



المجلس التنفيذي

الدورة العادية الثانية

روما، 17 – 21 نوفمبر/تشرين الثاني 2025

التوزيع: عام

التاريخ: 25 سبتمبر/أيلول 2025

اللغة الأصلية: الإنكليزية

البند 5 من جدول الأعمال

WFP/EB.2/2025/5-B/1

مسائل الموارد والمالية والميزانية

لاتخاذ قرار

وثائق المجلس التنفيذي متاحة على موقع البرنامج على الإنترنت (<https://executiveboard.wfp.org>).

تقرير مراجع الحسابات الخارجي عن نتائج عمليات المراجعة الميدانية

نتائج وتوصيات زيارات المراجعة الميدانية لعام 2025

مشروع القرار*

يحيط المجلس علماً بتقرير مراجع الحسابات الخارجي عن نتائج عمليات المراجعة الميدانية (WFP/EB.2/2025/5-B/1) ورد إدارة البرنامج عليها (WFP/EB.2/2025/5-B/1/Add.1).

* هذا مشروع قرار، وللاطلاع على القرار النهائي المعتمد من المجلس، يرجى الرجوع إلى وثيقة القرارات والتوصيات الصادرة في نهاية الدورة.

لاستفساراتكم بشأن الوثيقة:

السيد L. Hoffmann

مدير المراجعة الخارجية للحسابات

بريد إلكتروني: lutz.hoffmann@wfp.org

السيدة R. Schnell

نائبة مدير المراجعة الخارجية للحسابات

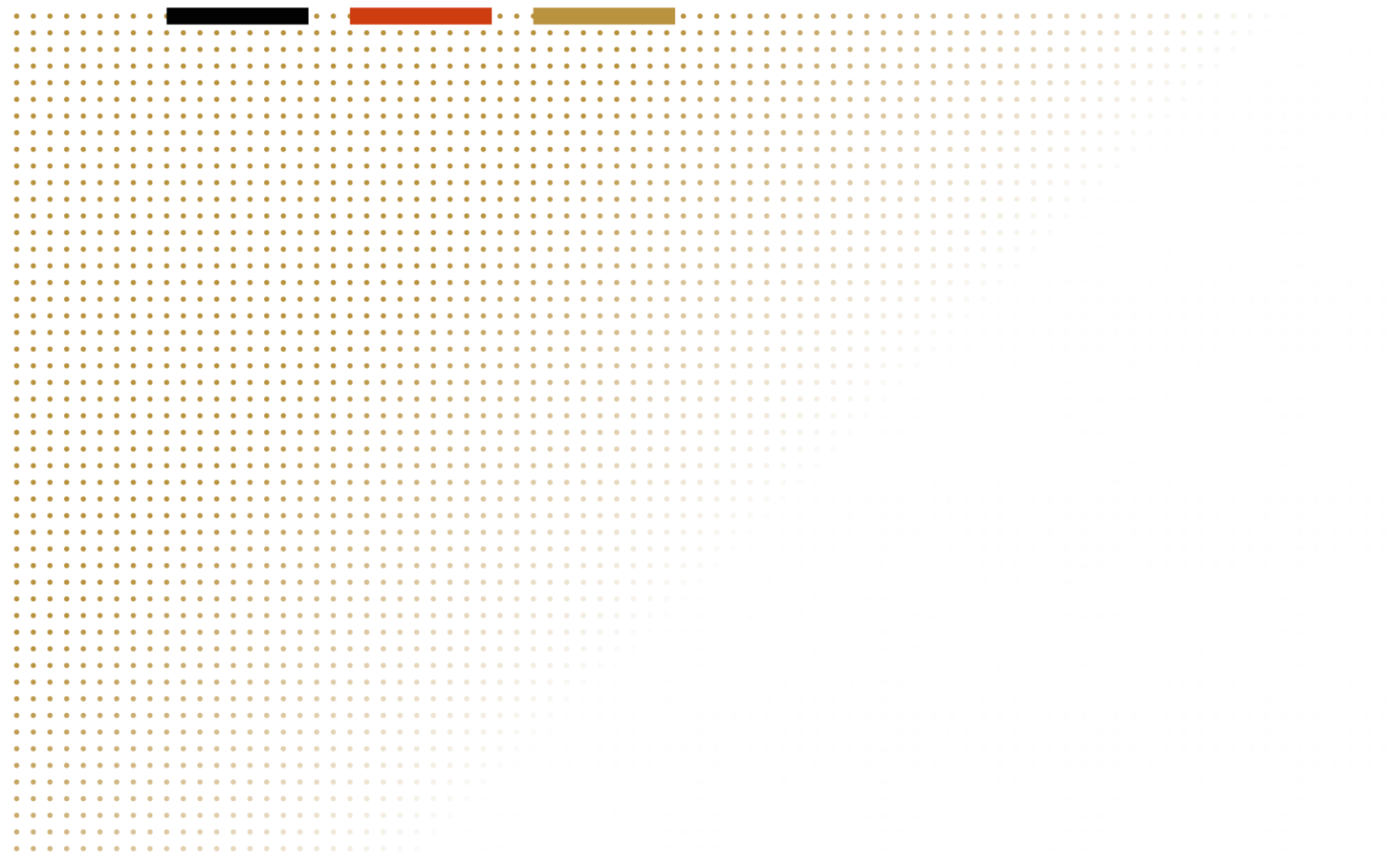
بريد إلكتروني: runa.schnell@wfp.org



المراجعة الخارجية لحسابات برنامج الأغذية العالمي

التقرير الميداني الموجز

نتائج وتوصيات زيارات المراجعة الميدانية لعام 2024



جدول المحتويات

4	موجز تنفيذي	-0
6	الولاية والنطاق والمنهجية	-1
7	التوصيات في الفترة من 2018 إلى 2023- إحصاءات التنفيذ	-2
9	نتائج المراجعة لعام 2024	-3
9	لمحة عامة عن زيارات المراجعة في عام 2024	1-3
10	إدارة شؤون الشركاء المتعاونين	2-3
13	التحويلات القائمة على النقد	3-3
15	سلسلة الإمداد	4-3
15	مسائل الإدارة – إدارة المعرفة	5-3
16	المحاسبة	6-3
17	مسائل المراجعة المتكررة	-4
18	الفحص العشوائي للشركاء المتعاونين	1-4
19	إدارة الأصول	2-4
20	ملفات الموظفين	3-4
20	التخطيط للتعافي من الكوارث	4-4
21	تفويض السلطة المالية	5-4
21	التقديم على أساس الاستحقاق	6-4
23	الملحق	-5

0- موجز تنفيذي

1-0

الهدف

الهدف من هذا التقرير عن زيارات المراجعة إلى المكاتب الإقليمية (منذ 1 مايو/أيار 2025، التسميات الجديدة للمكاتب الإقليمية) والمكاتب القطرية هو لفت انتباه المجلس التنفيذي إلى حالة تنفيذ توصيات المراجعة الخارجية في الفترة من 2018 إلى 2023، وملخص النتائج الشاملة والرئيسية للمراجعة لعام 2024، ونتائج المراجعة المتكررة في الفترة من 2022 إلى 2024.

2-0

حالة تنفيذ توصيات المراجعة الخارجية للحسابات في الفترة من 2018 إلى 2023

في عام 2023، أصدر مراجع الحسابات الخارجي 106 توصيات موجهة إلى المكاتب الإقليمية والمكاتب القطرية. وقد قِيم مراجع الحسابات الخارجي حالة تنفيذها وكذلك حالة تنفيذ 21 توصية من دورات المراجعة السابقة التي لم تكن المكاتب الإقليمية والمكاتب القطرية قد نفذتها بعد. وقد نفذت 100 توصية (78.7 في المائة)، ولا تزال 25 توصية قيد التنفيذ (19.7 في المائة)، ولم تُنفذ توصية واحدة بعد (0.8 في المائة)، وتجاوزت الأحداث توصية واحدة (0.8 في المائة).

3-0

النتائج الرئيسية لعام 2024

في عام 2024 وفي يناير/كانون الثاني 2025، أجرى مراجع الحسابات الخارجي سبع زيارات مراجعة إلى ستة مكاتب قطرية ومكتب إقليمي واحد وأصدر 105 توصيات جديدة تناولت، في جملة أمور، إدارة شؤون الشركاء المتعاونين، والتحويلات القائمة على النقد، والمحاسبة.

وتظهر نتائج عمليات المراجعة مرة أخرى أنه لا يوجد في كثير من الأحيان نقص في قواعد المقر ولوائح، ولكن المكاتب الإقليمية والمكاتب القطرية لا تمثل دائما لهذه القواعد واللوائح. وهناك حاجة إلى تشديد الرقابة والتدريب من جانب المقر.

إدارة شؤون الشركاء المتعاونين

لم تقم عدة مكاتب قطرية بتقييم قدرة الشريك المتعاون قبل إبرام اتفاق على المستوى الميداني وقبلت فواتير على الرغم من عدم وجود وثائق داعمة. وقام أحد المكاتب بدفع مبلغ مقدما لشريك متعاون على الرغم من أن الاتفاق على المستوى الميداني لم يكن يقتضي من المكتب القيام بذلك.

ووفقا لتوجيهات الشراكة الصادرة عن البرنامج للمنظمات غير الحكومية، يجب على المكاتب القطرية تقييم قدرات الشركاء المتعاونين قبل إبرام اتفاق على المستوى الميداني، والبت في الوثائق الداعمة التي يجب أن يقدمها الشركاء المتعاونون مع الفواتير. وينبغي ألا تدفع المكاتب القطرية فواتير غير مكتملة أو غير صحيحة. ولا بد من وجود رقابة من المقر.

التحويلات القائمة على النقد

أظهرت عدة مكاتب قطرية قصورا في التخطيط والتوثيق ومتابعة الرصد ما بعد التوزيع. ولم يتم مكثبان قطريان بتوثيق كيفية تحديد قيم التحويلات بشكل كاف. وتعاون أحد المكاتب القطرية مع مقدم خدمات مالية فرض رسوما لم يُتفق عليه في العقد.

ويتعين على المكاتب القطرية إعداد خطط للرصد ما بعد التوزيع، وتوثيق أنشطة الرصد، ومتابعة المسائل التي حدّدت أثناء الرصد. ويجب عليها تحديد قيم التحويل لكل برنامج وسوق لتقديم أفضل خدمة للمستفيدين. ويلزم توفير وثائق كاملة للحسابات. ويتعين على المكاتب القطرية ضمان التزام مقدمي الخدمات المالية بشروط اتفاق الخدمة.

المحاسبية

قامت عدة مكاتب قطرية بتقييد مصروفات في حسابات خاطئة، وأدرجت مصروفات وإيرادات في فترة محاسبية خاطئة، أو لم تتم برسلة البرامج الحاسوبية المطوّرة داخليا. وعدّل مكتبان قطريان الممتلكات المستأجرة من دون رصد مخصصات مالية لتغطية تكاليف التفكيك المحتملة لاحقا.

ويجب على المكاتب قيد المصروفات والإيرادات في الحساب الصحيح وفي الفترة المحاسبية الصحيحة، وضمان دقة التقارير المالية وامثالها.

4-0

المسائل المتكررة في المراجعة

تبيّن لمراجع الحسابات الخارجي وجود مسائل متكررة في عدد من مجالات المراجعة. ونتيجة لمراجعة كشوف مالية للفترات المنتهية في 31 ديسمبر/كانون الأول 2022 و31 ديسمبر/كانون الأول 2023 و31 ديسمبر/كانون الأول 2024، أصدر مراجع الحسابات الخارجي توصيات متكررة مماثلة موجهة إلى المقر وإلى عدة مكاتب قطرية تتعلق بإدارة الأصول وإدارة ملفات الموظفين وإدارة استمرارية الأعمال وإدارة شؤون الشركاء المتعاونين وتفويض السلطة.

ويدل تكرار نتائج المراجعة المتشابهة في المقر والمكاتب على مدى سنوات متعاقبة على أنه ينبغي على المقر أن يعزز التعاون مع المكاتب من أجل الاستفادة بشكل أفضل من توصيات مراجع الحسابات الخارجي بما يحقق مصلحة البرنامج.

1- الولاية والنطاق والمنهجية

- 1- عيّن المجلس التنفيذي للبرنامج، بموجب قراره 2021/EB.2/4، المؤرخ 16 نوفمبر/تشرين الثاني 2021، رئيس ديوان المحاسبة الفيدرالي الألماني (Bundesrechnungshof) مراجعاً خارجياً لحسابات البرنامج لفترة ست سنوات من 1 يوليو/تموز 2022 إلى 30 يونيو/حزيران 2028 وفقاً للنظام المالي للبرنامج.
- 2- وترد ولاية مراجع الحسابات الخارجي في المادة الرابعة عشرة من النظام المالي للبرنامج وملحقه. وعملاً بالنظام المالي، يبدي مراجع الحسابات الخارجي رأيه بشأن الكشوف المالية ويجوز له إبداء ملاحظات في ما يتعلق بكفاءة الإجراءات المالية، والنظام المحاسبي، والضوابط المالية الداخلية، وإدارة البرنامج وتسييره بصفة عامة.
- 3- وعملاً بالنظام الأساسي للبرنامج، تتمثل أغراض البرنامج في (أ) تقديم المعونة الغذائية لدعم التنمية الاقتصادية والاجتماعية، (ب) تلبية الاحتياجات الغذائية للاجئين وغيرها من الاحتياجات الغذائية في حالات الطوارئ وعمليات الإغاثة الممتدة، (ج) تعزيز الأمن الغذائي العالمي وفقاً لتوصيات الأمم المتحدة ومنظمة الأغذية والزراعة للأمم المتحدة. ولتحقيق هذه الأغراض، ينفذ البرنامج برامج ومشروعات وأنشطة المعونة الغذائية. وتشمل الخطط الاستراتيجية القطرية¹ وعمليات حالات الطوارئ المحدودة حافظة البرنامج من الأنشطة الإنسانية والإنمائية برمتها. وينفذ البرنامج ولايته في الميدان. وتستأثر المكاتب القطرية بمعظم الموارد المتاحة.
- 4- ويشمل نهج مراجع الحسابات الخارجي إجراءات مراجعة في المقر ("المقر العالمي" منذ مايو/أيار 2025) وفي المكاتب الإقليمية والقطرية ("المكاتب"). ويزمّع مراجع الحسابات الخارجي إجراءات مراجعته إلى المكاتب القطرية والإقليمية بناءً على تقييمه للمخاطر وحجم العمليات، مع مراعاة مجالات المراجعة الرئيسية وزيارات المراجعة الداخلية والخارجية السابقة.
- 5- وأثناء زيارات المراجعة إلى المكاتب، يصدر مراجع الحسابات الخارجي مذكرات ملاحظات بشأن المراجعة تتضمن الوقائع والنتائج، ويطلب فيها من المديرين المعنيين التعليق كتابياً عليها. وتوفر مذكرات ملاحظات المراجعة هذه إلى جانب التعليقات الأساس للخطابات الإدارية التي يرسلها مراجع الحسابات الخارجي إلى المديرية التنفيذية. ويطلع مراجع الحسابات الخارجي البرنامج على مشروعات الخطابات الإدارية ومشروع التقرير الميداني الموجز هذا ويطلب تعليقات مرة أخرى لإدراجها في الخطابات والتقرير.
- 6- ومن خلال التقرير الميداني الموجز، يقدّم مراجع الحسابات الخارجي إلى المجلس التنفيذي أبرز ما ورد في الخطابات الإدارية الصادرة بشأن زيارات المراجعة التي أجريت في عام 2024 وفي يناير/كانون الثاني 2025 ("زيارات المراجعة لعام 2024")، وفقاً لخطة عمل مراجع الحسابات الخارجي. ولا يشمل هذا التقرير جميع النتائج التي أسفرت عنها زيارات المراجعة. ويقتصر موجز النتائج على ما كان منها على درجة كبيرة من الأهمية أو ما اتسم بطابع شامل. وإضافة إلى النتائج الشاملة التي أسفرت عنها زيارات المراجعة الميدانية، يتضمن التقرير أيضاً متابعة لكيفية أداء المكاتب في تنفيذ توصيات زيارات المراجعة التي أجراها مراجع الحسابات الخارجي (الملحق).

¹ بما في ذلك الخطط الاستراتيجية القطرية الانتقالية والموقّعة.

