاته النقدية؛
- (ب) تقديم الدعم للمكتب القطري في الفلبين في الاستجابة لحوادث الطوارئ الرئيسية؛
- (ج) تقديم المشورة بشأن تعزيز إدارة مشروع تجديد الموقع الشبكي unicef.org؛
- (د) تقديم الرأي بشأن الحاجة إلى إجراء عملية مراجعة حسابات خاصة لأحد الشركاء المنفذين للمكتب القطري في كوت ديفوار؛
- (هـ) تقييم المخاطر لمهمة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات؛
- (و) تقديم الدعم لتعزيز القدرة الرقابية للمكتب الإقليمي لغرب ووسط أفريقيا؛
- (ز) تقديم الدعم لعمليات التحقق المتعلقة بالمانحين (لم يصدر تقرير).

زاي - متابعة توصيات مراجعة الحسابات

٤٩ - واصل المكتب، كجزء من نشاطه لمراجعة الحسابات، الاضطلاع باستعراضات مكتبية منتظمة لمتابعة التقدم المحرز في تنفيذ جميع الإجراءات التي وافقت عليها الإدارة. وترد الإجراءات التي لم تُنفذ لمدة تزيد على ١٨ شهرا منذ تاريخ إصدار التقرير النهائي لمراجعة

الحسابات في التقارير الفصلية للمكتب لعرضها على المدير التنفيذي والإدارة العليا واللجنة الاستشارية لمراجعة الحسابات.

٥٠ - وحتى ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠١٤، كانت هناك ٢٠ توصية لم تُنفذ لمدة تزيد على ١٨ شهرا. وتتصل اثنتان منها بمكثيين قطريين و ١٨ بالقر ومجالات مواضيعية (انظر المرفق ٣).

سابعاً - نتائج التحقيقات

ألف - إدارة القضايا

٥١ - أدار المكتب ١٢٤ قضية تحقيق خلال عام ٢٠١٤، على النحو المبين في الجدول ٤. وشمل ذلك ٤٥ قضية مُرحَّلة من عام ٢٠١٣ و ٧٩ ادعاء ورد في عام ٢٠١٤ تُبين أنها تُشكل شكوكا خطيرة تتعلق بوقوع مخالفات. وفي نهاية عام ٢٠١٤، أُغلق ٣٤ من القضايا المُرحَّلة من عام ٢٠١٣ البالغ عددها ٤٥ قضية و ٣٨ من القضايا الجديدة الواردة في عام ٢٠١٤. واستمرت ١١ من القضايا المُرحَّلة من عام ٢٠١٣، وشملت بالدرجة الأولى ادعاءات بوقوع احتيال مُركَّب من جانب شركاء منفذين، واستمرت ٤١ من القضايا الجديدة التي وردت في عام ٢٠١٤.

الجدول ٤

معالجة قضايا التحقيق في عام ٢٠١٤

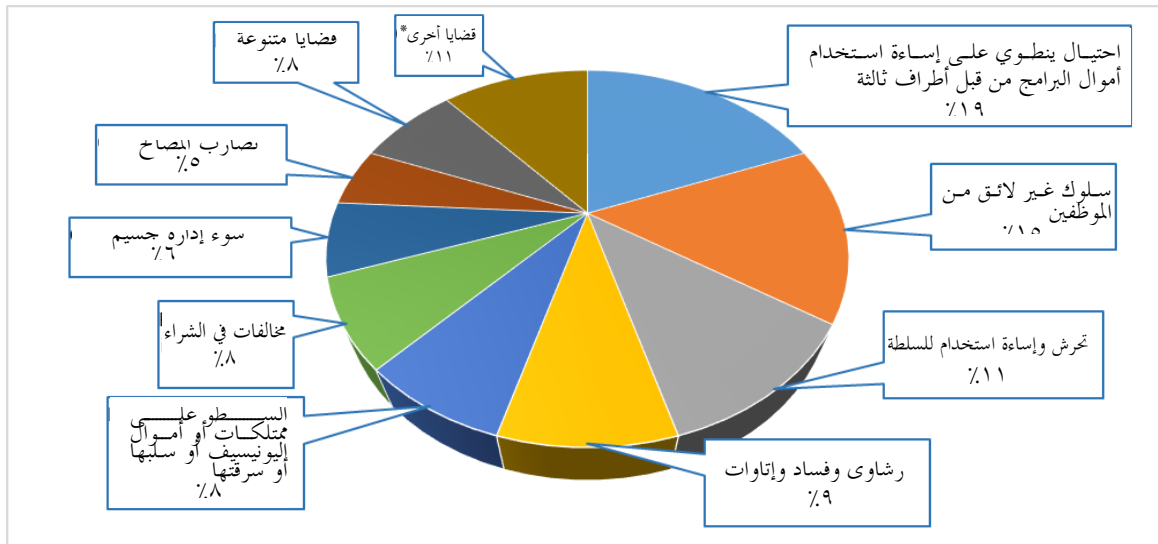
حالة القضايا	عدد القضايا
القضايا المُرحَّلة حتى ١ كانون الثاني/يناير ٢٠١٤	٤٥
القضايا الواردة خلال السنة	٧٩
مجموع القضايا	١٢٤
القضايا التي أُغلقت ملفاتها (من القضايا المُرحَّلة من عام ٢٠١٣)	(٣٤)
القضايا التي أُغلقت ملفاتها (من القضايا الواردة خلال السنة)	(٣٨)
مجموع القضايا التي أُغلقت ملفاتها	٧٢
القضايا المستمرة في ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠١٤	٥٢

باء - تحليل القضايا

٥٢ - يُحلل المكتب الادعاءات والقضايا ضمن ١٧ فئة. ففيما يتعلق بعام ٢٠١٤، سجل المكتب قضايا ضمن ١٥ من الفئات البالغة ١٧ فئة. ويعرض الشكل الثاني أدناه نسب القضايا بين الفئات الرئيسية.

