

Distr.: General
19 December 2022
Arabic
Original: English

المجلس التنفيذي لبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي وصندوق الأمم المتحدة للسكان ومكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع



الدورة العادية الأولى لعام 2023

30 كانون الثاني/يناير إلى 3 شباط/فبراير 2023، نيويورك

البند 3 من جدول الأعمال المؤقت

توصيات مجلس مراجعي الحسابات

برنامج الأمم المتحدة الإنمائي: تقرير بشأن توصيات مجلس مراجعي حسابات الأمم المتحدة لعام 2021: حالة التنفيذ

تقرير مدير برنامج الأمم المتحدة الإنمائي

موجز

في تموز/يوليه 2022، أصدر مجلس مراجعي حسابات الأمم المتحدة رسماً تقريره عن مراجعة حسابات برنامج الأمم المتحدة الإنمائي (A/77/5/Add.1) ومنح البرنامج الإنمائي رأياً غير مشفوع بتحفظات (رأياً نظيفاً) عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2021. وهذه هي السنة الكاملة العاشرة من الإبلاغ في إطار المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، ويعكس هذا الرأي التزام البرنامج الإنمائي المستمر بالامتثال لتلك المعايير. وبهذا الإنجاز، يكون قد مرّ 17 عاماً متتالياً حصل فيها برنامج الأمم المتحدة الإنمائي على رأي غير مشفوع بتحفظات عن حساباته المراجعة.

ولا تزال الشفافية والمساءلة عن النتائج والآثار على رأس أولويات البرنامج الإنمائي. وتكفل آليات البرنامج الإنمائي للحوكمة وكذلك إطاره للمساءلة إدارة الصناديق في إطار من المساءلة والسلامة الائتمانية المناسبة، يعززه التزامه بالتحسين والابتكار المستمرين. وما فتئ البرنامج الإنمائي يكتسب خبرات جديدة من توصيات هيئاته الرقابية المستقلة ويعمل على تنفيذ تلك التوصيات للمساعدة على تحفيز الكفاءة والفعالية. ولا يزال البرنامج الإنمائي محتفظاً بمكانه في مصاف منظمات المعونة الأكثر شفافية في العالم، بحسب مؤشر الشفافية في المعونة لعام 2022. وإدارة البرنامج الإنمائي ملتزمة بتوصيات مجلس مراجعي حسابات الأمم المتحدة وستواصل تنفيذها بغية تحسين عمليات حوكمة البرنامج الإنمائي وإدارة مخاطره والإشراف عليه.



ويُستعرض في هذا التقرير التقدّم المحرز فيما يتعلق بحالة تنفيذ توصيات مجلس مراجعي حسابات الأمم المتحدة للسنة المنتهية في كانون الأول/ديسمبر 2021 والسنوات السابقة. وعملاً بقرار المجلس التنفيذي 9/2010، يمكن الاطلاع على معلومات مفصلة عن حالة تنفيذ كل توصية من توصيات مراجعة الحسابات وعلى النص الكامل لتقرير مراجعة الحسابات الصادر عن مجلس مراجعي حسابات الأمم المتحدة في الموقع الشبكي للمجلس التنفيذي للبرنامج الإنمائي.

عناصر قرار

قد يود المجلس التنفيذي أن: (أ) يرحب بالرأي غير المشفوع بتحفظات الذي أصدره مجلس مراجعي حسابات الأمم المتحدة عن عام 2021؛ (ب) يحيط علماً بالتقدّم الذي أحرزه برنامج الأمم المتحدة الإنمائي نحو إغلاق توصيات مراجعة الحسابات غير مكتملة التنفيذ؛ (ج) يؤيد الجهود الجارية التي تبذلها إدارة البرنامج الإنمائي من أجل تنفيذ توصيات مجلس مراجعي الحسابات للسنة المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2021.

أولاً - لمحة عامة

- 1 - أصدر مجلس مراجعي حسابات الأمم المتحدة رأياً غير مشفوع بتحفظات (رأياً نظيفاً) بشأن البيانات المالية لبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2021. وبذلك يكون قد مرَّ 17 عاماً متتالياً حصل فيها البرنامج الإنمائي على رأي غير مشفوع بتحفظات عن حساباته المراجعة - وهو إنجاز يؤكد التزام المنظمة المستمر بالشفافية والمساءلة. وكان للاتجاه العام الذي رسم ملامحه على أعلى مستوى مديرُ البرنامج الإنمائي والمدير المعاون دوراً أساسياً في تمكين البرنامج الإنمائي من تلقي آراء غير مشفوعة بتحفظات عن حساباته من جانب مراجعيه الخارجيين، وهو اتجاه يكفل مواصلة البرنامج الإنمائي مساعيه إلى تحقيق قدر أكبر من التميز على الصعيد التشغيلي.
- 2 - وقد أصدر مجلس مراجعي الحسابات 33 توصية من توصيات المراجعة عن الفترة قيد الاستعراض، مقارنةً بما عدده 43 توصية في عام 2020. ومن بين التوصيات الـ 33، صُنفت 11 توصية باعتبارها توصيات رئيسية (ذات أولوية عالية)، ويرد في هذه الوثيقة مزيد من التفاصيل عنها. واعتُبرت التوصيات الـ 22 المتبقية ذات أولوية متوسطة. وقبلت الإدارة جميع التوصيات وبدأت تنفيذها.
- 3 - ونفذ برنامج الأمم المتحدة الإنمائي بالكامل 68 في المائة من 56 توصية غير مكتملة التنفيذ كانت مفتوحة في بداية السنة المالية 2021، وهو يعترزم إغلاق بقية التوصيات غير مكتملة التنفيذ في عام 2023.

ثانياً - مقدمة

- 4 - عملاً بالفقرة 2 من قرار المجلس 1/2022 التي يشير فيها المجلس إلى قراره 1/2021 ويهيب ببرنامج الأمم المتحدة الإنمائي وصندوق الأمم المتحدة للمشاريع الإنتاجية وصندوق الأمم المتحدة للسكان ومكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع إلى أن يواصل كل منها، حسب الاقتضاء، مواءمة تقاريره المقدمة بشأن تنفيذ توصيات مجلس مراجعي الحسابات من حيث طريقة عرضها بما يشمل، حيثما أمكن، الأطر الزمنية لتقديم التقارير المفصلة والتصنيف المواضيعي للتوصيات إلى تلك التي لها أولوية وتلك التي تشكل أي أولويات أخرى ويطلب إلى تلك المنظمات، في هذا الصدد، العمل على النحو المناسب مع منظمة الأمم المتحدة للطفولة (اليونيسف) وهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة (هيئة الأمم المتحدة للمرأة) وبرنامج الأغذية العالمي، أعيد النظر في طريقة عرض ردود الإدارة الواردة أدناه وأعيدت تسميتها على النحو المتفق عليه مع صندوق الأمم المتحدة للمشاريع الإنتاجية وصندوق الأمم المتحدة للسكان ومكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع واليونيسف بغية تزويد المجلس التنفيذي بتقارير قابلة للمقارنة عن الاستنتاجات والتوصيات الرئيسية التي وردت في تقرير مجلس مراجعي الحسابات عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2021.
- 5 - وتولي إدارة البرنامج الإنمائي أولوية قصوى لمعالجة نتائج مراجعة الحسابات وتنفيذ توصيات مجلس مراجعي الحسابات، التي يجري رصدها عن كثب والإبلاغ عنها بانتظام.
- 6 - وتمشياً مع الممارسات المعتمدة في السنوات السابقة وعلى نحو ما اتفق عليه مع مجلس مراجعي الحسابات، يتبع البرنامج الإنمائي نهجاً تدريبياً لتنفيذ توصيات مراجعة الحسابات، مع تحديد واضح للمسؤوليات فيما يتعلق بتنفيذ كل توصية ولتواريخ الإنجاز المستهدفة.

7 - ويستند هذا النهج التدريجي إلى مدى تعقد كل مسألة وإلى الوقت اللازم لحلها ومناقشتها مع مجلس مراجعي الحسابات. ومن المهم الإشارة إلى أنه لم يتسنّ البدء في تنفيذ توصيات عام 2021 إلا بعد صدور التقرير النهائي لمجلس مراجعي الحسابات في تموز/يوليه 2022.