2- التوصيات في الفترة من 2018 إلى 2023- إحصاءات التنفيذ

- 7- لا تسفر توصيات المراجعة الخارجية عن تحسينات إلا عندما تنفذها الجهة الخاضعة للمراجعة تنفيذًا كاملاً وفي الوقت المناسب. وتشكل متابعة التوصيات التي لم تنفذ بعد ("المفتوحة") جزءاً لا يتجزأ من عمل مراجع الحسابات الخارجي.
- 8- وإذا كانت الجهة الخاضعة للمراجعة لا تزال تنفذ التوصية، يعتبر مراجع الحسابات الخارجي التوصية "قيد التنفيذ". وإذا لم تكن الجهة الخاضعة للمراجعة قد بدأت في تنفيذ التوصية، يعتبر مراجع الحسابات الخارجي أن التوصية "غير منقذة". وعندما تجعل الأحداث التوصية متقدمة أو مستحيلة التنفيذ، يعتبر مراجع الحسابات الخارجي أن التوصية قد "تجاوزتها الأحداث".
- 9- وفي الفترة بين مايو/أيار ويوليو/تموز 2025، قدّم البرنامج تعليقات ووثائق لدعم تقييم مراجع الحسابات الخارجي لحالة تنفيذ 127 توصية مفتوحة. وشمل هذا العدد توصيتين مفتوحتين من مراجع الحسابات الخارجي السابق، و19 توصية مفتوحة أصدرها مراجع الحسابات الخارجي نتيجة لزيارات المراجعة في عام 2022، و106 توصيات أصدرها مراجع الحسابات الخارجي نتيجة لزياراته لمراجعة الحسابات في عام 2023².
- 10- ويبين الشكلان 1-2 و2-2 حالة تنفيذ التوصيات بحسب السنة وبحسب المكتب. ويبين ملحق هذا التقرير تعليقات البرنامج بشأن التنفيذ، وتقييم مراجع الحسابات الخارجي المفصل للتنفيذ استناداً إلى هذه التعليقات والوثائق الداعمة التي قدمها البرنامج.

الشكل 1-2

حالة تنفيذ التوصيات بحسب السنة

السنة	المجموع	منقذة	قيد التنفيذ	غير منقذة	تجاوزتها الأحداث
2018	1	1	-	-	-
2019	-	-	-	-	-
2020	1	1	-	-	-
2021	-	-	-	-	-
2022	19	13	6	-	-
2023	106	85	19	1	1
المجموع	127	100	25	1	1
النسبة المئوية	100	78.7	19.7	0.8	0.8

أ السنة التي أصدر فيها مراجع الحسابات الخارجي التوصيات.

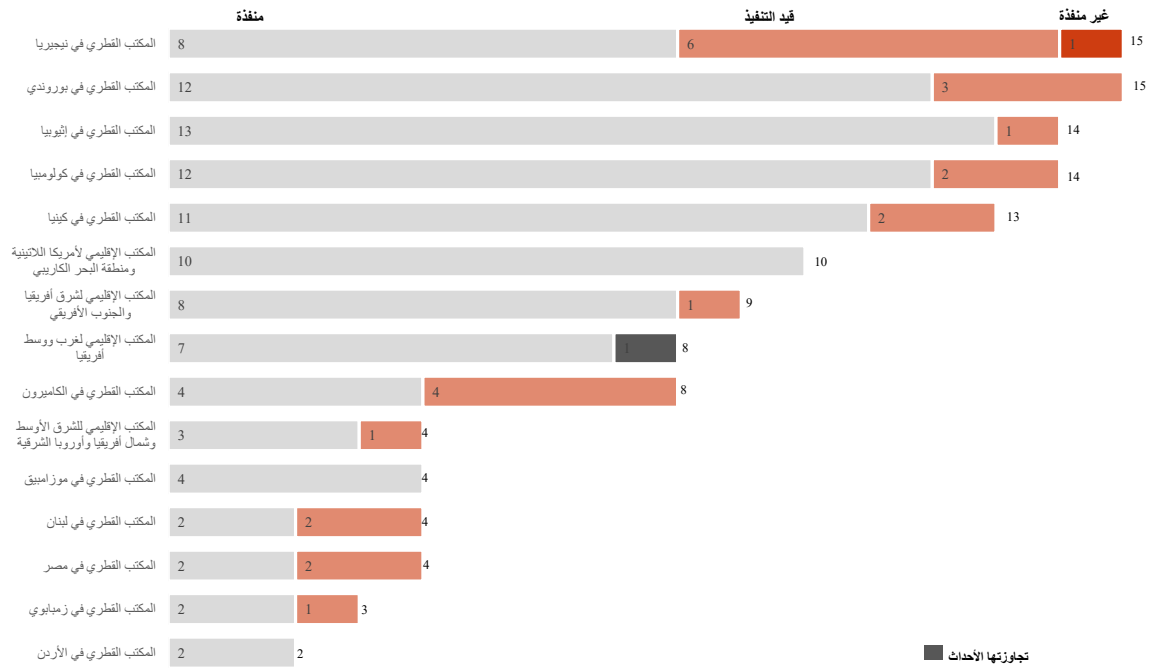
الشكل: مراجع الحسابات الخارجي، المصدر: مراجع الحسابات الخارجي.

² في عام 2023، قام مراجع الحسابات الخارجي بزيارة ستة مكاتب قطرية (إثيوبيا وبوروندي والكاميرون وكولومبيا وكينيا ونيجيريا) وثلاثة مكاتب إقليمية (المكتب الإقليمي لشرق أفريقيا والمكتب الإقليمي لأمريكا اللاتينية والبحر الكاريبي والمكتب الإقليمي لغرب أفريقيا).

الشكل 2-2

11 مكتباً من أصل 15 لم ينفذ جميع التوصيات بعد

يبين الشكل حالة تنفيذ التوصيات البالغ عددها 106 توصيات الموجهة إلى المكاتب الإقليمية والمكاتب القطرية من الخطابات الإدارية لمراجع الحسابات الخارجي لعام 2022، بالإضافة إلى 21 توصية من الخطابات الإدارية للسنوات السابقة، بحسب المكتب.



الشكل: مراجع الحسابات الخارجي، المصدر: مراجع الحسابات الخارجي.

11- لا تسفر توصيات المراجعة الخارجية عن تحسينات إلا عندما تنفذها الجهة الخاضعة للمراجعة بصورة كاملة وفي الوقت المناسب. ويشجع مراجع الحسابات الخارجي المكاتب على مواصلة تنفيذ التوصيات المفتوحة بدعم من المقر.

3- نتائج المراجعة لعام 2024

1-3 لمحة عامة عن زيارات المراجعة في عام 2024

12- في الفترة من سبتمبر/أيلول إلى نوفمبر/تشرين الثاني 2024، وفي يناير/كانون الثاني 2025، قام مراجع الحسابات الخارجي بزيارات مراجعة إلى المكاتب الإقليمية والمكاتب القطرية التالية.

الشكل 1-3

المكتب الإقليمي والمكاتب القطرية التي جرت زيارتها

المكتب الإقليمي
• آسيا والمحيط الهادئ
المكاتب القطرية:
• بنغلاديش (عن بُعد ³)؛
• بنن
• غواتيمالا؛
• ليسوتو؛
• تركيا؛
• أوغندا.

الشكل: مراجع الحسابات الخارجي، المصدر: مراجع الحسابات الخارجي.

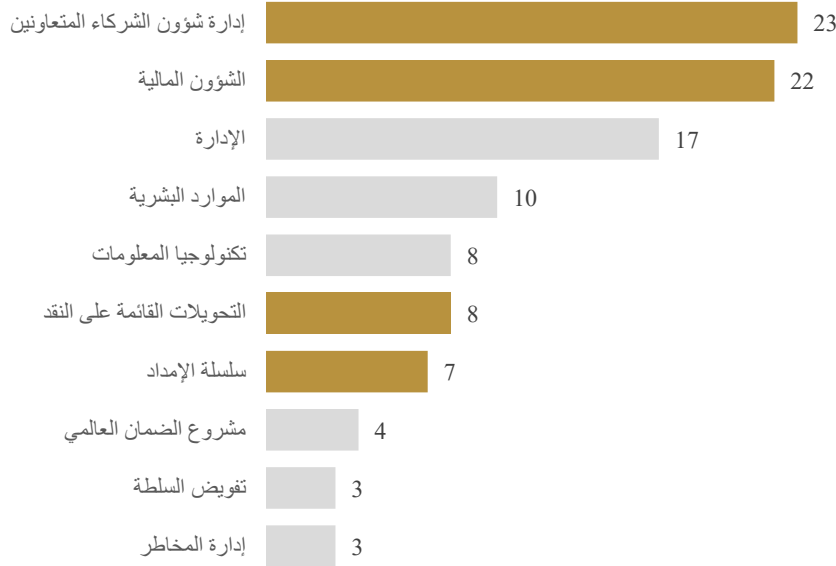
13- في دورة مراجعة الحسابات لعام 2024، أصدر مراجع الحسابات الخارجي 105 توصيات موجهة إلى المكاتب، معظمها في مجالات مراجعة الحسابات المتعلقة بالإدارة وإدارة شؤون الشركاء المتعاونين والموارد البشرية وتكنولوجيا المعلومات. ويبين الشكل 2-3 عدد التوصيات لكل مجال من مجالات المراجعة.

³ كان مراجع الحسابات الخارجي قد خطط لزيارة المكتب القطري في بنغلاديش حضوريا. وبسبب عدم الاستقرار السياسي الذي نشأ في أغسطس/آب 2024، أجرى مراجع الحسابات الخارجي مراجعة الحسابات عن بُعد.

الشكل 2-3

ينصب تركيز هذا التقرير على أربعة مجالات للمراجعة

تشير التوصيات الصادرة في عام 2024 وعددها 105 توصيات إلى مجالات المراجعة التالية. ويركز هذا التقرير بصورة رئيسية على إدارة شؤون الشركاء المتعاونين، والشؤون المالية، والتحويلات القائمة على النقد، وسلسلة الإمداد.



الشكل: مراجع الحسابات الخارجي، المصدر: مراجع الحسابات الخارجي.

2-3 إدارة شؤون الشركاء المتعاونين

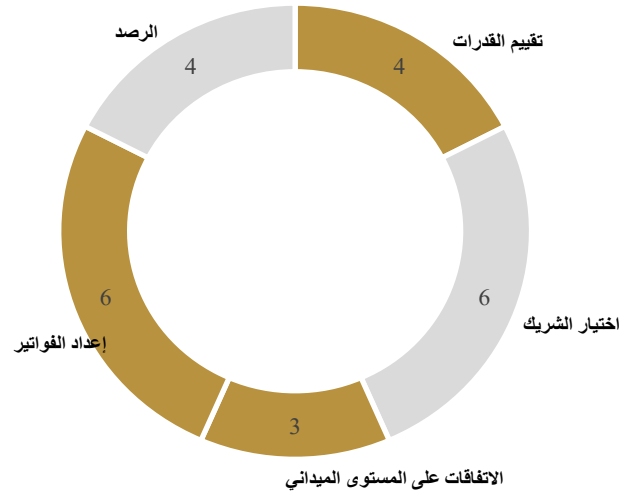
- 14- تتعاقد المكاتب القطرية مع منظمات غير حكومية ومع كيانات حكومية في البلدان المضيفة بوصفها من الشركاء المتعاونين من أجل تنفيذ البرامج والأنشطة الأخرى.
- 15- وتتعلق توصيات مراجع الحسابات الخارجي الموجهة إلى المكاتب القطرية بأوجه الضعف في خمس مراحل من دورة حياة الشراكة مع المنظمات غير الحكومية.⁴
- 16- ويسلط التقرير الضوء على النتائج التي توصل إليها مراجع الحسابات الخارجي في مراحل تقييم القدرات والاتفاقات على المستوى الميداني وإعداد الفواتير.

⁴ أدرج مراجع الحسابات الخارجي نتائج زيارته لمراجعة الحسابات في ما يتعلق باختيار الشركاء المتعاونين من خلال بوابة شركاء الأمم المتحدة في تقريره السنوي (WFP/EB.A/2025/6-A/1، الفصل 2-3-4).

الشكل 3-3

التوصيات في جميع مراحل إدارة شؤون الشركاء المتعاونين

أصدر مراجع الحسابات الخارجي 23 توصية موجهة إلى المكاتب القطرية تتناول أوجه الضعف في خمس مراحل من دورة حياة إدارة شؤون الشركاء المتعاونين. وتتعلق النتائج التي تستند إليها التوصيات الواردة في هذا التقرير بتقييم القدرات، والاتفاقات على المستوى الميداني، وإعداد الفواتير.



الشكل: مراجع الحسابات الخارجي، المصدر: الخطابات الإدارية من قبل مراجع الحسابات الخارجي.

1-2-3 تقييمات القدرات

- 17- تتطلب توجيهات الشراكة مع المنظمات غير الحكومية الصادرة عن البرنامج⁵ أن تقوم مكاتب البرنامج القطرية بتقييم قدرة الشريك المتعاون المحتمل قبل إبرام اتفاق على المستوى الميداني لتخفيف المخاطر وبناء قدرات الشريك المتعاون.
- 18- وحدّد مراجع الحسابات الخارجي أوجه الضعف التالية في تقييمات المكاتب لقدراتها:
- لم يتم مكتبان قطريان بإجراء تقييمات للقدرات لكل شريك متعاون.⁶
 - لم يضع مكتب قطري واحد خطة تحسين للشريك المتعاون بناء على تقييم قدرات ذلك الشريك المتعاون وعلى النحو الذي تقتضيه التوجيهات⁷.
 - على الرغم من أن تقييم قدرات أحد الشركاء المتعاونين قد أظهر أوجه ضعف كبيرة، فإن أحد المكاتب القطرية لم يعالجها عند إجراء عمليات الفحص العشوائي.⁸
- 19- وذكر البرنامج أن مشروع استراتيجية تعزيز قدرات المنظمات غير الحكومية المحلية لا تزال قيد الموافقة في المقر. ومن المتوقع أن تساعد هذه الاستراتيجية المكاتب القطرية في تقييم قدرات المنظمات غير الحكومية ووضع خطط للتحسين.

⁵ تشكل توجيهات الشراكة مع المنظمات غير الحكومية جزءا من الدليل التوجيهي للبرامج.

⁶ المكتب القطري في أوغندا، والمكتب القطري في ليسوتو.

⁷ المكتب القطري في تركيا.

⁸ المكتب القطري في تركيا.

20- ينبغي أن تمثل المكاتب لتوجيهات الشراكة مع المنظمات غير الحكومية الصادرة عن البرنامج. ويتعين عليها تعزيز رقابتها من خلال تقييم قدرات الشريك قبل إبرام اتفاق على المستوى الميداني. ويجب على المكاتب وضع خطط لبناء القدرات وتحسينها وتنفيذها ومتابعتها عندما تقتضي الضرورة ذلك.

2-2-3 عملية إعداد الفواتير

- 21- تنص توجيهات الشراكة مع المنظمات غير الحكومية على أن المكاتب القطرية يجب أن تحدد شكل الفواتير والحد الأدنى من الوثائق الداعمة التي يجب على الشريك المتعاون تقديمها مع الفاتورة.
- 22- واستعرض مراجع الحسابات الخارجي وثائق إعداد الفواتير الخاصة بالشركاء المتعاونين ووجد ما يلي:
- لم تحدد المكاتب القطرية الوثائق التي ينبغي على الشريك المتعاون إرفاقها بفواتيره⁹. وقبلت المكاتب القطرية الفواتير حتى في الحالات التي لم يقدم فيها الشريك المتعاون الوثائق الداعمة المطلوبة، مثل تقارير التوزيع¹⁰.
 - قبل مكتب قطري واحد فواتير على الرغم من أن المبالغ المطالب بها في الفواتير لم تكن متطابقة مع الوثائق الداعمة، حيث كان الفرق بينهما 18 000 دولار أمريكي¹¹.
 - قبلت المكاتب القطرية فواتير تفتقر إلى المعلومات المطلوبة أو كانت تحتوي على معلومات غير صحيحة مثل المبالغ المنفقة حتى تاريخ الفاتورة¹².
 - في مكتبين قطريين، استغرقت عملية استعراض الفواتير ما يصل إلى 62 أو حتى 133 يوماً¹³.
 - قبل مكتبان قطريان فواتير لا تمثل للاتفاق على المستوى الميداني. على سبيل المثال، لم ينص الاتفاق على دفعات تعطى مقدماً للشريك المتعاون، ومع ذلك دفع المكتب القطري للشريك المتعاون مقدماً¹⁴.
- 23- وذكر البرنامج في تعليقه بأن المقر يعمل على رقمنة عملية استعراض الفواتير، ومن المتوقع أن يحسن ذلك كفاءة المكاتب القطرية.

24- ينبغي أن تمثل المكاتب القطرية لأحكام توجيهات الشراكة مع المنظمات غير الحكومية الصادرة عن البرنامج في ما يتعلق بإعداد الفواتير. ويجب أن تقرر بشأن الوثائق الداعمة التي يجب أن يقدمها الشركاء المتعاونون مع الفواتير. وينبغي ألا تدفع المكاتب فواتير غير مكتملة أو غير صحيحة. وينبغي أن تعالج الفواتير في غضون مدة زمنية محددة. ولا بد من وجود رقابة من المقر.

3-2-3 الاتفاقات على المستوى الميداني

- 25- وفقاً لتوجيهات الشراكة مع المنظمات غير الحكومية، تشكل الاتفاقات على المستوى الميداني الأساس القانوني للتعاون بين الشركاء المتعاونين والبرنامج. وينص نموذج الاتفاق على المستوى الميداني على أن الاتفاقات على المستوى الميداني تعزز الاتساق العالمي في دورة الشراكة وتمنح كلا الطرفين ضماناً بأن مصالحهما محمية بموجب القانون.