الشكل الثاني

قضايا التحقيق الواردة في عام ٢٠١٤، بحسب الفئة



* تشمل فئة "قضايا أخرى" أعلاه الادعاءات المتعلقة بالتدليس في الاستحقاقات والتدليس فيما يتعلق بخطة التأمين الطبي، والانتقام من المبلغين عن المخالفات، والتحرش أو الاستغلال الجنسيين، والاستخدام غير المأذون به لأموال أو ممتلكات اليونيسيف أو إساءة استخدامها أو هدرها، ومنازعات الموظفين.

٥٣ - وقد صُنفت أغلبية القضايا في عام ٢٠١٤ ضمن ثلاث فئات هي: احتيال ينطوي على إساءة استخدام أموال البرامج من قبل أطراف ثالثة (١٥ قضية)؛ وسلوك غير لائق من الموظفين (١٢ قضية)؛ وتحرش وإساءة استخدام السلطة (٩ قضايا). وبلغ مجموع هذه الفئات الثلاث ٤٥ في المائة من مجموع قضايا التحقيقات. وفي عام ٢٠١٤ تلقى المكتب أول قضايا مُبلَّغ عنها للانتقام من المبلغين عن المخالفات (قضيتان). ولم تكن هناك قضايا في عام ٢٠١٤ ضمن فئتي "التزوير" و "تقديم ادعاءات باطلة عمداً".

٥٤ - ونشأت غالبية القضايا من منطقة شرق أفريقيا والجنوب الأفريقي (٢٩ في المائة)، ومنطقة غرب ووسط أفريقيا (٢١ في المائة)، ومنطقة جنوب آسيا (١٥ في المائة).

٥٥ - وكانت القضايا المستمرة، وعددها ٥٢ قضية حتى ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠١٤، تتألف بالدرجة الأولى من ادعاءات احتيال تنطوي على إساءة استخدام أموال البرامج من قبل أطراف ثالثة (٢٢ قضية)؛ ورشاوى وفساد وإتاوات (٦ قضايا) ومخالفات في الشراء (٦ قضايا).

جيم - البت في القضايا المنجزة

٥٦ - أغلق ملف قضية واحدة من ٣٧ حالة (أو ٥١ في المائة من ٧٢ قضية منجزة) لأن المكتب لم يتمكن من إثبات الادعاء بأدلة. واعتبرت ٩ مسائل أخرى خارجة عن نطاق سلطة المكتب وأحيلت إلى مكتب لليونيسيف أو إلى منظمة أخرى تابعة للأمم المتحدة لاتخاذ إجراء بشأنها. وصُنّف معظم حالات الإحالة في فئة القضايا المتنوعة، مما يعني أنها لا تتطلب إجراء تحقيق من قبل المكتب لأنها تتصل بمسألة أو شاغل بشأن تقديم خدمات أو توفير إمدادات يجب أن يُعالجها البلد أو المنطقة. ويرد في الجدول ٥ أدناه بيان للبت في جميع القضايا التي أُبْحِزت في عام ٢٠١٤. ويرد في المرفق الرابع البت في جميع القضايا بحسب الادعاء.

الجدول ٥

البت في قضايا التحقيق المنجزة في عام ٢٠١٤

نوع الإغلاق	عدد القضايا	النسبة المئوية من المجموع
مذكرة إغلاق	٤٩	٦٨٪
١ (أ) ادعاء غير مثبت بأدلة	٣٧	
١ (ب) ادعاء لم يحدد فيه مرتكب المخالفة	٦	
١ (ج) ادعاء ترك فيه الموظف المنظمة خلال التحقيق	٦	
تقرير تحقيق مقدم إلى	١٤	١٩٪
٢ (أ) شعبة الموارد البشرية	١٢	
٢ (ب) مكتب الأخلاقيات	٢	
إحالة مقدمة إلى	٩	١٣٪
٣ (أ) مكتب اليونيسيف	٨	
٣ (ب) منظمة الأمم المتحدة	١	
مجموع القضايا المغلقة ملفاتها في عام ٢٠١٤	٧٢	١٠٠٪

٥٧ - ومن القضايا التي أغلقت ملفاتها في عام ٢٠١٤ البالغ عددها ٧٢ قضية أغلق ملفات ٥٨ في المائة في غضون ستة أشهر من تسلم الادعاء.

٥٨ - وحدد المكتب خسائر محتملة تصل قيمتها إلى ٧٢٨ ٥٥٢ دولارا في ١٦ قضية. وأبلغت الإدارة المكتب أنه تم استرداد ٤٧ ١٦٩ دولارا حتى ٣١ كانون الأول/ديسمبر ٢٠١٤. ويرد في الجدول ٦ أدناه توزيع لهذه المبالغ.

الجدول ٦

الأثر المالي لقضايا التحقيق في عام ٢٠١٤

الفئة	مبلغ الخسارة المحتملة* (بالدولارات)	المبلغ المسترد (بالدولارات)
مخالفات في الشراء	٣٨٣ ٢٥٨	٨ ٣٠٠
احتيال ينطوي على إساءة استخدام أموال البرامج من قبل أطراف ثالثة	٢٥٧ ٩٤١	١٧ ٥٠٤
السطو على ممتلكات أو أموال اليونيسيف أو سلبها أو سرقتها	٦٦ ٧٣٠	٧٤٢
تدليس في الاستحقاقات	١٩ ٠٠٠	١٩ ٠٠٠
تدليس في خطة التأمين الطبي	١ ٦٢٣	١ ٦٢٣
المجموع	٧٢٨ ٥٥٢	٤٧ ١٦٩

* تشير هذه المبالغ إلى الأثر المالي للخسارة التي قدرتها التحقيقات. بيد أن الخسارة الفعلية تخضع لمقدار ما يُسترد من المبالغ.