ثالثاً - حالة التوصيات المقدّمة عن السنة المنتهية في كانون الأول/ديسمبر 2021

8 - قدّم مجلس مراجعي الحسابات في تقريره 33 (A/77/5/Add.1) توصية جديدة لعام 2021. ويلخّص الجدولان 1 و 2 الواردان أدناه حالة تنفيذ جميع التوصيات الصادرة عن الفترة المالية المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2021، الرئيسية منها وغير الرئيسية.

الجدول 1

حالة التوصيات الرئيسية لعام 2021، حسب المجال المواضيعي

مجال المواضيعي المشار إليه في تقرير مجلس مراجعي الحسابات	المجموع	توصيات تُطلب إغلاقها	توصيات قيد التنفيذ
استرداد التكاليف	2	-	2
المساءلة والرقابة	3	-	3
الشراء المستدام	4	-	4
الموارد البشرية	1	-	1
الضوابط الداخلية	1	-	1
المجموع	11	-	11
النسبة المئوية	100 في المائة	-	100 في المائة

الجدول 2

حالة جميع التوصيات لعام 2021، حسب المجال المواضيعي

مجال المواضيعي المشار إليه في تقرير مجلس مراجعي الحسابات	المجموع	توصيات تُطلب إغلاقها	توصيات قيد التنفيذ
البيانات المالية والمسائل ذات الصلة بالجوانب المحاسبية (الفقرة 28)	2	1	1
استرداد التكاليف	6	-	6
المساءلة والرقابة	5	-	5
الشراء المستدام	11	-	11
العمليات المستدامة بيئياً	2	-	2
الموارد البشرية	5	-	5
الضوابط الداخلية	1	-	1
تكنولوجيا المعلومات والاتصالات (الفقرة 314)	1	1	-
المجموع	33	2	31
النسبة المئوية	100 في المائة	6 في المائة	94 في المائة

9 - وتتناول الفقرات التالية حالة كل توصية أصدرها مجلس مراجعي الحسابات عن عام 2021 وخطة عمل الإدارة لكل منها.

ألف - البيانات المالية والمسائل ذات الصلة بالجوانب المحاسبية

10 - أوصى المجلس في الفقرة 28 بأن يتخذ البرنامج الإنمائي تدابير لتعزيز التسجيل المناسب لأوامر الشراء وإيصالات السلع والخدمات.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة:	المكاتب الإقليمية
حالة التوصية:	طُلب إغلاقها
الأولوية:	متوسطة
التاريخ المستهدف:	الربع الأول من عام 2023

11 - رد الإدارة: لا تتعلق التوصية إلا بثلاث حالات، وهناك سياسة معمول بها توفر إرشادات بشأن متطلبات إصدار أوامر الشراء المتعددة البنود. وإضافةً إلى ذلك، يوفر المركز العالمي للخدمات المشتركة، من خلال تجميع الخدمات المالية، ضوابط تنظم جودة عمليات السداد.

12 - أوصى المجلس في الفقرة 37 بأن يقوم البرنامج الإنمائي بتبسيط وتوضيح السياسات المتعلقة بتسجيل المصروفات التي يبلغ عنها الشركاء لكفالة حساب المصروفات في الفترة الصحيحة.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة:	مكتب الخدمات الإدارية/مكتب الإدارة المالية
حالة التوصية:	قيد التنفيذ
الأولوية:	متوسطة
التاريخ المستهدف:	الربع الثالث من عام 2023

13 - رد الإدارة: تعمل إدارة البرنامج الإنمائي على تحديث سياساتها بشأن 'التحويلات النقدية المباشرة والسداد' و 'المدفوعات المباشرة' من أجل معالجة مسألة توقيت تسجيل المصروفات بحيث تقيد في الفترة المحاسبية الصحيحة. وبعد ذلك، سيجري أيضا تحديث إجراءات التشغيل الموحدة التي يتبعها المركز العالمي للخدمات المشتركة في تجهيز القسائم من أجل تحقيق الاتساق وإيضاح الصورة بما لا يدع مجالاً للتأويل.

باء - استرداد التكاليف

14 - أوصى المجلس في الفقرة 56 بأن يجري البرنامج الإنمائي استعراضات منتظمة للأسعار المستخدمة في استرداد تكاليف الخدمات العالمية المقدمة بموجب الترتيبات التعاقدية وأن يعدل الأسعار على النحو المحدد في تلك الاستعراضات لتجنب أوجه القصور الجوهرية.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة: مكتب الخدمات الإدارية
حالة التوصية: قيد التنفيذ
الأولوية: عالية
التاريخ المستهدف: الربع الثاني من عام 2023

- 15 - رد الإدارة: تعمل إدارة البرنامج الإنمائي مع الوحدات المعنية لمعالجة هذه التوصية.
16 - أوصى المجلس في الفقرة 57 بأن يحدد البرنامج الإنمائي بوضوح المسؤولية عن استعراض الأسعار المستخدمة لاسترداد تكاليف الخدمات العالمية المقدمة بموجب ترتيب تعاقدي.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة: مكتب الخدمات الإدارية
حالة التوصية: قيد التنفيذ
الأولوية: متوسطة
التاريخ المستهدف: الربع الثاني من عام 2023

- 17 - رد الإدارة: تعمل إدارة البرنامج الإنمائي مع الوحدات المعنية لمعالجة هذه التوصية.
18 - أوصى المجلس في الفقرة 65 بأن يستخدم البرنامج الإنمائي، عند استرداد التكاليف، أسعاراً تستند إلى العمل الفعلي المنجز بالاعتماد على بيانات تعقب لتقديم الخدمات الفعلية بدلاً من استخدام مبالغ مقطوعة، وذلك توخياً للشفافية وكفالة عدم جني أرباح ولا تكبد خسائر.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة: مكتب الخدمات الإدارية/مكتب الخدمات القانونية
حالة التوصية: قيد التنفيذ
الأولوية: متوسطة
التاريخ المستهدف: الربع الأول من عام 2023

- 19 - رد الإدارة: تعكف إدارة البرنامج الإنمائي على إعداد اتفاق لمستوى الخدمات لفائدة العميل المعني، يُنص فيه على حساب التكاليف على أساس صيغة تستند إلى الوقت الفعلي المسجل، لا على أساس مبلغ سنوي مقطوع.

- 20 - أوصى المجلس في الفقرة 69 بأن يهدف البرنامج الإنمائي إلى إعادة وضع ترتيب تعاقدي لجميع الخدمات، بما في ذلك الخدمات القانونية المقدمة إلى كيانات الأمم المتحدة على مستوى المقر، بغية تحديد الترتيبات اللازمة لتعديل الأسعار حسب الاقتضاء وضمان استرداد التكاليف بالكامل تمشياً مع مبادئ تقدير تكاليف الخدمات وتسعيرها.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة: مكتب الخدمات الإدارية
حالة التوصية: قيد التنفيذ
الأولوية: متوسطة
التاريخ المستهدف: الربع الثالث من عام 2023

21 - رد الإدارة: تعترم إدارة البرنامج الإنمائي التفاوض مع العميل المعني على اتفاقٍ جديد لمستوى الخدمات لتزويده بالخدمات القانونية، يُنص فيه على أن يكون حساب التكاليف مستندا إلى أحدث التكاليف المبدئية، وذلك بدلا من إبرام اتفاقٍ متعدد السنوات لمستوى الخدمات يتضمن بدأً يتعلق بتساعد الأسعار.

22 - أوصى المجلس في الفقرة 78 بأن يتبع البرنامج الإنمائي نهجا متسقا يتمشى مع مذكرة التفاهم القائمة لاسترداد تكاليف المركبات المؤجرة كجزء من خدمات النقل ويراعي الهدف المتمثل في عدم جني أرباح ولا تكبد خسائر، على النحو المتفق عليه في مبادئ تقدير تكاليف الخدمات وتسعيرها.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة:	مكتب الخدمات الإدارية/المديرية والمكاتب الإقليمية
حالة التوصية:	قيد التنفيذ
الأولوية:	متوسطة
التاريخ المستهدف:	الربع الأول من عام 2023

23 - رد الإدارة: تود الإدارة الإشارة إلى أن خدمات النقل المقّمة إلى نظام المنسقين المقيمين في سبيلها إلى الانتقال للأمانة العامة للأمم المتحدة وسيتم وقفها. وستنكّر الإدارة مكاتب البرنامج الإنمائي القطرية المعنية التي لا تزال تقدّم خدمات النقل إلى المنسق المقيم بمنهجية استرداد تكاليف هذه الخدمات.

