

Distr.: General
29 March 2021
Arabic
Original: English

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



الدورة السنوية لعام 2021

7 إلى 11 حزيران/يونيه 2021، نيويورك

البند 3 من جدول الأعمال المؤقت

مراجعة الحسابات والرقابة الداخليتان

التقرير السنوي لفريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات عن أنشطة المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات لمكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع في عام 2020

موجز

يُقدّم مدير فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات هذا التقرير إلى المجلس التنفيذي عن نشاط خدمات المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2020. ويُعرض بصورة مستقلة ردّ إدارة مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع على هذا التقرير، طبقاً لقرار المجلس التنفيذي 13/2006.

عناصر قرار

قد يرغب المجلس التنفيذي في أن:

- (أ) يحيط علماً بالتقرير السنوي لفريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات لعام 2020 ويردّ الإدارة؛
- (ب) يحيط علماً بالتقدم المحرز في تنفيذ توصيات مراجعة الحسابات؛
- (ج) يحيط علماً بمدى امتثال فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات للمعايير الدولية حسبما تأكدت في تقييم خارجي لجودة وظيفة التحقيق المنوطة بالفريق؛



الرجاء إعادة استعمال الورق



- (د) يحيط علماً بالرأي الصادر، بناءً على نطاق العمل المضطلع به، بشأن مدى كفاية وفعالية إطار المكتب المتعلق بالحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة (وفقاً لأحكام قرار المجلس التنفيذي 13/2015)؛
- (هـ) يحيط علماً بالتقرير السنوي للجنة الاستشارية لمراجعة الحسابات لعام 2020 (عملاً بأحكام قرار المجلس التنفيذي 37/2008).

المحتويات

الصفحة

4	أولا - موجز تنفيذي
6	ثانيا - مقدمة
6	ثالثا - دور فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحققات
6	رابعا - خطة العمل المعتمدة للمراجعة الداخلية للحسابات لعام 2020
8	خامسا - أبرز أنشطة مراجعة الحسابات في عام 2020
16	سادسا - إطار المساءلة في مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع
16	سابعا - الكشف عن تقارير المراجعة الداخلية للحسابات
17	ثامنا - الخدمات الاستشارية
18	تاسعا - التحقيقات
25	عاشرا - موجز متابعة توصيات المراجعة الداخلية للحسابات
26	حادي عشر - المسائل التشغيلية
31	ثاني عشر - اللجنة الاستشارية لمراجعة الحسابات

المرفقات (متاحة على الموقع الشبكي للمجلس التنفيذي)

Unresolved audit recommendations issued more than 18 months before 31 December 2020	- 1
Titles of Internal Audit and Investigations Group reports issued during 2020	- 2
Audit Advisory Committee – annual report 2020	- 3
Summary of substantiated investigation cases in 2020	- 4
Criteria supporting the overall opinion	- 5

أولاً - موجز تنفيذي

1 - *رأي مراجعي الحسابات* - يرى فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات، استناداً إلى نطاق أعمال مراجعة الحسابات والتحقيقات المضطلع بها في عام 2020، أن أنشطة الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة في المكتب كانت مرضية جزئياً من حيث الكفاية والفعالية (هناك حاجة إلى بعض التحسين)، أي أن هذه الأنشطة قائمة وفاعلة بوجه عام ولكنها بحاجة إلى بعض التحسين. ويسرّ الفريق الإشارة إلى أن 96 في المائة من التوصيات اتُخذت إجراءات بشأنها في عام 2020، مما يوضح أنّ الإجراءات المناسبة تُتخذ في الوقت المناسب كلما اقتضى الأمر إدخال تحسينات متعلقة بالحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة. وقد انخفض متوسط عدد التوصيات، وهو ما يمكن أن يعزى إلى تحسّن إجراءات الرقابة الداخلية المتخذة في المكتب.

2 - *النتائج* - في عام 2020، قدم فريق مراجعة الحسابات 17 تقريراً عن المراجعة الداخلية للحسابات (أي بإضافة 3 تقارير للتقارير المقررة البالغ عددها 14 تقريراً) و 29 تقريراً عن مراجعة حسابات المشاريع. وأظهر نهج الإدارة المرنة للمشاريع الذي يتبعه الفريق قدرته على التكيف والصمود في تنفيذ المهام الرئيسية المتعلقة بمراجعة الحسابات والتحقيقات، لا سيما في ضوء الخلل الناجم عن جائحة كوفيد-19. وعلى الرغم من التحديات الناشئة عن العمل عن بُعد، كان متوسط الوقت المستغرق لإصدار تقارير المراجعة الداخلية للحسابات ضمن حدود مؤشر الأداء الرئيسي المستهدف البالغ 90 يوماً. وعالج فريق التحقيقات 209 من الشكاوى، مقابل 230 شكوى في عام 2019. وفتح الفريق ملفات 76 قضية (36 في المائة) استناداً إلى هذه الشكاوى، مقابل 99 قضية (43 في المائة) في عام 2019. وعلى الرغم من أن الفريق تعامل مع عدد قضايا أقل إلى حد ما مقارنةً بالعام السابق، فقد كانت الادعاءات المشمولة في بعض هذه القضايا أكثر تعقيداً، مما أدى إلى إحالة أكثر من ضعف عدد البائعين للجزاءات مقارنةً بعام 2019 (132 مقابل 57 في عام 2019).

3 - *الخسائر المثبتة بالأدلة والمبالغ المستردة* - في عام 2020، ركز الفريق على حالات الغش الخطيرة. ونتيجة لذلك، أثبت الفريق بالأدلة حدوث عمليات غش بقيمة 217 300 دولار، أي ما يقرب من ثلاثة أضعاف المبلغ المكتشف في عام 2019. واسترد المكتب مبلغ 40 856 دولاراً من الأموال المختلسة استناداً إلى التحقيقات التي أجراها الفريق.

4 - *المرونة* - أظهر الفريق، في تنفيذه لخطة عمله لعام 2020، اتباعه نهجاً مرناً قائم على تقييم المخاطر من خلال تكيف خطة مراجعة الحسابات مع البيئة المتغيرة، مع النظر في كل من الأولويات المتعلقة بمراجعة الحسابات والأولويات التنظيمية. ومن بين 14 عملية كان من المقرر تنفيذها في البداية، أُغيت ثلاث عمليات وأضيفت ست، ليصبح المجموع 17 عملية. وأمكن تحقيق ذلك بفضل الإدارة المرنة للمشاريع واستخدام أداة إلكترونية لتخطيط الأعمال وتخصيص الموارد (نظام Wrike™) من أجل تحسين الإنتاجية.

5 - *نهج العمل عن بعد* - نظراً لجائحة كوفيد-19 العالمية، التي أعلنتها منظمة الصحة العالمية في 11 آذار/مارس 2020، اقتصر سفر المكتب لأغراض العمل على المهام البالغة الأهمية فقط. وعلى الرغم من التحديات التي تطرحها الجائحة، فقد أنجز الفريق جميع عمليات المراجعة الداخلية والاستعراضات المواضيعية والأنشطة الاستشارية والتحقيقات المقررة عن بعد، باستخدام نهج مبتكرة وتكنولوجيات قائمة على الحوسبة السحابية.

6 - *الجودة* - خضع فريق التحقيقات لتقييم خارجي للجودة، أسفر عن نتيجة إيجابية إجمالاً ويتضمن توصيات بشأن تحسينات مستقبلية. وأجرى فريق المراجعة كذلك أول تقييم ذاتي داخلي للجودة، ونتجت عنه خطة عمل لضمان التحسين المستمر حفاظاً على أعلى تقدير يمنحه معهد مراجعي الحسابات الداخليين.

7 - *دعم المبادرات الاستراتيجية* - أعد الفريق استراتيجية لتقييم المخاطر ومراجعة الحسابات لمشروع استراتيجي قيمته 6,1 بلايين دولار لشراء الرعاية الصحية في المكسيك. وعلاوة على ذلك، انتدب الفريق محققاً في لجنة العقود والممتلكات بالمقر وقدم المساعدة في عدة عمليات توظيف لموظفين عاملين بهذا المشروع على أساس التفرغ وعلى أساس عقود استبقاء. وبشارك اثنان من أعضاء فريق مراجعة الحسابات بصفة استشارية في فرقة العمل العالمية التي أنشئت في مرحلة بدء المشروع. وإضافة إلى ذلك، أسدى الفريق المشورة بشأن تنفيذ نظام جديد لإدارة حالات الغياب، مما أسهم في إدخال تحسينات كبيرة على النظام. وفي كل عملية مراجعة ميدانية محددة، غطى الفريق المجالات الاستراتيجية والوظيفية الرئيسية المتمثلة في الصحة والسلامة والشؤون الاجتماعية والبيئية والجنسانية والحماية من الاستغلال والانتهاك الجنسيين، إلى جانب إصلاح الأمم المتحدة وأثره على مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع.

8 - *الابتكار* - في عام 2020، واصل الفريق صقل قدراته في مجال تحليل البيانات، واستخدم خوارزميات المراجعة المستمرة للحسابات لتقديم المشورة إلى الإدارة بشأن تنفيذ أداة جديدة لإدارة الأدوار وتفويض السلطة. وأنشأ فريق مراجعة الحسابات كذلك أداة لتتبع التوصيات الخاصة به، المدمجة في نظام التخطيط المركزي للموارد. واستهدف من ذلك ضمان تنسيق الاتصال مع الكيانات الخاضعة للمراجعة وتحسين الرقابة الطويلة الأجل على التقدم المحرز في التنفيذ.

9 - *الترحيب بإسهامات الجهات المعنية* - في عام 2020، قام فريق مراجعة الحسابات بتجربة نهج لتخطيط إجراءات الإدارة، بدلاً من إصدار التوصيات من جانب واحد. وفي إطار النهج الجديد، يعمل فريق المراجعة مع الكيان الخاضع للمراجعة لمساعدته على تنفيذ حلوله الخاصة للمخاطر المعروضة، بدلاً من أن يفرض عليه الفريق حلاً ما. وعلاوة على ذلك، أجرى الفريق تحليلاً للأسباب الجذرية بالتعاون مع الجهات المعنية الرئيسية من 16 وحدة مختلفة، تمثل الجهات المسؤولة عن السياسات والمكاتب الإقليمية على حد سواء. واستهدف من ذلك الوقوف على أكثر المسائل تكرراً وتحديد أسبابها الجذرية، وهو ما تحقق في عام 2020.

10 - *التعاون مع الشركاء* - عزز الفريق علاقاته مع الشركاء في الرقابة من خلال التوقيع على اتفاقي تعاون جديدين⁽¹⁾، ليصل مجموع عدد اتفاقات التعاون بذلك إلى 19 اتفاقاً. ولا تعزز هذه الاتفاقات ثقة الشركاء في المكتب فحسب، وإنما تمثل أداة قوية لتوفير الضمانات للزملاء الميدانيين أثناء تفاوضهم على التمويل مع العملاء.

(1) وقع الفريق مذكرة تفاهم جديدة مع الوزارة الاتحادية للشؤون الخارجية من خلال الوكالة السويسرية للتنمية والتعاون ومع بنك Kreditanstalt für Wiederaufbau.

ثانياً - مقدمة

- 11 - يعرض هذا التقرير رأي فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات، استناداً إلى نطاق العمل المضطلع به، بشأن مدى كفاية وفعالية عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة في المكتب (قرار المجلس التنفيذي 13/2015).
- 12 - ومدير الفريق مسؤول أمام المديرية التنفيذية للمكتب، ويساعدها في أداء مهامها المتعلقة بالمساءلة. ويقدم الفريق الضمانات ويسدي المشورة ويوصي بإدخال التحسينات، ويعزز نُظم إدارة المخاطر والرقابة والحوكمة في المكتب. ويضطلع الفريق أيضاً بتحقيقات المديرية التنفيذية في ادعاءات الغش والفساد وإهدار الموارد والاستغلال والانتهاك الجنسيين والتحرش الجنسي وغير ذلك من أشكال سوء السلوك، وانتهاكات أنظمة المكتب وقواعده وتعليماته التشغيلية.
- 13 - وقد واصل الفريق خلال عام 2020 التعامل مع اللجنة الاستشارية لمراجعة الحسابات التابعة للمكتب. ووفقاً لقرار المجلس التنفيذي 37/2008، أرفق التقرير السنوي للجنة الاستشارية لمراجعة الحسابات لعام 2020 بهذا التقرير بوصفه المرفق 3.