دال - الإجراءات التأديبية والإجراءات المتخذة الأخرى

٥٩ - قدم المكتب ١٢ تقريرا من تقارير التحقيق بشأن ١١ موظفا إلى قسم السياسات والقانون الإداري التابع لشعبة الموارد البشرية. وقدم المكتب أيضا تقريرين يتصلان بقضيتين بشأن الانتقام من المبلغين عن المخالفات إلى المستشار الرئيسي، مكتب الأخلاقيات، لاتخاذ الإجراء المناسب بموجب CF/EXD/2007-005. وبحلول نهاية عام ٢٠١٤، كان قسم السياسات والقانون الإداري التابع لشعبة الموارد البشرية قد اتخذ الإجراءات التالية:

- (أ) إجراء بشأن فصل من العمل؛
- (ب) إجراء بشأن خفض للرتبة مع تأجيل استحقاق الترقية لمدة سنة واحدة؛
- (ج) إجراء بشأن خفض للرتبة؛
- (د) إجراء بشأن توبيخ خطي لمدة خمس سنوات؛
- (هـ) إجراء بشأن لوم خطي؛
- (و) إجراء بشأن إنهاء للخدمة بالمنظمة مع دفع تعويض؛
- (ز) تقرير لم ينجم عنه أي إجراء آخر.

المرفق الأول

تقارير مراجعة الحسابات والتقارير الاستشارية الصادرة في عام ٢٠١٤^(١)

رقم التقرير رقم الإحالة	عمليات مراجعة حسابات المكاتب القطرية لليونيسيف	عدد الإجراءات الموافق عليها ^(٢)		رقم التقرير رقم الإحالة
		المجموع	أولوية عالية	
١ -	٢/٢٠١٤	٢١	١٠	١٠ - ت - ش
٢ -	٣/٢٠١٤	١٠	٣	٣ - ت - م
٣ -	٤/٢٠١٤	١٢	٣	٣ - ت - م
٤ -	٥/٢٠١٤	١٠	٣	٣ - ت - م
٥ -	٦/٢٠١٤	١٦	٦	٦ - ت - ش
٦ -	٨/٢٠١٤	٥	٢	٢ - ت - م
٧ -	٩/٢٠١٤	١٣	٥	٥ - ت - ش
٨ -	١٠/٢٠١٤	١٠	٢	٢ - ت - م
٩ -	١٢/٢٠١٤	٤	١	١ - ت - م
١٠ -	١٣/٢٠١٤	١٨	٥	٥ - ت - ش
١١ -	١٤/٢٠١٤	٢٣	٥	٥ - ت - ش
١٢ -	١٧/٢٠١٤	٩	صفر	م
١٣ -	١٨/٢٠١٤	٢٥	١٥	س
١٤ -	١٩/٢٠١٤	١٤	٢	٢ - ت - م
١٥ -	٢٠/٢٠١٤	١٤	٢	٢ - ت - م
١٦ -	٢١/٢٠١٤	١٩	٦	٦ - ت - ش
١٧ -	٢٢/٢٠١٤	١٢	٢	٢ - ت - م
١٨ -	٢٤/٢٠١٤	١٣	٤	٤ - ت - ش
١٩ -	٢٦/٢٠١٤	١٥	٤	٤ - ت - س
٢٠ -	٢٧/٢٠١٤	١٢	٤	٤ - ت - ش
٢١ -	٢٩/٢٠١٤	١٣	٢	٢ - ت - م

(١) ترد تقارير مراجعة الحسابات والتقارير الاستشارية مُرتبة بحسب رقم إحالة التقرير. وتتعلق التقارير المرقمة من ١ إلى ١٠ بعمليات مراجعة الحسابات المرحلة من عام ٢٠١٣.

(٢) أبلغت بعض خطط الإجراءات الموافق عليها بشأن مجالات المخاطر المتوسطة أو العالية إلى المدير التنفيذي سراً لمنع تعريض المنظمة للمخاطر ذات الصلة.

(٣) قد تكون استنتاجات التقارير كما يلي: مراجعة دون تحفظ (مُرضية) (م)؛ أو مع تحفظ معتدل (ت - م)؛ أو مع تحفظ شديد (ت - ش) أو سلبية (س).

(٤) أُحرِيت عمليات مراجعة حسابات عن بُعد لستة مكاتب قطرية باستخدام عملية جمعت بين تكنولوجيا المعلومات والاتصالات وتقنيات تحليل البيانات.