24 - أوصى المجلس في الفقرة 84 بأن يحسّن البرنامج الإنمائي عملية استرداد التكاليف بالكامل وفي الوقت المناسب لجميع الخدمات المقدمة إلى كيانات الأمم المتحدة الأخرى.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة:	مكتب الخدمات الإدارية/مكتب الخدمات القانونية والمكاتب الإقليمية
حالة التوصية:	قيد التنفيذ
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	الربع الأول من عام 2023

25 - رد الإدارة: قام مكتب الدعم القانوني بإصدار فاتورة للعميل المعني عن الربعين الأول والثاني من عام 2022 وسيكفل إصدار الفواتير عن الربعين المتبقين من عام 2022 في الوقت المناسب.

جيم - المساءلة والرقابة

26 - أوصى المجلس في الفقرة 96 بأن يستكمل البرنامج الإنمائي نظام المساءلة وإطار المساءلة المؤسسي في البرنامج الإنمائي.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة:	مكتب الخدمات الإدارية/مكتب الإدارة المالية
حالة التوصية:	قيد التنفيذ
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	الربع الثالث من عام 2023

27 - رد الإدارة: تتخذ إدارة البرنامج الإنمائي الخطوات اللازمة لمعالجة هذه التوصية، وسيُسترشد في الإجراءات المتخذة بالتوسع في تجميع الخدمات وبدء العمل بالنظام المركزي لتخطيط الموارد وسيجري تنقيح هذه الإجراءات في ضوء ذلك.

28 - أوصى المجلس في الفقرة 103 بأن يحتفظ البرنامج الإنمائي بأدلة على عمليات الفحص العشوائي لتقارير ضمان الجودة.

المكاتب الإقليمية	الإدارة (الإدارات) المسؤولة:
قيد التنفيذ	حالة التوصية:
متوسطة	الأولوية:
الربع الأخير من عام 2022	التاريخ المستهدف:

29 - رد الإدارة: ستقوم إدارة البرنامج الإنمائي بتذكير المكاتب المعنية بضرورة الامتثال لسياسة البرنامج الإنمائي بشأن معايير الجودة في عمليات البرمجة.

30 - أوصى المجلس في الفقرة 114 بأن يقيّم البرنامج الإنمائي ما إذا كان يمكن تطبيق المبادئ التوجيهية للرقابة الموضوعية لمشاريع مرفق البيئة العالمية على مشاريع البرنامج الإنمائي الأخرى.

مكتب السياسات ودعم البرامج والمكاتب الإقليمية	الإدارة (الإدارات) المسؤولة:
قيد التنفيذ	حالة التوصية:
عالية	الأولوية:
الربع الثالث من عام 2023	التاريخ المستهدف:

31 - رد الإدارة: تعترم إدارة البرنامج الإنمائي أن تستطلع خيار وضع نهج مؤسسي لتحديد وإدارة المشاريع الشديدة المخاطر.

32 - أوصى المجلس في الفقرة 115 بأن يبيّن البرنامج الإنمائي تبادل الأدوات وأفضل الممارسات بين المكاتب الإقليمية.

المكاتب الإقليمية	الإدارة (الإدارات) المسؤولة:
قيد التنفيذ	حالة التوصية:
متوسطة	الأولوية:
الربع الثاني من عام 2023	التاريخ المستهدف:

33 - رد الإدارة: تتبادل المكاتب الإقليمية بالفعل الأدوات وأفضل الممارسات وستواصل اتباع هذه الممارسة الجيدة في المستقبل. والإدارة بصدد استطلاع إمكانية إنشاء نظام وحيد ومتسق لتقييم قدرة المكاتب القطرية ورقابتها وأدائها بغية تلبية احتياجات المكاتب.

34 - أوصى المجلس في الفقرة 125 بأن يكفل البرنامج الإنمائي إنجاز استعراضات الأداء السنوية في الوقت المناسب.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة: جميع المكاتب
حالة التوصية: قيد التنفيذ
الأولوية: عالية
التاريخ المستهدف: الربع الأول من عام 2023

35 - رد الإدارة: أدخلت الإدارة العمل بلوحة متابعة جديدة لأعراض الامتثال لإدارة الأداء وتطويره تتيح للموظفين والمديرين أن يرصدوا بشفافية استعراض الأداء السنوي، واستعراض منتصف المدة، وحالة تخطيط الأهداف المتوخاة لأفرقتهم ومكاتبهم، وستتذكر جميع المديرين والموظفين مرة أخرى بأهمية إنجاز عملية استعراض الأداء في الوقت المناسب.

دال - الشراء المستدام

36 - أوصى المجلس في الفقرة 152 بأن يواصل البرنامج الإنمائي، وفقاً للممارسات الجيدة المعمول بها والمعايير الدولية، إدماج الاستدامة في سياسته واستراتيجيته في مجال الشراء.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة: مكتب الخدمات الإدارية/مكتب المشتريات
حالة التوصية: قيد التنفيذ
الأولوية: عالية
التاريخ المستهدف: الربع الثاني من عام 2023

37 - رد الإدارة: وُفق على استراتيجية البرنامج الإنمائي الجديدة للمشتريات للفترة 2022-2025، وهي تتضمن الاستدامة كواحدة من خمس ركائز رئيسية. وسيقوم مكتب المشتريات بتصميم حلول عملية للشراء المستدام والدعوة إلى اعتمادها وتنفيذها، وهي حلول يمكن توسيع نطاق تطبيقها ليشمل هيكل المشتريات المؤسسية للبرنامج الإنمائي من أجل الإسراع بوتيرة الأخذ بالشراء المستدام والابتكار على نحو يساهم بصورة أعم في تنفيذ خطة التنمية المستدامة لعام 2030 وأهداف التنمية المستدامة.

38 - أوصى المجلس في الفقرة 153 بأن يقوم البرنامج الإنمائي، وفقاً للممارسات الجيدة المعمول بها والمعايير الدولية، بوضع وتنفيذ خطة عمل للشراء المستدام تتضمن عناصر من قبيل أهداف وغايات الشراء المستدام، وتوضيح المسؤوليات وأوجه المساءلة فيما يتعلق بالشراء المستدام ووضع إطار لقياس الأداء، على سبيل المثال لا الحصر.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة: مكتب الخدمات الإدارية/مكتب المشتريات
حالة التوصية: قيد التنفيذ
الأولوية: عالية
التاريخ المستهدف: الربع الثاني من عام 2023

39 - رد الإدارة: يعكف مكتب المشتريات على إعداد خطة العمل وهو يعتزم تعميمها لاستعراضها والموافقة عليها داخلياً في أوائل عام 2023.

40 - أوصى المجلس في الفقرة 163 بأن يدرج البرنامج الإنمائي أهدافاً متصلة بالشراء المستدام تكون محدّدة وقابلة للقياس ويمكن تحقيقها وذات صلة ومحدّدة المدة في اتفاقات إدارة الأداء الفردية لجميع موظفي وحدة دعم المشتريات.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة:	مكتب الخدمات الإدارية/مكتب المشتريات والمكاتب الإقليمية
حالة التوصية:	قيد التنفيذ
الأولوية:	متوسطة
التاريخ المستهدف:	الربع الثاني من عام 2023

41 - رد الإدارة: وُضعت لقادة الأفرقة في وحدة دعم المشتريات أهدافٌ موحدة لإدارة الأداء وتطويره لأغراض الشراء المستدام لعام 2022 وما بعده. وتعمل الإدارة على إدماج أهداف الشراء المستدام في أهداف إدارة الأداء وتطويره لموظفي وحدة دعم المشتريات من فئات الموظفين المتبقية.

42 - أوصى المجلس في الفقرة 164 بأن يضع البرنامج الإنمائي أمثلةً على أهداف الأداء الفردي المتصلة بالشراء المستدام ويوزعها على أصحاب المصلحة الداخليين الرئيسيين في عملية الشراء مثل رؤساء المشتريات المحليين، ومديري البرامج، ومديري العمليات.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة:	مكتب الخدمات الإدارية/ مكتب المشتريات
حالة التوصية:	قيد التنفيذ
الأولوية:	متوسطة
التاريخ المستهدف:	الربع الثاني من عام 2023

43 - رد الإدارة: تعمل وحدة دعم المشتريات على وضع أهداف موحدة لإدارة الأداء وتطويره لمختلف فئات موظفي المشتريات، وستعمّم هذه المعلومات على جميع المكاتب القطرية.