⁹ المكتب القطري في بنغلاديش.

¹⁰ المكتب القطري في تركيا.

¹¹ المكتب القطري في بنغلاديش.

¹² المكتب القطري في غواتيمالا، المكتب القطري في بنغلاديش.

¹³ المكتب القطري في أوغندا، المكتب القطري في بنغلاديش.

¹⁴ المكتب القطري في غواتيمالا، المكتب القطري في ليسوتو.

- 26- ووجد مراجع الحسابات الخارجي ما يلي:
- في أحد المكاتب القطرية، أظهرت التعديلات على الاتفاقات زيادات غير متسقة في الميزانية. وفي بعض الحالات، أظهرت التعديلات فقط المبالغ المضافة إلى الميزانية. وفي حالات أخرى، أظهرت التعديلات فقط مجموع المبالغ الأولية والمضافة إلى الميزانية.¹⁵
 - لم تتضمن الاتفاقات دائما تاريخ التوقيع.¹⁶
- 27- وذكر البرنامج أن إدارة الشؤون القانونية دعمت استعراض وتحديث بنود الاتفاق على المستوى الميداني المتعلقة بشروط تمديد الاتفاق على المستوى الميداني وتعديله.

28- يتعين على المكاتب القطرية التركيز على اتساق الاتفاقات على المستوى الميداني واكتمالها.

3-3 التحويلات القائمة على النقد

- 29- ركز مراجع الحسابات الخارجي على الرصد ما بعد التوزيع وتحديد قيمة التحويلات.

1-3-3 الرصد ما بعد التوزيع

- 30- من خلال الرصد ما بعد التوزيع على مستوى الأسر، يتواصل البرنامج مع المستفيدين لتقييم كيفية استخدامهم لما يحصلون عليه من نقد أو قسائم، ورأيهم في العملية ككل، وجودة المساعدة التي يقدمها البرنامج وطول مدتها، والمخاوف المحتملة. وبحسب الحد الأدنى من متطلبات الرصد، ينبغي أن تجري المكاتب القطرية الرصد ما بعد التوزيع مرتين على الأقل في السنة لكل نشاط.¹⁷

- 31- ووجد مراجع الحسابات الخارجي ما يلي:

- وثق أحد المكاتب القطرية الرصد ما بعد التوزيع توثيقا غير كافٍ مما جعل من الصعب تقييم ما إذا كان المكتب القطري قد نفذ جميع أنشطة الرصد المقررة. وبسبب الصعوبات في ربط أنشطة الرصد المخطط لها بالتقارير، لم يتمكن مراجع الحسابات الخارجي من تحديد ما إذا كان المكتب القطري قد حقق الحصائل والنواتج.¹⁸
- قدّم مكتب قطري آخر إلى مراجع الحسابات الخارجي عدة خطط للرصد ما بعد التوزيع تناقضت في ما بينها بشأن النوع والتكرار. ولم يكن المكتب نفسه قد أعد ميزانية للرصد ما بعد التوزيع.¹⁹
- لم تتضمن وثيقة التتبع الخاصة بمكتب قطري آخر إجراءات لمعالجة جميع المسائل التي حددت أو لم تتضمن مواعيد محددة. وفي كثير من الحالات كانت المواعيد المحددة قد انقضت بالفعل.²⁰
- لم يحقق مكتب قطري آخر إحدى القيم المستهدفة المحددة في خطة الرصد ما بعد التوزيع ولم يتم بإجراء متابعة في هذه الحالة.²¹

- 32- وذكر البرنامج أن المكاتب القطرية يمكنها الرجوع إلى التوجيهات الكثيرة التي يقدمها المقر، وأن المقر يمكنه تقديم مزيد من الدعم.

¹⁵ المكتب القطري في غواتيمالا.

¹⁶ المكتب القطري في تركيا.

¹⁷ انظر تعميم المديرية التنفيذية OED2024/006: الحد الأدنى من متطلبات الرصد ومعايير آلية التعقيبات المجتمعية في المكاتب القطرية للبرنامج.

¹⁸ المكتب القطري في أوغندا.

¹⁹ المكتب القطري في بنغلاديش.

²⁰ المكتب القطري في أوغندا.

²¹ المكتب القطري في بنغلاديش.

33- يتعين على المكاتب القطرية إعداد خطط واضحة للرصد ما بعد التوزيع، وتوثيق أنشطة الرصد بصورة كاملة، والمتابعة بشأن المسائل التي تحدد أثناء الرصد.

2-3-3 قيمة التحويلات

34- تمثل قيمة التحويلات المبلغ النقدي الصافي الذي يحوِّله البرنامج إلى المستفيدين نقداً أو في شكل قسائم. ويتعين على المكاتب القطرية حساب قيمة التحويلات استناداً إلى تحليل الفجوة المتعلقة بالحد الأدنى لسلة الإنفاق. يتعين على المكاتب القطرية توثيق القرار النهائي بشأن قيمة التحويل، بما في ذلك جميع الاعتبارات ذات الصلة²².

35- ووجد مراجع الحسابات الخارجي ما يلي:

- في عام 2018، أدخل مكتب قطري واحد قسائم القيمة للاجئين في كوكس بازار. وكان قد أجرى تقييماً للسوق ووضع حداً أدنى لسلة الإنفاق. وفي عام 2022، أدخل المكتب القطري قسائم السلع في بهاسان شار، وهي جزيرة يقطنها لاجئون. وأشار تقييم السوق لبهاسان شار إلى ضعف أداء السوق، وارتفاع الأسعار مقارنة بمستوياتها في كوكس بازار، ومخاطر التضخم. ومع ذلك، استخدم المكتب القطري بيانات كوكس بازار لإطلاق التحويلات القائمة على النقد في بهاسان شار، وقدر تكاليف لوجستية أعلى مرتبطة بنقل السلع الغذائية إلى الجزيرة. ولم يضع المكتب القطري الحد الأدنى لسلة الإنفاق لبهاسان شار حتى عام 2023. وكانت البيانات المقدمة إلى مراجع الحسابات الخارجي بشأن الخطوات المختلفة لتحديد قيمة التحويلات تفتقر إلى الهيكل والتنظيم والاتساق.²³

- ذكر مكتب قطري آخر أنه حدد قيم التحويلات استناداً إلى بيانات التقييمات الوطنية أو المعدلات الحكومية أو بياناته الخاصة. وأظهرت خطط التوزيع لعامي 2023 و2024 قيم تحويل لا تتطابق مع القيم التي ذكرها المكتب القطري. ولم يتمكن المكتب القطري من تقديم أي مبرر أو وثائق تفسر سبب عدم تطبيقه لقيم التحويلات كما هو مذكور.²⁴

36- وذكر البرنامج أن المبادئ التوجيهية المؤسسية والوثائق ذات الصلة ستدرج في دفتر النقد والدليل الجديد بشأن النقد في البرنامج، وأنه أوصى بقوة بأن تستخدم المكاتب القطرية النماذج المقدمة وأن تتبع التوجيهات.

37- يتعين على المكاتب القطرية اتباع المبادئ التوجيهية المؤسسية لتحديد قيم التحويلات، ويجب أن تضمن اكتمال وثائقها. وبشكل تحديد قيمة التحويل عنصراً أساسياً في البرنامج من أجل تقديم أفضل خدمة للأشخاص والاستجابة لاحتياجاتهم. وينبغي أن تحسب المكاتب القطرية قيمة التحويلات بدقة لكل برنامج ولكل سوق. ولا بد من وجود رقابة من المقر.

3-3-3 رسوم مقدمي الخدمات المالية

38- أحد أشكال التحويلات القائمة على النقد هو المعاملات المالية عن طريق الأجهزة المحمولة، حيث يقوم مقدم الخدمة المالية بتحويل الأموال إلى المستفيدين.

39- وأبرم مكتب قطري واحد اتفاق خدمة بشأن المعاملات المالية عن طريق الأجهزة المحمولة مع مقدم خدمة مالية. وقد نص هذا الاتفاق على أن يدفع المكتب القطري رسماً عن كل تحويل إلى مستفيد. وعلى الرغم من أن الاتفاق لم يشمل ذلك، فرض

²² المذكرة التوجيهية الصادرة عن البرنامج بعنوان "تحديد قيمة التحويلات في عمليات التحويلات القائمة على النقد"، أبريل/نيسان 2022.

²³ المكتب القطري في بنغلاديش.

²⁴ المكتب القطري في ليسوتو.

مقدم الخدمة المالية أيضا رسما في كل مرة يسحب فيها المستفيد أموالا. وزاد المكتب القطري المبلغ المدفوع لكل مستفيد بتغطية رسم السحب هذا أيضا. ولم يكن على المكتب القطري أي التزام قانوني لتغطية هذا الرسم الإضافي.

40- ولم يتم مقدم الخدمات المالية بإعداد فواتير. واكتفى بتزويد المكتب القطري بلمحة عامة توجز التحويلات. وقبل المكتب القطري هذا النهج، على الرغم من أنه أدى إلى تصنيف غير صحيح للتكاليف، حيث أدرج المكتب القطري رسوم السحب تحت بند "التحويل النقدي" بدلا من "تكاليف التحويل".²⁵

41- وذكر البرنامج أنه على المكاتب القطرية إدراج رسوم السحب في الاتفاقات على المستوى الميداني إذا كانت تعتمد تغطيتها.

42- يتعين على المكاتب القطرية ضمان التزام مقدمي الخدمات المالية بشروط اتفاق الخدمة. وينبغي تصنيف تكاليف التحويل على هذا النحو.

4-3 سلسلة الإمداد

43- يجب أن يكون الموردون مسجلين في قائمة الموردين المعتمدين لتتم دعوتهم للمشاركة في المناقصات. ووفقا لدليل الشراء في البرنامج، يجب أن يستوفي الموردون حدا أدنى من متطلبات معينة ليُدْرَجوا في القائمة، مثل امتلاك قدرة مالية كافية. ويتولى مدير المكتب المعني مسؤولية إعداد قوائم الموردين المحليين المعتمدين والموافقة عليها. ويكون مدير المكتب المعني مسؤولا عن إعداد قوائم الموردين المحليين والموافقة عليها. وينبغي أن تستعرض لجنة المشتريات والعقود المحلية التابعة للمكتب هذه القوائم دوريا.

44- ووجد مراجع الحسابات الخارجي ما يلي:

- لم يطلب مكتبان المجموعة نفسها من الوثائق من كل مورد.²⁶
- لم يوثق مكتب واحد تقييمه للموردين ولم يطلب تحديثات من الموردين منذ استلامه الوثائق الأولى.²⁷
- لم تستعرض لجنة المشتريات والعقود المحلية في أحد المكاتب قائمة الموردين بانتظام.²⁸

45- وذكر البرنامج أن دليل العلاقات مع الموردين ينظم معايير الاختيار، والوثائق المطلوبة، وإجراءات إدراج الموردين، وعمليات إنشاء القوائم واستعراضها.

46- يتعين على المكاتب أن تطبق عملية الاختيار نفسها على كل مورد محتمل. وينبغي أن يشمل ذلك وثائق كاملة. ويلزم إجراء استعراضات دورية للقوائم.

5-3 مسائل الإدارة – إدارة المعرفة

47- يوفّر المقر الإطار القانوني لجميع أنشطة البرنامج. وإضافة إلى ذلك، يجوز أن تصدر المكاتب إجراءات تشغيل موحدة، ومبادئ توجيهية، وقوائم مرجعية لتنفيذ إطار العمل.

²⁵ المكتب القطري في ليسوتو.

²⁶ المكتب القطري في بنغلاديش، والمكتب الإقليمي لآسيا والمحيط الهادئ.

²⁷ المكتب الإقليمي لآسيا والمحيط الهادئ.

²⁸ المكتب الإقليمي لآسيا والمحيط الهادئ.

48- ووجد مراجع الحسابات الخارجي ما يلي:

- لم يكن لدى أربعة مكاتب لمحة عامة عن المبادئ التوجيهية والتعليمات وإجراءات التشغيل الموحدة الخاصة بها ولم تتمكن من تقديم قائمة شاملة.²⁹
- استخدم مكتبان إجراءات تشغيل موحدة لم يوافق عليها مديرا المكتبين وكانت لا تزال في شكل مشروع.³⁰
- استخدم مكتب واحد إجراءات تشغيل موحدة مؤرخة بعام 2017 أو ما قبله، ولم يكن قد حدّثها منذ ذلك الحين.³¹
- أنشأ مكتب واحد فقط بوابة معلومات لموظفيه³² لإتاحة التقارير القطرية السنوية، والملخصات القطرية، والهيكل التنظيمية، وإجراءات التشغيل الموحدة.³³

49- يتعيّن على المكاتب ضمان أن تكون إجراءات التشغيل الموحدة، والقواعد، والنماذج، والمبادئ التوجيهية، والوثائق المهمة الأخرى معتمدة ومُحدّثة ومتاحة لجميع الموظفين.

6-3 المحاسبة

1-6-3 عدم دقة البيانات المنشورة

- 50- وفقا لدليل الإدارة المالية في البرنامج، يشكل إعداد تقارير مالية دقيقة وشاملة عنصرا أساسيا من عناصر الحوكمة المؤسسية الفعالة. وتشكل المحاسبة المالية الأساس لإعداد التقارير المالية.
- 51- ووجد مراجع الحسابات الخارجي أوجه ضعف في تسجيل المعاملات المالية في ثلاثة مكاتب قطرية:
- سجّل مكتب قطري واحد مصروفات في حسابات مصروفات خطأ مما أدى إلى خطأ محاسبي. فعلى سبيل المثال، أدرج المكتب القطري تكاليف صيانة المولدات وتركيبها في حساب الاجتماعات وحلقات العمل، وأدرج تكاليف استئجار المركبات في حساب الخدمات الاستشارية التجارية.³⁴
 - أدرج مكتب قطري آخر مصروفات بعد أكثر من 30 يوما من تاريخ القسيمة. وعلاوة على ذلك، لم يعترف بخسائر أغذية بلغت 63 000 دولار أمريكي وعائدات بيع من مزادات المركبات قدرها 43 000 دولار أمريكي في الفترة المحاسبية الصحيحة.³⁵
 - أدخل مكتب قطري آخر مصروفات بلغت 42 000 دولار أمريكي للتطوير الداخلي لبرنامج حاسوبي في حساب مصروفات الخدمات الداخلية المقدمة، بينما كان يتعيّن عليه رسملة تلك التكاليف كأصول قيد الإنشاء.³⁶
- 52- وذكر البرنامج أنه بسبب الاحتياجات التشغيلية في الميدان، قد يكون هناك بعض التأخير في تسجيل عدد قليل من المعاملات التي سيتم إدراجها في الفترة المحاسبية التالية.

53- يجب على المكاتب أن تسجّل المصروفات والإيرادات في الحساب الصحيح وفي الفترة المحاسبية الصحيحة لضمان دقة وامتثال الإبلاغ المالي.

²⁹ المكتب القطري في بنغلاديش، والمكتب القطري في بنن، والمكتب القطري في ليسوتو، والمكتب الإقليمي لآسيا والمحيط الهادئ.

³⁰ المكتب القطري في أوغندا والمكتب القطري في تركيا.

³¹ المكتب القطري في تركيا.

³² يشمل "الموظفون" جميع أنواع العقود، والموظفين في البرنامج وغير الموظفين في البرنامج.

³³ المكتب القطري في أوغندا.

³⁴ المكتب القطري في أوغندا.

³⁵ المكتب القطري في ليسوتو.

³⁶ المكتب القطري في بنغلاديش.

2-6-3 تحسينات المكاتب

- 54- قد تقوم المكاتب بتعديل العقارات المؤجرة لتلبية احتياجاتها. وينبغي أن تضع المكاتب مخصصات تتعلق بتكاليف تفكيك التحسينات التي أدخلت على العقارات المؤجرة.³⁷
- 55- ووجد مراجع الحسابات الخارجي أن مكاتبين قاما بتعديل العقارات المؤجرة. وشملت التعديلات إعادة ترتيب تخطيط الغرف، وتحسينات في نظام تكييف الهواء، وتحسينات أمنية مثل الأسوار وأنظمة المراقبة الأمنية بالكاميرات. ولم يتم المكتبان بوضع مخصصات لتغطية تكاليف تفكيك هذه التعديلات، على الرغم من أنه من المرجح أن يطلب المؤجر من المكاتب تفكيك التغييرات المادية في نهاية مدة عقد الإيجار.³⁸
- 56- وذكر البرنامج أنه سيصدر توجيهات تقنية لدعم الاعتراف بالمخصصات المناسبة وفقا لمتطلبات المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام.

57- يجب على المكاتب أن تضع مخصصات لتكاليف التفكيك المحتملة الناجمة عن تحسينات العقارات المؤجرة لتفادي المخاطر المالية.

4- مسائل المراجعة المتكررة

- 58- أشار مراجع الحسابات الخارجي إلى مسائل متكررة في المراجعة في عدة مجالات. فمنذ عام 2022، أصدر مراجع الحسابات الخارجي توصيات مماثلة إلى المكاتب، بما يشمل على سبيل المثال لا الحصر مجالات إدارة الأصول، وإدارة ملفات الموظفين، وإدارة استمرارية الأعمال، وإدارة شؤون الشركاء المتعاونين، وتفويض السلطة المالية. واستمرت هذه المسائل في المكاتب على الرغم من جهود التحسين التي بذلها المقر.