رقم التقرير رقم الإحالة	عمليات مراجعة حسابات المكاتب القطرية لليونيسيف	عدد الإجراءات الموافق عليها ^(٢)		استنتاج التقرير ^(٣)
		المجموع	أولوية عالية	
٢٢ - ٣٠/٢٠١٤	المكتب القطري في موزامبيق	١٦	٢	ت - م
٢٣ - ٣٢/٢٠١٤	المكتب القطري في ملاوي	١٧	٣	ت - م
٢٤ - ٣٣/٢٠١٤	المكتب القطري في الكاميرون	١٩	٧	ت - ش
٢٥ - ٣٤/٢٠١٤	المكتب القطري في باكستان	٢٢	٢	ت - م
٢٦ - ٣٥/٢٠١٤	المكتب القطري في بيلاروس	١٤	٣	ت - م
٢٧ - ٣٦/٢٠١٤	المكتب القطري في بيرو	٥	صفر	م
٢٨ - ٣٧/٢٠١٤	المكتب القطري في تركمانستان (مراجعة حسابات عن بُعد)	٣	صفر	م
٢٩ - ٣٨/٢٠١٤	المكتب القطري في المكسيك	١٠	صفر	ت - م
٣٠ - ٣٩/٢٠١٤	المكتب القطري في المغرب (مراجعة حسابات عن بُعد)	١٦	٤	ت - ش
٣١ - ٤٢/٢٠١٤	المكتب القطري في شيلي	١٨	٤	ت - ش
٣٢ - ٤٣/٢٠١٤	المكتب القطري في لبنان	١٤	٢	ت - م
٣٣ - ٤٤/٢٠١٤	المكتب القطري في الأردن	٢١	٣	ت - م
	المجموع	٤٦٣	١١٦	
المكاتب الإقليمية				
١ - ٢٣/٢٠١٤	المكتب الإقليمي لجنوب آسيا	١٧	صفر	ت - م
٢ - ٤١/٢٠١٤	المكتب الإقليمي لوسط وشرق أوروبا/رابطة الدول المستقلة	١٩	١	ت - م
	المجموع	٣٦	١	
عمليات مراجعة حسابات المقر والمجالات المواضيعية				
١ - ١٦/٢٠١٤	إدارة الموقعين الشبكيين لليونيسيف	١٧	٧	س
٢ - ٢٨/٢٠١٤	إدارة المرتبات في اليونيسيف. بما في ذلك نُظُم تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	٩	٣	ت - م
	المجموع	٢٦	١٠	
عمليات مراجعة الحسابات المشتركة بين الوكالات				
١ - ٧/٢٠١٤	التقرير الموجز المدمج للصندوق المجمع لجمهورية الكونغو غم الديمقراطية (مراجعة حسابات مُنَسَّقة)	غم	غم	ت - م
٢ - ١٥/٢٠١٤	توحيد الأداء في باكستان (مراجعة حسابات مشتركة)	صفر	صفر	ت - م
الخدمات الاستشارية*				
١ - ١/٢٠١٤	تقديم الدعم لمكتب بلدان جزر المحيط الهادئ من أجل تعزيز غم مهمته المتعلقة بالتحويلات النقدية	غم	غم	غم
٢ - ١١/٢٠١٤	تقديم الدعم للمكتب القطري في الفلبين في الاستجابة لحوادث الطوارئ الرئيسية	غم	غم	غم

رقم التقرير رقم الإحالة	عمليات مراجعة حسابات المكاتب القطرية لليونيسيف	عدد الإجراءات الموافق عليها ^(٢)		استنتاج التقرير ^(٣)
		المجموع	أولوية عالية	
٣ -	٢٥/٢٠١٤	م	م	م
	تقديم المكتب المشورة بشأن تعزيز إدارة مشروع تحديد الموقع الشبكي unicef.org			
٤ -	٣١/٢٠١٤	م	م	م
	إبداء الرأي بشأن الحاجة إلى إجراء مراجعة حسابات خاصة لشريك منفذ للمكتب القطري في كوت ديفوار			
٥ -	٤٠/٢٠١٤	م	م	م
	تقييم المخاطر المهمة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في اليونيسيف			
٦ -	٤٥/٢٠١٤	م	م	م
	تقديم الدعم لتعزيز القدرة الرقابية للمكتب الإقليمي لغرب ووسط أفريقيا			
	المجموع	٥٢٥	١٢٧	

* بالإضافة إلى البنود الستة المدرجة، قدم المكتب أيضا المشورة خلال السنة لشعبة الإدارة المالية والتنظيم الإداري بشأن بعثات التحقق التابعة للمفوضية الأوروبية. ولم يصدر تقرير.

م = غير متاح

المرفق الثاني

العمليات الرئيسية التي حُددت لاتخاذ إجراء ذي أولوية بشأنها من جانب الإدارة

الإجراءات الموافق عليها ذات الأولوية العالية		
النسبة المئوية من المجموع	العدد	عملية مجال المخاطر
%٤٢	٥٤	أولا - الإدارة والإبلاغ على أساس النتائج
%١٦	٢٠	١ - تقديم الدعم لتنفيذ البرامج
%١١	١٥	٢ - رصد تنفيذ البرامج
%١١	١٤	٣ - تخطيط البرامج
%٤	٥	٤ - الإبلاغ
%١٢	١٥	ثانيا - الحوكمة والمساءلة
%٥	٦	١ - الهياكل
%٣	٤	٢ - الأدوار والمسؤوليات
%٢	٢	٣ - قياس الأداء
%١	٢	٤ - إدارة المخاطر
%١	١	٥ - تحديد الأولويات
%١٢	١٥	ثالثا - الإمداد واللوجستيات
%٧	٩	١ - الشراء والتعاقد
%٣	٣	٢ - إدارة الأصول
%٢	٣	٣ - إدارة المخزونات
%٩	١١	رابعا - نُظُم تكنولوجيا المعلومات والاتصالات وأمن المعلومات
%٩	١١	١ - توفير المرافق والدعم، وإتاحة الدخول والاستخدام على النحو المناسب، وأمن البيانات والمعدات المادية، واستمرار إتاحة النُظُم، وتقديم الخدمات بصورة فعالة من حيث التكلفة
%٨	١٠	خامسا - الميزانية وإدارة النقدية
%٨	١٠	١ - الإدارة المالية
%٧	٩	سادسا - التمويل والعلاقات مع أصحاب المصلحة الخارجيين
%٧	٩	١ - تعبئة الموارد وإدارتها
%٧	٩	سابعا - الموارد البشرية والسلوك غير الأخلاقي
%٦	٨	١ - ملاك الموظفين
%١	١	٢ - الأخلاقيات
%٣	٤	ثامنا - السلامة والأمن
%١٠٠	١٢٧	المجموع

المرفق الثالث

التوصيات التي لم يُبت فيها لأكثر من ١٨ شهرا

أولا - مراجعة حسابات تناوب الموظفين، الصادرة في حزيران/يونيه ٢٠١١ (توصية واحدة؛ مفتوحة لمدة ٤٢ شهرا)

١ - تتعلق التوصية بإنشاء هيكل حوكمة لإدارة سياسات المنظمة وإجراءاتها وتوجيهاتها التي تُحقق التوازن بين الواقع العملي لنموذج عمل اليونيسيف مع الممارسات الجيدة.

٢ - الحالة: صدر مشروع أولي لسياسة تناوب جديدة في آذار/مارس ٢٠١٣. جاري تنفيذها.