44 - أوصى المجلس في الفقرة 174 بأن يستعرض البرنامج الإنمائي التوجيهات القائمة بشأن ممارسات الشراء المستدام وأن يواصل تمكين موظفيه من تنفيذ شروط الشراء المستدام القائمة المنصوص عليها في السياسات والإجراءات البرنامجية والتشغيلية للبرنامج الإنمائي.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة:	مكتب الخدمات الإدارية/مكتب المشتريات
حالة التوصية:	قيد التنفيذ
الأولوية:	متوسطة
التاريخ المستهدف:	الربع الثاني من عام 2023

45 - رد الإدارة: يعمل مكتب المشتريات على وضع خطة توعية لإدماج ممارسات الشراء المستدام، مستنداً في ذلك إلى المبادئ التوجيهية والسياسات والمواصفات ذات الصلة بصيغها المحدّثة.

46 - أوصى المجلس في الفقرة 185 بأن يقوم البرنامج الإنمائي، استناداً إلى تحليل المخاطر المتصلة بالاستدامة، بوضع مواصفات للشراء المستدام وتحديثها باستمرار وإبلاغ تلك المواصفات بانتظام إلى طالبي الشراء.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة: مكتب الخدمات الإدارية/مكتب المشتريات
حالة التوصية: قيد التنفيذ
الأولوية: عالية
التاريخ المستهدف: الربع الثاني من عام 2023

47 - رد الإدارة: وضع البرنامج الإنمائي أداة لتحليل المخاطر المتصلة بالاستدامة من أجل تحديد الفئات الرئيسية للمخاطر التي يجري وضع مبادئ توجيهية ومواصفات للشراء المستدام بغية مواجهتها.

48 - أوصى المجلس في الفقرة 196 بأن ينشئ البرنامج الإنمائي آلية رقابة لضمان أن تطلب المكاتب القطرية سوائل تبريد غير هيدروفلوروكربونية ذات إمكانية منخفضة جداً للتسبب في احترار عالمي، حيثما كان ذلك متاحاً وممكناً، امتثالاً للأحكام ذات الصلة من المعايير الاجتماعية والبيئية للبرنامج الإنمائي.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة: مكتب الخدمات الإدارية/مكتب المشتريات والمكاتب الإقليمية
حالة التوصية: قيد التنفيذ
الأولوية: عالية
التاريخ المستهدف: الربع الثاني من عام 2023

49 - رد الإدارة: وضع مكتب المشتريات مشروع مبادئ توجيهية يتعلق بالشراء المستدام لسوائل التبريد، وهو يستعد لتعميمها لكي يجري استعراضها واعتمادها داخلياً. وتحتوي المبادئ التوجيهية على قائمة بالمتطلبات الدنيا لشراء سوائل تبريد ذات إمكانية منخفضة للتسبب في احترار عالمي.

50 - أوصى المجلس في الفقرة 206 بأن يفتح البرنامج الإنمائي نماذج المؤسسة لتقديم العروض لتضمين جميع النماذج معايير الاستدامة الإلزامية والاختيارية.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة: مكتب الخدمات الإدارية/مكتب المشتريات
حالة التوصية: قيد التنفيذ
الأولوية: متوسطة
التاريخ المستهدف: الربع الثاني من عام 2023

51 - رد الإدارة: توافق إدارة البرنامج الإنمائي على التوصية، وهي تعكف الآن على تنفيذها.

52 - وأوصى المجلس في الفقرة 207 بأن يدرج البرنامج الإنمائي تعليمات وشروط واضحة بشأن استخدام معايير الاستدامة الإلزامية والاختيارية لتقييم العروض في السياسة ذات الصلة.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة: مكتب الخدمات الإدارية/مكتب المشتريات
حالة التوصية: قيد التنفيذ
الأولوية: متوسطة
التاريخ المستهدف: الربع الثاني من عام 2023

53 - رد الإدارة: توافق إدارة البرنامج الإنمائي على التوصية، وهي تعكف الآن على تنفيذها.

54 - أوصى المجلس في الفقرة 219 بأن يدير البرنامج الإنمائي انبعاثات غازات الدفيئة الناجمة عن اتفاقاته الطويلة الأجل لشحن البضائع، وأن يدرج معايير الاستدامة عند تمديد أي اتفاق تعاقدي أو إبرام اتفاق تعاقدي جديد مع وكلاء الشحن.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة:	مكتب الخدمات الإدارية/مكتب المشتريات
حالة التوصية:	قيد التنفيذ
الأولوية:	متوسطة
التاريخ المستهدف:	الربع الثاني من عام 2023

55 - رد الإدارة: اتفاقات الأمم المتحدة المشتركة والطويلة الأجل المعمول بها حالياً لتنظيم شحن البضائع تتضمن شروطاً للإبلاغ عن الاستدامة من أجل الحد من انبعاثات غازات الدفيئة. وقد مُدِّت الاتفاقات الطويلة الأجل في الآونة الأخيرة حتى حزيران/يونيه 2024. وقبل حلول موعد عملية إعادة تقديم العطاءات، سيضع البرنامج الإنمائي استراتيجيةً لإدماج معايير الاستدامة في عملية تقييم العطاءات. وفي هذا الصدد وفي إطار الفريق العامل المعني بالاستدامة التابع لشبكة المشتريات باللجنة الإدارية الرفيعة المستوى، يتولى البرنامج الإنمائي قيادة عملية ترمي إلى وضع منهجية تُطبق على نطاق الأمم المتحدة لقياس الانبعاثات المصنفة باعتبارها من النطاق الثالث الناجمة عن أنشطته المتعلقة بالمشتريات.

56 - أوصى المجلس في الفقرة 220 بأن يبلغ البرنامج الإنمائي عن انبعاثات غازات الدفيئة المتصلة بخدمات شحن البضائع المتعاقد عليها في قائمته لجرد غازات الدفيئة وأن يعوضها.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة:	مكتب الخدمات الإدارية/مكتب المشتريات ومكتب إدارة المعلومات والتكنولوجيا
حالة التوصية:	قيد التنفيذ
الأولوية:	متوسطة
التاريخ المستهدف:	الربع الثاني من عام 2023

57 - رد الإدارة: يجري البرنامج الإنمائي مناقشةً داخلية بشأن السبل التي يمكن له من خلالها أن يدير انبعاثاته من النطاق الثالث على نحو استراتيجي، بما في ذلك الانبعاثات الناجمة عن أنشطة وكلاء الشحن. ويجري أيضاً تنسيق العمل مع فريق أهداف الخضرة الطموحة (Greening Moonshot Team) لضمان اتساق المنهجية في عملية قياس انبعاثات غازات الدفيئة. ويتولى البرنامج الإنمائي، في إطار الفريق العامل المعني بالاستدامة التابع لشبكة المشتريات باللجنة الإدارية الرفيعة المستوى، قيادة عملية ترمي إلى وضع منهجية تُطبق على نطاق الأمم المتحدة لقياس الانبعاثات المصنفة باعتبارها من النطاق الثالث الناجمة عن أنشطته المتعلقة بالمشتريات، بما في ذلك تلك الناجمة عن أنشطة وكلاء الشحن.

هاء - العمليات المستدامة بيئياً

58 - أوصى المجلس في الفقرة 231 بأن يحسّن البرنامج الإنمائي رصد أداء جميع المنشآت الشمسية الفولطاضوئية في مرافقه ويحلّل أسباب انخفاض إنتاج الطاقة.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة: مكتب الخدمات الإدارية/مكتب إدارة المعلومات والتكنولوجيا والمكاتب الإقليمية
حالة التوصية: قيد التنفيذ
الأولوية: متوسطة
التاريخ المستهدف: الربع الثاني من عام 2023

59 - رد الإدارة: تعكف إدارة البرنامج الإنمائي على تحديث أدواتها للإدارة البيئية من أجل جمع البيانات المتصلة بالطاقة الفولطاضوئية على نحو متسق والسماح بمقارنة الطاقة المولدة المبلغ عنها بالكمية المتوقعة لكل مكتب من المكاتب.

