|  |  |
| --- | --- |
| **ال‍مجلس 2015 جنيف، 22-12 مايو 2015** |  |
| **الاتحــــاد الـدولــــي للاتصــــالات** |  |
|  |  |
| **بند جدول الأعمال: ADM 7** | **الإضافة 2 للوثيقة C15/22-A** |
|  | **13 مايو 2015** |
|  | **الأصل: بالإنكليزية** |
| تقرير من الأمين العام | |
| التقرير السنوي الرابع للجنة الاستشارية المستقلة للإدارة (IMAC) | |
| **الإضافة 2، المراجعة الداخلية** | |

|  |
| --- |
| **ملخص**  تعرض هذه الوثيقة إضافة إلى التقرير السنوي الرابع للجنة الاستشارية المستقلة للإدارة (IMAC) فيما يتعلق باستنتاجات تقييم خارجي مستقل لوظيفة المراجعة الداخلية في الاتحاد الدولي للاتصالات والذي كانت هذه اللجنة قد أوصت بإجرائه قبلا. ويُرفع تقرير المصدقين الخارجيين الذين قاموا بالتقييم إلى المجلس بصورة منفصلة في الوثيقة C15/INF/11-E، وتزوِّد هذه الإضافة إلى التقرير السنوي الرابع للجنة الاستشارية المستقلة للإدارة المجلس بتعليقات اللجنة ومشورتها بشأن نتائج التقييم.  وتقر اللجنة الاستشارية المستقلة للإدارة استنتاجات تقرير التصديق الخارجي وترفعها إلى عناية المجلس. وتوصي اللجنة بأن يطلب المجلس إلى الأمين العام والمراجع الداخلي القيام، عبر آلية التقرير السنوي للمراجع الداخلي بشأن أنشطة المراجعة الداخلية، برفع تقرير إلى المجلس عام 2016 والأعوام اللاحقة بشأن الإجراءات المتخذة والتقدم المحرز على طريق تنفيذ كل توصية من التوصيات التسع المدرجة في تقرير التصديق الخارجي المستقل عن أنشطة المراجعة الداخلية في الاتحاد.  **الإجراء المطلوب**  يُدعى المجلس إلى **إقرار** الإضافة المتعلقة بالتقرير السنوي الرابع للجنة الاستشارية المستقلة للإدارة وتوصية هذه اللجنة.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_  **المراجع**  *الوثيقة C15/22 "التقرير السنوي الرابع للجنة الاستشارية المستقلة للإدارة (IMAC) إلى المجلس"؛ والوثيقة C15/INF/11-E "تنفيذ توصيات اللجنة الاستشارية المستقلة للإدارة (IMAC)"* |

1 تشير اللجنة الاستشارية المستقلة للإدارة في الفقرة 10.3 من التقرير السنوي لعام 2015 إلى أنه استجابة لما سبق للجنة أن تقدمت به من مشورة وتوصية فقد تم إجراء تصديق خارجي على وظيفة المراجعة الداخلية في الاتحاد على يد ممارسين خارجيين وفقاً للعرف المهني المعتمد لمعهد المراجعين الداخليين، وهو الهيئة المهنية المعنية. وترفع هذه الإضافة إلى المجلس نتائج عملية الاستعراض الخارجي تلك.

2 ويعرض الأمين العام تقرير المصدقين الخارجيين ضمن الوثيقة C15/INF/11-E، المرفوعة إلى المجلس للعلم، والمحتوية على استنتاجات مفصلة بشأن الاستنتاجات والتوصيات المحددة التسع من أجل اتخاذ الإجراءات اللازمة.

3 وتتسم وظيفة المراجعة الداخلية، ومن ثم استنتاجات هذا الاستعراض الخارجي، بالأهمية بالنسبة لفعالية ترتيبات الإدارة والإشراف في الاتحاد. وتعتبر المراجعة الداخلية عنصراً أساسياً في الترتيبات الشاملة لضمان جودة الأداء والإدارة، بالترافق مع المراجعة الخارجية، وإطار إدارة المخاطر والضوابط، وإشراف اللجنة الاستشارية المستقلة للإدارة. وقد استعرضت اللجنة الاستشارية المستقلة للإدارة تقرير التصديق وتطرح الملاحظات التالية على استنتاجات الاستعراض وما تعنيه بالنسبة للدول الأعضاء في المجلس.