ثانيا - مراجعة حسابات إطار إدارة السياسات والإجراءات، الصادرة في حزيران/يونيه ٢٠١٢ (ثلاث توصيات؛ مفتوحة لمدة ٣٠ شهرا)

٣ - توصيتان تتعلقان بإنشاء هيكل حوكمة لإدارة سياسات المنظمة وإجراءاتها وتوجيهاتها؛ ووضع معايير دنيا لوضع السياسات وإدارتها.

٤ - الحالة: قُدم مشروع التوجيه التنفيذي بشأن الإطار التنظيمي لليونيسيف إلى نائب المدير التنفيذي للشؤون الإدارية في آب/أغسطس، ٢٠١٤

٥ - تتصل التوصية الثالثة بتحديد برنامج مشترك في المنظمة لإيداع جميع السياسات والإجراءات.

٦ - الحالة: قُدمت إلى اجتماع فريق الإدارة العالمي المعقود في تشرين الثاني/نوفمبر ٢٠١٣ الخيارات المتعلقة بالتكلفة للمقترح المشترك ٧ بشأن وضع هيكل لإدارة معلومات المنظمة ووثائقها وسجلاتها. وفي آب/أغسطس ٢٠١٤، كان يجري استكشاف برمجية لإدارة الدورة الكاملة للسياسات استنادا إلى برنامج جيد في المؤسسة للحوكمة والمخاطر والامتثال.

ثالثا - مراجعة حسابات إدارة مزايا واستحقاقات ترك الخدمة، الصادرة في أيلول/سبتمبر ٢٠١٢ (توصية واحدة؛ مفتوحة لمدة ٢٧ شهرا)

٧ - توصية واحدة تتصل بحماية المعلومات المتعلقة بشؤون الموظفين باستكشاف إمكانية اقتناء نظام الكتروني لحفظ ملفات الموظفين وغير ذلك من الضوابط الاحتياطية لإدارة الكوارث، لا سيما زيادة الأمن المتعلق بملفات الموظفين.

٨ - الحالة: لم يُسجل أي تقدم.

رابعاً - مراجعة حسابات عملية الميزنة في اليونيسيف، الصادرة في تشرين الأول/أكتوبر ٢٠١٢ (ثلاث توصيات؛ مفتوحة لمدة ٢٦ شهراً)

٩ - تتصل توصيتان بتنقيح سياسة الميزانية لكفالة أن تشمل المسؤوليات والسلطات والمسؤوليات المنوطة بشعب المقر والمكاتب الإقليمية والقطرية جميع جوانب عملية الميزنة؛ وكفالة أن تحل سياسة الميزانية المنقحة بشكل واضح محل التوجيهات السابقة بغية تفادي اللبس أو الثغرات أو التداخل.

١٠ - الحالة: لم يُسجل أي تقدم.

١١ - تتصل التوصية الثالثة بوضع استراتيجية تنفيذ للميزنة القائمة على النتائج وإبلاغها فيما يتعلق بميزانيات البرامج والميزانيات المؤسسية على السواء.

١٢ - الحالة: لم يُسجل أي تقدم.

خامساً - مراجعة حسابات شعبة البرامج، الصادرة في كانون الأول/ديسمبر ٢٠١٢ (سبع توصيات؛ مفتوحة لمدة ٢٤ شهراً)

١٣ - الحالة: بالنظر إلى عملية تحقيق الفعالية والكفاءة وإعادة تشكيل المقر اللتين كان لهما تأثير هام على شعبة البرامج، طلب المكتب من شعبة البرامج وفريق البرامج التابع لنائب المدير التنفيذي استعراض جميع الإجراءات الموافقة عليها المحددة في تقرير مراجعة الحسابات لتحديد مدى الصلة والملاءمة الحاليين. وطلب المكتب اقتراح إجراء منقح على ضوء الحالة الراهنة. جاري تنفيذها.

سادساً - تقرير المكتب القطري في نيجيريا الصادر في آذار/مارس ٢٠١٣ (توصية واحدة؛ مفتوحة لمدة ٢١ شهراً)

١٤ - يوافق المكتب القطري على الاحتفاظ بسجل لجميع المباني التي توفرها الحكومة، مع توافر وثائق داعمة كاملة مثل مذكرات الاتفاق بين اليونيسيف والحكومة؛ ووضع إجراءات بشأن استخدام هذه المباني من قبل الموظفين من أجل إعداد فواتير الإيجار وتحصيلها؛ وضمان ألا يُسمح بشغل هذه المباني إلا للأشخاص المأذون لهم.

١٥ - الحالة: كان المكتب القطري يعمل مع المستشار الرئيسي للمدير التنفيذي لمعالجة هذه المسألة.

سابعاً - مراجعة حسابات ضوابط دخول المستعملين والفصل بين الواجبات، الصادرة في نيسان/أبريل ٢٠١٣ (توصيتان؛ مفتوحتان لمدة ٢٠ شهراً)

١٦ - تتصل توصية برسم سياسة تُضفي الطابع الرسمي على هيكل حوكمة أدوار المستعملين، وتوثيق العمليات ذات الصلة بمهمات الرقابة وأفرقة الدعم، والتأكد من أن الحوكمة والرقابة على أمن دخول المستعملين على نظام تخطيط الموارد في المؤسسة يُضطلع بهما على نحو تام.

١٧ - الحالة: أقرت اللجنة التوجيهية صلاحيات فريق حوكمة أدوار المستعملين، بما في ذلك هيكل حوكمة أدوار المستعملين. جاري تنفيذها.

١٨ - وتتصل التوصية الثانية باتخاذ إجراء يكفل اعتراف رؤساء المكاتب بالمسؤولية عن ضوابط التخفيف المضطلع بها المكتشفة بعد الفصل بين تضاربات المهام من قبل أداة Approva لإدارة الحوكمة والمخاطر والامتثال.

١٩ - الحالة: تم استحداث خاصية إبلاغ أخرى في برمجية Approva ويجري تجريب نظام لمدير الاعتماد.