³⁷ تتطلب المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام إنشاء مخصص للالتزامات القانونية أو الضمنية الحالية عندما يكون تدفق الموارد مرجحا ويمكن إعداد تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

³⁸ المكتب القطري في تركيا، والمكتب الإقليمي لآسيا والمحيط الهادئ.

الشكل 4-1

عدم التنسيق بين المقر والمكاتب

في بعض المجالات، أصدر مراجع الحسابات الخارجي مرارا توصيات موجهة إلى المقر والمكاتب. ولم ينسق المقر والمكاتب جهودهما لتنفيذ هذه التوصيات.



الشكل: مراجع الحسابات الخارجي، المصدر: الخطابات الإدارية من قبل مراجع الحسابات الخارجي.

59- يدل تكرار نتائج مراجعة متشابهة في المقر والمكاتب على مدى سنوات متعاقبة على أنه ينبغي على المقر أن يعزز تعاونه مع المكاتب من أجل الاستفادة بشكل أفضل من توصيات مراجع الحسابات الخارجي بما يحقق مصلحة البرنامج.

1-4 الفحص العشوائي للشركاء المتعاونين

- 60- وسبق أن أشار مراجع الحسابات الخارجي خلال زيارات المراجعة التي أجراها في عام 2023 إلى أن المكاتب القطرية لم تقم بإجراء فحوص عشوائية كافية. ولم تُجر المكاتب القطرية التي زارها فحوصا عشوائية في 94 في المائة من اتفاقات الشركاء المتعاونين النشطة.
- 61- ووجد مراجع الحسابات الخارجي مرة أخرى في زيارات المراجعة التي أجراها في عام 2024 أن ثلاثة من أصل ستة مكاتب قطرية لم تمتثل للتوجيهات المؤسسية وإجراءات التشغيل الموحدة الخاصة بها لإجراء الفحوص العشوائية بانتظام³⁹ وفي أفرقة متعددة الوظائف.⁴⁰
- 62- وأصدر المقر في مايو/أيار 2025 توجيهات بشأن "عمليات الفحص العشوائي للشركاء المتعاونين على أساس الوعي بالمخاطر"، متضمنة تعليمات بشأن كيفية تحديد أولويات إجراء الفحوص العشوائية للشركاء المتعاونين استنادا إلى معايير قائمة على الوعي بالمخاطر. ويعتزم مراجع الحسابات الخارجي متابعة أثر ذلك في زيارات المراجعة المستقبلية.
- 63- وذكر البرنامج أنه يطبق منذ مايو/أيار 2025 التوجيهات المحدثة بشأن عمليات الفحص العشوائي للشركاء المتعاونين على أساس الوعي بالمخاطر، وأنه توقع أن يجري تنفيذ هذه المنهجية الجديدة من جانب المكاتب القطرية تدريجيا على مرّ عام 2025.

³⁹ المكتب القطري في بنغلاديش، والمكتب القطري في أوغندا.

⁴⁰ المكتب القطري في غواتيمالا.

64- كشفت زيارات المراجعة التي أجراها مراجع الحسابات الخارجي في عام 2024 أن المكاتب القطرية لا تزال لا تتمثل لمتطلبات الفحوص العشوائية للشركاء المتعاونين. ويعتبر مراجع الحسابات الخارجي رصد الشركاء المتعاونين من بين المسؤوليات الأساسية للمكاتب القطرية. وأكد مشروع الضمان العالمي أيضا على أهمية الفحوص العشوائية. ويعرب مراجع الحسابات الخارجي عن تقديره لإصدار التوجيهات بشأن "عمليات الفحص العشوائي للشركاء المتعاونين على أساس الوعي بالمخاطر". ولا بد من رقابة من المقر لضمان تنفيذ المكاتب للتوجيهات.

2-4 إدارة الأصول

- 65- أوصى مراجع الحسابات الخارجي منذ عام 2022 بأن تكون سجلات الأصول أكثر دقة وبأن تكون عمليات التصرف في الأصول أسرع وأكثر اتساقا. وأوصى أيضا بأن يقوم البرنامج باستعراض عمليات إدارة الأصول في المقر وتعزيزها.
- 66- وفي عام 2024، وجد مراجع الحسابات الخارجي أن سجلات الأصول في المكاتب غير مكتملة، ولا تزال تتضمن معدات نقلت المكاتب القطرية المسؤولية عنها بالفعل إلى الشركاء المتعاونين أو تظهر مواقع وحالات غير صحيحة للأصول.⁴¹ ولم يتمكن أحد المكاتب أيضا من العثور على عدد كبير من المعدات.⁴²
- 67- واستنادا إلى الوثائق الداعمة التي قدمها المقر، اعتبر مراجع الحسابات الخارجي أن التوصيات الواردة في تقرير المراجعة لعام 2022⁴³ بشأن إدارة الأصول قد نُفذت، على سبيل المثال لتعزيز عملية التصرف في الأصول وتعزيز الضوابط لحماية أصول المكاتب القطرية.
- 68- وأصدر المقر في مايو/أيار 2025 توجيهها بشأن تبسيط عملية التصرف في الأصول.⁴⁴ وخلال زيارات المراجعة في عام 2025، سيستعرض مراجع الحسابات الخارجي ما إذا كان هذا التوجيه قد حسن أيضا عملية التصرف في الأصول في المكاتب.
- 69- وذكر البرنامج أن إقرار مراجع الحسابات الخارجي بأن التوجيه الصادر في مايو/أيار 2025 يمثل خطوة في الاتجاه الصحيح أمر يبعث على التشجيع، وأن من المهم الإقرار بأن التنفيذ الكامل للتوجيه والأثر اللاحق للتدابير المرتبطة به قد يستغرقان وقتا ليتحققا. ولتسريع التنفيذ وتعزيز الكفاءة التشغيلية، يعتزم البرنامج زيادة عدد موظفي التصرف في الأصول، وبالتالي تعزيز القدرات على مستوى المقر لدعم المكاتب القطرية.

70- على الرغم من أن مراجع الحسابات الخارجي قد تناول مسألة إدارة سجلات الأصول في عدة توصيات موجهة إلى المقر والمكاتب منذ عام 2022، فقد كشف أيضا عن استمرار وجود معلومات غير دقيقة. ويتعين على المقر والمكاتب التعاون عن كثب لتنفيذ هذه التوصيات لتحقيق أثرها الكامل. ويمضي توجيه المقر الصادر في مايو/أيار 2025 بشأن تبسيط عملية التصرف في الأصول في الاتجاه الصحيح. ويعتزم مراجع الحسابات الخارجي متابعة تنفيذ المكاتب لهذا التوجيه تنفيذا كاملا وفي الوقت المناسب.

⁴¹ المكتب القطري في أوغندا، والمكتب القطري في تركيا، والمكتب الإقليمي لآسيا والمحيط الهادئ.

⁴² المكتب القطري في بنن.

⁴³ الوثيقة WFP/EB.A/2023/6-A/1، الفصل جيم-5.

⁴⁴ MSD2025/001

3-4 ملفات الموظفين

- 71- في عام 2022، وجد مراجع الحسابات الخارجي أن المكاتب قد انتقلت أو كانت بصدد الانتقال من ملفات الموظفين الورقية إلى الملفات الإلكترونية. ونظرا لغياب توجيهات من المقر، أنشأت المكاتب ملفاتها الإلكترونية كل على حدة. وسجل مراجع الحسابات الخارجي عدة أوجه قصور في هذه الملفات الإلكترونية. وفي تقريره لعام 2022 بشأن خدمات الدعم، أوصى مراجع الحسابات الخارجي بأن يضع المقر تعليمات للمكاتب بشأن حفظ السجلات الإلكترونية لملفات الموظفين.
- 72- وفي عامي 2023 و2024، وجد مراجع الحسابات الخارجي أن ملفات الموظفين لم تتبع هيكلًا متسقًا أو اصطلاحًا في التسمية، أو كانت تفتقر إلى وثائق مهمة مثل شروط التوظيف الحالية.
- 73- ولم يصدر المقر توجيهات مؤسسية، بما في ذلك اصطلاح تسمية الملفات وهيكل الملفات، إلا في أكتوبر/تشرين الأول 2024، ثم أعاد إصدار التوجيهات في مارس/آذار 2025 مع تفاصيل إضافية.
- 74- وذكر البرنامج أن الفترة الفاصلة بين إصدار التوصية وإصدار التوجيهات كانت بسبب انتظار تطبيق نظام Workday لأنه يدعم إدارة ملفات الموظفين.

75- على الرغم من أن مراجع الحسابات الخارجي قد لاحظ قصورا في هيكل ملفات الموظفين وصيانتها منذ عام 2022، لم يصدر المقر توجيهات إلى المكاتب إلا في أكتوبر/تشرين الأول 2024.

4-4 التخطيط للتعافي من الكوارث

- 76- وجد مراجع الحسابات الخارجي بالفعل في عام 2022 أوجه ضعف في التخطيط للتعافي من الكوارث لدى المكاتب. وتباينت خطط التعافي من الكوارث من حيث الجودة والمحتوى وتوجهها نحو الكوارث. وأشار مراجع الحسابات الخارجي إلى أن النموذج المؤسسي لخطط التعافي من الكوارث قد عفا عليه الزمن، وأوصى بأن يحدّث المقر النموذج المتّبع.⁴⁵
- 77- وفي فبراير/شباط 2024، أصدر المقر نموذجين لخطط التعافي من الكوارث للمكاتب، وأوصى بإجراء اختبار منهجي للقدرة على تحمل الإجهاد مرة واحدة على الأقل في السنة.
- 78- وخلال زيارات المراجعة التي أجراها في عام 2024، واصل مراجع الحسابات الخارجي الكشف عن أوجه ضعف في خطط التعافي من الكوارث في جميع المكاتب التي زارها. فقد كانت الخطط إما شديدة الغموض⁴⁶ أو لا تغطي المجالات المطلوبة مثل الأمن السيبراني.⁴⁷ وكانت تفتقر إلى موافقة المدير. ولم تُجرِ المكاتب اختبارات للقدرة على تحمل الإجهاد⁴⁸. ولم تستخدم معظم المكاتب النماذج الجديدة.

79- تشير خطط التعافي من الكوارث، التي لا تزال غير كافية في المكاتب، إلى أن المقر لم يوفّر بعد توجيهات ونماذج ملائمة للغرض. ويلزم تقديم دعم من المقر.

⁴⁵ تقرير مراجع الحسابات الخارجي عن خدمات الدعم، WFP/EB.A/2023/6-F/1.

⁴⁶ المكتب القطري في أوغندا.

⁴⁷ المكتب القطري في ليسوتو.

⁴⁸ المكتب القطري في أوغندا، والمكتب القطري في تركيا، والمكتب القطري في بنن.

5-4 تفويض السلطة المالية

- 80- أطلق المقر لوحة متابعة تفويض السلطة المالية في ديسمبر/كانون الأول 2022. ووجد مراجع الحسابات الخارجي في زيارات المراجعة في عام 2023 أن المكاتب لم تستخدم اللوحة بالكامل لتسجيل السلطات المالية وتتبعها ورصدها.
- 81- ولاحظ مراجع الحسابات الخارجي أن البرنامج لم يربط بين عملية تفويض السلطات المالية وعملية طلب التفويضات في شبكة البرنامج ونظامه العالمي للمعلومات (نظام WINGS). وفي التقرير السنوي لعام 2024،⁴⁹ أوصى مراجع الحسابات الخارجي بأن يربط البرنامج بين سير العمل لضمان أن الموظفين الذين لديهم السلطات المطلوبة هم فقط من يُمنحون التفويضات في نظام WINGS. ولم ينفذ البرنامج هذه التوصية بعد.
- 82- وواصل مراجع الحسابات الخارجي في زيارات المراجعة لعام 2024 الكشف عن أوجه ضعف. ففي ثلاثة مكاتب، لم تتطابق تفويضات السلطة المالية الفرعية في لوحة المتابعة مع التفويضات الممنوحة في نظام WINGS.⁵⁰ وإلى جانب عدم وجود رابط بين لوحة المعلومات ونظام WINGS، لم يكن المقر قد منح المكاتب حتى إذنا باستخراج جميع التفويضات من نظام WINGS لأغراض الرقابة. وفي يناير/كانون الثاني 2025، أصدر المقر مبادئ توجيهية تطلب قيام موظفي الشؤون المالية الإقليميين بإجراء استعراضات فصلية.
- 83- وذكر البرنامج أنه يبحث مسألة التكامل وكيفية استخدام لوحة المتابعة لتعيين ملفات WINGS. وأوضح أن ربط سير العمل يتطلب موارد إضافية واستثمارا في الوقت، حيث كان البرنامج يدرس ترقية نظام WINGS وتوسيعه. وذكر البرنامج أيضا أنه أصدر توجيهات جديدة بشأن تفويض السلطات المالية، تشمل استعراضا فصليا للتفويضات المالية، بما في ذلك إدراج التفويضات المالية في نظام WINGS. ومع ذلك، قد تظهر فروق بسبب تنقل الموظفين وتغيير الملفات الشخصية والتفويضات، وهو ما قد يستغرق بعض الوقت لتحديثه.

84- يعرب مراجع الحسابات الخارجي عن تقديره لتعزيز الشفافية من خلال لوحة معلومات تفويض السلطة المالية. ولا يزال يتعين على البرنامج تحقيق التزام بين السلطات المسجلة في اللوحة والتفويضات في نظام WINGS. ويجب أن تكون المكاتب قادرة على استخراج المعلومات ذات الصلة من نظام WINGS.

6-4 التقديم على أساس الاستحقاق

- 85- عملا بمبدأ المحاسبة على أساس الاستحقاق وفقا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، تُسجّل المعاملات والأحداث الأخرى في السجلات المحاسبية ويُعترف بها في الكشوف المالية للفترات التي تتعلق بها، وليس عند استلام النقد أو دفعه.
- 86- ويتعين على المكاتب إبلاغ المقر بالمعاملات التي تتطلب الاستحقاق.
- 87- وخلال زيارات المراجعة التي أجراها في عام 2024، وجد مراجع الحسابات الخارجي أن على المكاتب أن تحسّن عملية تحديد الاستحقاقات التي يتعين الإبلاغ عنها. ولم يبلغ أحد المكاتب عن أي معاملات للاعتراف على أساس الاستحقاق في السنتين الماليتين 2022 و 2023. ومع ذلك، حدّد المقر 11 معاملة لذلك المكتب بلغ مجموعها 167 000 دولار أمريكي ذات صلة بالاعتراف على أساس الاستحقاق في السنة المالية 2023.⁵¹
- 88- ومنذ عام 2022، حدد مراجع الحسابات الخارجي معاملات ذات صلة بالاستحقاق لم يكن البرنامج قد سجّلها. وفي عام 2022، اضطر البرنامج إلى تسجيل استحقاق إضافي قدره 17.4 مليون دولار أمريكي. وفي مراجعته للكشوف المالية لعام 2023، أقر مراجع الحسابات الخارجي بأن البرنامج أولى اهتماما إضافيا لمبدأ المحاسبة على أساس الاستحقاق.

⁴⁹ WFP/EB.A/2024/2024/6-A/1

⁵⁰ المكتب القطري في أوغندا، والمكتب القطري في بنغلاديش، والمكتب الإقليمي لآسيا والمحيط الهادئ.

⁵¹ المكتب القطري في بنن، والمكتب القطري في غواتيمالا.

وفي مراجعته للكشوف المالية لعام 2024، أشار مراجع الحسابات الخارجي إلى مبلغ قدره 21.5 مليون دولار أمريكي بوصفه استحقاقاً إضافياً مطلوباً.

89- على الرغم من أن المقر وضع تدابير إضافية لتحسين دقة واكتمال التقارير المقدمة من المكاتب القطرية على أساس الاستحقاق، لا يزال مراجع الحسابات الخارجي يلاحظ وجود أوجه قصور. ويتعين على المقر والمكاتب تعزيز تعاونهما من أجل تحسين الإبلاغ عن الاستحقاقات.