60 - أوصى المجلس في الفقرة 232 بأن يتخذ البرنامج الإنمائي الخطوات اللازمة لضمان تشغيل وصيانة منشآت الطاقة الشمسية الفولطاضوئية في مرافقه على نحو سليم لتعزيز أكبر قدر من الفوائد الاقتصادية والبيئية.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة: مكتب الخدمات الإدارية/مكتب إدارة المعلومات والتكنولوجيا والمكاتب الإقليمية
حالة التوصية: قيد التنفيذ
الأولوية: متوسطة
التاريخ المستهدف: الربع الثاني من عام 2023

61 - رد الإدارة: مع تحسين أداة الإدارة البيئية، سيجري التواصل مع المكاتب التي يتسم أداء نظمها الفولطاضوئية بالضعف لاستعراض تلك النظم الضعيفة الأداء وتزويد المكاتب المذكورة بإرشادات بشأن الخطوات التصحيحية المطلوبة.

واو - الموارد البشرية

62 - أوصى المجلس في الفقرة 246 بأن يقيم البرنامج الإنمائي مدى ملاءمة عملية الإذن في الحالات المحددة وأن يتابع ذلك بتدابير تصحيحية.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة: مكتب الخدمات الإدارية/المركز العالمي للخدمات المشتركة والمكاتب الإقليمية
حالة التوصية: قيد التنفيذ
الأولوية: متوسطة
التاريخ المستهدف: الربع الأخير من عام 2022

63 - رد الإدارة: توافق إدارة البرنامج الإنمائي على التوصية، وهي تعكف الآن على تنفيذها.

64 - أوصى المجلس في الفقرة 247 بأن يستعرض البرنامج الإنمائي وظائفه الرقابية وإجراءات الرقابة الداخلية المعمول بها لضمان الامتثال لشروط دفع بدل الخطر الناجم عن مرض فيروس كورونا (كوفيد-19).

الإدارة (الإدارات) المسؤولة: مكتب الخدمات الإدارية/مكتب الموارد البشرية والمركز العالمي للخدمات المشتركة
حالة التوصية: قيد التنفيذ
الأولوية: عالية
التاريخ المستهدف: الربع الثاني من عام 2023

65 - رد الإدارة: توافق إدارة البرنامج الإنمائي على التوصية، وهي تعكف الآن على تنفيذها.
66 - أوصى المجلس في الفقرة 264 بأن يقوم البرنامج الإنمائي باستعراض واستكمال سياسته المتعلقة بتعويضات إنهاء الخدمة تمثيلاً مع النظامين الأساسي والإداري لموظفي الأمم المتحدة، لكفالة دفع تعويضات إنهاء الخدمة الإضافية وفقاً لمعايير محددة بوضوح.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة: مكتب الخدمات الإدارية/مكتب الموارد البشرية
حالة التوصية: قيد التنفيذ
الأولوية: متوسطة
التاريخ المستهدف: الربع الثالث من عام 2023

67 - رد الإدارة: يعكف البرنامج الإنمائي على تنقيح سياسته الحالية المتعلقة بتعويضات إنهاء الخدمة لكفالة تحديد المعايير المطبقة لدفع تعويضات إنهاء الخدمة بشكل واضح تمثيلاً مع النظامين الأساسي والإداري لموظفي الأمم المتحدة، ولا سيما فيما يتصل بدفع تعويضات إنهاء الخدمة الإضافية. ومشروع السياسة المنقحة يخضع حالياً لعملية التشاور والموافقة الداخلية ومن المتوقع إصداره قبل نهاية عام 2022. ولن تؤدي السياسة المنقحة إلى أي تغيير في مبلغ تعويض إنهاء الخدمة الإضافي أو في شروط استحقاقه. بل إن الغرض منها هو إضفاء الطابع الرسمي على الممارسة المعمول بها التي ترد حالياً في مذكرة إرشادية، وذلك بتبنيها بصورة مفضلة على مستوى السياسات.

68 - أوصى المجلس في الفقرة 279 بأن يكفل البرنامج الإنمائي الامتثال للسياسة القائمة [المتعلقة بالعمل الإضافي].

الإدارة (الإدارات) المسؤولة: جميع المكاتب
حالة التوصية: قيد التنفيذ
الأولوية: متوسطة
التاريخ المستهدف: الربع الثاني من عام 2023

69 - رد الإدارة: سيجري تذكير مكاتب البرنامج الإنمائي، في المقر وعلى الصعيد القطري، بضرورة اتباع السياسة المعمول بها فيما يتعلق بالعمل الإضافي وبالتأكد من استخدام استمارات العمل الإضافي الموحدة عند تقديم طلبات العمل الإضافي.

70 - أوصى المجلس في الفقرة 280 بأن يستخدم البرنامج الإنمائي أدوات مناسبة لرصد العمل الإضافي، فضلاً عن ضوابط داخلية لكفالة الامتثال في العمليات التي تجرى في جميع مراكز العمل.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة:	مكتب الخدمات الإدارية/مكتب الموارد البشرية ومكتب إدارة المعلومات والتكنولوجيا
حالة التوصية:	قيد التنفيذ
الأولوية:	متوسطة
التاريخ المستهدف:	الربع الثاني من عام 2023

71 - رد الإدارة: يعكف البرنامج الإنمائي على أتمتة عملية سداد مدفوعات العمل الإضافي من خلال مسار عمل للحصول على الموافقة قائم على الخدمة الذاتية.

زاي - الضوابط الداخلية

72 - أوصى المجلس في الفقرة 292 بأن يواصل البرنامج الإنمائي تعزيز نظامه للرقابة المالية الداخلية من خلال تحديد ضوابط رئيسية بهدف تحسين جودة البيانات والحد من مخاطر وقوع الأخطاء وعن طريق تحديد المتطلبات من المستندات التي تثبت تنفيذ إجراءات الرقابة هذه.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة:	مكتب الخدمات الإدارية/مكتب الإدارة المالية
حالة التوصية:	قيد التنفيذ
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف:	الربع الأخير من عام 2023

73 - رد الإدارة: تستطلع إدارة البرنامج الإنمائي حالياً سبل معالجة هذه التوصية؛ وسيُسترشد في هذا العمل بالتوسع في تجميع الخدمات وبدء العمل بالنظام المركزي لتخطيط الموارد، وسيجري تحسينه في ضوء هاتين العمليتين.

حاء - تكنولوجيا المعلومات والاتصالات

74 - أوصى المجلس في الفقرة 314 بأن يواصل البرنامج الإنمائي تعزيز كل من الرصد الدقيق لاسترداد التكاليف المتصلة بنظام كوانتوم والجهود الرامية إلى كفاءة إصدار الفواتير في الوقت المناسب بالنسبة لجميع خدمات نظام كوانتوم المقدمة إلى كيانات الأمم المتحدة الأخرى.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة:	مكتب الخدمات الإدارية/مكتب إدارة المعلومات والتكنولوجيا
حالة التوصية:	طُلب إغلاقها
الأولوية:	متوسطة
التاريخ المستهدف:	الربع الأخير من عام 2022

75 - رد الإدارة: صدرت جميع الفواتير المتعلقة بنظام كوانتوم لعام 2021، وجرى استلام جميع المدفوعات المستحقة بالكامل. وصدرت كذلك جميع الفواتير المتعلقة بنظام كوانتوم لعام 2022 وأُرسلت لجميع المنظمات المشاركة، وجرى استلام المدفوعات بالكامل.

رابعاً - حالة التوصيات الصادرة في فترات مالية سابقة

76 - يقدّم مجلس مراجعي الحسابات، في المرفق 1 لتقريره عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2021، موجزاً لحالة تنفيذ التوصيات الصادرة في فترات مالية سابقة. ويرد أدناه موجزٌ للتوصيات التي أبلغ المجلس بأن تنفيذها لم يكتمل بعد، وترد أيضاً تفاصيل لخطط العمل المتعلقة بتلك التوصيات والتواريخ المستهدفة المتوقعة لإتمام تنفيذها.