ثامناً - مراجعة حسابات الأمن الأساسي في نظام اليونيسيف لتخطيط الموارد في المؤسسة، الصادرة في نيسان/أبريل ٢٠١٣ (توصية واحدة؛ مفتوحة لمدة ٢٠ شهراً)

٢٠ - توصية واحدة تتصل بتحديث مجموعة الإجراءات التي تشمل جميع جوانب أمن نظام تخطيط الموارد في المؤسسة، بما في ذلك رصد أمن هذا النظام.

٢١ - الحالة: وضعت الإدارة مشروع معيار لكامل دورة وضع النظم، وهو قيد الاستعراض. كما تحتفظ أيضاً بنظام VISION للوثائق المرجعية. جاري تنفيذها.

تاسعاً - تقرير المكتب القطري في جمهورية الكونغو الديمقراطية، الصادر في أيار/مايو ٢٠١٣ (توصية واحدة؛ مفتوحة لمدة ١٩ شهراً)

٢٢ - يوافق المكتب القطري على ما يلي: '١' أن يطلب مشورة المستشار الرئيسي للمدير التنفيذي لكفالة التقيد بعقود الإيجار، مثل إتمام الأعمال الإضافية في حيز المكاتب والشروط الجزائية ذات الصلة، وإجراء الإصلاحات العاجلة لسطح المبنى الثاني، بما يشمل المستودع؛ وتوضيح الحالة التعاقدية للمستودعات القديمة، مع مراعاة الوقت الذي سيتطلبه إصلاح السطح

في المستودع الجديد. '٢' أن يوثق خطته لتمويل التكلفة الإيجارية الإضافية خلال فترة عقد الإيجار لحيز المكاتب الرئيسي (خمسة سنوات). '٣' أن يواصل الاتصال بالسلطة المختصة في حكومة جمهورية الكونغو الديمقراطية من أجل الحصول على مبان بدون إيجار على النحو المتوخى في اتفاق التعاون الموقع بين اليونسيف والحكومة في ١٢ آب/أغسطس، ٢٠٠٠.

٢٣ - الحالة: نُفذت وأُغلق ملفها في ٢٨ كانون الثاني/يناير ٢٠١٥.

المرفق الرابع

نتائج تحقيقات عام ٢٠١٤

وصف موجز للدعاء	نتيجة التحقيق
ألف - رشاوى وفساد وإتاوات	
١ - استفاد الموظفون ماليا من عقود صادرة للبايعين.	إدعاء غير مثبت بأدلة. مذكرة إغلاق.
٢ - دُعي الموظف للمثول أمام المحكمة في تهم تتعلق بطلب إتاوة من استشاري.	إدعاء غير مثبت بأدلة. مذكرة إغلاق.
٣ - طلب الموظفون إتاوات مقابل تنسيب خدمات استشارية.	إدعاء غير مثبت بأدلة. مذكرة إغلاق.
باء - السطو على ممتلكات أو أموال اليونيسيف أو سلبها أو سرقتها	
٤ - سرقة موظف من زملائه بالحصول على نقود يبلغ مجموع قيمتها ٦٠٩٨ دولارا لشراء بطاقات سفر خاصة بالطائرة وتحميل قيمتها على المكتب القطري.	استقال الموظف. مذكرة إغلاق.
٥ - أخذ الموظف بغير حق مبلغا قدره ٥٠٠ دولار مقابل تأشيرة لاستشاري.	استقال الموظف بعد إعادة ٥٠٠ دولار. مذكرة إغلاق.
٦ - أربع حوادث مستقلة لسرقة معدات لتكنولوجيا المعلومات والاتصالات تُقدَّر خسارتها بمبلغ ٤٤٦٨ دولارا.	لم يمكن التعرف على مرتكبي الفعل. مذكرة إغلاق.
٧ - سرقة معدات لتكنولوجيا المعلومات والاتصالات تبلغ قيمتها ١٠٥١ دولارا.	لم يمكن التعرف على مرتكبي الفعل. مذكرة إغلاق.
٨ - سرقة معدات لتكنولوجيا المعلومات والاتصالات تبلغ قيمتها ٩٦٦٥ دولارا.	لم يمكن التعرف على مرتكبي الفعل. مذكرة إغلاق.
٩ - سرقة وقود مجموع قيمته ٦١٠٠ دولار.	لم يمكن التعرف على مرتكبي الفعل. مذكرة إغلاق.
١٠ - قام الموظف بتوزيع ممتلكات تابعة لليونيسيف تبلغ قيمتها ٣٦٠٠٠ دولار دون إذن.	تقرير التحقيق.
١١ - سرقة أصول ثابتة تابعة لليونيسيف تبلغ قيمتها ٢٨٤٨ دولارا.	أجرت الشرطة المحلية التحقيق. مذكرة إغلاق. تم استرداد مبلغ قدره ٢٤٢ دولارا.
١٢ - أخذ الموظف مواد تافهة القيمة.	إدعاء غير مثبت بأدلة. مذكرة إغلاق.
١٣ - سرقة حواسيب حجرية مخزونة لصالح الحكومة بصفة مؤقتة؛ لم تتكبد اليونيسيف أي خسارة مالية.	أجرت الشرطة المحلية التحقيق. مذكرة إغلاق.
١٤ - تورط الموظف في مخالفات تتعلق بالشراء وغيره غير محددة القيمة خلال فترة من الزمن.	تقرير التحقيق.
جيم - تضارب المصالح	
١٥ - حصل الموظف على منافع من منظمة غير حكومية شريكة منفذة.	إدعاء غير مثبت بأدلة. مذكرة إغلاق.
١٦ - تضارب مصالح يشمل شريكا منفذا.	تقرير التحقيق.
١٧ - نشاط خارجي غير مصرح به.	استقال الموظف. مذكرة إغلاق.

