|  |  |
| --- | --- |
| **بند جدول الأعمال: ADM 2** | **الوثيقة C23/44-A** |
|  | **9 يونيو 2023** |
|  | **الأصل: بالإنكليزية** |
|  |  |
| تقرير من الأمينة العامة |
| تقرير المراجع الداخلي عن أنشطة المراجعة الداخلية |
| **الغرض**يشمل هذا التقرير أنشطة المراجعة الداخلية في الفترة من فبراير 2022 إلى أبريل 2023.**الإجراء المطلوب من المجلس**يدعى مجلس الاتحاد إلى أن **يحيط علماً** بالتقرير.**الصلة بالخطة الاستراتيجية**التميز في مجال الموارد البشرية والابتكار التنظيمي.**الآثار المالية** لا شيء.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**المراجع** [*اللوائح المالية والقواعد المالية للاتحاد (2018)، المادة 29*](https://www.itu.int/en/council/Documents/Financial-Regulations/S-GEN-REG_RGTFIN-2018-PDF-A.pdf) |

# مقدمة

1 يُحال هذا التقرير إلى مجلس الاتحاد، وهو يمتثل لأحكام المادة 29 من اللوائح المالية والقواعد المالية للاتحاد (2018). ووفقاً لميثاق المراجعة الداخلية في الاتحاد،[[1]](#footnote-1) يقدَّم هذا التقرير إلى الأمينة العامة ويُعرض على المجلس للنظر فيه. وهو يشمل الأنشطة في الفترة من فبراير 2022 إلى أبريل 2023.

2 وخلال الفترة التي يشملها التقرير كانت وحدة المراجعة الداخلية في الاتحاد تتألف من أربعة مناصب للموظفين من الفئة الفنية: رئيس الوحدة (فني‑5) ومراجع أقدم (فني‑4) ومراجع داخلي (فني‑3) ومراجع داخلي مبتدئ (فني-2). وفي أوائل عام 2022، أعلن عن وظيفة فني‑3 الشاغرة محددة الأجل وانضم إلى الوحدة موظف مؤقت فني‑3، بانتظار اختيار شاغل الوظيفة، الذي انضم إلى الوحدة في 1 نوفمبر 2022.

3 وتؤكد وحدة المراجعة الداخلية أنها تجري مراجعاتها وفقاً للمعايير الدولية للممارسة المهنية للمراجعة الداخلية ومدونة قواعد السلوك التي وضعها معهد المراجعين الداخليين (IIA)،[[2]](#footnote-2) ولأحكام ميثاق المراجعة الداخلية في الاتحاد. وبالإضافة إلى ذلك، تؤكد وحدة المراجعة، فيما يخص الفترة التي يشملها التقرير، أنه لم يكن لديها أي سلطة إشرافية أو أي مسؤولية عن أي من الأنشطة التي جرت مراجعتها وأنها لم تضطلع بأي وظائف محاسبية أو تشغيلية ضمن الاتحاد.

# توجُّه أنشطة المراجعة الداخلية ونطاقها

4 تماشياً مع ميثاق المراجعة الداخلية، استعرضت اللجنة الاستشارية المستقلة للإدارة (IMAC) في اجتماعها الحادي والثلاثين خطة المراجعة السنوية لعام 2022، ووافقت عليها الأمينة العامة في 1 أبريل 2022.

5 وتقدِّم وحدة المراجعة الداخلية بانتظام نسخاً من تقارير المراجعة الداخلية إلى المراجع الخارجي لحسابات الاتحاد واللجنة الاستشارية المستقلة للإدارة. ووفقاً للبند 5 من المادة 29 من اللوائح المالية والقواعد المالية للاتحاد، تُتاح التقارير النهائية للمراجعة الداخلية للدول الأعضاء أو من تعيّنه من ممثلين. وقد وضعت آلية ميسورة منذ أكتوبر 2015 للنفاذ إلى تقارير المراجعة الداخلية. وخلال الفترة التي يشملها التقرير، لم ترد أي طلبات للنفاذ إلى تقارير المراجعة الداخلية من خلال الآلية المتاحة على الخط.

# أهداف المهام المتصلة بالتزامات تأكيد صحة البيانات واستنتاجاتها

6 تتمثل أهداف المهام المتصلة بالتزامات تأكيد صحة البيانات في تقييم ما يلي: ’1‘ جوانب الحوسبة في عمليات الاتحاد التي جرت مراجعتها؛ ’2‘ ممارسات إدارة المخاطر؛ ’3‘ فعالية الضوابط (الداخلية). وتصنَّف التوصيات الناتجة عن أعمال المراجعة من حيث الأولوية بحسب الأثر المترتب على القصور واحتمال وقوعه (مرتفع، متوسط، منخفض).

