|  |  |
| --- | --- |
| **بند جدول الأعمال: ADM 2** | **الوثيقة C24/44-A** |
|  | **3 مايو 2024** |
|  | **الأصل: بالإنكليزية** |
|  |  |
| تقرير من الأمينة العامة |
| تقرير وحدة الرقابة بشأن أنشطة المراجعة الداخلية |
| **الغرض**يشمل هذا التقرير أنشطة المراجعة الداخلية في الفترة من مايو 2023 إلى أبريل 2024.**الإجراء المطلوب من المجلس**يدعى مجلس الاتحاد إلى أن **يأخذ علماً** بالتقرير.**الصلة بالخطة الاستراتيجية**التميز في مجال الموارد البشرية والابتكار التنظيمي.**الآثار المالية**ضمن الميزانية المخصصة للفترة 2025-2024.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**المراجع***الوثيقة* [*C23/53*](https://view.officeapps.live.com/op/view.aspx?src=https%3A%2F%2Fwww.itu.int%2Fdms_pub%2Fitu-s%2Fmd%2F23%2Fcl%2Fc%2FS23-CL-C-0053!!MSW-A.docx&wdOrigin=BROWSELINK)*،* [*المادة 29 من اللوائح المالية والقواعد المالية للاتحاد (2022)*](https://www.itu.int/en/council/ties/Documents/Financial-regulations/S-GEN-REG_RGTFIN-2022-PDF-A.pdf)  |

مقدمة

1 يُحال هذا التقرير إلى مجلس الاتحاد، وهو يمتثل لأحكام المادة 29 من اللوائح المالية والقواعد المالية للاتحاد (2022). ووفقاً لميثاق المراجعة الداخلية في الاتحاد،[[1]](#footnote-1) يقدَّم هذا التقرير إلى الأمينة العامة ويُعرض على المجلس للنظر فيه. ويغطي التقرير الحالي الأنشطة في الفترة من مايو 2023 إلى مارس 2024.

2 وفي عام 2023، أخذ المجلس علماً بمقترح إنشاء وحدة للرقابة والموافقة على استحداث منصب رئيس الرقابة برتبة D‑1. وأنشئت وحدة الرقابة بموجب قرار إداري من الأمينة العامة بدأ سريانه في 1 سبتمبر 2023. ‏وفي الوقت نفسه، اعتُمد إلغاء كل من وحدة المراجعة الداخلية ووحدة التحقيق. وتتألف وحدة الرقابة من ثلاث وظائف: المراجعة الداخلية والتحقيقات والتقييم.‎

3 وفي الفترة التي يشملها التقرير، كانت وحدة الرقابة (OU) تتألف من أربعة مناصب للموظفين من الفئة الفنية: مراجع داخلي كبير (P5) ومحقق/مراجع (P4) ومراجع داخلي (P3) ومراجع داخلي آخر (P2). وفي الفترة ما بين يونيو وأكتوبر 2023، دُعمت وحدة الرقابة بتوظيف مراجع داخلي مبتدئ (P2) لمدة قصيرة. واعتباراً من سبتمبر 2023، اضطلع المحقق/المراجع (P4) بأعمال التحقيق (نتيجة مغادرة المحقق السابق في الاتحاد). ولا يزال منصب رئيس الرقابة شاغراً حتى الانتهاء من عملية الاختيار الجارية حالياً.

4 وتؤكد وحدة الرقابة 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 الرقابة، فيما يخص الفترة التي يشملها التقرير، أن موظفيها لم يكن لديهم أي سلطة إشرافية أو أي مسؤولية عن أي من الأنشطة التي جرت مراجعتها وأنهم لم يضطلعوا بأي وظائف محاسبية أو تشغيلية داخل الاتحاد.

توجُّه أنشطة المراجعة الداخلية ونطاقها

5 تماشياً مع ميثاق المراجعة الداخلية، استعرضت اللجنة الاستشارية المستقلة للإدارة (IMAC) في اجتماعها الرابع والثلاثين خطة المراجعة السنوية لعام 2023، ووافقت عليها الأمينة العامة في 6 أبريل 2023.