ثالثاً - دور فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات

- 14 - يرد التعريف بولاية المكتب ونطاق عمله ومسؤوليته ومساءلته ومعاييره في ميثاق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات طبقاً للأمر التشغيلي OD.ED.2018.02. وعلاوة على ذلك، وبموجب إطار المكتب للحوكمة وإدارة المخاطر والامتثال، يتولى الفريق دور خط الدفاع الثالث. وتُقرُّ المديرية التنفيذية، في النظام المالي والقواعد المالية لمكتب خدمات المشاريع، المهام والوظائف المتعلقة بالمراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات داخل المكتب طبقاً للتوجيه الصادر عن المكتب التنفيذي EOD.ED.2017.04.
- 15 - وتتطلب المعايير الدولية المهنية لممارسة التدقيق الداخلي أن يُقدّم الرئيس التنفيذي لمراجعة الحسابات تقاريره إلى مرجع داخل المنظمة يتيح للقيمين على المراجعة الداخلية للحسابات الاضطلاع بمسؤولياتهم، وأن يؤكد للمجلس التنفيذي، سنوياً على الأقل، الاستقلالية التنظيمية لأنشطة المراجعة الداخلية للحسابات. وعليه، فإن الفريق يؤكد في هذه الوثيقة استقلاليته التنظيمية. ففي عام 2020، لم يواجه الفريق أي تدخل في تحديد نطاق مراجعته للحسابات ولا في أداء عمله والإبلاغ عن النتائج التي توصل إليها.
- 16 - وعلاوة على تقديم خدمات المراجعة الداخلية للحسابات إلى المكتب، يتولى الفريق "المسؤولية عن تقييم الادعاءات المتعلقة بأعمال الغش والفساد التي تضر بمصالح المكتب والتي يرتكبها موظفو المكتب أو آخرون والتحقيق فيها".

رابعاً - خطة العمل المعتمدة للمراجعة الداخلية للحسابات لعام 2020

- 17 - كان الهدف من خطة العمل المتعلقة بمراجعة الحسابات لعام 2020 هو تقييم وتحسين فعالية إدارة المخاطر والرقابة وعمليات الحوكمة، وتقديم تأكيد للمديرية التنفيذية بأن الضوابط والإجراءات الداخلية تُنفذ على الوجه المنشود.

ألف - خطة المراجعة الداخلية للحسابات القائمة على تقييم المخاطر

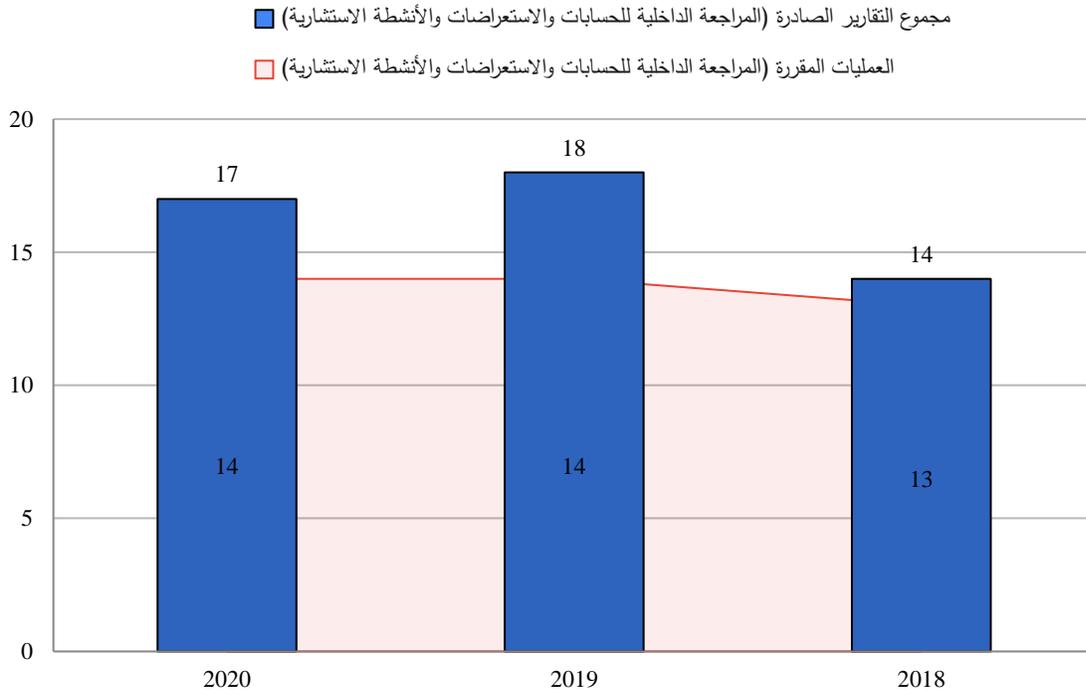
18 - عمل الفريق، في سياق إعداد خطة عمله لعام 2020، على كفالة الاتساق بين أولويات مراجعة الحسابات والاستراتيجية المؤسسية للمكتب والأهداف التي تتوخاها الإدارة. وأقرت خطة عمل مراجعة الحسابات على أساس المخاطر بالتنوع الجغرافي لعمليات المكتب العالمية، وشملت المراجعة الداخلية لحسابات المكاتب الميدانية والاستعراضات المواضيعية والأنشطة الاستشارية.

باء - التقدم المحرز في تنفيذ خطة العمل السنوية

19 - قدم 6 من مراجعي الحسابات 17 تقريراً عن العمليات (أي بإضافة 3 تقارير للتقارير المقررة البالغ عددها 14 تقريراً) و 29 تقريراً عن مراجعة حسابات المشاريع. وكان متوسط الوقت المستغرق لإصدار التقارير ضمن حدود مؤشر الأداء الرئيسي المستهدف وهو 90 يوماً. وأنجزت خلال السنة جميع عمليات المراجعة الداخلية للحسابات والاستعراضات المواضيعية والأنشطة الاستشارية المقررة لعام 2020.

الشكل 1

حالة تنفيذ خطة العمل في 31 كانون الأول/ديسمبر 2020



الشكل 2

التوزيع الجغرافي للتقارير الصادرة في عام 2020



خامسا - أبرز أنشطة مراجعة الحسابات في عام 2020

20 - أصدر الفريق إجمالاً 46 تقريراً في عام 2020، مقابل 49 تقريراً في عام 2019. وركز الفريق على عدد من العمليات المعقدة، مثل تحليل الأسباب الجذرية (انظر الفرع الثامن)، واستعراض أنشطة الشراء في المقر، والاستعراض الاستشاري لمشروع الضوابط الأساسية الجاري حالياً في المكتب. وطلبت جهات مانحة عدة تأجيل مراجعة حسابات المشاريع على أمل السماح في عام 2021 بإجراء عمليات مراجعة حسابات في الموقع تتضمن تحققاً مادياً. وإضافة إلى ذلك، اضطلع الفريق بالأعمال الميدانية المتعلقة بعمليتين في عام 2020، وسيصدر تقريراهما في آذار/مارس 2021.

21 - ومن بين 46 تقريراً صدر في عام 2020، مثل 17 تقريراً منها مراجعات داخلية للحسابات واستعراضات مواضيعية وأنشطة استشارية أجراها الفريق (انظر الشكل 1 أعلاه)، أما التقارير المتبقية البالغ عددها 29 تقريراً فهي مراجعات لحسابات المشاريع أجرتها شركات مراجعة حسابات خارجية تحت إشراف الفريق من أجل الوفاء بمتطلبات الإبلاغ عن المشاريع.

22 - وتتضمن التقارير الصادرة في عام 2020، والبالغ عددها 46 تقريراً، 148 توصية من توصيات مراجعي الحسابات. وتتعلق 125 توصية منها بالمراجعة الداخلية للحسابات (الجدول 1)، بينما تتعلق 23 توصية بعمليات مراجعة حسابات المشاريع (الجدول 3).

ألف - عمليات المراجعة الداخلية للحسابات والاستعراضات المواضيعية والأنشطة الاستشارية التي أجراها الفريق

23 - في عام 2020، أصدر الفريق 17 تقريراً عن عمليات المراجعة الداخلية للحسابات والاستعراضات المواضيعية والأنشطة الاستشارية إلى المديرية التنفيذية لمكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع. وترد قائمة بهذه التقارير في المرفق 2.

تحليل توصيات المراجعة الداخلية للحسابات الصادرة في عام 2020

24 - بلغ عدد توصيات المراجعة الداخلية للحسابات الصادرة في عام 2020 ما قدره 125 توصية. وبلغ متوسط عدد التوصيات لكل تقرير مراجعة حسابات سبع توصيات في عام 2020، بما يتفق مع أرقام عام 2019، ويقل قليلاً عن المتوسط البالغ ثمانى توصيات في عام 2018.

25 - ومن أصل 125 توصية صدرت في عام 2020، اعتُبرت 52 توصية عالية الأهمية، بينما اعتبرت التوصيات الباقية وعددها 73 توصية متوسطة الأهمية، على النحو المبين في الجدول 1(2). أما التوصيات المنخفضة الأولوية فلا ترد في التقارير وإنما يُبلغ عنها خلال مرحلة العمل الميداني من العمليات.

الجدول 1

توصيات مراجعة الحسابات، حسب درجة الأهمية

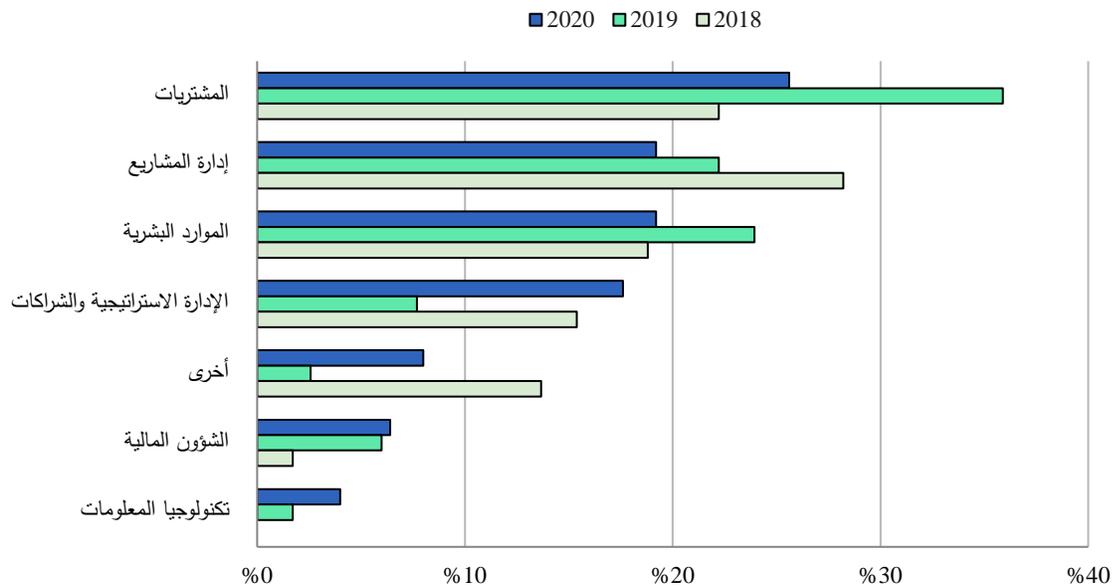
النسبة المئوية من المجموع			عدد التوصيات			درجة الأهمية
2020	2019	2018	2020	2019	2018	
42	50	62	52	58	73	عالية
58	50	38	73	59	44	متوسطة
100	100	100	125	117	117	المجموع

26 - ويعرض الشكل 3 تواتر صدور توصيات المراجعة الداخلية للحسابات حسب المجال الوظيفي. وتُنسب المجالات الأربعة الرئيسية إلى المشتريات (26 في المائة)، وإدارة المشاريع (19 في المائة)، والموارد البشرية (19 في المائة)، والإدارة الاستراتيجية والشراكات (18 في المائة). وقد استُمد هذا التوزيع حسب المجال الوظيفي من نطاق مراجعة الحسابات على النحو المبين في تقييم المخاطر المتعلق بكل عملية مراجعة. وفي عام 2020، شملت التوصيات نطاقاً أوسع من المجالات الوظيفية مقارنة بالأعوام السابقة. وقلَّ عدد التوصيات في المجالات التقليدية مثل إدارة المشاريع والمشتريات والموارد البشرية، في حين زاد عدد التوصيات الصادرة في مجالي الإدارة الاستراتيجية وتكنولوجيا المعلومات وغيرهما (الصحة، والسلامة، والضوابط الاجتماعية والبيئية، والتخطيط لاستمرارية تصريف الأعمال).