نهاية التقرير

-5 الملحق

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق			
					منقذة	قيد التنفيذ	غير منقذة	تجاوزتها الأحداث
1	2022 المكتب القطري في مصر الفقرة 35	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يقوم المكتب القطري بتحسين نظام الرقابة الداخلية عن طريق تنفيذ إجراء للتوقيع على المساهمات المتفاوض عليها محليا التي لا تتوافق مع نماذج الاتفاقات الموحدة.	قام المكتب القطري بإدخال مزيد من التحديثات على إجراءات التشغيل الموحدة من خلال تفصيل الخطوات اللازمة لإدارة المساهمات المتفاوض عليها محليا التي لا تتوافق مع النماذج الموحدة للاتفاقات. وتشير كل خطوة الآن إلى مسؤولية كل وحدة وتوقيع رسمي لضمان المساءلة والشفافية.	أوضح المكتب القطري العملية المتبعة في إجراءات التشغيل الموحدة. وتوضح عينة من اتفاقات المساهمة عملية الموافقة. ويرى مراجع الحسابات الخارجي أن التوصية قد نُفذت.	X			
2	2022 المكتب القطري في مصر الفقرة 81	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يستخدم المكتب القطري اصطلاحا لتسمية الوثائق المحفوظة في ملفات الموظفين الإلكترونية.	أضاف المكتب القطري رسما توضيحيا يبين العملية المتبعة في تسمية الوثائق، إلى جانب رسالة إلكترونية من رئيس الموارد البشرية تؤكد أن الوثائق قد أعيدت تسميتها بحسب اصطلاح التسمية.	في حين أن المكتب القطري قد أنشأ هيكلًا وحدد أسماء المجلدات، لا يزال بحاجة إلى تطبيق اصطلاح تسمية، أي أسماء واضحة وموحدة تساعد على تحديد محتوى الوثائق. ولا تزال التوصية قيد التنفيذ. وبالإضافة إلى ذلك، يشير مراجع الحسابات الخارجي إلى التوجيهات المؤسسية بشأن إدارة وثائق الموارد البشرية.	X			
3	2022 المكتب القطري في مصر الفقرة 92	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يقوم المكتب القطري بتعيين موظفين عاملين بدلا من الموظفين المنتسبين في الوظائف الإدارية مثل مناصب رؤساء الوحدات.	في حين أن التعيين في وظيفة محددة المدة اعتبار صحيح، فإن الانتقال إلى المقر الجديد في العاصمة جعل إنشاء هذه الوظيفة كوظيفة محددة المدة أمرا أقل مثالية. ونظرا للوضع الحالي وتدابير الكفاءة المعمول بها، لن يمضي المكتب القطري قدما في التعيين في وظيفة محددة المدة.	يلاحظ مراجع الحسابات الخارجي أن تعليق المكتب القطري لا يتماشى مع إطار التوظيف ولا يستند إلى أدلة كافية. ولا تزال التوصية قيد التنفيذ.	X			
4	2020 المكتب القطري في مصر	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بتوجيه مزيد من الاهتمام للجوانب الرسمية لإبرام الاتفاقات على المستوى الميداني، مثل التوقيع في الوقت المناسب.	استعرض المكتب القطري إجراءات التشغيل الموحدة وأضاف ملحقا يبين خطوات أوضح العملية المتبعة في إدارة الاتفاقات على المستوى الميداني.	أوضح المكتب القطري العملية الخاصة بإبرام الاتفاقات على المستوى الميداني. وينبغي أن يضمن توقيع الاتفاقات في الوقت المناسب. ويرى مراجع الحسابات الخارجي أن التوصية قد نُفذت	X			

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق		
					منقذة	قيد التنفيذ	غير منقذة
							تجاوزتها الأحداث
5	2022 المكتب القطري في الأردن الفقرة 67	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن ينشئ المكتب القطري آليات مراقبة إضافية لاستعراض مدى معقولية استهلاك الوقود.	يرصد المكتب القطري استهلاك الوقود ويعزز أداء السائقين باستخدام نظام لتتبع المركبات وتقارير شهرية عن المسافة المقطوعة، وتقديم نصائح وتدريبات بشأن القيادة المتسمة بكفاءة استهلاك الوقود. وفي عام 2024، حضر السائقون تدريباً على أساليب القيادة الآمنة والمتسمة بكفاءة استهلاك الوقود. ويستخدمون تطبيق الوقود (Fuel App) لتسجيل معاملات الوقود ونقلها إلى نظام إدارة الوقود (وحدة الوقود).	بالإضافة إلى فرض مزيد من الضوابط، أتم المكتب القطري تدريب سائقيه في أغسطس/آب 2024 وأعد كتاباً بعنوان "القيادة المتسمة بكفاءة استهلاك الوقود والمراعية للبيئة". ويرى مراجع الحسابات الخارجي أن التوصية قد نُفذت.	X		
6	2018 المكتب القطري في الأردن	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يواصل المكتب القطري عقد اجتماعات مع النولة المضيفة لتوثيق شروط المساهمة.	تمكن المكتب القطري من تعبئة مبلغ 141 000 دينار أردني من الحكومة لسد فجوة التمويل في برنامج التغذية المدرسية، ما يدل على مشاركة المكتب القطري مع الحكومة لتوفير التمويل عند الاقتضاء.	أثبت المكتب القطري أنه اجتمع مع وزارات مختلفة. وبحث مراجع الحسابات الخارجي المكتب القطري على مواصلة الاجتماع مع الحكومة المضيفة ويرى أن التوصية قد نُفذت.	X		
7	2022 المكتب القطري في لبنان الفقرة 22	ويوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يتصرف المكتب القطري في الأصول المسجلة كممتلكات ومنشآت ومعدات عندما لا يتوقع تحقيق منافع اقتصادية أو إمكانات خدمية في المستقبل، وأن يقوم بإجراءات التحقق المادي بطريقة تحدد هذه الأصول.	وأنهت اللجنة المحلية لحصر الممتلكات التصرف في الأصول التي تبلغ قيمتها 371 000 دولار أمريكي، بما فيها ثلاث مركبات خفيفة خرجت من الخدمة. ويخطط المكتب القطري لتجريب استخدام تطبيق الأجهزة المحمولة الجديد للتصرف في الأصول، وتُبدل حالياً جهود لإجراء مزاد علني عبر الإنترنت.	لم ينته المكتب القطري بعد من عملية التصرف في الأصول التي لا يتوقع أن تحقق منافع اقتصادية أو إمكانات خدمية في المستقبل. ولذلك، لا تزال التوصية قيد التنفيذ.	X		
8	2022 المكتب القطري في لبنان الفقرة 35	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يستعرض المكتب القطري بانتظام قائمة مورديه وأن يتأكد من أن بيانات الموردين محدثة وكاملة.	يحتفظ المكتب القطري بقاعدة بيانات للموردين تتضمن الموردين المحتملين. ويضمن فريق الشراء عدم دعوة سوى الموردين الذين استُكملت وثائقهم بالكامل للمشاركة في العمليات التنافسية، وإخضاعهم لعمليات تحقق. وتُحدَّث قائمة الموردين لرصد مشهد الموردين استناداً إلى اهتمامهم المُعلن، أو سرعة استجاباتهم، أو أدائهم، أو امتثالهم لمعايير الأهلية التي يحددها البرنامج.	يحتفظ المكتب القطري بقائمة مشتريات ويقوم باستعراضها دورياً. ويرى مراجع الحسابات الخارجي أن التوصية قد نُفذت.	X		

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق		
					منقذة	قيد التنفيذ	غير منقذة
							تجاوزتها الأحداث
9	2022 المكتب القطري في لبنان الفقرة 56	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يعين المكتب القطري موظفين لشغل الوظائف الإدارية مثل وظائف رؤساء الوحدات بدلا من الموظفين المنتسبين.	و عقب عملية إعادة الموازنة التنظيمية التي أجريت في عام 2022، حوّل المكتب القطري عدة وظائف إلى أوار محددة المدة، ولا يرأس المنتسبون حاليا سوى وحدتين اثنتين فقط. وتُبدل جهود حاليا لتسوية أوضاع الوظائف المتبقية، رهنا بتدابير الكفاءة المؤسسية المفروضة بسبب توقف المساعدات الخارجية من الولايات المتحدة.	بينما قام المكتب القطري بتسوية أوضاع بعض الوظائف، لا تزال بعض الوحدات تُدار بواسطة استشاريين. ولا تزال التوصية قيد التنفيذ.	X		
10	2022 المكتب القطري في لبنان الفقرة 64	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يقوم المكتب القطري بتحليل طلبه على المركبات، مع مراعاة المسافة المقطوعة لكل مركبة، من أجل تحقيق المستوى الأمثل لأسطوله.	في سبتمبر/أيلول 2024، أجرى المكتب القطري بعثة لتحقيق المستوى الأمثل للأسطول، وطبق التوصيات الواردة في التقرير الذي أشار إلى أن الأسطول يُدار إدارة جيدة، وأن المركبات في حالة جيدة، وصيانتها جيدة، ونظيفة، وتمثل لتوجيهات البرنامج ومبادئه التوجيهية ذات الصلة.	قام المكتب القطري بتحليل الطلب على المركبات مع مراعاة المسافة المقطوعة وحجم أسطول المركبات المثالي. وتعتبر التوصية قد نُفذت.	X		
11	2022 المكتب القطري في موزامبيق الفقرة 36	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يستعرض المكتب القطري اتفاقات الشراكة بهدف تقليل عدد التعديلات القصيرة الأجل وعدد الاختيارات المباشرة للشركاء.	حدّث المكتب القطري إجراءات التشغيل الموحدة لإدارة شؤون الشركاء المتعاونين وإدارة الاتفاقات على المستوى الميداني. وقّلت المكتب القطري حالات الاختيار المباشر للشركاء في عام 2024، واستخدم تعديلات قصيرة الأجل لإجراء التسويات التشغيلية، في حين استُخدمت التمديدات التي تزيد على ستة أشهر للاتفاقات على المستوى الميداني في حالات الطوارئ ومشروعات بناء القدرة على الصمود المتعددة السنوات.	اختار المكتب القطري مزيدا من الشركاء المتعاونين من خلال عملية تنافسية. وعلاوة على ذلك، استعرض الحاجة إلى إدخال تعديلات قصيرة الأجل على الاتفاقات على المستوى الميداني. وتُعتبر التوصية منقذة.	X		
12	2022 المكتب القطري في موزامبيق الفقرة 55	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يقوم المكتب القطري بتحليل أوامر الشراء الصغيرة لديه لتحديد خيارات توحيد المتطلبات.	حدّد المكتب القطري غالبية الخدمات المطلوبة بموجب أوامر الشراء الصغيرة وأبرم اتفاقات طويلة الأجل. ولديه حاليا أربعة اتفاقات لخدمات تأجير السيارات، واتفاقات لتوريد الوقود، وسبعة اتفاقات لخدمات المؤتمرات. ولدى المكتب القطري 53 اتفاقا طويل	قام المكتب القطري بتحليل أوامر الشراء الصغيرة للعامين 2023 و2024 وزاد عدد الاتفاقات الطويلة الأجل من 35 إلى 53. وتُعتبر التوصية منقذة.	X		

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق		
					منقذة	قيد التنفيذ	غير منقذة
							تجاوزتها الأحداث
			الأجل للحصول على السلع والخدمات بطريقة استراتيجية.				
13	2022 المكتب القطري في موزامبيق الفقرة 62	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يسجل المكتب القطري جميع البيانات ذات الصلة في المجلد الفرعي المناسب لملفات الموظفين الإلكترونية؛ ويستخدم في الملفات الإلكترونية تسميات للملفات تشير إلى محتواها.	انتهى المكتب القطري من الإيداع الإلكتروني للوثائق المعلّقة. ويطبق اصطلاحاً لتسمية الوثائق وبروتوكولا لإدارة المحتوى. وأعدت قوائم مرجعية فردية وأدمجت في ملفات الموظفين. ونظمت عملية الإيداع الإلكتروني وفق مسارات عمل محددة، مع تحديد مسار عمل العمليات بوصفه مسؤولاً عن الصيانة المستمرة للملفات.	X	أنشأ المكتب القطري هيكلًا واصطلاحاً لتسمية ملفات الموظفين وأكد إنجاز الإيداع الإلكتروني. وتعتبر التوصية منقذة. وبالإضافة إلى ذلك، يُشير مراجع الحسابات الخارجي إلى التوجيهات المؤسسية بشأن إدارة وثائق الموارد البشرية.		
14	2022 المكتب القطري في موزامبيق الفقرة 82	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يضمن المكتب القطري الموافقة على أوامر الشراء قبل شراء الوقود.	يرصد فريق الخدمات الإدارية بصورة منهجية إنشاء طلبات الشراء في الوقت المناسب، لضمان إصدار أوامر الشراء الخاصة بالخدمات المتكررة وغيرها من السلع والخدمات مسبقاً، والموافقة عليها على النحو الواجب، وإبلاغ مقدمي الخدمات بها قبل تقديم الخدمة، مع ضمان إعداد كشوف الإدخال المؤقتة للخدمات في غضون الإطار الزمني المحدد.	X	استعرض مراجع الحسابات الخارجي عينة من أوامر الشراء ووجد أن المكتب القطري أصدرها ووافق عليها في الوقت المناسب. وتُعتبر التوصية منقذة.		
15	2022 المكتب القطري في زيمبابوي الفقرة 33	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يعزز المكتب القطري الضوابط الداخلية لتفادي الحاجة إلى إصدار أوامر شراء لاحقة للواقعة.	يحتفظ المكتب القطري بقائمة لحصر أوامر الشراء اللاحقة للواقعة. وأجريت حملات توعية خلال جلسات المناقشة بشأن الدليل الخاص بعملية إغلاق الحسابات في 31 ديسمبر/كانون الأول 2023 وإعداد الكشوف المالية المؤقتة، وسيجري المكتب القطري دورات تدريبية لتجديد المعلومات بشأن عمليات الشراء والإنفاق لدى البرنامج بوصفها تدبيراً وقائياً في عام 2025.	X	تتضمن أداة تتبع أوامر الشراء اللاحقة للواقعة التي وفرها المكتب القطري أوامر شراء لاحقة للواقعة حتى عام 2023. ولم يقدم المكتب القطري أدلة على تتبع أوامر شراء لاحقة للواقعة منذ ذلك الحين. وعلاوة على ذلك، وفر المكتب القطري مبررات لمشتريات لاحقة للواقعة، وجميعها مؤرخة في عام 2023 وما قبله. ويرى مراجع الحسابات الخارجي أن التوصية لا تزال قيد التنفيذ.		
16	2022 المكتب القطري في	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يقوم المكتب القطري بتعيين وتدريب جهات اتصال مناوية معنية بأوامر الشراء الصغيرة وفقاً	وضع المكتب القطري المسامات النهائية على إجراءات التشغيل الموحدة ووافق عليها.	X	قدم المكتب القطري الصيغة النهائية لإجراءات التشغيل الموحدة. ولذلك، يرى مراجع الحسابات الخارجي أن التوصية قد نُفذت.		

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق		
					منفذة	قيد التنفيذ	غير منفذة
							تجاوزتها الأحداث
	زيمبابوي الفقرة 40	لتعميم المدير التنفيذي OED 2022/005؛ وأن ينظر في تنفيذ إجراءات تشغيل موحدة بشأن أوامر الشراء الصغيرة.					
17	المكتب القطري في زيمبابوي الفقرة 57	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يعيد المكتب القطري صياغة خطته للتعافي من الكوارث، وتحديثها باستمرار، وإجراء اختبارات منتظمة للإجهاد.	وضع المكتب القطري المسامات النهائية على خطة التعافي من الكوارث وأجرى تمرين محاكاة في ديسمبر/كانون الأول 2024.	X			أجرى المكتب القطري اختبارا للقدرة على تحمل الإجهاد، وتتص خطة التعافي من الكوارث الجديدة على إجراء اختبارات منتظمة للقدرة على تحمل الإجهاد. ويرى مراجع الحسابات الخارجي أن التوصية قد نُفذت.
18	المكتب الإقليمي في القاهرة الفقرة 40	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يسرع المكتب الإقليمي وتيرة التصرف في معداته غير المستخدمة والمعطلة.	انتهى المكتب الإقليمي من عمليات التصرف في الأصول المعلقة لعامي 2022 و2023. وفي 3 مارس/آذار 2025، تم التصرف في ما مجموعه 583 من الممتلكات وفقا لنظام البرنامج ولوائحه، وبتوجيه من فريق خدمات الأصول العالمية.	X			زاد المكتب الإقليمي جهوده في التصرف في معداته غير المستخدمة والتي خرجت من الخدمة، ونظّم عدة مزايدات. وتُعتبر التوصية منفذة.
19	المكتب الإقليمي في القاهرة الفقرة 49	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يدعم المكتب الإقليمي المقر عن طريق تجريب أداة خطة الأداء السنوية المفصلة التي تشمل عمليات نقل البيانات المتكاملة للنظام.	في عام 2025، أدخل البرنامج أداة "من الموارد إلى النتائج" لإنماج الإدارة القائمة على النتائج في دورة التخطيط والإبلاغ السنوية. ويجمع هذا النهج بين المواءمة الاستراتيجية من أعلى إلى أسفل (لضمان الاتساق مع نتائج الإدارة المحددة في إطار النتائج المؤسسية)، والميزنة من أسفل إلى أعلى (لتمكين التخطيط الدقيق للميزانية على مستوى الوحدات من أجل معالجة القيود والاحتياجات التشغيلية).	X			يلاحظ مراجع الحسابات الخارجي أن البرنامج قد أطلق أداة "من الموارد إلى النتائج" في مطلع عام 2025 لتبني الدورة من التخطيط إلى إعداد التقارير. وقد نشر البرنامج "توجيهات إطار من الموارد إلى النتائج" وتوجيهات رئيس الشؤون المالية لتحديد دورة التخطيط إلى الإبلاغ على المستوى المؤسسي والامتثال على نطاق المؤسسة. وتعتبر التوصية قد نُفذت.
20	المكتب الإقليمي في القاهرة الفقرة 73	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يضمن المكتب الإقليمي أن تكون ملفات الموظفين كاملة ومحدثة.	في عام 2024، استعرض المكتب الإقليمي 113 ملفا من ملفات الموظفين الوطنيين لضمان وجود الوثائق الشخصية ووثائق العقود وحفظها في المجلد الخاص بكل منها. وسبواصل المكتب الإقليمي حفظ ملفات الموظفين رقميا من خلال تنفيذ منصة Workday.	X			أكد المكتب الإقليمي أنه قام باستعراض وتحديث ملفات الموظفين الوطنيين. وتعتبر التوصية قد نُفذت. وعلاوة على ذلك، يشير مراجع الحسابات الخارجي إلى التوجيهات المؤسسية بشأن إدارة وثائق الموارد البشرية.