6 وتقدِّم وحدة الرقابة بانتظام نسخاً من تقارير المراجعة الداخلية إلى المراجع الخارجي للاتحاد وإلى اللجنة 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 الإنترنت](https://www.itu.int/en/council/Pages/form-internal-audit.aspx).

أهداف المهام المتصلة بالتزامات تأكيد صحة البيانات واستنتاجاتها

7 تتمثل أهداف المهام المتصلة بالتزامات تأكيد صحة البيانات في تقييم ما يلي: ’1‘ جوانب إدارة 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).

8 وتُتابع وحدة الرقابة 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 الرقابة من مسؤوليتها عن متابعة تنفيذ التوصيات التي سبق أن تقدمت بها، وفقاً للمعيار العالمي للمراجعة الداخلية 15.2 المعتمد لدى معهد مراجعي الحسابات الداخليين (IIA)[[3]](#footnote-3). وتقدَّم وثيقة معلومات منفصلة ([C24/INF/5](https://www.itu.int/md/S24-CL-INF-0005/en)) إلى دورة المجلس لعام 2024 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 المكتب الإقليمي ومكاتب المناطق في منطقة إفريقيا*

9 انتهت وحدة الرقابة من مراجعة للمكتب الإقليمي ومكاتب المناطق في منطقة إفريقيا كانت قد بدأتها في عام 2022.

واستعرضت وحدة الرقابة 12 موضوعاً خلال هذه المراجعة وقدمت عرضاً مرئياً للاستنتاجات بحسب المجال المحوري على النحو التالي:

(الأخضر القاتم يعني كافٍ/فعّال تماماً، الأخضر الفاتح يعني كافٍ/فعّال، الأصفر يعني كافٍ/فعّال جزئياً، الأحمر يعني غير كافٍ/غير فعّال)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **المجال المحوري للمراجعة** | **الإدارة** | **تقييم المخاطر** | **المعلومات والاتصالات** | **الضوابط الداخلية** | **المراقبة** | **أهداف التنمية المستدامة/المساواة بين الجنسين وتعميمها/نظام الإدارة البيئية** |
| اتفاق البلد المضيف والتنسيق مع الأمم المتحدة |  |  |  |  |  |  |
| إدارة المشاريع |  |  |  |  |  |  |
| الخطة التشغيلية |  |  |  |  |  |  |
| إدارة الموارد البشرية |  |  |  |  |  |  |
| إدارة الأصول والمخزونات |  |  |  |  |  |  |
| المشتريات |  |  |  |  |  |  |
| إدارة مهمات السفر |  |  |  |  |  |  |
| المِنح |  |  |  |  |  |  |
| الرعاية |  |  |  |  |  |  |
| إدارة الحسابات المصرفية والأرصدة النقدية |  |  |  |  |  |  |
| السلامة والأمن |  |  |  |  |  |  |
| بدلات التمثيل |  |  |  |  |  |  |

10 باختصار:

• الإدارة كافية بشكل معقول في 9 مجالات؛

• تقييم المخاطر كاف بشكل معقول في 7 مجالات؛

• المعلومات والاتصالات كافية في 11 مجالاً؛

• الضوابط الداخلية فعّالة في 7 مجالات فقط؛

• أنشطة المراقبة كافية في 11 مجالاً؛

• الامتثال فيما يخص أهداف التنمية المستدامة والجوانب المتعلقة بالبيئة والمساواة بين الجنسين كاف في 9 مجالات.

11 وأحيل تقرير المراجعة النهائي، بما في ذلك 39 توصية (منها توصية ذات أولوية "قصوى" وتسع توصيات ذات أولية "عالية" و19 توصية ذات أولوية "متوسطة" و10 توصيات ذات أولوية "منخفضة") وتعليقات الإدارة الرسمية، إلى الأمينة العامة في 11 يوليو 2023. ووافقت الإدارة بشكل عام على توصيات المراجعة المقترحة.