(2) درجة الأهمية: عالية [إجراءات واجبة لكفالة عدم تعرض مكتب خدمات المشاريع لمخاطر عالية]. متوسطة [إجراءات تعتبر ضرورية لتجنب التعرض لمخاطر كبيرة]. منخفضة [إجراءات تعتبر مستصوبة وينبغي أن تقضي إلى تعزيز الرقابة/الحصول على قيمة أفضل مقابل المال].

الشكل 3

توصيات المراجعة الداخلية للحسابات، حسب المجال الوظيفي

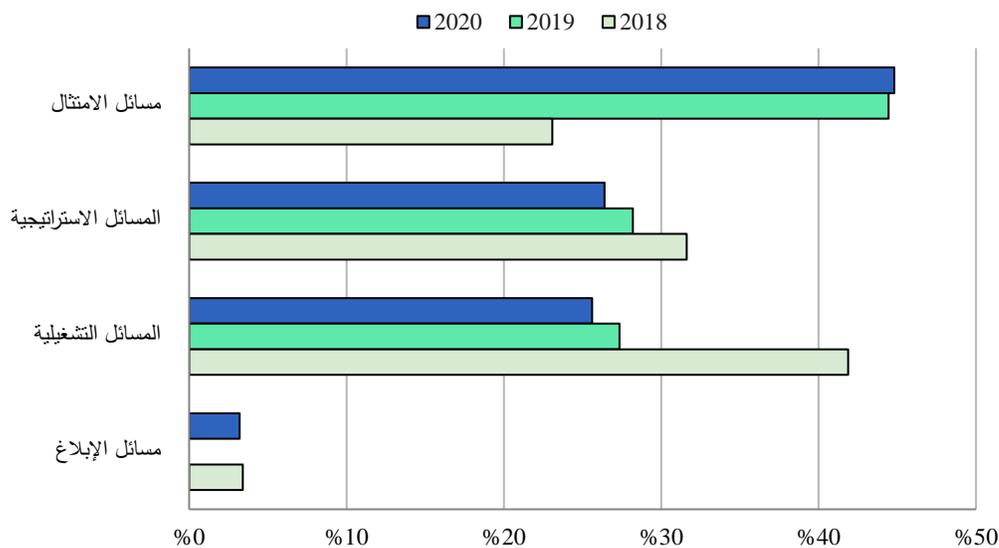


مجالات التحسين الرئيسية المحددة في تقارير المراجعة الداخلية للحسابات لعام 2020

27 - يبين الشكل 4 عدد التوصيات حسب نوع الهدف⁽³⁾. وكانت التوصيات المتعلقة بمسائل الامتثال (45 في المائة) أكثر التوصيات شيوعاً، تلتها التوصيات التي تتناول المسائل الاستراتيجية (26 في المائة)، والمسائل التشغيلية (26 في المائة).

الشكل 4

التوصيات الصادرة في عام 2020، حسب الهدف



(3) حسب أهداف الكيان في الإطار المتكامل للرقابة الداخلية (2013)، الصادر عن لجنة المنظمات الراعية التابعة للجنة تريديواي، والسياسة المحدثة للإدارة المركزية للمخاطر - التكامل مع الاستراتيجية والأداء (2017).

باء - مراجعة حسابات المشاريع

مبدأ المراجعة الوحيدة للحسابات

28 - يُطبق فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقق من 'مبدأ المراجعة الوحيدة للحسابات' الذي تتبعه الأمم المتحدة، وفقاً لما جاء في تقرير مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع عن الرقابة ومراجعة الحسابات الداخلية في عام 2007 (DP/2008/21).

29 - ويقدم الفريق الدعم التقني إلى مديري المشاريع في الوفاء بمتطلبات مراجعة حسابات مشاريعهم. ويستعين الفريق بشركات مراجعة مهنية خارجية حاصلة على الموافقة مسبقاً بأنها مؤهلة لإجراء عمليات مراجعة الحسابات هذه. وتتقيد هذه الشركات بالاختصاصات التي يقرّها الفريق، كما تخضع التقارير التي تُعدّها لتقييم من جانب الفريق لضمان الجودة قبل أن يُصدر تلك التقارير. ويتيح هذا الترتيب كفاءة التكاليف والاتساق في الإبلاغ وتحسين الجداول الزمنية وبيسّط إجراء عمليات مراجعة حسابات المشاريع.

التقارير الصادرة المتعلقة بمراجعة حسابات المشاريع

30 - أصدر الفريق 29(4) تقريراً عن مراجعة حسابات المشاريع في عام 2020. ووفقاً للجدول 2، تضمّن 19 تقريراً من تلك التقارير رأياً لمراجعي الحسابات بشأن البيان المالي للمشروع، ودرجة تقديرية للرقابة الداخلية. وقدمت 9 عمليات لمراجعة حسابات المشاريع رأياً بشأن البيان المالي للمشروع فقط، بينما قدمت مراجعة لحساب مشروع واحد رأياً متعلقاً بالرقابة الداخلية فقط.

الجدول 2

عدد تقارير مراجعة حسابات المشاريع الصادرة في الفترة 2018-2020

2020	2019	2018	
19	18	19	تقارير مراجعة الحسابات الصادرة المتضمنة رأياً بشأن البيان المالي ودرجة تقديرية للرقابة الداخلية
9	9	10	تقارير مراجعة الحسابات الصادرة المتضمنة رأياً بشأن البيان المالي فقط
1	1	0	تقارير مراجعة الحسابات الصادرة المتضمنة رأياً بشأن الرقابة الداخلية فقط
0(5)	3	2	المراجعات القضائية لحسابات المشاريع
29	31	31	المجموع

31 - وبلغت نسبة عمليات مراجعة حسابات المشاريع التي قُيِّمت فيها إجراءات الرقابة الداخلية بأنها 'مُرضية' 90 في المائة (مقارنة بنسبة 68 في المائة في عام 2019)، بينما بلغت نسبة العمليات التي قُيِّمت فيها إجراءات الرقابة الداخلية بأنها 'مُرضية جزئياً' 10 في المائة (32 في المائة في عام 2019).

(4) لم يتقرر إجراء أي عمليات مراجعة لحسابات المشاريع في عام 2020 لأن طلبات مراجعة حسابات المشاريع تصدر عن الشركاء. إلا أن الفريق تواصل مع جميع المناطق في بداية العام للتأكد من العدد المتوقع لعمليات مراجعة حسابات المشاريع. واستناداً إلى هذا التقييم، خصص الفريق موارد داخلية لأنشطة التنسيق وضمان الجودة اللازمة لإنجاز جميع عمليات مراجعة حسابات المشاريع المطلوبة.

(5) بدأ الفريق أربعة مراجعات قضائية لحسابات المشاريع في عام 2020. إلا أن التقارير صدرت في عام 2021 ولذا لا ترد هنا.

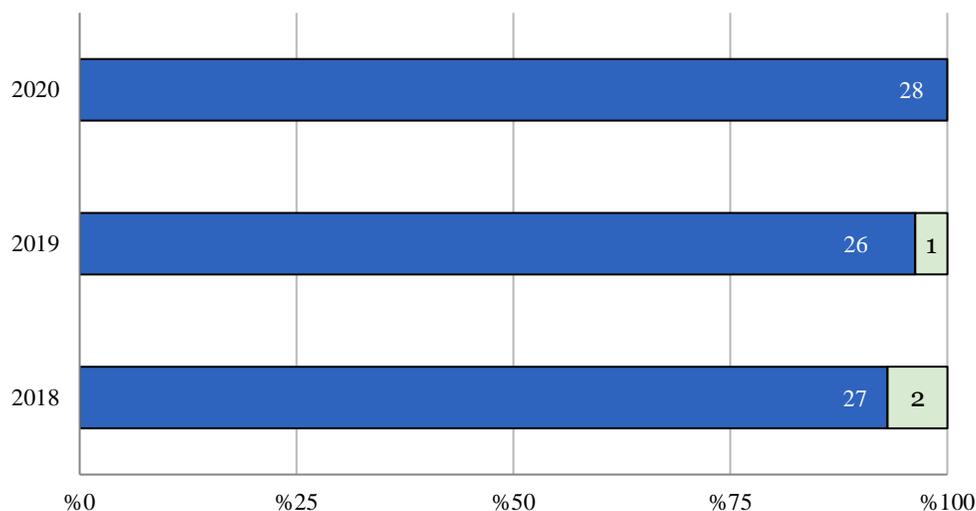
ولم تُقيّم أي عمليات مراجعة داخلية لحسابات المشاريع على أنها "غير مرضية" في عام 2019 أو عام 2020. وترد في المرفق 2 التقارير الصادرة ودرجاتها التقديرية.

الشكلان 5 و 6

آراء وتقييمات الرقابة الداخلية في عمليات مراجعة حسابات المشاريع (2018-2020)

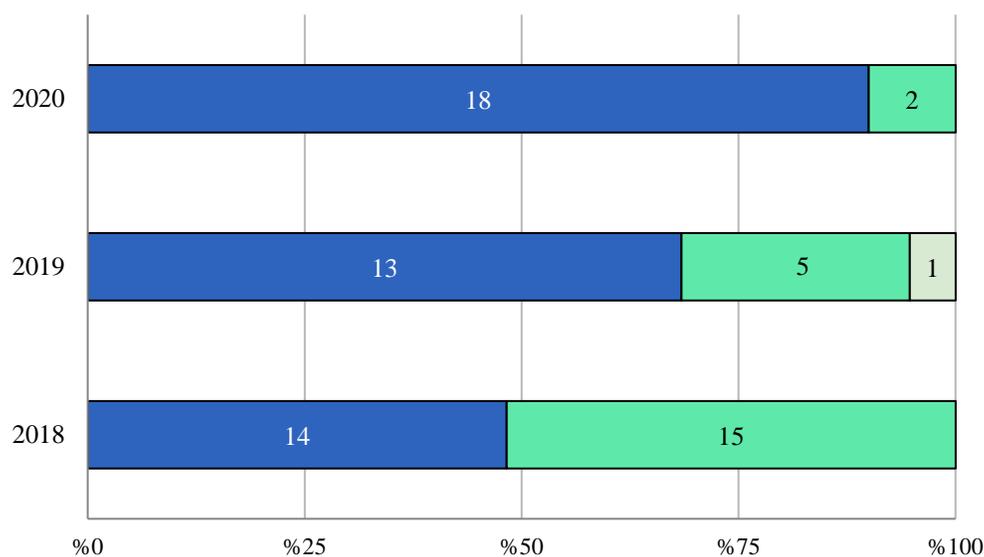
رأي مراجعي الحسابات بشأن البيان المالي للمشروع

رأي مشفوع بتحفظ □ رأي غير مشفوع بتحفظ ■



تصنيف المستوى العام للرقابة الداخلية في المشاريع

مرضية ■ مرضية جزئياً (هناك حاجة إلى بعض التحسين) □
 غير مرضية ■ مرضية جزئياً (هناك حاجة إلى كثير من التحسين) □



الأثر المالي لنتائج مراجعة حسابات المشاريع في عام 2020

32 - في عام 2020، بلغ الأثر المالي الناجم عن ملاحظات مراجعة الحسابات على تقارير الرقابة الداخلية 255 061 دولارا (10 853 دولارا في عام 2019). ولم تصدر في عام 2020 تقارير مراجعة تتضمن رأياً مشفوعاً بتحفظ (وصدر تقرير واحد فقط في عام 2019).

توصيات مراجعة حسابات المشاريع الصادرة في عام 2020

33 - في عام 2020، ترتب على 20 تقريراً صدر بشأن مراجعة حسابات المشاريع، متضمناً رأياً بشأن الرقابة الداخلية، 23 توصية من توصيات المراجعة، أي بمتوسط قدره 0,8 توصية للتقرير الواحد. وهذا المعدل أقل بوضوح من متوسط التوصيات لعام 2019 البالغ 1,8 توصية لكل تقرير.

34 - وانخفض عدد توصيات مراجعة الحسابات المصنفة على أنها 'عالية الأهمية' إلى الصفر في عام 2020، مقابل 15 توصية في عام 2019، كما هو موضح في الجدول 3 أدناه.