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق		
					منقذة	قيد التنفيذ	غير منقذة
21	2022 المكتب الإقليمي في القاهرة الفقرة 79	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يقوم المكتب الإقليمي بتحليل الطلب على مركباته والنظر إما في خفض عدد المركبات أو - إذا كانت جميع المركبات مطلوبة من الناحية التشغيلية - تمديد دورات حياتها.	ورد عقب استعراض استراتيجي وبما يتماشى مع التوجيهات العالمية المتغيرة، يخطط المكتب الإقليمي حالياً للتصرف في ست مركبات بحلول ديسمبر/كانون الأول 2025. إلا أن القرار النهائي بشأن التصرف في المركبات وتغيير حجم الأسطول يتوقف على إعادة تقييم الاحتياجات من الموظفين والاحتياجات التشغيلية بحلول نهاية عام 2025.	يلاحظ مراجع الحسابات الخارجي أن المكتب الإقليمي لا يزال في طور تحقيق المستوى الأمثل لحجم أسطوله. ويرى مراجع الحسابات الخارجي أن التوصية قيد التنفيذ.	X		تجاوزتها الأحداث
22	2023 المكتب القطري في بوروندي الفقرة 20	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يبرع المكتب القطري في بوروندي جهوده لتنظيف مخازن المواد غير الغذائية، وأن يجري جرداً شاملاً لها ويسجل جميع المواد غير الغذائية بشكل منسق، وأن يتصرف في جميع المواد غير الغذائية غير الضرورية.	نقل المكتب القطري المواد غير الغذائية المخزنة في المستودعات وتصرّف في بعضها خلال المزداد المشترك بين البرنامج ومفوضية الأمم المتحدة السامية لشؤون اللاجئين في 26 يونيو/حزيران 2024. ورُشّح موظفون في عدد من مكاتب المناطق لإجراء الجرد المادي الشهري. وفي الخطوات المقبلة، سيهدف المكتب القطري إلى أتمتة تتبع المواد غير الغذائية.	نظّف المكتب القطري مخازن المواد غير الغذائية. ويلاحظ مراجع الحسابات الخارجي أن المكتب القطري يجري جرداً لموارده من المواد غير الغذائية بانتظام ويسجلها شهرياً. وقد وضع المكتب القطري نموذجاً لتتبع المواد غير الغذائية وهو حالياً في طور التنفيذ. وتُعتبر التوصية منقذة.	X		
23	2023 المكتب القطري في بوروندي الفقرة 21	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يستخدم المكتب القطري في بوروندي الحقول الاختيارية في نظام WINGS لكي يتتبع باستمرار الحائز الفعلي ووظيفته المرتبطة بحيازة المواد غير الغذائية.	يُجري المكتب القطري بانتظام عمليات جرد مادي، وتُرصَد المواد غير الغذائية باستخدام جداول بيانات Excel. وإضافة إلى ذلك، تستكشف شعبة سلسلة الإمداد، بالتنسيق مع المكتب الإقليمي، إمكانية تتبع المواد غير الغذائية من خلال تنفيذ تطبيق تتبع مواد الإغاثة بوصفه حلاً مؤسسياً.	يشير مراجع الحسابات الخارجي إلى عمليات الفحص المادي المنتظمة للمواد غير الغذائية، على الرغم من أن المكتب القطري لا يستخدم الحقول الاختيارية في نظام WINGS على النحو الموصى به. وتُعتبر التوصية منقذة.	X		
24	2023 المكتب القطري في بوروندي الفقرة 29	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يشارك المكتب القطري في بوروندي اللجنة المحلية لحصر الممتلكات قبل نقل ممتلكات البرنامج إلى الشركاء المتعاونين في حالات الإعارة التي يُتوقع أن تتجاوز مدتها العمر النافع للعناصر، أو بمجرد أن يُمدد اتفاق الإعارة بما يجعله يتجاوز العمر النافع للعنصر.	أيدت اللجنة المحلية لحصر الممتلكات جميع عمليات الإعارة، بما فيها تمديد إعارة الأصول، إلى الشركاء المتعاونين منذ عام 2023 قبل نقلها. وأطلع رئيس البرامج في المكتب القطري فريق إدارة شؤون الشركاء المتعاونين على التوجيهات المتعلقة بالاتصال و عملية الإعارة لضمان الامتثال للمبادئ التوجيهية الخاصة بالإعارة.	في 1 ديسمبر/كانون الأول 2023، وافقت اللجنة المحلية لحصر الممتلكات لاحقاً على التبرع بما عدده 60 دراجة آلية للحكومة. وقد شددت اللجنة المحلية لحصر الممتلكات على أن جميع الوحدات المسؤولة ينبغي أن تضمن الحصول على الموافقات قبل تنفيذ أي تبرعات. وقد وافقت اللجنة المحلية لحصر الممتلكات على تبرع	X		

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق		
					منقذة	قيد التنفيذ	غير منقذة
							تجاوزتها الأحداث
				واحد في عام 2025 (حتى الآن) قبل تنفيذ التبرع. وتعتبر التوصية منقذة.			
25	المكتب القطري في بوروندي الفقرة 30	2023 يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يرصد المكتب القطري في بوروندي مدة نقل ممتلكاته واتفاقات الإعارة الخاصة به، وأن يضمن تمديد هذه الاتفاقات في حينه مع إشراك اللجنة المحلية لحصر الممتلكات على النحو الواجب.	أنشأ المكتب القطري أداة تتبع يديرها الموظف الإداري لرصد العناصر الحالية المُعارة إلى الشركاء المتعاونين، وتُحدت هذه الأداة في كل مرة يُعَار فيها أصل إلى الشركاء أو يُعاد من قبلهم.	أعد المكتب القطري أداة تتبع للتعرف المبكر على الإعارات القادمة أو التي يوشك أجلها على الانتهاء، وأشرك اللجنة المحلية لحصر الممتلكات في استعراض قرارات الإعارة واعتمادها. ويؤكد مراجع الحسابات الخارجي أهمية مشاركة اللجنة في الوقت المناسب ويرى أن التوصية قد نُفذت.	X		
26	المكتب القطري في بوروندي الفقرة 35	2023 يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يواصل المكتب القطري في بوروندي مطابقة العناصر المفقودة من عملية الجرد المادي للأصول ومطابقتها لعام 2022، وأن ينفذ تدابير لمنع وجود عدد كبير من العناصر التي لا تتم مطابقتها في المستقبل.	انتهى المكتب القطري من عملية المطابقة أثناء وبعد عملية الجرد المادي والمطابقة لعام 2023. وانخفض عدد الأصول التي لم تتم مطابقتها انخفاضاً ملحوظاً من 8 في المائة في عام 2022 إلى 3 في المائة في عام 2023. ورُشِّح موظفون إضافيون كجهات اتصال معنية بالممتلكات في وحدات ومكاتب ميدانية مختلفة لضمان متابعة الإجراءات.	عزز المكتب القطري عملية الجرد المادي للأصول ومطابقتها ووضع عدة تدابير للحوول دون ارتفاع عدد العناصر التي لم تتم مطابقتها. وتعتبر التوصية منقذة.	X		
27	المكتب القطري في بوروندي الفقرة 43	2023 يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يعزز المكتب القطري في بوروندي تتبع الاتفاقات على المستوى الميداني، وأن يضمن إجراء فحوص عشوائية منتظمة وموثقة توثيقاً سليماً للشركاء المتعاونين والكيانات الحكومية.	لتعزيز تتبع الاتفاقات على المستوى الميداني مع الشركاء المتعاونين، أنشأ المكتب القطري ورقة تتبع توثق الفحوص العشوائية التي أُجريت في عام 2024، وأعد تقريراً للشركاء المتعاونين في مايو/أيار 2024. وفي الوقت نفسه، وُضعت خطة الفحوص العشوائية لعام 2025 وأجري أول فحص عشوائي متعدد الوظائف.	قدم المكتب القطري خطة غير معتمدة للفحص العشوائي للفترة 2025-2026 اعتباراً من فبراير/شباط 2025. ومنذ مايو/أيار 2024، نفذ المكتب القطري مهمة فحص عشوائي واحدة فقط في يونيو/حزيران 2025. ولتعتبر التوصية قيد التنفيذ.	X		
28	المكتب القطري في بوروندي الفقرة 53	2023 يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يضمن المكتب القطري في بوروندي تسجيل جميع السلطات المالية المفوضة بشكل سليم في لوحة متابعة تفويض السلطة المالية.	حدّث المكتب القطري لوحة متابعة تفويض السلطة المالية، ولضمان الامتثال الكامل، بدأ تقديم طلبات تفويض السلطة من خلال الخدمة الذاتية للبرنامج، مع إيقاف التقديم اليدوي للطلبات.	سجل المكتب القطري جميع السلطات المالية المفوضة في لوحة التتبع، وتوقف عن بدء طلب تفويض السلطة يدوياً. وتعتبر التوصية منقذة.	X		

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق		
					منقذة	قيد التنفيذ	غير منقذة
29	2023 المكتب القطري في بوروندي الفقرة 54	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يضمن المكتب القطري في بوروندي أن الموظفين الذين لديهم أدوار في نظام WINGS وتتطلب سلطات محددة قد فُوضوا هذه السلطات في المقام الأول.	فُوض المكتب القطري الأدوار من خلال منكرات ولوحة متابعة تفويض السلطة المالية.	لم يتحقق المكتب القطري من السلطات المفوضة للموظفين مع أدوارهم الفردية في نظام WINGS. ولم يطلب المكتب القطري سوى الآن من المقر تزويده بملفات نظام WINGS، ولكنها لم تُقدّم بعد. وتبقى التوصية قيد التنفيذ.	X		تجاوزتها الأحداث
30	2023 المكتب القطري في بوروندي الفقرة 62	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يضمن المكتب القطري في بوروندي أن يشغل الاستشاريون الوظائف الأساسية بصفة مؤقتة وفي حالات استثنائية فقط.	استعرض المكتب القطري عقود الاستشارات وألقى بعض الوظائف. وأوصي بإلغاء وظائف إضافية كجزء من عملية إعادة المواءمة التنظيمية. واستعرضت الأدوار الدولية المحددة المدة لضمان الرقابة والمسؤولية الاستراتيجية في هذه الأدوار، في حين يتولى الاستشاريون المسؤوليات على أساس استثنائي ومؤقت.	يلاحظ مراجع الحسابات الخارجي أن المكتب القطري قد خفض عدد الاستشاريين. ومع ذلك، لا يزال استشاري يشغل إحدى الوظائف الأساسية. ولم يقدم المكتب القطري مبررا لاستمرار هذا الاستشاري بشغل الوظيفة. وتبقى التوصية قيد التنفيذ.	X		
31	2023 المكتب القطري في بوروندي الفقرة 63	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يضمن المكتب القطري في بوروندي تسجيل الحضور بدقة في نظام WINGS.	فعل المكتب القطري خاصية منصة Workday لتسجيل حضور الاستشاريين من أجل تجهيز المدفوعات.	قدم المكتب القطري أدلة على تسجيل حضور الاستشاريين في منصة Workday. وتعتبر التوصية منقذة.	X		
32	2023 المكتب القطري في بوروندي الفقرة 70	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يتبع المكتب القطري في بوروندي بشكل متسق الهيكل الخاص بملفات الموظفين الورقية والإلكترونية، وأن يضمن أن جميع الوثائق ذات الصلة بالموظف قد أُدرجت بالكامل وأنها تتطابق مع بيانات نظام WINGS.	انتهى المكتب القطري من إجراء عملية مطابقة لمواءمة بيانات نظام WINGS (شبكة البرنامج ونظامه العالمي للمعلومات) وبيانات نظام Quantum/Atlas، ومن إنشاء ملفات إلكترونية بحسب تقرير الإيداع الإلكتروني.	أكمل المكتب القطري رقمنة جميع ملفات موظفيه ومطابقة البيانات مع شبكة البرنامج ونظامه العالمي للمعلومات. تعتبر التوصية منقذة.	X		
33	2023 المكتب القطري في بوروندي الفقرة 79	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يستعرض المكتب القطري في بوروندي خطة التعافي من الكوارث للتأكد من أنها تعالج جميع سيناريوهات الكوارث المحتملة وأنها تتضمن إجراءات مفصلة للتعافي.	حدّث المكتب القطري خطة التعافي من الكوارث وأصدرها في سبتمبر/أيلول 2023، وتناولت الخطة سيناريوهات الكوارث المحتملة، وتضمنت إجراءات التعافي الخاصة بالمكتب القطري.	ينفج المكتب القطري خطة التعافي من الكوارث ويأخذ في الاعتبار سيناريوهات الكوارث المحتملة وإجراءات التعافي المفصلة. وتعتبر التوصية منقذة.	X		

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق		
					منقذة	قيد التنفيذ	غير منقذة
							تجاوزتها الأحداث
34	2023 المكتب القطري في بوروندي الفقرة 80	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يجري المكتب القطري في بوروندي اختبارات منتظمة استناداً إلى خطة التعافي من الكوارث الحالية، وأن يحدد المسؤوليات بوضوح من خلال وثائق موقعة، وأن يضمن حفظ هذه الوثائق بشكل سليم للرجوع إليها في المستقبل.	ويمثل المكتب القطري لما أوصى به. وقد شارك المكتب القطري تقرير اختبار خطة التعافي من الكوارث، الذي أجري في الفترة من 29 يوليو/تموز إلى 11 أغسطس/آب 2024.	X	على الرغم من أن المكتب القطري لم يتم إجراء اختبارات القدرة على تحمل الإجهاد منذ أغسطس/آب 2024، فقد عقد اجتماعاً في نهاية مايو/أيار 2025 بشأن دورة اختبار خطة التعافي من الكوارث المقبلة. وبحسب مراسلات المكتب القطري بتاريخ 18 يونيو/حزيران 2025، بدأ اختبار الطول الخاصة بالاتصال بالإنترنت. وتعتبر التوصية منقذة.		
35	2023 المكتب القطري في بوروندي الفقرة 85	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يعزز المكتب القطري في بوروندي إمكانية الوصول إلى المنطقة خلف هياكل التثبيت في غرفة الخوادم إلى أن يُنفذ التجديد المقرر.	تم تحسين الوصول إلى المنطقة الواقعة خلف هياكل التثبيت في غرفة الخوادم.	X	قام المكتب القطري بتنظيف غرفة الخوادم، ولا سيما المنطقة الواقعة خلف هياكل التثبيت. وتعتبر التوصية منقذة.		
36	2023 المكتب القطري في بوروندي الفقرة 90	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يعزز المكتب القطري في بوروندي توثيقه لتقارير الرقابة الصادرة عن المكتب الإقليمي ومتابعته لها.	عمّم المكتب القطري ورقة التتبع المحدثة الخاصة بتوصيات الرقابة. وتناقش حالة التوصيات خلال اجتماعات رؤساء الوحدات، وترسل رسائل تنكير بالبريد الإلكتروني إلى الوحدات المعنية لاتخاذ الإجراءات اللازمة.	X	يلاحظ مراجع الحسابات الخارجي أن المكتب القطري قد عزز عملية توثيق تقارير الرقابة ومتابعتها. وتعتبر التوصية منقذة.		
37	2023 المكتب القطري في الكاميرون الفقرة 18	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يسرع المكتب القطري في الكاميرون في التصرف في العناصر التي لم تعد مستخدمة أو مطلوبة أو صالحة للاستخدام، وأن ينظف سجل النظام العالمي لإدارة المعدات لتوفير قيمة أكثر دقة للمعدات التي يحتفظ بها في عهده.	وعزز المكتب القطري ممارسات المساءلة عن الأصول والتصريف فيها في الفترة من عام 2023 حتى عام 2025، مع تحقيق معالم واضحة في كل عام، تشمل إتمام الجرد المادي والمطابقة، وتعيين اللجنة المحلية لحصر الممتلكات، ورقمنة اللجنة المحلية لحصر الممتلكات، والتصريف في الأصول من خلال المزاد، وتحسين جودة البيانات في النظام العالمي لإدارة المعدات.	X	قدم المكتب القطري أدلة على إجراء عملية التصرف في الأصول. وأظهر أيضاً أن جودة البيانات في نظام WINGS قد تحسنت من عام 2024 إلى عام 2025. وتعتبر التوصية منقذة.		
38	2023 المكتب القطري في	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يعزز المكتب القطري في الكاميرون إجراءات	أصلح المؤجر سقف المستودع. ويرصد فريق المستودع الحالة باستمرار، بما في ذلك التسربات؛ وأي خسائر في	X	أجريت إصلاحات سقف المستودع. وعزز المكتب القطري استخدام نموذج تقرير رصد اللوجستيات، ونكر		