7 وتُتابع وحدة المراجعة الداخلية تنفيذ الإجراءات الموصى بها حيثما اقتضى الأمر ذلك. ومنذ مطلع عام 2021، أُتيحت لهذا الغرض، على نطاق الاتحاد ككل، إمكانية الاطّلاع على لوحة معلومات عن الامتثال تيسّر على المديرين المعنيين تتبّع تنفيذ التوصيات، لكنها لا تُعفي وحدة المراجعة الداخلية من مسؤوليتها في متابعة تنفيذ التوصيات التي سبق أن تقدمت بها، وفقاً للمعيار 2500 المعتمد لدى معهد مراجعي الحسابات الداخليين (IIA)[[3]](#footnote-3). وتقدم وثيقة معلومات منفصلة ([C23/INF/5](https://www.itu.int/md/S23-CL-INF-0005/en)) إلى دورة المجلس لعام 2023 لبيان متابعة توصيات المراجعة الداخلية وتوصيات المراجعة الجنائية (انظر أيضاً الوثيقة [CWG‑FHR-15/3](https://www.itu.int/md/S22-CWGFHR15-C-0003/en) من عام 2021، بخصوص ملخص حالة توصيات مؤسسة PwC بشأن المراجعة الجنائية للاتحاد).

*وقد نُفِّذ ما يلي من التزامات تأكيد صحة البيانات:*

***ألف نظام الإدارة البيئية***

8 أجرت الوحدة مراجعة لنظام الإدارة البيئية (EMS) في الاتحاد ولا سيما، دون حصر، فيما يتعلق بالتقدم المحرز في الإجراءات المقترحة في الفترة من يناير 2020 إلى ديسمبر 2021. ولكن عملية المراجعة لم تستعرض فعالية الإجراءات المتخذة لتحقيق الاستدامة البيئية.

9 وقد أدركت الوحدة أن نظام وخطة عمل الإدارة البيئية نحو تحقيق أهداف الاتحاد في الاستدامة البيئية هي مبادرات حديثة العهد نسبياً، ومع ذلك كشف التقييم العام بعد المراجعة أن الإدارة (الأدوار والمسؤوليات والسياسات واللوائح) وأنشطة الرقابة (الإشراف على خطة العمل وآلية الرصد) يعوزها قدر من التحسين. وعلاوةً على ذلك، تبين أن المعلومات والتواصل (التقدم المحرز في التنفيذ) وتقييم المخاطر (تحقيق خطة العمل) غير كافية. ومع ذلك تبين أن أنشطة الرصد (التنسيق مع المبادرات الأخرى ذات الصلة) والمعلومات والتواصل فيما يتعلق بالإبلاغ عن التقدم المحرز كانت كافية.

10 وقد نوقش تقرير المراجعة مع منسق نظام الإدارة البيئية والمسؤولين المعنيين في الاتحاد وهو يتضمن التعليقات على النتائج والتوصيات. ووافقت الإدارة العليا على التوصيات وأعربت عن التزامها بتنفيذها على وجه السرعة.

***باء مشروع مباني المقر الجديد***

11 راجعت وحدة المراجعة مشروع مباني مقر الاتحاد (HQP) الجديد، وشملت المراجعة أنشطة المشروع في الفترة من سبتمبر 2019 إلى ديسمبر 2021.

12 وقيّمت الوحدة *المعلومات والتواصل* فيما يتعلق بمشروع مباني مقر الاتحاد ووجدت أنها كافية وأن أنشطة الرصد فيما يتعلق بالمشروع فعّالة. وعلاوةً على ذلك، خلصت إلى أن *تقييم المخاطر* بخصوص مباني المقر وأنشطته ومراعاة مخرجاته من حيث *أهداف التنمية المستدامة والمساواة بين الجنسين وتعميمها* و*إمكانية نفاذ المعاقين* كانت كافية إلى حد معقول. ومع ذلك، قيّمت الوحدة *بيئة الإدارة والرقابة* في مشروع مباني المقر ووجدتها كافية جزئياً وأن *الضوابط* فيما يتعلق بمشروع مباني المقر فعّالة جزئياً. وكذلك وجدت أن أنشطة تقييم ورصد *مخاطر الاحتيال والفساد* فيما يتعلق بمشروع مباني المقر كافية جزئياً فقط.