*باء بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية (SNF)*

12 أجرت وحدة الرقابة مراجعة لبطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية (‎SNF). ‏وغطى نطاق المراجعة الفترة من ‎1 ‏يناير ‎2019 ‏إلى ‎31 ‏ديسمبر ‎2022 ‏وشمل الإجراءات العامة لتقديم بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية واسترداد التكاليف والفوترة فيما يتعلق بالخدمات غير المخططة والمخططة على السواء.

13 وخلصت وحدة الرقابة إلى أن إطار بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية يُظهر نقاط قوة في بعض مجالات الإدارة والمراقبة، وعلى الرغم من ذلك فإن من الضروري إدخال تحسينات كبيرة للتخفيف من المخاطر وتعزيز الأداء التنظيمي والامتثال. وحددت المراجعة أوجه قصور في الإدارة وإدارة المخاطر والضوابط الداخلية ذات الصلة بعملية بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية، ولا سيما في مجال المساءلة وإدارة المخاطر وفعالية المراقبة. وعلى الرغم من أن بعض الجوانب تعتبر كافية، مثل الإطار التنظيمي والنزاهة ومستويات أعداد الموظفين، فإن هناك مشاكل مهمة مثل عدم كفاية المساءلة، وعدم فعالية إدارة المخاطر، والفعالية الجزئية لأنشطة المراقبة. وتطرح أوجه القصور هذه تحديات. وعلى وجه الخصوص، فإن تراجع الأداء المالي المتصل ببطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية مقترناً بعدم القدرة على إدراج الإيرادات المتصلة ببطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية في الميزانية بفعالية يثير القلق فيما يتعلق بالاستقرار المالي للمنظمة وأهدافها الاستراتيجية.

14 وعُرض تقرير المراجعة النهائي على المسؤولين المعنيين في مكتب الاتصالات الراديوية والأمانة العامة ونوقش معهم. ويتضمن التقرير 12 توصية لتعزيز الإدارة وإدارة المخاطر والضوابط الداخلية ذات الصلة بعملية بطاقات التبليغ عن الشبكات الساتلية، وأحيل إلى الأمينة العامة في 22 مارس 2024. ووافقت الإدارة بشكل عام على توصيات المراجعة المقترحة.

*جيم المشتريات*

15 أجرت وحدة الرقابة مراجعة للمشتريات شملت الفترة من 1 يناير 2021 إلى 30 يونيو 2023. وقيّمت المراجعة مدى فعالية العملية/الوظيفة وكفاءتها وامتثالها لضمان تماشيها مع أهداف الاتحاد والتزامه بالشفافية والمساءلة.

16 وترى وحدة الرقابة أن على الرغم من وجود إطار واضح ومتسق للمشتريات، لا تزال هناك أوجه قصور على المستويين الإداري والاستراتيجي. وكانت هناك أوجه قصور في مجال إدارة المخاطر، بما في ذلك إدارة مخاطر الاحتيال، التي تتطلب تحسينات كبيرة للتصدي بشكل كاف للتعرض للمخاطر. وعلى المستوى التشغيلي، فإن بعض الجوانب ضمن أنشطة المشتريات وعملياتها تعمل بفعالية. ومع ذلك، تفتقر جميع أنشطة المشتريات إلى خط ثان من التحقق وإلى مراقبة الامتثال.

17 وعُرض تقرير المراجعة النهائي على المسؤولين المعنيين في شعبة المشتريات والدوائر الأخرى ذات الصلة في الأمانة العامة ونوقش معهم. ويتضمن التقرير 15 توصية لتعزيز الإدارة وإدارة المخاطر والضوابط الداخلية ذات الصلة بعملية المشتريات، وأحيل إلى الأمينة العامة في 3 أبريل 2024. ووافقت الإدارة بشكل عام على توصيات المراجعة المقترحة وإن أثير نقص الموارد، بالنسبة لثلاث منها، لتبرير عدم القدرة على تنفيذ هذه التوصيات في ظل الوضع الحالي لعدد الموظفين في شعبة المشتريات.