الجدول 3

حالة التوصيات غير مكتملة التنفيذ الصادرة في سنوات سابقة

مجلس مراجعي الحسابات	المجال المواضيعي المشار إليه في تقرير	المجموع	توصيات طُلب إغلاقها	توصيات قيد التنفيذ
	الإدارة المركزية للمخاطر (2019): الفقرة 77؛ الفقرتان 166 و 167)	3	3	-
	إدارة مخاطر الغش (2019): الفقرتان 101 و 124)	2	2	-
	الضوابط الداخلية (2019): الفقرتان 148 و 159؛ الفقرات 118 و 119 و 142 و 148)	6	4	2
	البيانات المالية والمسائل ذات الصلة بالجوانب المحاسبية (2020): الفقرتان 83 و 89)	2	2	-
	النهج المنسق للتحويلات النقدية (2020): الفقرة 190)	1		1
	الخدمات التعاقدية (2020): الفقرتان 290 و 334)	2	1	1
	المجموع	16	12	4
	النسبة المئوية	100 في المائة	75 في المائة	25 في المائة

تقرير مجلس مراجعي الحسابات عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2019 (A/75/5/Add.1)

77 - أوصى المجلس في الفقرة 77 بأن يعزز البرنامج الإنمائي إمام المكاتب القطرية والوحدات الأخرى بكيفية إجراء تقييمات مخاطر الغش بطريقة متكاملة، وذلك مثلاً عن طريق عرض الممارسات الجيدة في المعتكفات الإقليمية أو السنوية التي يُنظمها البرنامج لمديره.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة:	مكتب الخدمات الإدارية/المديرية
حالة التوصية:	طُلب إغلاقها
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف الأصلي:	الربع الثالث من عام 2021
التاريخ المستهدف المنقح:	الربع الثاني من عام 2023

78 - رد الإدارة: نفذ البرنامج الإنمائي إجراءات محدّدة لتعزيز التوعية بشأن أساليب الغش حيث رُوّدت المكاتب القطرية والمكاتب الإقليمية بوثائق توجيهية بشأن كيفية إجراء تقييمات لمخاطر الغش، ووجهت رسائل تذكيرية لإدراج مخاطر الغش في سجلات المخاطر، وطُلب إلى جميع الموظفين إكمال التدريب الإلزامي المتعلق بمكافحة الغش. وفي 3 تشرين الثاني/نوفمبر 2022، كان معدل الإنجاز قد بلغ 92 في المائة. وعلاوة على ذلك، نوقشت التوعية بشأن أساليب الغش في معتكف الممثلين المقيمين الذي عُقد في تشرين الأول/أكتوبر 2022.

79 - أوصى المجلس في الفقرة 101 بأن يعزز البرنامج الإنمائي إمام المكاتب القطرية والوحدات الأخرى بكيفية توثيق إجراءات معالجة مخاطر الغش في أدوات إدارة المخاطر المؤسسية المتاحة، وذلك مثلاً عن طريق عرض الممارسات الجيدة في المعتكفات الإقليمية أو السنوية التي يُنظمها البرنامج لمديريه.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة:	مكتب الخدمات الإدارية/المديرية، والمكاتب المركزية والإقليمية
حالة التوصية:	طُلب إغلاقها
الأولوية:	متوسطة
التاريخ المستهدف الأصلي:	الربع الأول من عام 2021
التاريخ المستهدف المنقّح:	الربع الثاني من عام 2023

80 - رد الإدارة: في إطار الجهود التي يبذلها البرنامج الإنمائي لتعزيز إدارة مخاطر الغش ودعم إدارة ومنع مخاطر الغش والتخفيف من حدتها على نطاق المنظمة، وضع مكتب الخدمات الإدارية دليلاً لتقييم مخاطر الغش من أجل دعم موظفي البرنامج الإنمائي في منع وقوع الغش والكشف عنه والتصدي له، والدليل متاح على صفحة مجموعة أدوات الإدارة المركزية للموارد. وإضافة إلى ذلك، أتيحت للمكاتب القطرية منذ تشرين الأول/أكتوبر 2021 اتفاقات طويلة الأجل لإجراء تقييمات لمخاطر الغش والفساد. كما حدث تحسّن كبير في تسجيل مخاطر الغش على مستوى المشاريع والبرامج. وفي أيلول/سبتمبر 2022، كان ما مجموعه 177 من مخاطر الغش مسجلاً في 158 مشروعاً، مقارنةً بسبعة مخاطر في سبعة مشاريع في عام 2019؛ وكان ما مجموعه 39 من مخاطر الغش مسجلاً في 18 مكتباً، مقارنةً بعدد 11 من مخاطر الغش في 11 مكتباً في عام 2019 وهو العام الذي قُدمت فيه التوصية.

81 - أوصى المجلس في الفقرة 124 بأن يواصل البرنامج الإنمائي تعزيز جهوده المتواصلة لرفع مستوى وعي الشركاء الخارجيين بمخاطر الغش.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة:	مكتب الخدمات الإدارية/المشتريات ومكتب العلاقات الخارجية والتوعية
حالة التوصية:	طُلب إغلاقها
الأولوية:	متوسطة
التاريخ المستهدف الأصلي:	الربع الثاني من عام 2021
التاريخ المستهدف المنقّح:	الربع الثاني من عام 2023

82 - رد الإدارة: أضاف البرنامج الإنمائي إلى جميع مواقع الشبكة المحلية رابطاً إلكترونياً عن مكافحة الغش يصل المستخدمين بصفحة البرنامج عن المساءلة. وأُتيح هذا الرابط أيضاً لأصحاب المصلحة المعنيين. وجرى كذلك تحديث النماذج المستخدمة في التعامل مع الأطراف الخارجية (أي الشركاء المنفذين) لكي تشمل معلومات متعلقة بالغش.

83 - أوصى المجلس في الفقرة 148 بأن يجري البرنامج الإنمائي تقييماً لمدى تطبيق الممارسات الجيدة مثل تناوب الموظفين على المهام في السياقات التي حُدّدت فيها مخاطر عالية متعلقة بالأعمال الاحتياطية.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة:	مكتب الخدمات الإدارية/مكتب المشتريات ومكتب الموارد البشرية والمركز العالمي للخدمات المشتركة
حالة التوصية:	طُلب إغلاقها
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف الأصلي:	الربع الثاني من عام 2021
التاريخ المستهدف المنقّح:	الربع الأخير من عام 2023

84 - رد الإدارة: قام البرنامج الإنمائي بتجميع عدة مهام كانت المكاتب القطرية تنفّذها لكي يُضطلع بها في المركز العالمي للخدمات المشتركة. وتتاح بالفعل فرص التناوب على العمل في وحدة الشؤون المالية بالمركز العالمي للخدمات المشتركة بغية تيسير بناء القدرات. وتُطبق على موظفي المشتريات سياسة تنقل الموارد البشرية. وإضافة إلى ذلك، يتبين كما لوحظ سابقاً أن نسبة كبيرة من حالات الغش في المشتريات تتعلق بأنشطة البائعين التي تبلغ عنها المكاتب القطرية على النحو الواجب، مما يشير إلى أن الامتثال في البرنامج الإنمائي وتدابير الرقابة الأخرى به تتسم بالفعالية على المستوى التشغيلي من حيث الكشف عن حالات الغش عند حدوثها. ويحرص موظفو المشتريات على الإبلاغ عن مثل هذه الحالات.

85 - أوصى المجلس في الفقرة 159 بأن يفرض البرنامج الإنمائي في وحدة الخدمات المشتركة على الصعيد العالمي ضوابط تحرّ تضمن صحة ودقة المعلومات التي تدخلها المكاتب القطرية في النظام المركزي لتخطيط الموارد.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة:	مكتب الخدمات الإدارية/المركز العالمي للخدمات المشتركة ومكتب الموارد البشرية
حالة التوصية:	طُلب إغلاقها
الأولوية:	متوسطة
التاريخ المستهدف الأصلي:	الربع الأخير من عام 2021
التاريخ المستهدف المنقّح:	الربع الثاني من عام 2023

86 - رد الإدارة: مع تجميع مهام الموارد البشرية، نُقلت جميع معاملات الموارد البشرية الخاصة بالبرنامج الإنمائي من المكاتب القطرية إلى المركز العالمي للخدمات المشتركة، الذي تولى تدريجياً جميع عمليات إدخال بيانات الموارد البشرية في النظام المركزي لتخطيط الموارد. وانتهى من تجميع مهام الموارد البشرية مع الإلغاء التدريجي لطريقة عقود الخدمات في حزيران/يونيه 2022. واستعاض البرنامج الإنمائي عن طريقة عقود الخدمات بطريقة التعاقد في شكل اتفاقات خدمات الموظفين الوطنيين، وتولى المركز العالمي

للخدمات المشتركة إدارة تلك الاتفاقات. وبذلك لم تعد المكاتب القطرية للبرنامج الإنمائي تدخل معاملات الموارد البشرية في النظام المركزي لتخطيط الموارد. بل أصبحت المكاتب القطرية الآن تقدم طلباتها المتعلقة بمعاملات الموارد البشرية إلى المركز العالمي للخدمات المشتركة الذي يدخل البيانات ذات الصلة في النظام المركزي لتخطيط الموارد.