4 لا يتمتع الاتحاد الدولي للاتصالات، في الوقت الراهن، بمجموعة شاملة ومتسقة وفعالة تماماً من ترتيبات الإدارة والرقابة الداخلية لتوفير مستوى الضمان المناسب للمنظمة ككل. ولذلك تحض اللجنة الاستشارية المستقلة للإدارة الدول الأعضاء في المجلس على أن تنخرط بنشاط فيما يتعلق بنتائج التصديق الخارجي، وأن تشجع وترصد التغيير والتحسين عبر قيام وحدة المراجعة الداخلية والأمانة بتنفيذ توصيات التقرير.

5 ويشير التصديق الخارجي المستقل بإيجابية إلى أن المراجعة الداخلية تمتثل امتثالاً عاماً وشاملاً للمعايير المهنية ومدونة الأخلاقيات ذات الصلة، علماً بأن تقييم بعض المجالات أشار إلى أن الامتثال فيها جزئي فحسب وأنه بحاجة إلى تحسين.

6 وفيما يتعلق بمجالات التحسين فقد أشار الاستعراض إلى أن وظيفة المراجعة الداخلية لا توفر ضمانة بشأن فعالية عمليات إدارة المخاطر والإدارة، كما أن خطة المراجعة لا تستند إلى تحليل كامل للمخاطر، بالنظر إلى أن عملية المخاطر المساندة لانتقاء مواضيع المراجعة لم تكن منتظمة أو شاملة أو موثقة بشكل كاف لتوفير استراتيجية أو مقاربة كلية مناسبة للضمان اللازم. وفضلاً عن ذلك فإن الحجم والقدرة المحدودين لوحدة المراجعة الداخلية يقيد تغطية هذه الوحدة للمخاطر الحاسمة والكبرى.

7 وبيَّن الاستعراض أن برامج عمل المراجعة الداخلية تتطلب تعريفاً أفضل للضوابط والمخاطر؛ وأن وثائق العمل لا ترتبط بشكل كاف بمعايير المراجعة القائمة على الأهداف، وبالأسباب والاستنتاجات.

8ولا يوفر رأي المراجعة الذي تستخدمه المراجعة الداخلية ضمانة بشأن إدارة المخاطر والإدارة (على نحو ما ينص عليه ميثاق المراجعة الداخلية ومعاييرها)؛ وتتسم الأهداف بعمومية مفرطة ولا تُغطى على الدوام عملياً؛ كما لم تُحلل مواطن الضعف في الرقابة بشكل كامل للكشف عن الأسباب والعواقب.

9وأشير في الاستعراض إلى أن التقارير السنوية للمراجعة الداخلية المرفوعة إلى المجلس لا تحدد عواقب مواطن ضعف الرقابة. ولا بد من الإقرار بتأثير وتبعات مواطن ضعف الرقابة والإدارة بغية معالجة أوجه القصور وتحقيق التحسينات.

10 وتتماشى استنتاجات الاستعراض الجديد هذه مع الملاحظات التي سبق أن أدلت بها اللجنة الاستشارية المستقلة للإدارة والمراجع الخارجي وتعززها، وذلك مثلاً فيما يتعلق بما يلي:

• مدى كفاية الموارد المتاحة للمراجعة الداخلية؛

• الحاجة إلى تقييم منتظم للمخاطر، وأنشطة للمراجعة قائمة على المخاطر، وتخطيط متعدد السنوات؛

• عرض أشد وضوحاً وصراحة لتقييم المخاطر والأولويات في خطط المراجعة؛

• الحاجة إلى تقرير سنوي أشمل ترفعه وحدة المراجعة الداخلية إلى المجلس بغية توفير ضمانات بشأن الفعالية الشاملة للضوابط الداخلية ولمعالجة التبعات الواسعة لاستنتاجات المراجعة وإخفاقات الرقابة.

|  |
| --- |
| **التوصية 6 (2015):** بناءً على ذلك، تقر اللجنة الاستشارية المستقلة للإدارة استنتاجات تقرير التصديق الخارجي وترفعها إلى عناية المجلس. وتوصي اللجنة بأن يطلب المجلس إلى الأمين العام والمراجع الداخلي القيام، عبر آلية التقرير السنوي للمراجع الداخلي بشأن أنشطة المراجعة الداخلية، برفع تقرير إلى المجلس عام 2016 والأعوام اللاحقة بشأن الإجراءات المتخذة والتقدم المحرز على طريق تنفيذ كل توصية من التوصيات التسع المدرجة في تقرير التصديق الخارجي المستقل عن أنشطة المراجعة الداخلية في الاتحاد. |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_