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق		
					منقذة	قيد التنفيذ	غير منقذة
							تجاوزتها الأحداث
	الكاميرون الفقرة 24	التخزين مع مقدم الخدمة الخارجي لمنع تلف المواد بسبب ظروف التخزين (التسربات، الحرائق، الضغط الناتج عن كثرة الطبقات، عدم الامتثال للتوجيهات)، والمطالبة بتعويضات من المالك في حالة حدوث أضرار متعلقة بالمستودع.	السلع سحّمت للمؤجر. ووضعت بطاقات توسيم على حاويات المواد غير الغذائية، وتُحدَّث بطاقات متابعة المخزون مع كل حركة. وشدّد المكتب القطري على استخدام نموذج تفتيش المستودعات.	أنه ينبغي مطالبة المؤجر بتعويضات في حالة تلف السلع بسبب خطأ من جانبه. وتعتبر التوصية منقذة.			
39	2023 المكتب القطري في الكاميرون الفقرة 25	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يتأكد المكتب القطري في الكاميرون من أن الحاويات التي تحتوي على مواد غير غذائية موسومة من الخارج ومزودة ببطاقات لمتابعة المخزون.	تأكد المكتب القطري من أن الحاويات التي تحتوي على مواد غير غذائية محددة من الخارج بواسطة بطاقات متابعة المخزون التي تُيّن جميع حركات المواد التي تدخل إلى الحاويات أو تخرج منها. وتُطبّق الإجراءات نفسها على تخزين المواد غير الغذائية، التي ينبغي تحديدها بواسطة بطاقات متابعة المخزون، سواء أكانت محفوظة في حاويات أم لا.	اتخذ المكتب القطري تدابير لتحسين تخزين المواد غير الغذائية. وتعتبر التوصية منقذة.	X		
40	2023 المكتب القطري في الكاميرون الفقرة 30	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يجري المكتب القطري في الكاميرون عددا مناسباً من عمليات الفحص العشوائي للشركاء المتعاونين، استناداً إلى تحليل للمخاطر.	لم يتمكن المكتب القطري من إتمام الفحوص العشوائية لعام 2024 بسبب فجوة في التوظيف داخل وحدة إدارة شؤون الشركاء المتعاونين، وسيستأنف المكتب القطري إجراء الفحوص العشوائية في يوليو/تموز 2025. ويعمل المكتب القطري حالياً على إعداد خطة الفحوص العشوائية لعام 2025، مع اعتماد نهج ترتيب الأولويات لمعالجة الفجوة المحددة.	لم يتم المكتب القطري جميع عمليات الفحص العشوائي المقررة لعام 2024. وبالنسبة لعام 2025، لم ينفذ المكتب القطري أي فحص عشوائي حتى الآن. ويحث مراجع الحسابات الخارجي المكتب القطري على إجراء الفحوص العشوائية. وتبقى التوصية قيد التنفيذ.	X		
41	2023 المكتب القطري في الكاميرون الفقرة 38	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يستكمل المكتب القطري في الكاميرون التحقق السنوي من بيانات المستفيدين من التحويلات القائمة على النقد باستخدام المنصات الرقمية، وأن يستخدم تقرير التحقق لتحديث قائمة المستفيدين المستحقين لدورات التوزيع اللاحقة.	في عام 2023، أجرى المكتب القطري عملية تحقق من ملفات المستفيدين في قواعد البيانات في المنطقة الشرقية، وعملية تحقق مادي مشتركة في أقصى الشمال. وإضافة إلى ذلك، أجريت عملية استهداف في ست مناطق، في حين نفذ شريك متعاون عملية استهداف أخرى في مناطق أخرى.	لم يقدم المكتب القطري أدلة على عمليات التثبيت من المستفيدين التي نُفذت في عام 2024 أو 2025. وذكر المكتب القطري أنه أجرى عدداً للروس في إقليم الشمال الأقصى، غير أنه لم يقدم التقرير المقابل. ويرى مراجع الحسابات الخارجي أن التوصية لا تزال قيد التنفيذ.	X		

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق		
					منقذة	قيد التنفيذ	غير منقذة
							تجاوزتها الأحداث
42	المكتب القطري في الكامبيرون الفقرة 47	2023 المكتب القطري في الكامبيرون الفقرة 47	بوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يواصل المكتب القطري في الكامبيرون جهوده للحد من عدد عقود الخدمة واتفاقات الخدمة الخاصة في الوظائف الدائمة المطلوبة وفقا لتوجيهات إطار التوظيف.	لم ينفذ المكتب القطري بعد إطار التوظيف الذي مُدّت الفترة الانتقالية لإطار التوظيف حتى 31 ديسمبر/كانون الأول 2026، لمنح المكاتب القطرية وقتا إضافيا لتقييم هياكل التوظيف الخاصة بها في سياق الواقع المالي والتشغيلي الجديد.	X		
43	المكتب القطري في الكامبيرون الفقرة 56	2023 المكتب القطري في الكامبيرون الفقرة 56	بوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يرصد المكتب القطري في الكامبيرون التفويضات المالية الفرعية وأن يضمن تسجيلها بشكل صحيح في لوحة متابعة تفويض السلطة المالية.	يقوم المكتب القطري بتحديث لوحة متابعة تفويض السلطة المالية عند إجراء أي تغيير في المكتب القطري.	X		
44	المكتب القطري في الكامبيرون الفقرة 63	2023 المكتب القطري في الكامبيرون الفقرة 63	بوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يقوم المكتب القطري في الكامبيرون بوضع المسات الأخيرة على التدابير المتعلقة بأمن غرفة الخوادم ووظيفتها.	لتعزيز أمن غرفة الخوادم ووظيفتها، أصلح المكتب القطري قفل الباب الحديدي وأزال الباب الخشبي واستبدل قضبان النوافذ والستائر السريعة الاشتعال.	X		
45	المكتب القطري في كولومبيا الفقرة 19	2023 المكتب القطري في كولومبيا الفقرة 19	بوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يقوم المكتب القطري في كولومبيا باستعراض وتحسين محتوى خطة الأداء السنوية، واختصار النصوص السردية لصالح الجداول التي تعرض أرقام الميزانية والموارد، والمشاركة بنشاط في مبادرة مؤسسية لتعزيز المعايير والصيغ المؤسسية من أجل تحسين قياس الأداء وإدارته.	استخدم المكتب القطري النماذج المؤسسية الصادرة عن المقر لإعداد خطة الأداء السنوية لعام 2024، بما فيها الاستعراض نصف السنوي، وشارك في الحلقات الدراسية الشبكية ذات الصلة التي أجراها المقر. وقد اختصر النصوص السردية إلى أقصى حد ممكن.	X		
46	المكتب القطري في كولومبيا الفقرة 27	2023 المكتب القطري في كولومبيا الفقرة 27	بوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يضع المكتب القطري في كولومبيا قائمة بجميع إجراءات التشغيل الموحدّة التشغيل الموحدّة المعمول بها، وأن	وضع المكتب القطري قائمة بجميع إجراءات التشغيل الموحدّة السارية في قاعدة بيانات Excel لرصدها وتحديثها بانتظام.	X		

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق		
					منقذة	قيد التنفيذ	غير منقذة
							تجاوزتها الأحداث
		يستخدم هذه القائمة لرصد إجراءات التشغيل الموحدة وتحديثها بانتظام.		هذه الإجراءات تجاوزت تواريخ التنقيح. ويرى مراجع الحسابات الخارجي أن التوصية لا تزال قيد التنفيذ.			
47	المكتب القطري في كولومبيا الفقرة 29	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يقوم المكتب القطري في كولومبيا باستعراض إجراءات التشغيل الموحدة وضمان اتساق هيكلها وشكلها قدر الإمكان، بالنظر إلى اختلاف النماذج الموسمية الحالية.	وضع المكتب القطري نموذجين موحدين (بنسقي برمجي Word و Excel) لتوفير بنية وشكل متسق قدر الإمكان، مع الأخذ في الاعتبار أنه سيتعين اتباع النماذج الموسمية في عدد من إجراءات التشغيل الموحدة.	يحيط مراجع الحسابات الخارجي علما بالنماذج ويرى أن التوصية منقذة.	X		
48	المكتب القطري في كولومبيا الفقرة 37	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يُعد المكتب القطري في كولومبيا تقريراً مجدياً وواقعياً عن النظام العالمي لإدارة المعذات يستبعد العناصر التي خرجت من الخدمة، وأن يستخدم هذا التقرير في الجرد المادي، وأن يستعرض العناصر حيث تكون حالة المستخدم خارج من الخدمة – ليجري بيعها أو التبرع بها أو التصرف فيها.	أعد المكتب القطري تقريراً عن النظام العالمي لإدارة المعذات يستتني العناصر التي خرجت من الخدمة. وتتاح لوحة متابعة المحة العامة عن إدارة الأصول على منصة WFPgo، وتستخدم أثناء الجرد المادي الذي سيراجع المكتب القطري خلاله أيضاً العناصر التي خرجت من الخدمة (التي سُباع أو سيجري التبرع بها أو التصرف فيها).	يلاحظ مراجع الحسابات الخارجي أن المكتب القطري قد استخدم سجل النظام العالمي لإدارة المعذات بدقة أكبر في عملية الجرد المادي والمطابقة والإجراءات اللاحقة. وتعتبر التوصية منقذة.	X		
49	المكتب القطري في كولومبيا الفقرة 44	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يتشاور المكتب القطري في كولومبيا مسبقاً مع الجهات المانحة في الحالات التي لا يمكن فيها تحميل المنح على النفقات إلا بعد تاريخ الصرف النهائي. وينبغي عدم إجراء أي إعادة تصنيف إلا بعد التشاور مع الجهات المانحة المعنية.	حدّث المكتب القطري إجراءات التشغيل الموحدة لإدارة الأموال. وإضافة إلى ذلك، رصد المكتب المخاطر المرتبطة بالأرصدة غير المنفقة من خلال مؤشرين مخصصين: <ul style="list-style-type: none"> النسبة المئوية لصافي متطلبات التمويل للأشهر الستة القادمة؛ النسبة المئوية للأرصدة غير المنفقة التي يتبقى على تاريخ صرفها النهائي أقل من ستة أشهر. 	يحيط مراجع الحسابات الخارجي علماً بإجراءات التشغيل الموحدة المحنّثة ورصد الأرصدة غير المنفقة. وتعتبر التوصية منقذة.	X		

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق		
					منقذة	قيد التنفيذ	غير منقذة
							تجاوزتها الأحداث
50	2023 المكتب القطري في كولومبيا الفقرة 54	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يضع المكتب القطري في كولومبيا ويستخدم خطة رصد محددة الأولويات وقائمة على المخاطر لشركائه المتعاونين، وأن يجري فحوصا عشوائية بانتظام وبصفة مشتركة بين وحدتي المالية والبرامج.	أعد المكتب القطري خطة رصد قائمة على المخاطر للشركاء المتعاونين، استنادا إلى تقييمات الأداء لعام 2023. وبالإضافة إلى ذلك، أجريت فحوص عشوائية خلال بعثات الرقابة إلى المكاتب الميدانية. ومن أصل 17 فحصا عشوانيا خطط لإجرائها عام 2024، أجري 14 فحصا. وتُنقذ الفحوص العشوائية في إطار تمارين مشتركة بين البرامج والشؤون المالية.	يحيط مراجع الحسابات الخارجي علما بخطة الرصد القائمة على المخاطر وعمليات الفحص العشوائي التي أجريت. وتعتبر التوصية منقذة.	X		
51	2023 المكتب القطري في كولومبيا الفقرة 55	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن ينتهي المكتب القطري في كولومبيا من صياغة مشروع إجراءات التشغيل الموحدة لإدارة دورة حياة الشراكة من البداية إلى النهاية، بما في ذلك الأوبار والمسؤوليات ومعايير تحديد أولويات رصد الشراكة.	وَقَّع المدير القطري النسخة النهائية من إجراءات التشغيل الموحدة لإدارة شؤون الشركاء المتعاونين.	قدم المكتب القطري إجراءات التشغيل الموحدة بشأن إدارة شؤون الشركاء المتعاونين، الموقعة في مايو/أيار 2025. وتعتبر التوصية منقذة.	X		
52	2023 المكتب القطري في كولومبيا الفقرة 64	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يتفاوض المكتب القطري في كولومبيا مع شركائه المتعاونين ويقوم بالتنسيق معهم لكي يقدموا تقارير مالية في الوقت المناسب أو يستخدموا بدلا من ذلك تقديرات تعبر عن مصروفات تقريبية للشراكة في نهاية الشهر.	أدرج المكتب القطري في جميع خطط العمليات الخاصة بالاتفاقات على المستوى الميداني جدولاً زمنياً شهرياً يحدّد الموعد الذي ينبغي للشريك المتعاون إرسال تقدير المصروفات الشهرية فيه. وبعد ذلك، وفي اليوم الخامس والعشرين من كل شهر، تُرسل وحدة إدارة شؤون الشركاء المتعاونين تنبيهات إلى الشركاء بشأن الموعد النهائي القادم لتقديم المصروفات المؤقتة.	يلاحظ مراجع الحسابات الخارجي أن المكتب القطري يطلب تقديراً شهرياً للنققات في كل اتفاق على المستوى الميداني لإعداد كشوف قيد الخدمات في الوقت المناسب، ويذكر الشركاء المتعاونين بتقييم التقديرات عندما تقتضي الضرورة ذلك. وتعتبر التوصية منقذة.	X		
53	2023 المكتب القطري في كولومبيا الفقرة 65	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يدرج المكتب القطري في كولومبيا بندا بشأن تقديم التقارير المالية للشركاء في الوقت المناسب في إجراءاته التشغيلية الموحدة المتعلقة بالشراكة من أجل تحسين الاعتراف بالمصروفات في الوقت المناسب.	أدرج المكتب القطري بندا للإبلاغ في إجراءات التشغيل الموحدة لإدارة شؤون الشركاء المتعاونين وكذلك في مختلف خطط العمليات في الاتفاق على المستوى الميداني، وهو وثيقة مؤسسية لا يمكن للمكتب القطري تعديلها. وقد وَقَّع المدير القطري إجراءات التشغيل الموحدة.	تنص إجراءات التشغيل الموحدة للمكتب القطري ونموذج خطة العمليات على تقديم الشركاء المتعاونين تقارير مالية شهرية. وتعتبر التوصية منقذة.	X		

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق		
					منقذة	قيد التنفيذ	غير منقذة
							تجاوزتها الأحداث
54	2023 المكتب القطري في كولومبيا الفقرة 74	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يضع المكتب القطري في كولومبيا عملية رصد قابلة للمطابقة لبرامج التغذية المدرسية الخاصة به، بما في ذلك توثيق الرصد الذي يسمح بمطابقة البيانات المالية الرئيسية لبرامج التغذية المدرسية الخاصة به في وقت مناسب وبجهد مناسب.	وضع المكتب القطري إجراءات تشغيل موحدة لبرنامج التغذية المدرسية توضح بالتفصيل الأدوار والمسؤوليات المتعلقة بعمليات مطابقة قسائم السلع الخاصة بالتغذية المدرسية. وإضافة إلى ذلك، وتمشيا مع إجراءات التشغيل الموحدة، أعدت تقارير المطابقة الشهرية ووقعها المدير القطري.	قدم المكتب القطري أمثلة على تقارير المطابقة الشهرية الموقعة من المدير القطري والوثائق الداعمة ذات الصلة. ويرى مراجع الحسابات الخارجي أن التوصية قد نُفذت.	X		
55	2023 المكتب القطري في كولومبيا الفقرة 84	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يضمن المكتب القطري في كولومبيا عدم شراء السلع الغذائية أو استلامها قبل الموافقة على أمر الشراء المقابل. وينطبق ذلك أيضا على الشراء بموجب اتفاقات خدمات الأغذية.	انتهى المكتب القطري من تدريب الموظفين على عملية الشراء المتعلقة باتفاقات توريد الأغذية، ويرصد كل ثلاثة أشهر جميع أوامر الشراء التي تصدر بحسب الطلب للتأكد من امتثالها لقواعد البرنامج ولوانحه.	يحيط مراجع الحسابات الخارجي علما بالتدابير التي اتخذها المكتب القطري. ويفضل الدورات التدريبية، زاد المكتب القطري مستوى الوعي بعملية الشراء. وتعتبر التوصية منقذة.	X		
56	2023 المكتب القطري في كولومبيا الفقرة 90	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يطابق المكتب القطري في كولومبيا الفروق بين مذكرات تفويض السلطة ونظام WINGS ولوحة متابعة تفويض السلطة المالية، وأن يسجل جميع السلطات المالية المفوضة في لوحة متابعة تفويض السلطة المالية.	أجرى المكتب القطري عملية مطابقة لحالات التضارب، شملت موظفي الاعتماد، والمخولين بالتوقيع على الحسابات المصرفية، وموظفي التصديق، وأمناء صناديق المصروفات النثرية، وحائزي صناديق المصروفات النثرية، وحائزي رموز فتح الخزنة، وحائزي مفاتيح الخزنة، لضمان تسجيل جميع السلطات المالية المفوضة في لوحة متابعة تفويض السلطة المالية.	يحيط مراجع الحسابات الخارجي علما بعملية المطابقة ويفترض أن جميع السلطات المالية المفوضة مسجلة في لوحة متابعة تفويض السلطات المالية وتُحدث فوراً عند الضرورة. وتعتبر التوصية منقذة.	X		
57	2023 المكتب القطري في كولومبيا الفقرة 96	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يقوم المكتب القطري في كولومبيا بإنشاء نظام رقابة للكشف عن المخالفات لضمان أن الموظفين المصرح لهم فقط هم من يوافقون على طلبات تفويض السلطة والتحقق في حالات الموافقة الذاتية.	أجرى المكتب القطري عملية مطابقة لحالات التضارب شملت موظفي الاعتماد، والمخولين بالتوقيع على الحسابات المصرفية، وموظفي التصديق، وأمناء صناديق المصروفات النثرية، وحائزي صناديق المصروفات النثرية، وحائزي رموز فتح الخزنة، وحائزي مفاتيح الخزنة باستخدام لوحة متابعة تفويض السلطة المالية. ووضع المكتب القطري إجراء لمطابقة التقرير مع المذكرات الموقعة من المدير القطري.	يحيط مراجع الحسابات الخارجي علما بالتدابير التي اتخذها المكتب القطري. وتعتبر التوصية منقذة.	X		