13 ونوقش تقرير المراجعة مع المسؤولين المعنيين في الأمانة العامة. وهو يتضمن تعليقاتهم على النتائج والتوصيات. وفي 20 يونيو 2022، قدمت الوحدة نتائج واستنتاجات المراجعة إلى الفريق الاستشاري للدول الأعضاء، الذي يشرف على مشروع مباني المقر نيابةً عن الدول الأعضاء في الاتحاد.

***جيم فريق العمل المعني بالضوابط الداخلية***

14 راجعت الوحدة إجراءات فريق العمل المعني بالضوابط الداخلية. وجرت المراجعة باستخدام الإطار المتكامل للرقابة الداخلية للمنظمات الراعية (COSO) كأساس لتقييم الضوابط الداخلية (الإدارة، وتقييم المخاطر، والمعلومات والتواصل، والضوابط الداخلية، وأنشطة المراقبة). وشملت عملية المراجعة بالدرجة الأولى الإجراءات التي أبلغ أنها اكتملت في الفترة 2019‑2021، على النحو المحدد في وثيقة المجلس C22/20. كما استعرضت الوحدة بإيجاز التقدم المحرز في الإجراءات التي يجري تنفيذها خلال عام 2022، ولاحظت حالة التقدم وقيّمت (بناءً على التقدم المُبلغ عنه) إلى أي مدى يمكن التخفيف من المخاطر المحددة في البداية بشكل كافٍ لدى اكتمال الإجراء.

15 ووجدت الوحدة أن *الإدارة* و*تقييم المخاطر* كافية في 16 من أصل 20 إجراءً، مع أربعة إجراءات كافية جزئياً بالنسبة *للإدارة* واثنان كافيان جزئياً بالنسبة *لتقييم المخاطر*. وتبين أن *المعلومات والتواصل* كافية تماماً، باستثناء إجراء واحد. ومن بين 20 إجراءً، وجد 13 إجراءً فعّالة كلياً/إلى حد كبير فيما يتعلق *بأنشطة الرصد*، بينما كان اثنان منها فعالين جزئياً. وأخيراً، كان 15 من أصل 20 إجراءً من *الضوابط الداخلية* فعّالة كلياً/إلى حد كبير، ومن بينها إجراء واحد فعّال جزئياً واثنان غير فعّالين كلياً. ويتعلق الأخير بالإجراء 15 (إجراءات السفر المعززة) والإجراء 18 (سياسات الرعاية المعززة)، اللتين أصدرت الوحدة بشأنهما توصيتين على درجة عالية من الأولوية.

16 ونوقش تقرير المراجعة مع المسؤولين المعنيين في الأمانة العامة، وكذلك مع الوحدات الأخرى ذات الصلة في مكاتب القطاعات. وحيثما قدمت تعليقات أو أبديت بالموافقة على النتائج والتوصيات من قبل المديرين المعنيين، أدرجت هذه في تقرير المراجعة.

***دال مشروع الصحة المتنقلة الممول من جهات مانحة – التقرير المالي النهائي***

17 في عام 2017، وقع الاتحاد اتفاق منحة مع المفوضية الأوروبية تقوم بموجبه هذه الأخيرة بتمويل مشروع للصحة المتنقلة، mHealth، بحيث يكون الاتحاد المنسق/المستفيد وتكون منظمة الصحة العالمية بمثابة مستفيد إضافي. ووفقاً لأحكام اتفاق المنحة، يتعين أن يتضمن التقرير المالي النهائي *شهادة بالبيانات المالية*. وقد طلب مكتب تنمية الاتصالات أن تقوم وحدة المراجعة بتنفيذ هذا التعهد، الذي تضمن ’1‘ إصدار تقرير مستقل بالنتائج الوقائعية و’2‘ إصدار *شهادة بالبيانات المالية*.

18 ولدى الانتهاء من المراجعة، خلصت الوحدة إلى وجود تناقضات في جوانب إعداد التقارير الإدارية والمالية للمشروع. وقد أوصي بضرورة إجراء عمليات استعراض وفحص جميع المعلومات المالية قبل تقديم هذه المعلومات إلى الجهات المانحة. وبالاتفاق مع دائرة إدارة الموارد المالية، أرسلت وحدة المراجعة مذكرة إلى مكاتب القطاعات الثلاثة وجميع دوائر الأمانة العامة تعلمها بالالتزام بأن تقدم إلى دائرة إدارة الموارد المالية أي ملخصات أو بيانات أو تقارير مالية دورية/مؤقتة ونهائية للتحقق منها والتصديق عليها، لكي ترسلها إلى الجهة (الجهات) المانحة.