وصف موجز للدعاء	نتيجة التحقيق
١٨ - تضارب مصالح يشمل مقدم خدمات.	ادعاء غير مثبت بأدلة. مذكرة إغلاق.
دال - تدليس في الاستحقاقات	
١٩ - مطالبات مخالفة للحصول على إعانة إيجارية بمجموع قيمتها ١٩ ٠٠٠ دولار.	تقرير التحقيق. تم استرداد مبلغ الـ ١٩ ٠٠٠ دولار.
٢٠ - استمرار حصول مُعال لموظف متوفى على استحقاقات المعاشات التقاعدية بطريق الخداع.	إحالة الادعاء إلى الصندوق المشترك للمعاشات التقاعدية بطريق الخداع. الأمم المتحدة.
٢١ - شروع في تدليس في الاستحقاقات؛ بيد أن المكتب القطري لم يدفع أي مبالغ ولم تتكبد اليونيسيف أي خسارة مالية.	استقال الموظف. مذكرة إغلاق.
هاء - تدليس ينطوي على إساءة استعمال أموال البرامج من قبل أطراف ثالثة	
٢٢ - أقر مدير سابق لمنظمة غير حكومية بحصوله على حوالي ١٠ ٠٠٠ دولار من الأموال المتبقية من حلقات عمل لاستخدامه الشخصي.	تقرير التحقيق.
٢٣ - شروع بائع في الحصول على مدفوعات مزدوجة تسديدا لفواتير غير مستحقة، وقد طعن المكتب القطري في ذلك.	قام المكتب بتسوية النزاع بين المكتب القطري ومذكرة إغلاق.
٢٤ - طلب المكتب القطري التعاون في تحقيق تُجره الشرطة مع شريك منفذ حكومي.	تم بيان مآل أموال المشروع بصورة مُرضية. مذكرة إغلاق.
٢٥ - احتفاظ موظف تابع لشريك منفذ حكومي بأموال نشاط برنامجي قدرها ١٣ ٤٦٢ دولارا بغية التنفيذ في المستقبل.	لم يتوافر قصد التدليس وتم استرداد مبلغ - ١٣ ٤٦٢ دولارا. مذكرة إغلاق.
٢٦ - مدير لشريك منفذ أساء استعمال ٢٣٠ ٤٣٧ دولارا من أموال البرنامج.	تقرير التحقيق.
٢٧ - شريك مُنفذ أساء استخدام أموال البرنامج.	ادعاء غير مثبت بأدلة. مذكرة إغلاق.
٢٨ - (أ) مخالفات تشمل إساءة استعمال أموال المشروع من قبل منظمة غير حكومية.	(أ) ادعاء غير مثبت بأدلة. مذكرة إغلاق.
(ب) استفادة منظمة غير حكومية من فرق في جودة إمدادات المشروع تبلغ قيمته ٤ ٠٤٢ دولارا.	(ب) ردت المنظمة غير الحكومية مبلغ ٤ ٠٤٢ دولارا إلى اليونيسيف.
٢٩ - شريك مُنفذ أساء استعمال أموال البرنامج وكان الموظفون متورطين في ارتكاب مخالفات خلال فترة تصفية البرنامج.	ادعاء غير مثبت بأدلة. مذكرة إغلاق.
٣٠ - شريك مُنفذ أساء استعمال أموال البرنامج.	ادعاء غير مثبت بأدلة. مذكرة إغلاق.
٣١ - متعاقد من الباطن أساء استعمال أموال البرنامج.	ادعاء غير مثبت بأدلة. مذكرة إغلاق.
٣٢ - متعاقد من الباطن قدم إيصالات مزورة.	ادعاء غير مثبت بأدلة. مذكرة إغلاق.
واو - سوء إدارة حسيم	
٣٣ - صدّق موظف على الإفراج عن سُلْف نقدية دون امتثال لمتطلبات بذل العناية الواجبة.	تقرير التحقيق.
٣٤ - موظف لم يتأكد من جودة تقرير الجهة المانحة بعد أن بالغ المرؤوس في تقدير النفقات بغية أن يحصل المكتب القطري على شريحة ثانية من التمويل.	إدعاء غير مثبت بأدلة. مذكرة إغلاق.