تقرير مجلس مراجعي الحسابات عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2020 (A/76/5/Add.1)

87 - أوصى المجلس في الفقرة 83 بأن يقيّم البرنامج الإنمائي التدابير الرامية إلى التخفيف من مخاطر الاعتراف الخاطئ بالأصول أو النفقات الناتج عن استخدام رمز فهرس غير صحيح عند الشراء الأولي.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة:	مكتب الخدمات الإدارية/وحدة العمليات العامة
حالة التوصية:	طُلب إغلاقها
الأولوية:	متوسطة
التاريخ المستهدف الأصلي:	الربع الثاني من عام 2022
التاريخ المستهدف المنقّح:	الربع الثاني من عام 2023

88 - رد الإدارة: استعيض عن النهج المعتمد على نظام أطلس والمتمثل في فهارس الأصناف المتعددة (فهرس لأصناف الاستخدام الداخلي وآخر لأصناف الاستخدام الخارجي) بفهرس واحد/موحد في نظام كوانتوم. ووضعت قواعد في مجال المشتريات للتوصل إلى رمز الحساب الصحيح استناداً إلى بارامترات متعددة (فئة الصنف، وتكلفة الوحدة، وما إذا كان الصنف بنداً ثميناً أم لا، ونطاق الاستخدام داخلياً كان أم خارجياً). ولا يُطلب إلى مقدم طلب الشراء إلا اختيار قيمة استخدام الأصول (الداخلية/الخارجية) لتحديد ما إذا كان الأصل مخصصاً للاستخدام الداخلي أم الخارجي. ويحدّ هذا الأمر من الرسمة الخاطئة للأصول أو تسجيلها الخاطئ كمصروفات.

89 - أوصى المجلس في الفقرة 89 بأن يقوم البرنامج الإنمائي بتسجيل الإيرادات المتأتية من المعاملات التبادلية في الفترة التي قُدمت فيها الخدمات وتقييم الكيفية التي يمكن بها للنظام المركزي لتخطيط الموارد أن يدعم هذا النهج المحاسبي لضمان ملاءمة الإجراءات والمتابعة واسترداد كامل الإيرادات المتأتية من المعاملات التبادلية.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة:	مكتب الخدمات الإدارية/مكتب الإدارة المالية والمكاتب الإقليمية
حالة التوصية:	طُلب إغلاقها
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف الأصلي:	الربع الثاني من عام 2022
التاريخ المستهدف المنقّح:	الربع الثاني من عام 2023

90 - رد الإدارة: أصدر البرنامج الإنمائي، في تعليماته بشأن إقفال الحسابات في الربعين الثاني والثالث من عام 2022، توجيهاتٍ إلى مكاتبه بشأن اشتراط العمل بعملية موحّدة لمتابعة المبالغ غير المسدّدة المستحقة عن الخدمات التي يقدمها البرنامج الإنمائي إلى الوكالات. وصدرت أيضاً توجيهات لمنع التسجيل

غير الصحيح لإيرادات المعاملات التبادلية حيث إن الإيرادات المتأتية من تلك المعاملات يجب أن تسجل في الفترة التي قُدمت خلالها الخدمات. وشمل ذلك المعلومات التي تُفيد بأن الأذون المالية يجب أن ترد سلفاً، أي قبل أن يقدم البرنامج الإنمائي خدماته إلى منظمات الأمم المتحدة. وفي أيلول/سبتمبر 2022، أُرسِلت عبر تطبيق Yammer رسالةً مماثلة إلى جهات التنسيق المعنية بالإيرادات في البرنامج الإنمائي. وأصبح إصدار الفواتير عن الخدمات المقدمة إلى الوكالات مؤتمتاً الآن في نظام كوانتوم، وقد كان هذا هو السبب الجذري للمشكلة.

91 - أوصى المجلس في الفقرة 118 بأن يواصل البرنامج الإنمائي أتمتة الضوابط الوقائية فيما يتعلق بإسناد مهام الموظفين إلى عاملين من غير الموظفين، وأن يدرج فيها الحد الأدنى من جميع مهام الرقابة التي يتعين أن يضطلع بها موظفون.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة:	مكتب الخدمات الإدارية/مكتب الإدارة المالية
حالة التوصية:	قيد التنفيذ
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف الأصلي:	الربع الثاني من عام 2022
التاريخ المستهدف المنفّح:	الربع الثاني من عام 2023

92 - رد الإدارة: العمل جارٍ، في إطار الانتقال إلى العمل بنظام كوانتوم، على مواصلة أتمتة الضوابط الوقائية فيما يتعلق بإسناد حدٍ أدنى معين من المهام لموظفين.

93 - أوصى المجلس في الفقرة 119 بأن يستعرض البرنامج الإنمائي حالات عدم الامتثال وأن يجري تحليلاً بشأن السبب الذي يقف وراء عدم امتثال المكاتب القطرية بشكل كامل للإطار المؤسسي للرقابة الداخلية ووراء تأكيدها، رغم ذلك، خلال عملية الإقرار السنوية أنها امتثلت له.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة:	مكتب الخدمات الإدارية/مكتب الإدارة المالية والمكاتب الإقليمية
حالة التوصية:	طُلب إغلاقها
الأولوية:	متوسطة
التاريخ المستهدف الأصلي:	الربع الثاني من عام 2022
التاريخ المستهدف المنفّح:	الربع الثاني من عام 2023

94 - رد الإدارة: قام البرنامج الإنمائي بتحليل الحالات البالغ عددها 101 حالة، واتخذ إجراءات لإلغاء دوري مدير الموارد البشرية ومدير الوظائف اللذين لم يكونا من المهام الصورية في سياق مسار العمل. وإضافة إلى ذلك، وُفّر لجميع المكاتب خلال النصف الأول من عام 2022 تدريباً حول إطار الرقابة الداخلية، يؤكّد أهمية ضمان صحة الإقرارات السنوية. واستعرض مكتب الإدارة المالية بمكتب الخدمات الإدارية الإقرارات السنوية لعام 2021، ونوقشت النتائج مع كلِّ مكتبٍ من المكاتب الإقليمية لمعالجة حالات عدم الامتثال.

95 - أوصى المجلس في الفقرة 142 بأن يستكشف البرنامج الإنمائي سبل إدماج عملية تفويض السلطة، التي تتخذ حالياً شكلاً ورقياً، في نظامه المركزي لتخطيط الموارد.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة:	مكتب الخدمات الإدارية/مكتب الشؤون القانونية، ومكتب إدارة المعلومات والتكنولوجيا
حالة التوصية:	قيد التنفيذ
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف الأصلي:	الربع الثالث من عام 2022
التاريخ المستهدف المنقح:	الربع الثاني من عام 2023

96 - رد الإدارة: يتواصل العمل على تنقيح السياسة الحالية لتفويض السلطة، بما في ذلك النماذج المرتبطة بها. وسيُحرز تقدّم في إمكانية الإدماج في النظام المركزي لتخطيط الموارد بعد الانتهاء من هذا العمل.