***هاء المكتب الإقليمي ومكاتب المناطق في منطقة إفريقيا***

19 أجرت الوحدة مراجعة شملت المكتب الإقليمي ومكاتب المناطق في إفريقيا. وجرت المراجعة باستخدام إطار الرصد الداخلي المتكامل ICIF لدى لجنة المنظمات الراعية COSO كأساس لتقييم الضوابط الداخلية (الإدارة، وتقييم المخاطر، والمعلومات والتواصل، والضوابط الداخلية، وأنشطة الرصد). وانتهت أعمال المراجعة وأطلع المديرون المعنيون على مشروع تقرير المراجعة لإبداء ملاحظاتهم عليها. ومن المتوقع إصدار تقرير المراجعة النهائي، بما في ذلك التوصيات وتعليقات الإدارة الرسمية، قبل نهاية الربع الثاني من عام 2023.

التكليف بمهام خاصة

20 بناءً على طلب مراجع الحسابات الخارجي الأسبق للاتحاد، وبموافقة الأمينة العامة، أجرى المراجع الأقدم في الوحدة تقديراً كمياً محدداً ومفصلاً للخسارة المالية التي تكبدها الاتحاد جراء قضية الاحتيال التي أبلغ عنها وجرى التحقيق فيها في عام 2018. وفيما يتعلق بنفس القضية وبناءً على طلب الأمينة العامة، قدم المراجع الأقدم جميع الأدلة المستندية المفصلة المطلوبة إلى سلطات الدولة العضو المسؤولة عن القضية على المستوى الوطني.

متابعة تنفيذ توصيات وحدة المراجعة الداخلية

21 واصلت وحدة المراجعة الداخلية، طيلة الفترة التي يشملها التقرير، متابعة تنفيذ التوصيات التي قُدمت في تقارير المراجعة السابقة. كما ناقشت الوحدة بانتظام نتائج المتابعة هذه في اجتماعها مع اللجنة الاستشارية المستقلة للإدارة IMAC. وكما ذكر أعلاه، قدمت وثيقة إعلامية منفصلة إلى دورة المجلس لعام 2023 تضمنت متابعة توصيات المراجعة الداخلية وإجراءات المراجعة الجنائية. ولوحظ مزيد من التقدم في تنفيذ توصيات المراجعة الداخلية حتى 31 مارس 2023، على النحو المبين أدناه:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **السنة** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022**  | **المجموع** |
| عدد تقارير/مذكرات المراجعة | 2 | 0 | 4 | 4 | 7 | 4 | 6 | 4 | 2 | 2 | 2 | 3 | **40** |
| التوصيات - المجموع | **17** |  | **113** | **55** | **34** | **15** | **46** | **26** | **15** | **9** | **19** | **38** | **387** |
| الجاري تنفيذها | 0 |   | 0 | 0 | 0 | 2 | 7 | 3 | 0 | 1 | 12 | 15 | **40** |
| المتأخَر تنفيذها | 0 |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 | 5 | **8** |
| التي أُقفل ملفها | 17 |   | 113 | 55 | 34 | 13 | 39 | 23 | 15 | 8 | 4 | 18 | **339** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| النسبة المئوية للتوصيات الجاري تنفيذها | %0 |  | %0 | %0 | %0 | %13 | %15 | %12 | %0 | %11 | %63 | %39 | **%10** |
| النسبة المئوية للتوصيات المتأخَر تنفيذها | %0 |   | %0 | %0 | %0 | %0 | %0 | %0 | %0 | %0 | %16 | %13 | **%2** |
| النسبة المئوية للتوصيات التي أُقفل ملفها | %100 |  | %100 | %100 | %100 | %87 | %85 | %88 | %100 | %89 | %21 | %47 | **%88** |

ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

1. الأمر الإداري رقم 13/09، الصادر عن الأمين العام في 27 يونيو 2013 [↑](#footnote-ref-1)
2. معهد المراجعين الداخليين، [www.theiia.org](file:///C%3A%5CUsers%5Ckhalil%5CDesktop%5CDoc_TRAD%5Cwww.theiia.org) [↑](#footnote-ref-2)
3. 2500. A1 - يتعين على الرئيس التنفيذي للمراجعة إنشاء عملية متابعة لرصد وضمان التنفيذ الفعلي للإجراءات التي اتخذها المديرون أو قبول الإدارة العليا مُخاطرة عدم اتخاذ إجراءات. [↑](#footnote-ref-3)