وصف موجز للدعاء	نتيجة التحقيق
٣٥ - موظف اعتمد ووقع وثائق دون التحقق من دقة المعاملات التي كان ادعاء غير مثبت بأدلة. مذكرة إغلاق. يعرضها عليه الرؤوس.	
٣٦ - موظف قام، بصفته الموظف المسؤول، باعتماد وتوقيع وثائق ادعاء غير مثبت بأدلة. مذكرة إغلاق. بدون التحقق من أن مرؤوسه كان يعرض عليه وثائق دقيقة.	
زاي - التحرش وإساءة استعمال السلطة	
٣٧ - التحرش أو إساءة استعمال السلطة من قبل رئيس. ادعاء غير مثبت بأدلة. مذكرة إغلاق.	
٣٨ - تحرش من قبل موظف آخر. سُحب الادعاء. مذكرة إغلاق.	
٣٩ - تحرش من قبل موظف آخر. ادعاء غير مثبت بأدلة. مذكرة إغلاق.	
٤٠ - موظف يدعي التحرش وإساءة استعمال السلطة بعد عدم تجديد عقده. ادعاء غير مثبت بأدلة. مذكرة إغلاق.	
٤١ - إساءة استعمال رئيس للسلطة. ادعاء غير مثبت بأدلة. مذكرة إغلاق.	
٤٢ - إساءة استعمال رئيس للسلطة. ادعاء غير مثبت بأدلة. مذكرة إغلاق.	
حاء - سلوك غير لائق من قبل الموظفين	
٤٣ - دخول موظف في مشادة كلامية مع أحد عمال اليومية. تقرير التحقيق.	
٤٤ - نصب في التوظيف. لم يكن أحد من موظفي اليونيسيف طرفا في الأمر. مذكرة إغلاق.	
٤٥ - إكراه موظفين على التعاون مع قوات متمردة على الحكومة خلال عملية إجلاء من البلدة. ونجم عن الإجراءات المرور الآمن للموظفين وأسرههم وصون الأصول التابعة لليونيسيف. مذكرة إغلاق.	
٤٦ - إلقاء القبض على موظف من قبل أمن المطار. تُسبب للسلطات المحلية عدم انتهاك أي قوانين محلية، فأُفرجت عن الموظف بدون توجيه تُهم. مذكرة إغلاق.	
٤٧ - شكوى موظفين من سلوك زميل لهم. اتخذ المكتب القطري الإجراءات المناسبة ووضع خطة لتحسين الأداء. مذكرة إغلاق.	
٤٨ - شكوى طرف ثالث متعاقد من الباطن من تحرش/تمييز أحد الموظفين وطلبه التعويض. ادعاء غير مثبت بأدلة. مذكرة إغلاق.	
٤٩ - رسالة يُدعى إرسالها من موظف إلى وكالة مانحة يُسئ فيها إلى سمعة الحكومة المحلية. ادعاء غير مثبت بأدلة. مذكرة إغلاق.	
٥٠ - دخول موظف في مشادة كلامية مع متعاقد. تقرير التحقيق.	
٥١ - موظف بالغ في الإبلاغ عن نفقات البرنامج في تقرير لأحد المانحين. تقرير التحقيق.	
٥٢ - إساءة استعمال أصول مكتبية لتكنولوجيا المعلومات والاتصالات من قبل موظف. تقرير التحقيق.	
٥٣ - موظف يستخدم أموالا مقدمة من موظف آخر في أغراض غير الغرض المقصود. تقرير التحقيق.	
طاء - تدليس يتعلق بخطة التأمين الطبي	
٥٤ - التدليس في مطالبة للتأمين الطبي. لم تُتأكد خسائر حيث أن الجهة المقدمة للتأمين الصحي احتفظت بالمطالبة قيد البت. تقرير التحقيق.	

وصف موجز للادعاء	نتيجة التحقيق
٥٥ - التديليس في مطالبة للتأمين الطبي قدرها ١ ٦٢٣ دولارا.	تقرير التحقيق. سدد الموظف مبلغ ١ ٦٢٣ دولارا.
٥٦ - التديليس في مطالبة للتأمين الطبي. لم تُتأكد حسائره حيث أن الجهة المقدمة للتأمين الصحي احتفظت بالمطالبة قيد البت.	تقرير التحقيق.
ياء - ادعاءات متنوعة	
٥٧ - شكوى لأحد أفراد الجمهور بشأن توزيع المعونة من قبل شريك مُنفذ.	ادعاء غير مثبت بأدلة. مذكرة إغلاق.
٥٨ - تقديم مستندات مزورة كجزء من عملية تعيين.	ترك الموظف المنصب ومضى المكتب القطري في اتخاذ إجراءات لإنهاء الخدمة. مذكرة إغلاق.
٥٩ - إساءة استعمال أموال البرنامج من قبل شريك مُنفذ.	ادعاء غير مثبت بأدلة. مذكرة إغلاق.
٦٠ - بيع إمدادات مُخصصة للمشردين داخليا في مواقع المخيمات والأسواق المحلية.	تُبين للمكتب من خلال تحقيق مستقل أن الإمدادات لم تكن مأخوذة من اليونيسيف ولكن من وكالة أخرى. وأحال المكتب الادعاء إلى وكالة الأمم المتحدة المعنية.
٦١ - عدم تسليم شريك مُنفذ لمراحيض حسب الاتفاق.	ادعاء غير مثبت بأدلة. مذكرة إغلاق.
٦٢ - إساءة استعمال للأموال من قبل شريك مُنفذ مع علم المكتب القطري بذلك.	ادعاء غير مثبت بأدلة. مذكرة إغلاق.
٦٣ - مخالفات في توزيع الإمدادات من قبل شريك مُنفذ.	ادعاء غير مثبت بأدلة. مذكرة إغلاق.
كاف - منازعات الموظفين	
٦٤ - مخالفة تتعلق بالتعيين.	ادعاء غير مثبت بأدلة. مذكرة إغلاق.
لام - مخالفات في الشراء	
٦٥ - موظف عدل ميزانية اتفاق التعاون البرنامجي للسماح بانفاق ٨ ٣٠٠ دولار دون إذن مسبق.	استقال الموظف. مذكرة إغلاق. تم استعادة كامل مبلغ الـ ٨ ٣٠٠ دولار.
٦٦ - مخالفات تتعلق بالشراء في اختيار البائع في عدة مكاتب قطرية، وترتب على ذلك آثار قيمتها ٩٥٨ ٣٧٤ دولارا.	تقديم تقرير استشاري يوصي باسترداد المبالغ.
ميم - التحرش أو الاستغلال الجنسيان	
٦٧ - القيام بإغواءات جنسية تجاه متدربة.	سُحب الادعاء. مذكرة إغلاق.
٦٨ - تحرش جنسي من قبل موظف.	عدم متابعة الأمر من قبل الشاكية. مذكرة إغلاق.
نون - استخدام غير مرخص به لأموال أو ممتلكات اليونيسيف أو إساءة استعمالها أو هدرها	
٦٩ - تحويل مخالف لأموال منح مُنقضية المدة إلى شريك مُنفذ.	ادعاء غير مثبت بأدلة. مذكرة إغلاق.
٧٠ - اقتراس موظف لأموال للمشروع من شريك مُنفذ وعدم تسديدها في الوقت المناسب لإجراء التصفية.	ادعاء غير مثبت بأدلة. مذكرة إغلاق.
سين - الانتقام من المُبلغين عن المخالفات	
٧١ - انتقام أبلغ به مكتب الأخلاقيات.	تقديم تقرير تحقيق إلى مكتب الأخلاقيات.
٧٢ - انتقام أبلغ به مكتب الأخلاقيات.	تقديم تقرير تحقيق إلى مكتب الأخلاقيات.