الجدول 3

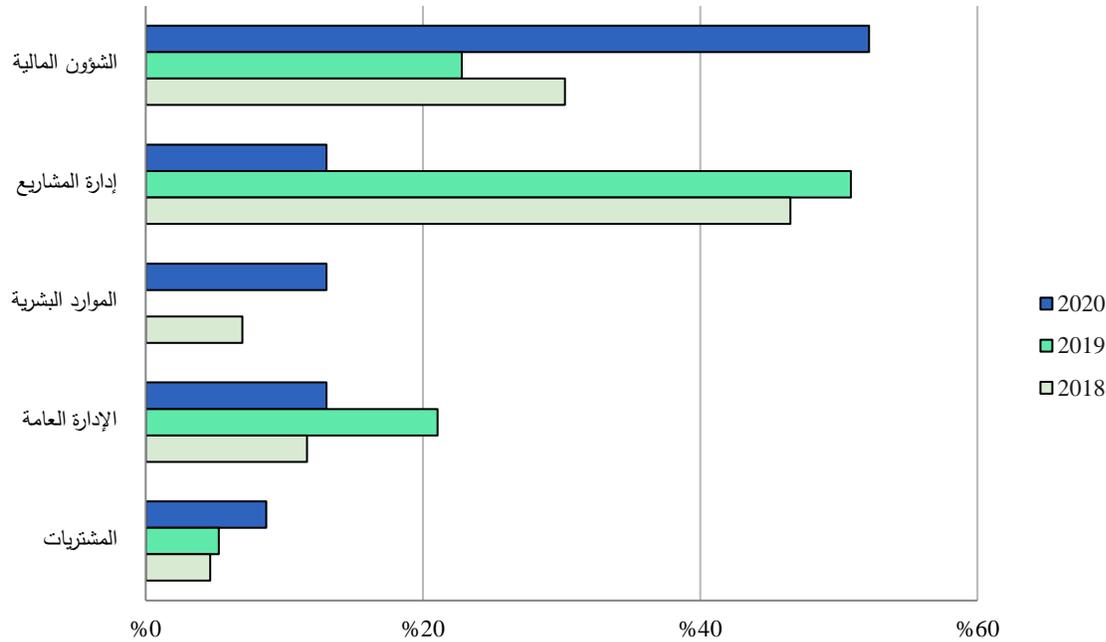
توصيات مراجعة حسابات المشاريع، حسب درجة الأهمية

النسبة المئوية من المجموع			عدد التوصيات			درجة الأهمية
2020	2019	2018	2020	2019	2018	
0	26	21	0	15	9	عالية
100	74	79	23	42	34	متوسطة
100	100	100	23	57	43	المجموع

35 - ويرد أدناه تحليل توصيات مراجعة حسابات المشاريع الصادرة في عام 2020، والبالغ عددها 23 توصية، حسب تواتر حدوثها في مجال وظيفي معين. ويُنسب معظمها إلى مجال التمويل (52 في المائة) يليه مجال إدارة المشاريع، والموارد البشرية، والإدارة العامة (13 في المائة لكل منها)، وفقاً للشكل 7. ويمثل هذا تحولاً كبيراً عن العاميين الماضيين، حيث كانت إدارة المشاريع هي القضية الرئيسية، ونُسب إليها أكثر من 40 في المائة من التوصيات. ويعزو الفريق انخفاض عدد التوصيات المتعلقة بإدارة المشاريع إلى طرح دليل إدارة المشاريع المنقح ونظام الإدارة المركزية للاستثمارات والمشاريع المسمى OneUNOPS Projects في أواخر عام 2019.

الشكل 7

توصيات مراجعة حسابات المشاريع، حسب المجال الوظيفي



جيم - التحسينات المدخلة على نظام الرقابة الداخلية بمكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع

36 - عملت إدارة المكتب مع الفريق من أجل كفاءة تنفيذ توصيات المراجعة الداخلية للحسابات، وإدماج النتائج في بيانات الأداء المتعلقة بوحدات المكتب. وباستخدام بيانات الأداء هذه، تمكنت الإدارة من أن تحل المسائل وأن تحدد المخاطر الإضافية، لتضمن بذلك فعالية إطار الرقابة الداخلية في المكتب. وبلغ المعدل العام لتنفيذ توصيات المراجعة الداخلية للحسابات، الصادرة في الفترة من عام 2008 إلى عام 2020، نسبة 96 في المائة.

37 - ويواصل مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع تنفيذ الإطار المتعلق بالحوكمة والمخاطر والامتثال، مبسّطاً بذلك أدوات سياسته الداخلية ومُعزّزاً مواعمتها مع العمليات. وفي عام 2020، صدر أمر تشغيلي واحد و 8 تعليمات تشغيلية. وعلى وجه الخصوص، أصدر المكتب إطاراً جديداً للرقابة الداخلية، يحدد العناصر والمبادئ الرئيسية لإطار فعال للرقابة الداخلية.

38 - وبدأ رئيس موظفي أمن تكنولوجيا المعلومات تشغيل برنامج التوعية بأمن المعلومات المركزية في عام 2020، وأجرى العملية السنوية للتأهب للهجمات الإلكترونية مع فريق تكنولوجيا المعلومات وجهات الاتصال الميدانية المعنية بتكنولوجيا المعلومات. وعلاوة على ذلك، وُضع إطار لإدارة المخاطر المتعلقة بالموردين لتحسين الطريقة التي يدير بها المكتب المخاطر المتعلقة بالأمن والخصوصية المرتبطة بالعدد الكبير من الموردين الذين تتعامل معهم المنظمة. ولمنع الوصول غير المأذون به إلى نظم المكتب وبياناته، بدأ في تشرين الثاني/نوفمبر 2020 العمل بنظام التحقق من الهوية المتعدد العوامل، وطُبّق على أكثر من نصف موظفي المكتب بحلول نهاية العام. ويقود رئيس موظفي أمن المعلومات عملية إدماج تدابير العناية

الواجبة في مجال الأمن والخصوصية في عملية قبول الالتزامات، مع التصدي للمخاطر الرئيسية المتصلة بالدخول في التزامات بمشاريع جديدة. وقد وُضع إطار لإدارة البيانات يقدم توجيهات بشأن وضع وتعهد قائمة جرد للمعلومات المتاحة، وبشأن معالجة هذه المعلومات وحمايتها. وأعد كذلك نموذج لمخاطر تخزين البيانات بالتعاون مع الفريق المعني بتكنولوجيا المعلومات. وعلاوة على ذلك، جرى استعراض 31 خطة لاستمرارية تصريف الأعمال واستكمالها خلال العام لمنع تعطل العمليات، بما في ذلك العمليات المتعلقة بالجائحة.

39 - وفي عام 2020، شرع المكتب في تنفيذ منصة جديدة لإدارة الإجازات قائمة على الحوسبة السحابية لتحسين تجربة الموظفين وتعزيز الامتثال للسياسات المتعلقة باستحقاقات الإجازات. وأنجزت المرحلة الأولى في عام 2020 بترحيل أرصدة الإجازات السنوية، الذي عالجت الإدارة من خلاله العديد من المسائل المتعلقة بمراجعة الحسابات التي أثارها الفريق في عام 2019.

40 - وثمة أداة جديدة لتوصيات مراجعي الحسابات، بدأ العمل بها في كانون الثاني/يناير 2020، وهي مدمجة في نظام التخطيط المركزي للموارد، وتتيح للإدارة تسجيل الإجراءات المتخذة وتقديم أدلة على التنفيذ، مما يحسن الاحتفاظ بالمعلومات. وتستخدم لوحة متابعة جديدة للبيانات المستمدة من الأداة وتشمل التوصيات الصادرة عن فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات، ومجلس مراجعي حسابات الأمم المتحدة، ووحدة التفتيش المشتركة. ويستخدم جميع الموظفين لوحة المتابعة لتتبع حالة خطط العمل على أساس عالمي وإقليمي وعلى مستوى الإدارات، مما يسهم في زيادة المساءلة الإدارية.

41 - وفُعل في عام 2020 نظام إدارة الخزائنة، الذي بدأ تشغيله في عام 2019. وأحدث هذا النظام تغيرات كبيرة في بيئة المراقبة، حيث أدى إلى زيادة المساءلة والوضوح فيما يتعلق بالمدفوعات العالية القيمة، إلى جانب التشغيل الآلي والأخذ بمركزية وظائف الخزائنة وتجهيز المدفوعات والتسويات المصرفية. وشارك رئيس موظفي أمن تكنولوجيا المعلومات في تنفيذ النظام، تحديداً بصفته عضواً في اللجنة التوجيهية يمثل موظف أمن المعلومات في نظام سوبفت، ويتولى تقديم المشورة بشأن الضوابط الأمنية الرئيسية وإدارة المشاريع.

دال - الرأي

42 - الإدارة مسؤولة عن الحفاظ على كفاية وفعالية الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة في المكتب. ويتولى الفريق المسؤولية عن تقييم مدى كفاية إطار العمل وفعاليتيه تقييماً مستقلاً.

43 - ويستند الرأي إلى تقارير مراجعة الحسابات التي أصدرها الفريق في الفترة من 1 كانون الثاني/يناير إلى 31 كانون الأول/ديسمبر 2020. ويكمل هذا الرأي مجموعة من البيانات الكمية والتنوعية على النحو المبين في المرفق 5. وترأعى نتائج مراجعات الحسابات التالية لدعم رأي الفريق:

- (أ) عمليات المراجعة الداخلية لحسابات المكاتب الميدانية؛
- (ب) الاستعراضات المواضيعية؛
- (ج) مراجعة حسابات المشاريع؛
- (د) المراجعات القضائية لحسابات المشاريع؛

(هـ) برنامج المراجعة المستمرة للحسابات وتحليل البيانات؛

(و) النتائج المستخلصة من التحقيقات؛

(ز) حالة تنفيذ توصيات مراجعي الحسابات في نهاية السنة التقويمية.

44 - وحتى 31 كانون الأول/ديسمبر 2020، كان معدل تنفيذ توصيات مراجعة الحسابات 96 في المائة، وهي النسبة ذاتها لعام 2019. وعلى الرغم من التحديات الناشئة عن جائحة كوفيد-19، فقد أُبقي على معدل التنفيذ في عام 2020، مع اتخاذ الإجراءات المناسبة في الوقت المناسب كلما اقتضى الأمر إدخال تحسينات متعلقة بالحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة. ويُعزى انخفاض عدد التوصيات الصادرة في عام 2020 (148 توصية) مقارنةً بعامي 2019 و 2018 (174 توصية و 160 توصية على التوالي) إلى تحسُّن إجراءات الرقابة الداخلية المتخذة في المكتب.

45 - ويرى فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات أن أنشطة الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة في المكتب كانت 'مرضية جزئياً' من حيث الكفاية والفعالية (هناك حاجة إلى بعض التحسين). ويعني ذلك أنها كانت قائمة وفاعلة بوجه عام ولكنها بحاجة إلى بعض التحسين. وللاطلاع على الأساس المنطقي لهذا الرأي، انظر المرفق 5 لهذا التقرير.

سادسا - إطار المساءلة في مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع

46 - وفقا لإطار المساءلة وسياسة الرقابة في مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع، فإن مدير الفريق مسؤولٌ أمام المجلس التنفيذي عن الموارد المتاحة واللازمة لتنفيذ إطار المساءلة.

47 - وتشمل ركائز إطار المساءلة وسياسة الرقابة في المكتب، التي تمثل ركائز داخلية بالنسبة للمكتب، ما يلي: فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات، واللجنة الاستشارية لمراجعة الحسابات، ومكتب الأخلاقيات والامتثال، والمكاتب الإقليمية، ومكتب المستشار القانوني العام، وفريق التعيين والاختيار، ومجلس التعيين والاختيار، ولجنة العقود والممتلكات بالقر، واستعراض الأعمال الفصلي للأداء المؤسسي، وتوجيهات المكتب التنفيذي وتعليماته.

48 - وتشمل الركائز الخارجية لإطار المساءلة وسياسة الرقابة في المكتب ما يلي: الجمعية العامة للأمم المتحدة، والأمين العام، والمجلس التنفيذي، ومجلس مراجعي حسابات الأمم المتحدة، ووحدة التفتيش المشتركة، واللجنة الاستشارية لشؤون الإدارة والميزانية، واللجنة الخامسة التابعة للجمعية العامة.

سابعا - الكشف عن تقارير المراجعة الداخلية للحسابات

49 - يمثل فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات لقراري المجلس التنفيذي 37/2008 و 18/2012، وللإجراءات التي أُقرت فيهما فيما يتعلق بالإفصاح عن تقارير مراجعة الحسابات. ولا يزال الإفصاح العلني عن تقارير مراجعة الحسابات أمراً إيجابياً، ويؤدي إلى تعزيز الشفافية والمساءلة.

50 - وبناء على ذلك، نشر الفريق على الموقع الشبكي العام لمكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع التقارير الكاملة للمراجعة الداخلية للحسابات الصادرة بعد 1 كانون الأول/ديسمبر 2012، فيما عدا التقارير

التي حُجبت بصفة استثنائية لأسباب تتعلق بالسرية. وتُشر كذلك العديد من التقارير السابقة، إما كاملةً أو في موجزات تنفيذية.