*دال المساواة بين الجنسين وتعميمها في الاتحاد*

18 أجرت وحدة الرقابة مراجعة للمساواة بين الجنسين وتعميمها (GEM) في الاتحاد شملت الفترة من 1 يناير 2018 إلى 31 أغسطس 2023. وكان من الضروري إجراء هذه المراجعة تلبيةً لمتطلبات الإصدار الثاني من معايير خطة العمل على نطاق منظومة الأمم المتحدة بشأن المساواة بين الجنسين وتمكين المرأة (UN SWAP 2.0).

19 ‏وترى وحدة الرقابة أن قيادة الاتحاد تولي أهمية متزايدة لتحقيق المساواة بين الجنسين وتعميمها والتي تتجلى من خلال جهود التعاون والتنسيق الكافية، وعلى الرغم من ذلك فإن هناك مجالات قصور في تحقيق الامتثال لخطة التنفيذ التي أقرها فريق تنسيق الإدارة (القائمة على خطة العمل UN SWAP 2.0 والمدعومة أيضاً بالقرار ‎70 ‏لمؤتمر المندوبين المفوضين). وهناك أوجه قصور في إدارة المخاطر تتعلق تحديداً بالإبلاغ وتحديد المخاطر فيما يتعلق بالتتبع المالي لإجراءات تنفيذ المساواة بين الجنسين والتقدم المحرز في هذا المجال. وتبين أن بعض جوانب الإدارة والضوابط الداخلية كافية جزئياً، مثل الإصدار الداخلي الرسمي للنسخة المنقحة من سياسة المساواة بين الجنسين والاستقصاء الذي أجري مؤخراً لتقييم القدرات، وتدعو الحاجة إلى التحسين والنظر فيما يتعلق بعضوية ومسؤوليات جهات الاتصال المعنية بالمساواة بين الجنسين وأهداف التكافؤ بين الجنسين وكذلك مساءلة جميع أصحاب المصلحة الرئيسيين في عملية تنفيذ المساواة بين الجنسين وتعميمها (GEM). وخلصت المراجعة إلى أن الافتقار إلى الموارد (المالية والبشرية على السواء) يشكل عوائق حقيقية أمام التقدم الحالي نحو تحقيق أهداف الاتحاد المتعلقة بالمساواة بين الجنسين على النحو المبين في خطة تنفيذ المساواة بين الجنسين.

20 وعُرض تقرير المراجعة النهائي على المسؤولين المعنيين في الدوائر ذات الصلة في الأمانة العامة ونوقش معهم. ويتضمن التقرير 10 توصيات صنفت وحدة الرقابة خمسة منها كتوصيات ذات أولوية عالية، وهي تتعلق بالمجالات التالية: ’1‘ أهداف العمل المتعلق بالمساواة بين الجنسين لجميع الموظفين، ’2‘ تنمية القدرات والتدريب، ’3‘ أدوار ومسؤوليات جهات الاتصال المعنية بالمساواة بين الجنسين، ’4‘ الغايات المالية للمساواة بين الجنسين وتعميمها في الميزانيات، ’5‘ تحديد المخاطر والتخفيف منها فيما يتعلق بخطة تنفيذ المساواة بين الجنسين. ووافقت الإدارة بشكل عام على توصيات المراجعة المقترحة وإن أثير نقص الموارد، بالنسبة للبعض منها، لتبرير عدم القدرة على تنفيذ هذه التوصيات في ظل الظروف الحالية للميزانية وعدد الموظفين.

# مهام إضافية

*ألف تقييم التأمين الصحي بعد انتهاء مدة الخدمة (ASHI)*

21 أنجزت وحدة الرقابة مهمة لتأكيد صحة عناصر البيانات الرئيسية التي قُدمت إلى مكتب الخبير الإكتواري للاتحاد (AON) لتقييم التأمين الصحي بعد انتهاء مدة الخدمة (ASHI). وقد طلب القيام بهذه المهمة رئيس دائرة إدارة الموارد المالية، بموافقة الأمينة العامة للاتحاد، وذلك أثناء مراجعة البيانات المالية للاتحاد لعام 2022، بمبادرة من المراجع الخارجي للاتحاد.