97 - أوصى المجلس في الفقرة 148 بأن يستكشف البرنامج الإنمائي ما إذا كان يمكن تنفيذ ضوابط مؤتمتة في النظام المركزي لتخطيط الموارد لمنع المستخدمين من الموافقة على المدفوعات لأنفسهم.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة:	مكتب الخدمات الإدارية/مكتب إدارة المعلومات والتكنولوجيا
حالة التوصية:	تُطلب إغلاقها
الأولوية:	متوسطة
التاريخ المستهدف الأصلي:	الربع الثاني من عام 2022
التاريخ المستهدف المنقح:	الربع الثالث من عام 2023

98 - رد الإدارة: منصة كوانتوم توفر بالفعل ضوابط مؤتمتة. وقد جرى أيضا اختبار هذه الضوابط في إطار دورة اختبار مدى قبول المستخدمين.

99 - أوصى المجلس في الفقرة 166 بأن يكفل البرنامج الإنمائي قيام المكاتب القطرية بتسجيل المخاطر المتصلة بالمشاريع فيما يتعلق بجميع مشاريعها وقيامها بتسجيل قيود مخاطر مكتملة.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة:	مكتب الخدمات الإدارية/المكتب المعني بالأداء والامتثال والمكاتب الإقليمية
حالة التوصية:	تُطلب إغلاقها
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف الأصلي:	الربع الأول من عام 2022
التاريخ المستهدف المنقح:	الربع الأخير من عام 2022

100 - رد الإدارة: أدخل البرنامج الإنمائي العمل بنظام كوانتوم المعزّز (Quantum+) في نيسان/أبريل 2022، وهو يعمل على نقل سجلات المخاطر إلى المنصة الجديدة. وفي تشرين الأول/أكتوبر 2022، كانت جميع المكاتب القطرية والمكاتب الإقليمية/المركزية قد سجلت المخاطر المتعلقة ببرامجها في نظام كوانتوم المعزّز، وكانت نسبة 91 في المائة من مشاريع البرنامج الإنمائي قد أتمت سجلات المخاطر الخاصة بها في نظام أطلس. وتتوافر لوحة متابعة منقّدة بنظام PowerBI لتسهيل رصد مخاطر المشاريع.

101 - أوصى المجلس في الفقرة 167 بأن يكفل البرنامج الإنمائي وفاء مديري المكاتب بمسؤولياتهم فيما يتعلق بالإدارة المركزية للمخاطر وضمانهم قيام المكاتب الخاضعة لإشرافهم بمواصلة تحديث سجلات المخاطر الخاصة بها.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة:	مكتب الخدمات الإدارية/المكتب المعني بالأداء والامتثال والمكاتب الإقليمية
حالة التوصية:	طُلب إغلاقها
الأولوية:	متوسطة
التاريخ المستهدف الأصلي:	الربع الأول من عام 2022
التاريخ المستهدف المنقح:	الربع الأول من عام 2023

102 - رد الإدارة: عقب إطلاق الوحدة البرمجية للمخاطر في نظام كوانتوم المعزز، قُيدت المكاتب القطرية سجلات المخاطر الخاصة بها في التطبيق الجديد، واستعرضتها المكاتب الإقليمية. وعملية تقييم المخاطر عمليةً ديناميكية، ولذا يتعين على المكاتب القطرية تحديث مخاطرها بانتظام.

103 - أوصى المجلس في الفقرة 190 بأن يدرج البرنامج الإنمائي في النظام المركزي الجديد لتخطيط الموارد القائم على الحوسبة السحابية الوثائق المتعلقة بتنفيذ نظام النهج المنسق للتحويلات النقدية (HACT)، وبأن يدرج البرنامج الإنمائي في ذلك النظام ضوابط وظيفية لضمان الامتثال للسياسات المتعلقة بالنهج المنسق للتحويلات النقدية.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة:	مكتب الخدمات الإدارية/مكتب الإدارة المالية
حالة التوصية:	قيد التنفيذ
الأولوية:	متوسطة
التاريخ المستهدف الأصلي:	الربع الثاني من عام 2022
التاريخ المستهدف المنقح:	الربع الثالث من عام 2023

104 - رد الإدارة: تجري حالياً عملية لنقل أداة تطبيق النهج المنسق للتحويلات النقدية (HACT) من منصة SharePoint إلى نظام كوانتوم المعزز القائم على الحوسبة السحابية، ومن المقرر تعميمها في كانون الثاني/يناير 2023. وستحتفظ الأداة الجديدة بخصائصها الحالية المستمدة من نظام النهج المنسق للتحويلات النقدية عندما كان متوافراً على منصة SharePoint مع إضافة بعض الخصائص الأخرى مثل تتبع المشكلة/المخاطر، وعمليات الموافقة غير الورقية على مسارات العمل الخاصة بالنهج المنسق للتحويلات النقدية، والمراقبة المحسّنة لدخول المستخدمين. وستعزز هذه الأداة تخطيط وإدارة التقييمات المصغرة وأنشطة ضمان المعاملات، وهو ما يمثل عنصراً رئيسياً في الامتثال لمتطلبات النهج المنسق للتحويلات النقدية. ومن المقرر إطلاق مرحلة ثانية من التحسينات بعد تعميم نظام كوانتوم المركزي لتخطيط الموارد والتأكد من استقراره، وستشمل التقديم والتجهيز الإلكترونيين لاستثمارات الإذن بالصرف وشهادة الإنفاق.

105 - أوصى المجلس في الفقرة 290 بأن يستكشف البرنامج الإنمائي سبل وضع ضوابط قوية في مجال إدخال البيانات وآليات منتظمة لصيانة البيانات في البوابة الجديدة للبائعين تكفل دقة واكتمال وموثوقية البيانات الرئيسية للبائعين.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة:	مكتب الخدمات الإدارية/مكتب المشتريات
حالة التوصية:	قيد التنفيذ
الأولوية:	عالية
التاريخ المستهدف الأصلي:	الربع الأول من عام 2022
التاريخ المستهدف المنقح:	الربع الأول من عام 2023

106 - رد الإدارة: من المقرر إطلاق المرحلة 2 من نظام كوانتوم في كانون الثاني/يناير 2023 وهي المرحلة التي تغطي الموردين المأذون لهم بالإفناق، وعندئذ سيكون تنفيذ هذه التوصية قد اكتمل.

107 - أوصى المجلس البرنامج الإنمائي في الفقرة 334 بتجنب نشر تفاصيل الاتصال الخاصة بالموظفين والخبراء الاستشاريين في الإعلانات وطلبات تقديم العروض.

الإدارة (الإدارات) المسؤولة:	مكتب الخدمات الإدارية/مكتب المشتريات، ومكتب إدارة المعلومات والتكنولوجيا
حالة التوصية:	طُلب إغلاقها
الأولوية:	متوسطة
التاريخ المستهدف الأصلي:	الربع الثاني من عام 2022
التاريخ المستهدف المنقح:	نُقِذت

108 - رد الإدارة: أدرج البرنامج الإنمائي عنواناً بريد إلكتروني عام لفريق المشتريات في نموذج طلب تقديم العروض المتوافر في منصة كوانتوم الجديدة للشراء التي أصبحت تستخدم الآن على صعيد عالمي. ويعتبر البرنامج الإنمائي أن هذه التوصية قد نُقِذت، ومن ثم يطلب إلى المجلس إغلاقها.

109 - وحدد البرنامج الإنمائي عدداً من التوصيات المصنفة حالياً بوصفها "قيد التنفيذ" واعتبرها توصيات تجاوزتها الأحداث. وقد قُدمت هذه التوصيات إلى مجلس مراجعي الحسابات للنظر فيها.

خامسا - خاتمة

110 - يرحب برنامج الأمم المتحدة الإنمائي بتقرير مجلس مراجعي حسابات الأمم المتحدة بشأن البيانات المالية للبرنامج الإنمائي عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2021 وبالاستنتاج العام الذي توصل إليه المجلس ومفاده أن البرنامج قد أنهى عام 2021 وهو في وضع مالي جيد بفضل ما اتبعه من ممارسات سليمة في مجال الإدارة المالية، بما في ذلك العمليات والضوابط المعمول بها للحفاظ على نفقاته في حدود الموارد المالية المتاحة. ولا تزال المنظمة تولى أولوية قصوى إلى الحصول على عددٍ قياسي من آراء مراجعي الحسابات غير المشفوعة بأية تحفظات وإلى معالجة جميع الشواغل التي يبديها مجلس مراجعي الحسابات. والبرنامج الإنمائي ملتزم بالنظر في مجالات التحسين الواردة في التقرير، وسيواصل تعزيز هذه المبادرات وتوسيع نطاقها.