ثامنا - الخدمات الاستشارية

51 - تشمل ولاية الفريق تقديم الخدمات الاستشارية للإدارة، بناء على طلبها عادةً. وقد شملت الأنشطة الاستشارية في عام 2020 تقديم المشورة الرسمية أو غير الرسمية أو التحليل أو التقييم، سواء كان ذلك في ما يتعلق بالمراجعة الداخلية للحسابات أو أنشطة التحقيق. وعند تقديم الخدمات الاستشارية، حافظ الفريق على موضوعيته ولم يأخذ على عاتقه مسؤوليات إدارية، مثل تنفيذ المشورة.

52 - وفي عام 2020، قام الفريق بالأنشطة الاستشارية التالية:

(أ) تقديم الدعم الاستشاري إلى مشروع اقتناء الأدوية في المكسيك المدعو "Pharma MX". فقد أعد الفريق استراتيجية لتقييم المخاطر ومراجعة الحسابات، وانتدب محققاً للجنة العقود والممتلكات بالمقر، وقدم المساعدة في عدة عمليات توظيف. ويشارك اثنان من أعضاء فريق مراجعة الحسابات بصفة استشارية في فرقة العمل العالمية التي أنشئت في مرحلة بدء المشروع. وفي عام 2021، سيقوم الفريق بتطوير برنامج تحليل بيانات لمشروع المكسيك لإتاحة تقييم المخاطر آنياً والكشف عن الاختلالات التي تعترض المشروع في عمليات تقديم العطاءات ودورات الشراء المتكاملة. وإضافةً إلى ذلك، قدم رئيس موظفي أمن تكنولوجيا المعلومات المشورة في مجال أمن الفضاء الإلكتروني بشأن الجوانب الرقمية لبدء المشروع، مثل أمن التطبيقات، وإدارة الهوية والوصول، وأمن الأجهزة المحمولة، وحماية الملفات والبيانات، وإعداد توصيف الأدوار.

(ب) إجراء استعراض استشاري لمشروع الضوابط الأساسية الجاري بشأن تفويض السلطة وإدارة الأدوار، بما في ذلك استخدام تحليلات البيانات لتحديد الضوابط الناقصة أو أوجه التضارب القائمة. وحدد الفريق أيضاً تسلسلات سير العمل بالعمليات المنفذة خارج النظام والتي يمكن تحويلها إلى التشغيل الآلي.

(ج) تحليل الأسباب الجذرية لأكثر المشكلات تكرراً التي حُددت في جميع تقارير المراجعة الصادرة في الفترة من كانون الثاني/يناير 2018 إلى أيار/مايو 2020. وقد أُجري التحليل بالتعاون مع الجهات المعنية الرئيسية من 16 وحدة مختلفة، تمثل الجهات المسؤولة عن السياسات والمكاتب الإقليمية على حد سواء. واستُهدف من ذلك الوقوف على أكثر المسائل تكرراً وتحديد أسبابها الجذرية، وهو ما تحقق في عام 2020. وستكتمل المرحلة الثانية من هذه العملية في عام 2021 عند اكتشاف حلول مجدية ومستدامة لمعالجة الأسباب الجذرية ومنع تكرار هذه المسائل.

(د) إجراء استعراض استشاري لتنفيذ النموذج المعني بالغياب في نظام oneUNOPS، وهو النظام الجديد لإدارة الإجازات القائم على الحوسبة السحابية الذي نُفِّد لتعزيز الامتثال للسياسات المتعلقة باستحقاقات الإجازات.

(هـ) تقديم خدمات استشارية أخرى بما في ذلك: '1' إبداء المشورة بشأن الأحكام المتعلقة بمراجعة الحسابات في اتفاقات المشاريع؛ '2' المشاركة في الاجتماعات الرئيسية لكبار الإداريين؛

3' تنسيق ودعم وحدة التفتيش المشتركة والتقرير السنوي عن تنفيذ المكتب لتوصيات وحدة التفتيش المشتركة.

53 - وشملت الأنشطة الاستشارية الأخرى في مجال التحقيق ما يلي: (أ) تقديم الدعم للإدارة بشأن أنشطة منع الغش وكشفه⁽⁶⁾؛ (ب) توفير دورات تدريبية في مجال إجراء التحقيقات؛ (ج) مواصلة إنفاذ التوصيات المنبثقة عن التحقيقات؛ (د) تنفيذ مذكرات تفاهم مع منظمات أخرى لتيسير تبادل المعلومات؛ (هـ) مواصلة وضع أفضل ممارسات التحقيق من خلال المشاركة في اجتماعات ممثلي دوائر التحقيق بالأمم المتحدة والعمل معهم؛ (و) تقديم الخدمات الاستشارية إلى الفريق العامل المعني بمنع الاستغلال والانتهاك الجنسيين التابع لمكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع.

تاسعا - التحقيقات

54 - فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات هو الكيان الوحيد المسؤول في مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع عن إجراء التحقيقات في الادعاءات بوقوع الغش والفساد وإساءة استغلال السلطة والتحرش في أماكن العمل والاستغلال الجنسي والانتقام، وغير ذلك من الأفعال المدرجة تحت سوء السلوك.

55 - وفي عام 2020، تعامل الفريق مع عدد قضايا أقل إلى حد ما مقارنةً بالعام السابق، ولكن الادعاءات المشمولة في بعض هذه القضايا كانت أكثر تعقيداً وكانت نتائج التحقيقات أكثر تأثيراً. على سبيل المثال، في عام 2020، أحال الفريق أكثر من ضعف عدد البائعين للجزاءات مقارنةً بعام 2019 (132 مقابل 57 في عام 2019). وعلاوة على ذلك، وعلى الرغم من اضطرار الفريق إلى إجراء جميع تحقيقاته عن بعد بسبب القيود المفروضة على السفر، فقد تمكن من إنجاز قضاياها في غضون 4,2 أشهر في المتوسط، وأنجزت جميع القضايا في غضون 12 شهراً للسنة الخامسة على التوالي.

56 - وواصل الفريق التركيز على القضايا المتعلقة بالغش والمخالفات المالية. ونتيجة لذلك، كشف الفريق عن خسائر مالية قيمتها 217 300 دولار، أي ما يقرب من ثلاثة أمثال خسائر عام 2019.

ألف - حجم الشكاوى المتلقاة

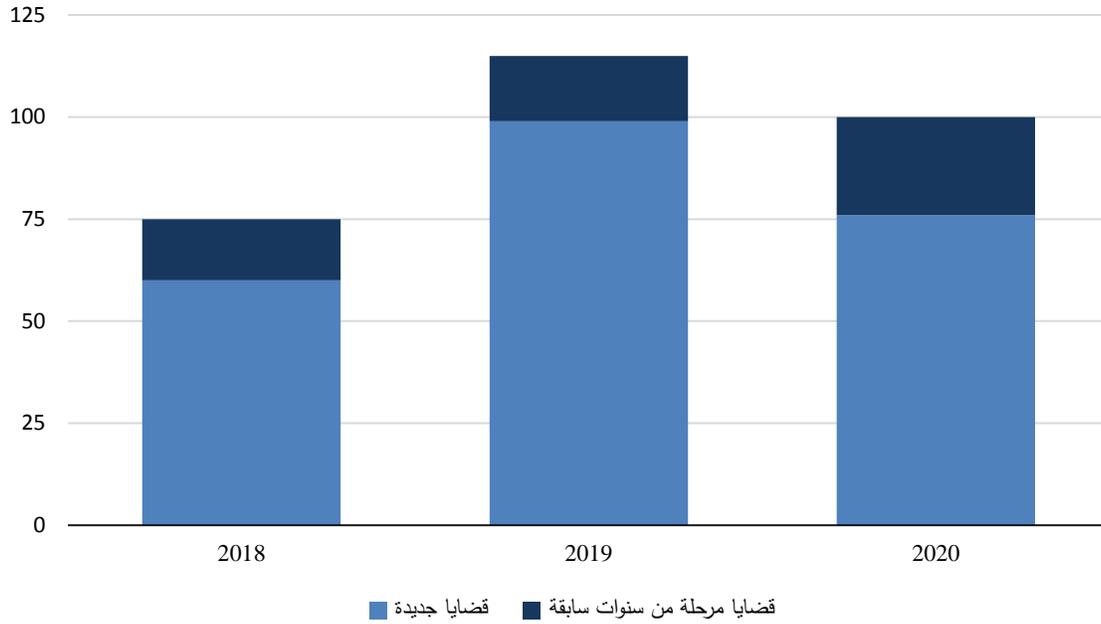
57 - في عام 2020، تلقى الفريق 209 من الشكاوى، فيما يمثل نقصانا قدره 9 في المائة مقارنةً بعام 2019 (230 شكوى). غير أن بعض هذه الشكاوى، كما أشير أعلاه، انطوى على ادعاءات معقدة تتعلق ببائعين متعددين. وفتح الفريق 76 قضية استناداً إلى هذه الشكاوى؛ أما الشكاوى المتبقية فقد تبين أنها تقع خارج نطاق ولاية الفريق، أو أنه قد يكون من الأنسب أن تتناولها وحدة أخرى.

باء - القضايا المفتوحة

58 - إضافةً إلى القضايا التي فُتحت في عام 2020، وعددها 76 قضية، كان ثمة 24 قضية مرحلة من سنوات سابقة (الشكل 8).

(6) شمل ذلك تحديداً مشروع Pharma MX، الذي قدم الفريق المشورة في إطاره إلى الفريق القانوني بشأن وضع إطار للعناية الواجبة، وعمل بحكم المنصب في فرقة عمل متعددة الوحدات.

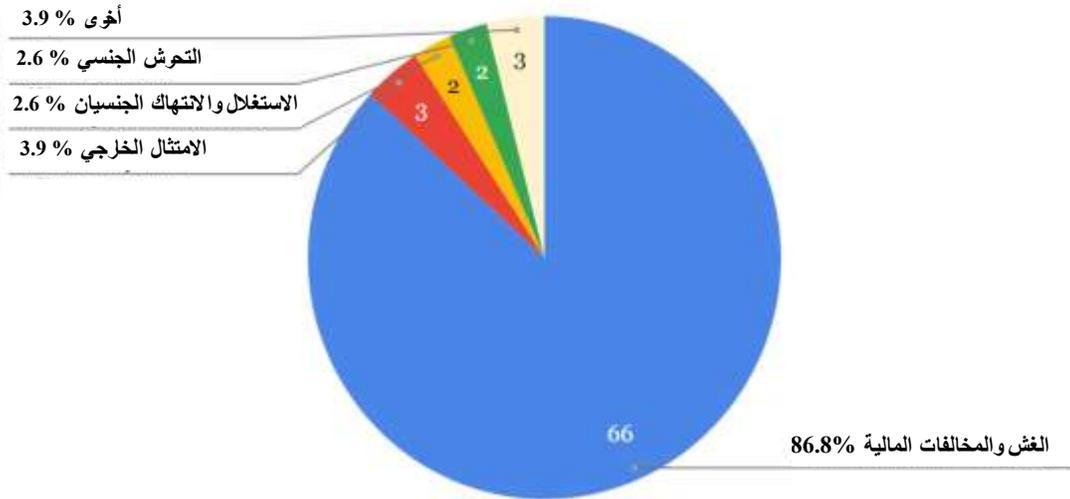
عدد القضايا المفتوحة في الفترة 2018-2020



- 59 - ومن بين القضايا المفتوحة، البالغ عددها 76 قضية، جاءت 63 قضية بإحالة من الإدارة أو موظفين، ووردت سبع قضايا من أطراف خارجية، بينما أحالت مؤسسات الأمم المتحدة 6 قضايا.
- 60 - وتضمنت أغلبية القضايا التي فُتحت في عام 2020 (66 قضية) ادعاءات بوقوع غشٍّ أو مخالفات مالية (الغش في الشراء، أو الغش في الاستحقاقات، أو السرقة، أو الاختلاس، أو إساءة استغلال الموارد). وتعلقت قضيتان بادعائين متصلين بالاستغلال والانتهاك الجنسيين، بينما تعلقت قضيتان أخريان بادعائين بوقوع تحرش جنسي. وتعلقت 3 قضايا بالامتثال الخارجي (الغش في التأمين الصحي وانتهاك القوانين المحلية). وتعلقت القضايا الثلاث المتبقية بادعاءات أخرى بسوء السلوك: حيث تعلقت إحداها بأنشطة خارجية غير مآذون بها، وأخرى بتضارب المصالح، وأخرى بإساءة استخدام أصول المكتب.