22 وأصدرت وحدة الرقابة في مايو 2023 تقرير مهمة تأكيد صحة البيانات ورسالة إدارية لإبلاغ إدارة الاتحاد بما يلي: ’1‘ أوجه القصور في المراقبة، ’2‘ التوصيات ذات الصلة لتمكين إدارة الاتحاد من الحصول على الضمان اللازم فيما يتعلق بالضوابط من أجل عمليات المراجعة التي سيجريها المراجع الخارجي للاتحاد في نهاية السنة.

23 وفيما يتعلق بالبيانات المالية للاتحاد لعام 2023، أنجزت وحدة الرقابة في فبراير 2024 مهمة مماثلة، وإن كان ذلك على نطاق ضيق، وقدمت الضمان اللازم بشأن عناصر البيانات الرئيسية المستخدمة لتقييم التأمين الصحي بعد انتهاء مدة الخدمة.

*باء استعراض مستقل للمبالغ المالية الرئيسية ومتطلبات زيادة الميزانية المعروضة في الوثيقة C23/7 –مشروع مبنى مقر الاتحاد*

24 في مايو 2023، طلبت الأمينة العامة للاتحاد من وحدة الرقابة إجراء استعراض مستقل للمبالغ المالية الرئيسية ومتطلبات زيادة الميزانية المعروضة في الوثيقة C23/7.

25 وحدد الاستعراض أوجه قصور تتعلق بالميزانية المخصصة لتكلفة المشروع ورصدها؛ وإدارة المخاطر؛ وتكاليف المشروع غير المباشرة؛ وهيكل الإدارة والضوابط الداخلية. ونظراً لنوع المهمة ونطاقها (استعراض المبالغ المالية الواردة في وثيقة للمجلس) لم توضع أي توصيات. ونهاية يونيو ‎2023‏، أحالت وحدة الرقابة التقرير النهائي إلى الأمينة العامة.‎

متابعة تنفيذ توصيات وحدة المراجعة الداخلية

26 واصلت وحدة الرقابة، طيلة الفترة التي يشملها التقرير، متابعة تنفيذ التوصيات التي قُدمت في تقارير المراجعة السابقة. كما ناقشت الوحدة بانتظام نتائج هذه المتابعة في اجتماعها مع اللجنة الاستشارية المستقلة للإدارة (IMAC). وكما ذكر أعلاه، قدمت وثيقة إعلامية منفصلة إلى دورة المجلس لعام 2024 تضمنت متابعة توصيات المراجعة الداخلية وإجراءات المراجعة الجنائية. ولوحظ مزيد من التقدم في تنفيذ توصيات المراجعة الداخلية حتى 31 مارس 2024، على النحو المبين أدناه:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| حالة تنفيذ توصيات المراجعة الداخلية | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | المجموع |
| عدد تقارير/مذكرات المراجعة | 4 | 6 | 4 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 25 |
| **التوصيات - المجموع** | **15** | **46** | **26** | **15** | **9** | **19** | **38** | **42** | **210** |
|  الجاري تنفيذها | 2 | 5 | 3 | 0 | 1 | 12 | 15 | 24 | 62 |
|  المتأخر تنفيذها/لم يبدأ تنفيذها | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 4 | 5 |
|  التي أُقفل ملفها | 13 | 41 | 23 | 15 | 8 | 7 | 22 | 14 | 143 |
| النسبة المئوية للتوصيات الجاري تنفيذها | %13 | %11 | %12 | %0 | %11 | %63 | %39 | %57 | %30 |
| النسبة المئوية للتوصيات المتأخَر تنفيذها | %0 | %0 | %0 | %0 | %0 | %0 | %3 | %10 | %2 |
| النسبة المئوية للتوصيات التي أُقفل ملفها | %87 | %89 | %88 | %100 | %89 | %37 | %58 | %33 | %68 |

\* أُقفل ملف جميع التوصيات الصادرة قبل 2016.

ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

1. الأمر الإداري رقم 13/09، الصادر عن الأمين العام في 27 يونيو 2013 - لا يزال سارياً حتى اعتماد ميثاق جديد للرقابة. [↑](#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)