الشكل 9

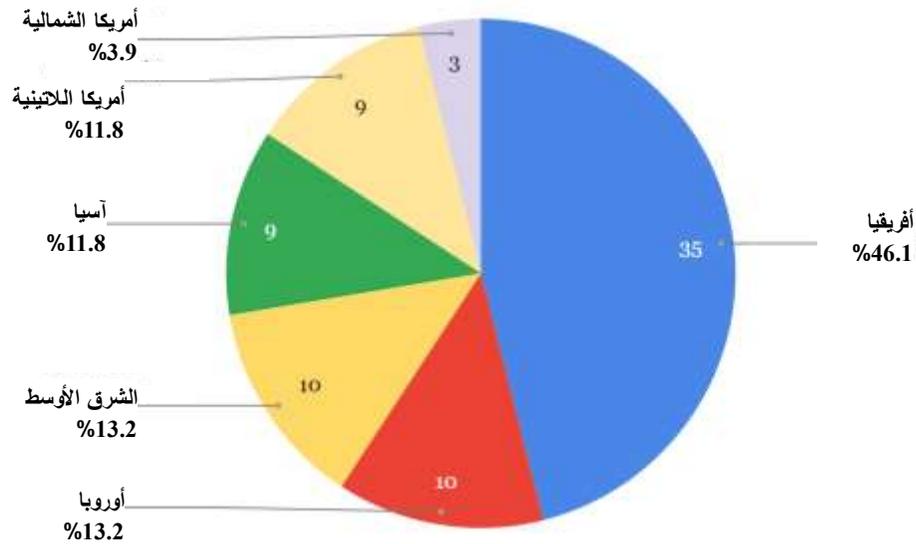
أنواع القضايا المفتوحة في عام 2020



61 - وأفريقيا هي المنطقة التي فتح منها الفريق أكبر عدد من القضايا في عام 2020 (35 قضية أو 46 في المائة)، تليها أوروبا (10 قضايا)، ثم الشرق الأوسط (10 قضايا)، وآسيا (9 قضايا)، وأمريكا اللاتينية ومنطقة البحر الكاريبي (9 قضايا)، وأمريكا الشمالية (3 قضايا).

الشكل 10

التوزيع الجغرافي للقضايا المفتوحة في عام 2020



جيم - نتيجة التحقيقات

- 62 - أثناء عملية تلقي القضايا، يقرر الفريق أولاً ما إذا كانت الشكوى تتضمن ادعاء بسوء سلوك ارتكبه موظفون بالمكتب أو بممارسات محظورة من جانب أطراف ثالثة متعاقد معها. ويحدد أيضاً ما إذا كانت المسألة تقع في نطاق ولاية الفريق المتعلقة بالتحقيق.
- 63 - وبعد ذلك، يجري الفريق استعراضاً أولياً، وهو عملية لجمع الأدلة الأساسية والحفاظ عليها لتحديد ما إذا كان هناك ما يبرر إجراء تحقيق. ورنهناً بكفاية الأدلة ومدى خطورة الادعاءات، يجري الفريق تحقيقاً في الأمر.
- 64 - وإذا كانت الادعاءات الموجهة ضد أحد موظفي المكتب مثبتة بالأدلة، يحيل الفريق القضية إلى المسؤول القانوني المختص بالموارد البشرية لاتخاذ إجراءات تأديبية وفقاً للتوجيه التشغيلي OI.IAIG.2020.01. وإذا كانت تتعلق بأحد الموردين الذين يتعاملون مع المكتب، تُحال المسألة إلى لجنة استعراض الموردين عملاً بالتوجيه التشغيلي OI.PG.2017.02. وتُحال قضايا الانتقام إلى الموظف المعني بالأخلاقيات والامتثال، طبقاً للتوجيه التشغيلي OI.Ethics.2018.01.
- 65 - وفي عام 2020، أغلق الفريق 62 قضية (انظر الجدول 4 أدناه).

الجدول 4

عبء القضايا الخاضعة للتحقيق في عام 2020

عدد القضايا	
100	عبء القضايا في عام 2020
24	(أ) القضايا المرحلة من سنوات سابقة
76	(ب) القضايا الواردة في عام 2020
62	القضايا التي أُغلقَت في عام 2020
38	القضايا المرحلة إلى عام 2021

- 66 - ومن القضايا التي أُغلقها الفريق في عام 2020، البالغ عددها 62 قضية، كانت هناك 37 قضية (60 في المائة) مثبتة بالأدلة. وخلص الفريق، في 23 قضية، إلى أن الادعاءات غير مثبتة بأدلة. وفي القضيتين المتبقيتين، خلص الفريق إلى أن الادعاءات تقع خارج نطاق ولايته.

القضايا المثبتة بأدلة

- 67 - شملت القضايا المثبتة بأدلة، البالغ عددها 37 قضية (انظر الملحق 4)، 15 موظفاً و 132 مورداً. وأحال الفريق الموظفين إلى المسؤول القانوني المختص بالموارد البشرية لاتخاذ إجراءات تأديبية بشأنهم، وأحال الموردين إلى لجنة استعراض الموردين. وكانت معظم القضايا التي تبين أنها تتطوي على سوء السلوك تتعلق بوقوع غش أو مخالفات مالية (31 قضية).

الجدول 5

نتائج القضايا الخاضعة للتحقيق في عام 2020

النتيجة	العدد
القضايا غير المثبتة بأدلة	
• بعد التقييم الأولي	13
• بعد التحقيق	10
المجموع الفرعي	23
القضايا الواقعة خارج نطاق ولاية الفريق	2
القضايا المثبتة بأدلة	37
المجموع	62

الخسائر المالية واستردادها

68 - بلغ مجموع الخسائر المالية المثبتة بأدلة في القضايا التي حقق فيها الفريق في عام 2020 ما قدره 217 300 دولار. ويعادل هذا المبلغ أقل من 0,1 في المائة من مجموع موارد المكتب السنوية. وقد أحال الفريق هذه الخسائر إلى الإدارة لاستردادها. وفي عام 2020، استردت الإدارة 40 856 دولاراً من الخسائر المتكبدة التي حددها الفريق خلال عام 2020 والأعوام السابقة⁽⁷⁾. والإدارة بصدد استرداد الخسائر المالية المتبقية.

الرسائل الإدارية

69 - أصدر الفريق 5 رسائل إدارية وجهها إلى وحدات العمل المعنية متضمنة توصيات لمعالجة مواطن الضعف الكامنة في إجراءات الرقابة الداخلية، وفقاً لما حدده المحققون. ويستخدم الفريق أداة لمتابعة توصيات مراجعي الحسابات لضمان تنفيذ التوصيات الواردة في هذه الرسائل في الوقت المناسب.

الإجراءات المتخذة في قضايا سوء السلوك

70 - أحال الفريق 15 شخصاً إلى المسؤول القانوني المختص بالموارد البشرية في عام 2020، وذلك كما يلي:

- (أ) أنهيت عقود خمسة أشخاص؛
- (ب) تلقى شخص واحد لوماً كتابياً؛
- (ج) أنهى شخصان عملهما في مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع قبل اكتمال التحقيق، واثنان آخران بعد أن أحال الفريق القضية إلى المسؤول القانوني المختص بالموارد

(7) استرد المكتب مبلغ 30 198 دولاراً من الخسائر التي حددها الفريق في عام 2020. واسترد المبلغ المتبقي وقدره 10 658 دولاراً من الخسائر المحددة في عام 2019.

البشرية. ووضعت رسائل في ملفاتهم تشير إلى أنهم كانوا سيُتهمون بسوء السلوك لو استمروا في العمل لدى المكتب؛

(د) في نهاية عام 2020، كانت القضايا المتعلقة بخمسة أشخاص لا تزال قيد البت.

الإجراءات المتخذة في قضايا سوء السلوك (السنوات السابقة)

71 - عالج المكتب أيضا مسائل ضد 26 فردا يعود تاريخ قضاياهم إلى ما قبل عام 2020. وأنهيت عقود عمل 19 فردا، وخُفضت رتبة فرد واحد، ووجه لوم كتابي لآخر. إضافة إلى ذلك، وُضعت رسائل في ملفات خمسة موظفين سابقين تشير إلى أنهم كانوا سيُتهمون بسوء السلوك لو استمروا في العمل لدى المكتب.

الجزءات المفروضة على الموردين

72 - أحال الفريق 22 قضية تشمل 132 موردا و 43 من مسؤولي الشركات إلى لجنة استعراض الموردين في عام 2020. واتخذت اللجنة إجراءات في 11 قضية من القضايا البالغ عددها 22 قضية⁽⁸⁾. ونتيجة لذلك، استبعد مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع:

(أ) 5 موردين و 5 من مسؤولي الشركات لمدة ثلاث سنوات؛

(ب) 11 موردا و 16 من مسؤولي الشركات لمدة خمس سنوات.

73 - ووجهت اللجنة أيضا رسائل تحذيرية إلى 101 من الموردين⁽⁹⁾.

74 - وإضافة إلى ذلك، اتخذت اللجنة إجراءات في 13 قضية تعود إلى ما قبل عام 2020. واستبعدت:

(أ) مورّد واحد ومسؤول شركة واحد لمدة سنة واحدة؛

(ب) 8 موردين و 8 من مسؤولي الشركات لمدة ثلاث سنوات؛

(ج) اثنين من الموردين و 4 من مسؤولي الشركات لمدة خمس سنوات؛

(د) مورّد واحد ومسؤول شركة واحد لمدة سبع سنوات.

75 - وحتى تاريخه، فرض المكتب جزاءات على 320 من الموردين ومسؤولي الشركات بناءً على نتائج خلص إليها الفريق. ويمكن الاطلاع على مزيد من التفاصيل المتاحة للعموم على الموقع الشبكي للمكتب، بما في ذلك جميع المدخلات التي أدرجها المكتب في قائمة الأمم المتحدة لعدم الأهلية.

76 - وعلى سبيل الوقاية، يواصل برنامج الفريق للمراجعة المستمرة للحسابات وتحليل البيانات التدقيق في المعاملات للتأكد من عدم اشتغالها على موظفين أو موردين خاضعين لجزاءات.

(8) كانت الحالات الـ 11 المتبقية قيد بت لجنة استعراض الموردين في نهاية عام 2020.

(9) نظرا لكثرة القضايا المتعلقة بوثائق مزورة في أحد المكاتب القطرية التابعة للمكتب، أصدر الفريق ولجنة استعراض الموردين رسائل تحذيرية إلى الموردين من غير ذوي السوابق الجنائية. وأندر التحذير الموردين من أن أي حالة تزوير أخرى ستستتبع فرض جزاءات رسمية.

دال - تعزيز القدرات في مجال التحقيق

77 - في عام 2020، كان يعمل في فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات 5 موظفين فنيين متفرغين بمعاونة مساعد تحقيقات. ويحصل الفريق أيضا من حين لآخر على دعم إضافي من خبراء استشاريين.

78 - ويواصل الفريق تركيز موارده المحدودة على القضايا الخطيرة، ويحيل المسائل الأقل خطورة إلى المكاتب المختصة. فعلى سبيل المثال، واصل الفريق العمل بشكل وثيق مع كبار المديرين الذين بإمكانهم إجراء استعراضات أولية للدعايات نيابةً عنه. وعمل الفريق أيضا مع الفريق المعني بالموارد البشرية والتغيير بشأن قضايا التحرش والتمييز وإساءة استغلال السلطة.

79 - وفي عام 2020، وضع الفريق قائمة بالمرشحين المقبولين من الخبراء الاستشاريين لأداء الخدمات الحاسوبية المتصلة بالأدلة القضائية بهدف الحد من الاعتماد على الشركات الخارجية في هذه الخدمات. وسيتيح ذلك للفريق تخفيض تكلفة التحليل الجنائي وتكييف النهج مع الطبيعة الخاصة لموارد تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في المكتب. ويستخدم الفريق أيضا أداة eDiscovery لإجراء جزء من التحليل الجنائي داخليا. وباستخدام هذه الأداة تحسنت كفاءة المحققين في مجال استعراض البيانات.

80 - والفريق لديه خط ساخن للأفراد الراغبين في الإبلاغ عن سوء السلوك. وتجمع هذه البوابة الإلكترونية مختلف قنوات الإبلاغ عن جميع أنواع المخالفات وتوجه أصحاب الشكاوى من أجل تقديم جميع المعلومات ذات الصلة. وتكفل هذه البوابة إحالة الشكاوى تلقائياً إلى الوحدة ذات الصلة وتزيد كفاءة الفريق في استعراض الشكاوى.

هاء - الاستغلال والانتهاك الجنسيان والتحرش الجنسي

81 - في عام 2020، تلقى الفريق 8 شكاوى متعلقة بالاستغلال والانتهاك الجنسيين. ومن بين هذه الشكاوى، فتح الفريق قضيتين وأبلغ مكتب الأمين العام بهما، فأصبح الاطلاع عليهما متاحا للجمهور⁽¹⁰⁾.

82 - وباتباع النهج الذي يركز على الضحايا، يعطي الفريق الأولوية لهاتين القضيتين مع توفير محققين مدربين تدريباً خاصاً وتقصير المدة التي تستغرقها القضية. وقد أُجرت قضية واحدة في أقل من أربعة أشهر. وتلقى الفريق الشكاوى الأخرى في كانون الأول/ديسمبر 2020. ولذلك كانت القضية لا تزال مفتوحة في نهاية عام 2020.

83 - وفي عام 2020، واصل الفريق تقديم الدعم إلى الإدارة العليا فيما يتعلق بالحماية من الاستغلال والانتهاك الجنسيين. وهو يرأس الفريق العامل المعني بمنع الاستغلال والانتهاك الجنسيين التابع للمكتب، ويدعم تنفيذ الإدارة للعديد من مبادرات الأمين العام.

84 - والفريق مسؤول، بصفته الهيئة المكلفة بالتحقيق، عن إبلاغ مكتب الأمين العام بجميع الادعاءات التي تتوفر فيها معلومات كافية لتحديد وقوع عمل من أعمال الاستغلال والانتهاك الجنسيين يمكن فيه

(10) كانت ثلاث من الشكاوى المتبقية خارجة عن نطاق ولاية الفريق، ومن ثم فقد تناولتها وحدات تحقيق أخرى. وبالنسبة للشكاوى الثلاث الأخرى، وجد الفريق بعد استعراض أولي أن الادعاءات لا تندرج في إطار الاستغلال والانتهاك الجنسيين. فعلى سبيل المثال، انطوت اثنتان منها على علاقة توافقية بين البالغين.

التعرف على هوية الجاني أو الضحية. وهذه تشمل الادعاءات المتصلة بكل من موظفي المكتب وكذلك موظفي شركائه في التنفيذ. ثم تتاح هذه الإحصاءات للجمهور أنيا.

85 - وبالمثل، يساعد الفريق الإدارة على تيسير مشاركة المكتب في أداة التحقق من انعدام السوابق (United Nations Clear Check)، وهي أداة فرز مشتركة بين الوكالات أنشئت لتجنب توظيف مرتكبي الجرائم وإعادة توظيفهم. ويبلغ الفريق عن موظفي المكتب الذين فصلوا بسبب ثبوت صحة ادعاءات ضلوعهم في الاستغلال والانتهاك الجنسيين وكذلك الذين تركوا المكتب وهم قيد تحقيقات أو عملية تأديبية لم تنته بعد. وفي عام 2020، سجل الفريق موظفا سابقا بالمكتب في أداة Clear Check.

86 - ويتعاون الفريق تعاوناً وثيقاً مع مؤسسات الأمم المتحدة الأخرى أيضاً بشأن هذه المسائل، من خلال عضويته في الفريق العامل المعني بمنع الاستغلال والانتهاك الجنسيين، ومع ممثلي دوائر التحقيق بالأمم المتحدة، ومن خلال حضور المؤتمرات التي تعقدها اللجنة الدائمة المشتركة بين الوكالات وفرقة العمل المعنية بالتصدي للتحرش الجنسي في مؤسسات منظومة الأمم المتحدة التابعة لمجلس الرؤساء التنفيذيين في الأمم المتحدة.

واو - منع الغش

87 - يقر فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات بما تتطوي عليه البيئات التي يعمل فيها مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع من خطورة شديدة، وهو ملتزم بتعزيز التدابير الوقائية، لا سيما في مجال الغش. وبالإضافة إلى الدورات التدريبية الإلزامية التي يشترط المكتب على موظفيه تلقاها، يعقد الفريق حلقات عمل لموظفيه بشأن 'معايير السلوك'. وتتمثل أهدافها في العمل بشكل استباقي على زيادة وعي موظفي المكتب بأهمية التصرف وفق أعلى المعايير الأخلاقية، وكذلك تدريب الموظفين على كيفية التعرف على المسائل المحتملة وكيفية الإبلاغ عنها.

88 - وفي عام 2020، عقد الفريق حلقة العمل المتعلقة بمعايير السلوك عن بعد ودرب 42 موظفاً في مكاتب ميدانيين.

89 - وإضافة إلى ذلك، قدم الفريق الدعم لفريق المشتريات في إعداد الدورة التدريبية الإلكترونية المعنية بممارسة الأعمال التجارية مع مكتب خدمات المشاريع (Doing Business with UNOPS)، التي تشمل وحدة مخصصة للأخلاقيات ومنع الغش. وقد بدأت الدورة في منتصف عام 2020، وهي مجانية ومتاحة على الموقع الشبكي للمكتب، وقد أكملها بالفعل أكثر من 1 300 ممثل للموردين.

عاشرا - موجز متابعة توصيات المراجعة الداخلية للحسابات

ألف - تنفيذ توصيات مراجعي الحسابات الصادرة في عام 2020 وسنوات سابقة

90 - وفقا لإطار الممارسات المهنية الدولية للمراجعة الداخلية للحسابات، شملت خطة العمل السنوية لفريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات أنشطة للمتابعة والرصد استهدفت التأكد من أن الإجراءات الإدارية نُفذت تنفيذاً فعالاً. وفي عام 2020، واصل الفريق العمل بشكل وثيق مع الإدارة من أجل كفاءة وضع أهداف متعمدة تتعلق بالتنفيذ، ورصدها استناداً إلى سجلات الإنجاز الداخلية.

91 - وبيّن الجدول 6 النتائج المتعلقة بجميع توصيات مراجعي الحسابات الصادرة من عام 2008 إلى عام 2020. وقد أُغلقت نسبة 99,9 في المائة من توصيات مراجعي الحسابات الصادرة في عام 2018 أو قبله. وبلغ معدل التنفيذ الإجمالي في 31 كانون الأول/ديسمبر 2020 نسبة 96 بالمائة؛ مما يدل على قوة الأداء بفضل استمرار استجابة الإدارة والتزامها على الرغم من التحديات التي تواجهها.

باء - التوصيات التي لم يُبَتَّ فيها لمدة 18 شهراً أو أكثر

92 - من أصل 100 توصية صدرت منذ أكثر من 18 شهراً قبل 31 كانون الأول/ديسمبر 2020 (في 30 حزيران/يونيه 2019 أو قبله)، بقيت 12 توصية لم يُبَتَّ فيها⁽¹¹⁾. ويُقابل ذلك توصية واحدة كانت معلقة منذ أكثر من 18 شهراً في نهاية عام 2019، وقد أُغلقت فيما بعد. وترد تفاصيل ذلك في المرفق 1.

الجدول 6

حالة تنفيذ خطة العمل في 31 كانون الأول/ديسمبر 2020

المجموع للفترة 2020-2008	2020			2019			عدد توصيات مراجعي الحسابات المجموع للفترة 2018-2008	التوصيات المغلقة
	مراجعة للمشاريع المجموع	المراجعة الداخلية للمشاريع المجموع	المراجعة الداخلية للمشاريع المجموع	مراجعة للمشاريع المجموع	المراجعة الداخلية للمشاريع المجموع	مراجعة للمشاريع المجموع		
4,823	6	0	6	133	52	81	4,684	التوصيات المغلقة
%96	%4	%0	%5	%74	%83	%69	%100	كنسبة مئوية
193	142	23	119	47	11	36	4	التوصيات قيد التنفيذ
%4	%96	%100	%95	%26	%17	%31	%0	كنسبة مئوية
5,016	148	23	125	180	63	117	4,688	المجموع

حادي عشر - المسائل التشغيلية

ألف - الموارد

93 - خلال عام 2020، تألف قسم المراجعة الداخلية للحسابات من مدير واحد (وظيفة خدمة مدنية دولية من الدرجة 12 = ف-5)، ومراجعين داخليين للحسابات (وظيفة خدمة مدنية دولية من الدرجة 11 = ف-4، ووظيفة خدمة مدنية دولية من الدرجة 11 = I-ICA 3)⁽¹²⁾، وأربعة أخصائيين في مراجعة الحسابات (وظيفة خدمة مدنية دولية من الدرجة 10 = ف-3، وثلاث وظائف خدمة مدنية دولية من الدرجة 10 = I-ICA 2)، وموظف تحليل بيانات (وظيفة خدمة مدنية دولية من الدرجة 9 = I-ICA 1)، ومساعد مراجعة حسابات (وظيفة خدمة مدنية دولية من الدرجة 5 = L-ICA 5)⁽¹³⁾. وتلقى القسم الدعم أيضاً من أخصائي في مراجعة الحسابات بموجب عقد استبقاء.

(11) حتى تاريخ هذا التقرير، نفذت الإدارة 6 توصيات من أصل 12 توصية، وبتّ فيها الفريق.

(12) I-ICA: اتفاق تعاقد فردي دولي.

(13) L-ICA: اتفاق تعاقد فردي محلي.

94 - وشكّل دور رئيس موظفي أمن تكنولوجيا المعلومات جزءاً من الفريق في الفترة من آذار/مارس 2019 إلى كانون الأول/ديسمبر 2020. ويفضل الإنجازات التي تحققت خلال فترة الحضانة المطبقة على وظيفة رئيس موظفي أمن تكنولوجيا المعلومات تحت رعاية فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات، بدأ هذا الدور ينتقل من الفريق إلى خط الدفاع الثاني من أجل تعزيز إطار إدارة المخاطر الخاص بالمكتب اعتباراً من كانون الثاني/يناير 2021.

95 - ويتألف قسم التحقيقات من مدير واحد (وظيفة خدمة مدنية دولية من الدرجة 12 = ف-5)، واثنين من كبار المحققين (وظيفة خدمة مدنية دولية من الدرجة 11 = I-ICA-3) ووظيفة خدمة مدنية دولية من الدرجة 10 = ف-3)، واثنين من المحققين (وظيفة خدمة مدنية دولية من الدرجة 10 = I-ICA-2) ووظيفة خدمة مدنية دولية من الدرجة 9 = I-ICA-1)، واثنين من مساعدي التحقيقات (وظيفة خدمة مدنية دولية من الدرجة 4 = L-ICA-4).

96 - ويقدم مدير الفريق (مد-1) التوجيه والدعم إلى الفريق ككل.

97 - وبلغت الميزانية الإجمالية للفريق في عام 2020 ما قدره 3,560 ملايين دولار، وفي عام 2021 ستبلغ 3,280 ملايين دولار. ويعزى هذا الانخفاض إلى نقل وظيفة رئيس موظفي أمن تكنولوجيا المعلومات (I-ICA3) وتمويلها البالغ 190 000 دولار إلى الفريق المالي، وإلى انخفاض قدره 90 000 دولار في تمويل الاستثمار المخصص لأنشطة محددة لمرة واحدة وفقاً لخطة العمل السنوية. وتُمول عمليات مراجعة حسابات المشاريع التي ينسقها الفريق من أموال المشاريع مباشرة. ولذلك، لا يتحمل الفريق إلا تكاليف الدعم المرتبطة بها.

98 - وقد استُكمل الهيكل الداخلي للفريق بمراجعي حسابات ضيوف، وشركات خبيرة خارجية، و خبراء متخصصين. وظل الفريق محتفظاً بمحررٍ غير متفرغ لضمان جودة التقارير المتعلقة بعمليات المراجعة.

باء - التعاون مع الهيئات المهنية والأفرقة والوحدات الأخرى

99 - خلال عام 2020، وأصل الفريق عمله مع ممثلي دوائر المراجعة الداخلية للحسابات التابعة لمؤسسات الأمم المتحدة ومع ممثلي دوائر التحقيق بالأمم المتحدة، في تنسيق أنشطة المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيق فيما بين مؤسسات الأمم المتحدة.

100 - وفي عام 2020، وقع الفريق مذكرة تفاهم جديدة مع الوزارة الاتحادية للشؤون الخارجية من خلال الوكالة السويسرية للتنمية والتعاون ومع بنك Kreditanstalt für Wiederaufbau، ليصل بذلك عدد هذه الاتفاقات إلى 19 اتفاقاً. ولا تعزز هذه الاتفاقات ثقة الشركاء في المكتب فحسب، وإنما تمثل أداة قوية لتوفير الضمانات للزملاء الميدانيين أثناء تفاوضهم على التمويل مع العملاء.

101 - وقد تعاون الفريق مع مختلف الوحدات التابعة للمكتب بهدف تعزيز مهمة التحقيق التي يضطلع بها، وهي: فريق الشؤون القانونية، والفريق المعني بالموارد البشرية والتغيير، ومكتب الأخلاقيات والامتثال، و عدة مكاتب إقليمية وقطرية. وبذلك تمكن الفريق من حل العديد من المسائل التي أثّرت من خلال القنوات الرسمية وغيرها من القنوات دون الشروع في تحقيق.

- 102 - وشارك الفريق إلكترونياً أيضاً في دورات مع الفريق الدولي لمراجعة الحسابات والنزاهة، وفي مؤتمرات دولية بشأن الغش نظمتها جمعية المدققين المعتمدين لعمليات الغش، وفي مؤتمر المدققين الدوليين في عام 2020.
- 103 - وعلى غرار السنوات السابقة، نسّق الفريق خطة عمله السنوية مع مجلس مراجعي حسابات الأمم المتحدة، بما يشمل نشر نتائج المتعلقة بمراجعة الحسابات والتقارير النهائية لمراجعة الحسابات.
- 104 - وواصل الفريق العمل بشكل وثيق مع وحدة التفتيش المشتركة من أجل تعزيز الرقابة الداخلية في المكتب.
- 105 - وحافظ الفريق على شراكته مع جمعية المدققين المعتمدين لعمليات الغش وجمعية المتخصصين المعتمدين في مكافحة غسل الأموال، مما سيساعد في النهوض بمعايير الممارسة لدى المكتب والاعتراف به لدى المنظمات الدولية.
- 106 - وحافظ الفريق أيضاً على علاقته الرسمية بمعهد مراجعي الحسابات الداخليين، الذي يتقيد الفريق بإطار الممارسات المهنية الدولية الذي وضعه، والذي ينتمي إليه جميع مراجعي الحسابات العاملين في الفريق.
- 107 - وقد استوفى مراجعو الحسابات شروط التعليم المهني المستمر، وحافظ كل منهم على ما يخصه من التسميات والعضويات المهنية في مجالي مراجعة الحسابات والمحاسبة.

جيم - تعزيز مهمة مراجعة الحسابات

- 108 - في عام 2020، قام فريق مراجعة الحسابات بتجربة نهج تخطيط لإجراءات الإدارة، بدلاً من إصدار التوصيات من جانب واحد. وفي إطار النهج الجديد، يعمل فريق المراجعة مع الكيان الخاضع للمراجعة لمساعدته على تنفيذ حله الخاص للمخاطر المعروضة، بدلاً من أن يفرض عليه الفريق حلاً ما.
- 109 - وأجرى فريق مراجعة الحسابات تقييماً ذاتياً داخلياً على عينة من عمليات المراجعة لعام 2020، مما أسفر عن خطة عمل تتضمن نقاط تحسين محددة. وقد قام الفريق الآن بتبسيط قائمة الوثائق المطلوبة من الكيانات الخاضعة للمراجعة في ضوء عملية الرقمنة الجارية بالمكتب في كانون الثاني/يناير 2021.

دال - تقنيات تحليل البيانات والمراجعة المستمرة للحسابات

- 110 - كما ورد في تقرير الأنشطة لعام 2017، أنشأ الفريق لوحة متابعة ونظاماً للإبلاغ عن الاستثناءات في نظام oneUNOPS لتيسير المراجعة المستمرة للحسابات وإبلاغ الإدارة عن مواضع الخلل حتى يتسنى اتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة.
- 111 - واستمر البرنامج المتعلق بتقنيات تحليل البيانات التابع للفريق في التطور في أعقاب التطورات الجديدة التي حدثت في نظام oneUNOPS وغيره من نظم إدارة المعلومات بالمكتب. وفي عام 2020، بدأ الفريق يستخدم اختبارات تحليل البيانات من خلال منصة Data Studio، التي تمثل أداة تتبع آنية.

112 - وقام الفريق بعملية استشارية، استندت بالأساس إلى تحليلات البيانات. وسُلمت المسائل المحددة اللافتة للانتباه إلى أخصائي الرقابة الداخلية التابع للمكتب لمواصلة متابعتها وتحسين ضوابط النظام. وتضمنت المسائل المحالة إلى الإدارة ما يلي:

- (أ) *أوجه التعارض المتعلقة بالفصل بين المهام* - حدد الفريق 499 مستخدماً نشطاً يقومون بدورين أو أكثر في مجال المشتريات: بصفة مسؤول مشتريات، وطالب مشتريات، ومستلم مشتريات. وفي حين أن هذا مسموح به في السياسات، فإنه يطرح أوجه تعارض محتملة لأن المستخدم نفسه يمكنه أن يعد طلبات التوريد، وأوامر الشراء، ويتلقى السلع والخدمات، ويصدر المدفوعات. وعلاوة على ذلك، فإن 140 مستخدماً نشطاً لديهم تفويض سلطة في مجال الشراء ويقومون بدور مستلم المشتريات في الوقت نفسه، ومن ثم يمكنهم قبول الالتزامات وتلقي السلع والخدمات في نظام التخطيط المركزي للموارد. إلا أن عدد أوامر الشراء التي حدث فيها تعارض محتمل في ظل هذا المزيج من الأدوار وقيمتها كانا ضئيلين، ولم تؤثر حتى الآن إلا على ثلاثة مستخدمين.
- (ب) *المخالفات في قبول الالتزامات* - منذ عام 2017 حتى الآن، قُبل 28 التزاماً من جانب أفراد غير متمتعين بالسلطة الكافية، وقُبل 91 التزاماً من جانب مستخدمين لا يتمتعون بأي سلطة في إطار مركز تحديد التكاليف الذي وافقوا بموجبه على الالتزامات.
- (ج) *المخالفات في الموافقة على منح اتفاقات التعاقد الفردية* - في عام 2020، صدرت الموافقة على منح 26 اتفاق تعاقّد من موظفين غير متمتعين بسلطة كافية. وإضافةً إلى ذلك، لم تؤخذ موافقة المدير الإقليمي، كما تنص السياسة، على منح 138 اتفاق تعاقّد بأثر رجعي.

هاء - مبادرات مكافحة الغش في مراجعة الحسابات

- 113 - في عام 2020، واصل الفريق توسيع نطاق تركيزه على الغش في كل عملية من عمليات المراجعة الداخلية للحسابات، وذلك بتحسين الأساليب الموضوعية في السنوات القليلة الماضية لكشف الغش استناداً إلى البيانات، وعن طريق تحسين برامج مراجعة الحسابات وورقات العمل القائمة.
- 114 - والهدف من مبادرة تحليل البيانات المذكورة أعلاه هو أيضاً الكشف عن الغش ومنعه. وتتضمن كل عملية من عمليات مراجعة الحسابات اختبارات مصممة كلا على حدة لتقنيات تحليل البيانات تشمل المخاطر، مثل المدفوعات المزدوجة، والتعاقد مع موردين خاضعين لجزاءات، والتواطؤ في العطاءات، والانتهاكات المتعلقة بالموافقات. وفي عام 2020، أضيفت مناطق اختبار جديدة لتحديد الانتهاكات المتعلقة بالموافقات في منصة eSourcing وأوجه التعارض المتعلقة بالفصل بين الواجبات.

واو - المسائل الرئيسية المحددة استناداً إلى مبادرات الفريق

- 115 - بفضل الجهود الكبيرة المبذولة في مجال مراجعة الحسابات، بما في ذلك البرامج المعززة لمراجعة الحسابات، توصل الفريق إلى تحديد مسائل مادية تتعلق بمراجعة الحسابات أحالها إلى الإدارة لاتخاذ الإجراء المناسب بشأنها. ومن هذه المسائل ما يلي:

- (أ) تأخر الاعتراف بإنجاز المشاريع مما أثر على أنشطة الإبلاغ السنوي بمبلغ قدره 9,9 ملايين دولار؛
- (ب) الاعتراف السابق لأوانه بإنجاز المشاريع مما أثر على أنشطة الإبلاغ السنوي بمبلغ قدره 3,1 ملايين دولار؛
- (ج) التصنيف الخاطئ المتكرر لحسابات المصروفات بما قدره 1,3 مليون دولار؛
- (د) إنفاق مفرط على المشاريع فاقت قيمته 1,1 مليون دولار، مما قد يسفر عن عمليات شطب من الاحتياطيات؛
- (هـ) المشاكل الصحية والأمنية والاجتماعية والبيئية المتكررة، بما في ذلك عدم تفتيش المكاتب والمواقع وعدم إجراء تقييم للمخاطر؛
- (و) تجنب عملية مراجعة تصاميم البنى التحتية وعدم الامتثال للشروط المذكورة في شهادات استعراض التصاميم.

116 - وتجري متابعة الإجراءات التي اتخذتها الإدارة بشأن المسائل المذكورة أعلاه في إطار تتبع الفريق لخطط عمل الإدارة.

زاي - التقييم الخارجي للجودة والتحسين المستمر

117 - رغبةً في تحسين مهمة التحقيق التي يضطلع بها فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات، عرض الفريق نفسه، بمبادرة منه، لتقييم خارجي لمستوى الجودة. وتميز هذا الاستعراض بالاتساق مع المبادئ التوجيهية الدولية للتحقيقات، التي يتقيد بها الفريق، وكذلك مع توصية وحدة التفتيش المشتركة الموجهة إلى جميع مكاتب التحقيق في الأمم المتحدة.

118 - وخلص فريق الاستعراض إلى أن مهمة التحقيق في مكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع، بوجه عام، متوافقة مع إطاره القانوني ومع المعايير المقبولة عموماً للتحقيقات في المنظمات الدولية. وانتهى الاستعراض أيضاً إلى أن فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات يتمتع بوجه عام على نطاق المكتب بسمعة قوامها الاقتدار المهني والكفاءة، وأن الأطراف المعنية ترى أن أعماله تتسم بالنزاهة والكفاءة. وسيعمد الفريق إلى استعراض التوصيات الجوهرية التي أصدرها فريق الاستعراض وسيشرع في تنفيذها في عام 2021.

119 - وفي تشرين الثاني/نوفمبر 2020، تابع فريق مراجعة الحسابات تنفيذ توصيات تقييم الجودة الخارجي لعام 2019 وأجرى تقييمًا ذاتيًا داخليًا. وعلى هذا الأساس، وضعت خطة عمل تتضمن نقاط تحسين محددة.

120 - ويجري الفريق، ضمن برنامجه لضمان الجودة وتحسينها، استقصاءً لرضا الكيانات الخاضعة للمراجعة مع تلك الكيانات بعد الانتهاء من كل عملية مراجعة للحسابات. ويجري تحليل نتائج هذه الدراسات مرتين في السنة، وتشمل موجزًا للنتائج المستخلصة، والممارسات الجيدة، ومجالات التحسين وخطة العمل المقابلة لها، ومقارنة بنتائج السنة السابقة.

حاء - المبادرات التمكينية في مجال التكنولوجيا

121 - طوال عام 2020، تعاون رئيس موظفي أمن تكنولوجيا المعلومات تعاوناً وثيقاً مع الفريق المعني بتكنولوجيا المعلومات من أجل ضمان مواكبة الفريق للمبادرات التكنولوجية ولتمكينه من الوصول إلى فهم أفضل للمخاطر وأوجه التأزر لصالح المكتب. ويتواصل الفريق في عمله مع مختلف وحدات المكتب المعنية بالمبادرات المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات والاتصالات، بما في ذلك برمجيات غوغل، و OneUNOPS Projects، وتقارير نظام oneUNOPS. وشملت المبادرات الأخرى ما يلي:

- (أ) *المسائل الرقابية وتتبع توصيات مراجعة الحسابات - في عام 2020، وضع الفريق أداة أنية لتتبع توصيات مراجعة الحسابات تغطي جميع التوصيات المتعلقة بالرقابة التي قدمها فريق المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيقات، ومجلس مراجعي الحسابات التابع للأمم المتحدة، ووحدة التفتيش المشتركة. ويتيح هذا الابتكار للإدارة رصد حالة التوصيات في نظام التخطيط المركزي للموارد على نحو أكثر فعالية.*
- (ب) *إطار الرقابة الداخلية - خلال عام 2020، قدم الفريق الدعم والمشورة بشأن استكمال إطار إجراءات الرقابة الرئيسية، بما في ذلك تعزيز إجراءات الرقابة الآلية في نظام oneUNOPS من خلال ما أجراه من عمليات.*

ثاني عشر - اللجنة الاستشارية لمراجعة الحسابات

122 - واصلت اللجنة الاستشارية لمراجعة الحسابات استعراض خطة العمل والميزانية السنويتين للفريق، وخطة ضمان الجودة وتحسينها، والتقارير النهائية عن عملياته. وقدمت اللجنة أيضاً مساهماتاً لتعزيز فعالية مهتمتي المراجعة الداخلية للحسابات والتحقيق. ويرد التقرير السنوي للجنة لعام 2020 في المرفق 3.