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق		
					منقذة	قيد التنفيذ	غير منقذة
							تجاوزتها الأحداث
58	2023 المكتب القطري في كولومبيا الفقرة 102	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يقوم المكتب القطري في كولومبيا بتحديث خطة التعافي من الكوارث، وإدراج فصل خاص بالاختبار، والموافقة على الخطة في الوقت المناسب.	حدّث المكتب القطري خطة التعافي من الكوارث الخاصة بتكنولوجيا المعلومات في نوفمبر/تشرين الثاني 2024، وأدرج فيها فصلاً خاصاً بالاختبار.	قدم المكتب القطري خطة محتثة للتعافي من الكوارث، مؤرخة في نوفمبر/تشرين الثاني 2024، تتضمن فصلاً بشأن إجراء الاختبارات. وتعتبر التوصية منقذة.	X		
59	2023 المكتب الإقليمي لغرب أفريقيا، داكار الفقرة 20	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يقوم المكتب الإقليمي في داكار بتحليل الحالات والمدة التي يستغرقها شغل الوظائف الشاغرة في المكاتب القطرية، وضمان ألا تؤثر هذه الحالات على دوره الرقابي.	صدرت الموافقة على مذكرة منقحة بشأن الطريقة التي تحكم أنشطة الرقابة التي يجريها المكتب الإقليمي. وتتطرق هذه المذكرة إلى تنسيق أنشطة الرقابة وتنفيذها في المكتب الإقليمي، بما في ذلك الرقابة المشتركة، والمتعددة الوظائف، والرقابة الخاصة بكل وحدة.	أوضح المكتب الإقليمي الحالات التي لا يمكن فيها للموظفين القيام بالرقابة بسبب عملية إعادة شغل الوظائف في المكاتب القطرية. وعلاوة على ذلك، أطلق البرنامج المقر العالمي في 1 مايو/أيار 2025 مع تغيير الأدوار والمسؤوليات. وتعتبر التوصية منقذة.	X		
60	2023 المكتب الإقليمي لغرب أفريقيا، داكار الفقرة 27	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن ينفذ المكتب الإقليمي في داكار توصيات الرقابة من دون تأخير وبأن يتجنب توصيات الرقابة المتأخرة.	سجّل المكتب الإقليمي تحسناً في تنفيذ التوصيات. وسيواصل العمل بصورة وثيقة مع المكاتب القطرية والوحدات الوظيفية لضمان تنفيذ التوصيات المعلقة في الوقت المناسب. وحتى يوليو/تموز 2025، بلغ عدد توصيات الرقابة الإدارية المعلقة 89 توصية.	انخفض عدد التوصيات المعلقة من 186 توصية في نهاية الفصل الأول من عام 2025 إلى 89 توصية في نهاية يوليو/تموز. وعلاوة على ذلك، أطلق البرنامج المقر العالمي في 1 مايو/أيار 2025 مع تغيير الأدوار والمسؤوليات. وتعتبر التوصية منقذة.	X		
61	2023 المكتب الإقليمي لغرب أفريقيا، داكار الفقرة 37	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يمثل المكتب الإقليمي في داكار لسياسات البرنامج بشأن الاستثماريين الأفراد وبأن يتجنب تعيينهم من خلال كيانات أخرى تابعة لمنظومة الأمم المتحدة باستخدام أوامر الشراء.	سيضمن المكتب الإقليمي أيضاً الامتثال لتحليل شراء السلع والخدمات في البرنامج. ويلاحظ المكتب أيضاً أن الاستعانة بميسر للمعتكف والتعاقد معه يدخل ضمن مبدأ الاعتراف المتبادل في مجال الشراء، خاصة في ما يتعلق بقائمة الموردين وإدارتهم.	يستبعد الدليل الميداني الداخلي للبرنامج بشأن تنفيذ الاعتراف المتبادل صراحة مجال الموارد البشرية. ويُدرج الاستشاري في قائمة من دون اتفاق طويل الأجل. غير أنه نظراً لعدم وجود حالات أخرى معروفة، فإن هذه التوصية تعتبر تجاوزتها الأحداث.		X	
62	2023 المكتب الإقليمي لغرب أفريقيا، داكار الفقرة 44	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يُعد المكتب الإقليمي في داكار لمحة عامة شاملة عن جميع التفويضات والتفويضات الفرعية الممنوحة إلى المدير الإقليمي أو الصادرة عنه، وأن يحرص على تحديثها باستمرار.	أصدر المكتب الإقليمي مذكرتين في أكتوبر/تشرين الأول 2023، توضحان تفويض سلطة شراء السلع والخدمات، وكذلك أوامر الشراء الصغيرة.	بالإضافة إلى المذكرات، يوثق المكتب الإقليمي التفويضات في لوحة متابعة تفويض السلطة المالية. وتعتبر التوصية منقذة.	X		

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق		
					منفذة	قيد التنفيذ	غير منفذة
							تجاوزتها الأحداث
63	2023 المكتب الإقليمي لغرب أفريقيا، داكار الفقرة 49	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يلغي المكتب الإقليمي في داكار السلطة المفوضة للمشتريات التي تصل قيمتها إلى 400 000 دولار أمريكي.	ألغى المكتب الإقليمي السلطة المفوضة بشأن المشتريات التي تصل قيمتها إلى 400 000 دولار أمريكي، بحسب ما يظهر في لوحة متابعة تفويض السلطة المالية.	ألغى المكتب الإقليمي السلطة المفوضة. وتعتبر التوصية منفذة.	X		
64	2023 المكتب الإقليمي لغرب أفريقيا، داكار الفقرة 54	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يلغي المكتب الإقليمي في داكار التفويضات الفرعية التي لم يوافق عليها الموظفون المصرح لهم، وأن ينشئ نظام رقابة داخلية لتجنب حالات التفويض الفرعي الخطأ في المستقبل.	ألغى المكتب الإقليمي التفويضات الفرعية للسلطة التي لم يوافق عليها الموظفون المخولون. وأدرجت في لوحة متابعة تفويض السلطة المالية الرقابة الداخلية التي وضعت لتجنب حالات التفويض الفرعي الخطأ. ويجري المكتب استعراضات فصلية لجميع لوحات متابعة تفويض السلطة المالية للمكاتب القطرية، ويبلغ عن أي حالات تضارب يجري تحديدها.	قدم المكتب الإقليمي أدلة على أن السلطات الفرعية المفوضة غير الصحيحة التي سبق أن صدرت الموافقة عليها قد ألغيت. كما أنشأ المكتب الإقليمي استعراضا فصليا لجميع السلطات المفوضة. وتعتبر التوصية منفذة.	X		
65	2023 المكتب الإقليمي لغرب أفريقيا، داكار الفقرة 62	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يتبع المكتب الإقليمي في داكار نموذج الاتفاقات الطويلة الأجل المقدم من المقر إلى أقصى حد ممكن، وأن يستعرض هذه الاتفاقات للتحقق من صحتها، وأن يضمن توقيعها من جميع الأطراف قبل بداية سريان مدة الاتفاق.	يتبع المكتب الإقليمي نموذج الاتفاق الطويل الأجل الصادر بعد عام 2021. لكن الاتفاقات الطويلة الأجل المدرجة في عينة المراجعة كانت قد أبرمت قبل عام 2021، واتبعت النموذج السابق. وتمثل إحدى التحديات الشائعة في التفاوض على الاتفاقات الطويلة الأجل في توقيع الاتفاقات بعد تواريخ بندها. وستقوم وظيفة الشراء بتوثيق حالات التأخير هذه لأغراض حفظ السجلات.	يلاحظ مراجع الحسابات الخارجي أن المكتب الإقليمي اتبع نموذج المقر إلى أقصى حد ممكن في الاتفاقات المقدم، وأن الأطراف وقّعت الاتفاقات في معظم الأحيان في الوقت المناسب. وتعتبر التوصية منفذة.	X		
66	2023 المكتب الإقليمي لغرب أفريقيا، داكار الفقرة 69	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يصلح المكتب الإقليمي في داكار نظام إغلاق غرفة الخوادم على الفور، وأن يزيل تشابك جميع الكابلات في غرفة الخوادم وفي هياكل تثبيت الخوادم، وأن يبقى المواد السريعة الاشتعال خارج غرفة الخوادم، وأن يضمن تأمين جميع الهياكل المثبتة على الأرض ضد أي عبث مادي باستخدام الأقفال الحالية.	أصلح المكتب الإقليمي نظام قفل غرفة الخوادم. ونظمت الكابلات داخل غرفة الخوادم وهياكل تثبيت الخوادم، وأزيلت جميع المواد السريعة الاشتعال من غرفة الخوادم. وتستخدم أيضا الأقفال الحالية لضمان تأمين جميع هياكل التثبيت الموجودة في الغرفة وحمايتها من العبث المادي.	أصلح المكتب الإقليمي قفل غرفة الخوادم، ونظمت الكابلات في غرفة الخوادم وفي هياكل تثبيت الخوادم بشكل مناسب، وأزال جميع المواد والعناصر السريعة الاشتعال. وتعتبر التوصية منفذة.	X		

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق		
					منقذة	قيد التنفيذ	غير منقذة
							تجاوزتها الأحداث
67	2023 المكتب القطري في إثيوبيا الفقرة 23	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يحتفظ المكتب القطري في إثيوبيا بخطط سيولة محتثة استنادا إلى سيناريوهات التمويل، وأن يحلل نفقاته بانتظام لتحديد إمكانية تحقيق وفورات في التكاليف، وأن يضمن تعديل التكاليف الإدارية في حالة انخفاض التمويل المقدم من الجهات المانحة لتحقيق نسبة مماثلة من التمويل/التكلفة المقررة.	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	X		
68	2023 المكتب القطري في إثيوبيا الفقرة 30	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يضمن المكتب القطري في إثيوبيا عملية رسمية ومسؤولة لتسليم المسؤولية إلى المديرين القطريين الجدد باستخدام دليل تسليم المسؤولية الصادر عن شعبة الموارد البشرية.	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	X		
69	2023 المكتب القطري في إثيوبيا الفقرة 36	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يكثف المكتب القطري في إثيوبيا رقابته على المشتريات وأن يحل المشتريات اللاحقة للواقعة والعمليات الأساسية المرتبطة بها، وأن يعزل عملياته لتقليل عدد المشتريات اللاحقة للواقعة.	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	X		
70	2023 المكتب القطري في إثيوبيا الفقرة 42	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يستحدث المكتب القطري في إثيوبيا أفضل الممارسات لعملية الإبلاغ عن الاستحقاقات من أجل تحسين دقة واكتمال التقديم على أساس الاستحقاق في نهاية السنة.	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	X		

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق		
					منقذة	قيد التنفيذ	غير منقذة
							تجاوزتها الأحداث
71	2023 المكتب القطري في إثيوبيا الفقرة 50	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يجري المكتب القطري في إثيوبيا عددا مناسباً من عمليات الفحص العشوائي (عن بُعد) والتحقق من الفواتير على أساس أولويات قائمة على المخاطر، مثل ملامح المخاطر وحجم أنشطة الشركاء المتعاونين. وينبغي أن تتسق هذه العملية وتشرف عليها وحدة واحدة.	انتهى المكتب القطري من إجراء جميع الفحوص العشوائية المقررة للشركاء المتعاونين ذوي المخاطر العالية في عام 2024. وتتسق وحدة إدارة شؤون الشركاء المتعاونين هذه العملية مركزياً وفقاً لإجراءات التشغيل الموحدة المؤسسية الخاصة بالفحوص العشوائية، بالتعاون والتشاور مع الوحدات الأخرى (مثل الشؤون المالية، والمخاطر، ومكاتب المناطق، وغيرها).	زيد المكتب القطري عدد عمليات الفحص العشوائي واستند في اختيار عمليات الفحص العشوائي إلى تحديد الأولويات على أساس المخاطر. وعين المكتب القطري لكل فحص عشوائي جهة اتصال داخلية للتنسيق. وتعتبر التوصية منقذة.	X		
72	2023 المكتب القطري في إثيوبيا الفقرة 56	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن ينتهي المكتب القطري في إثيوبيا من وضع إجراءات تشغيلية موحدة للتحويلات القائمة على النقد ويوافق عليها في أقرب وقت ممكن.	وضع المكتب القطري إجراءات التشغيل الموحدة للتحويلات القائمة على النقد التي صدرت الموافقة عليها في أكتوبر/تشرين الأول 2024. واستندت عملية الاستعراض إلى بعثة رقابية أجرتها المديرية العامة للعمليات الأوروبية للحماية المدنية والمعونة الإنسانية التابعة للمفوضية الأوروبية، وكذلك المكتب الإقليمي.	وضع المكتب القطري الصيغة النهائية لإجراءات التشغيل الموحدة للتحويلات القائمة على النقد ووافق عليها. وتعتبر التوصية منقذة.	X		
73	2023 المكتب القطري في إثيوبيا الفقرة 62	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يطلب المكتب القطري في إثيوبيا جميع الوثائق ذات الصلة برصد ومطابقة التحويلات القائمة على النقد، ويضمن استيفاء متطلبات إعداد التقارير النوعية، ويراجع هذه الوثائق لتسجيل وصول المساعدة إلى المستفيدين المستهدفين.	يطبق المكتب القطري النهج المتدرج لمدفوعات التحويلات القائمة على النقد للاجئين، وتُستلم قوائم المستفيدين من مفوضية الأمم المتحدة السامية لشؤون اللاجئين. غير أن المدفوعات تُعالج من خلال نظام SCOPE (منصة البرنامج الرقمية لإدارة التحويلات والمعلومات الخاصة بالمستفيدين)، وتُجرى عملية مطابقة شهرية.	تلقى المكتب القطري الوثائق ذات الصلة بالتحويلات القائمة على النقد مثل وثائق الاسترداد، ويجري مطابقة شهرية. وتعتبر التوصية منقذة.	X		
74	2023 المكتب القطري في إثيوبيا الفقرة 69	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يضمن المكتب القطري في إثيوبيا تحديث التفويض الفرعي للسلطات في ما يخص سلطة الموافقة على أوامر الشراء الصغيرة وترشيح "جهات الاتصال" وضمان توافقها مع تعميم المديرية التنفيذية، وأن يمنح الموظفون الذين يتمتعون	استعرض المكتب القطري جميع تفويضات السلطة السارية، ويحتفظ بتقرير مفصل بشأن تفويض السلطة والمسائلة، يتم استعراضه فصيلاً. تحتفظ وحدة المخاطر في المكتب القطري أيضاً بنسخ موقعة من هذه التفويضات.	يلاحظ مراجع الحسابات الخارجي أن التفويضات المسجلة في المذكرة تختلف عن تلك المسجلة في لوحة تفويض السلطة المالية. ولا يمكن أن تعزى بعض الاختلافات إلى أن المذكرة ليست في الوقت الحقيقي. وتبقى التوصية قيد التنفيذ.	X		

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق		
					منقذة	قيد التنفيذ	غير منقذة
							تجاوزتها الأحداث
		بهذه السلطة فقط الأدوار اللازمة في نظام WINGS.					
75	2023 المكتب القطري في إثيوبيا الفقرة 77	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يعين المكتب القطري في إثيوبيا موظفين لشغل المناصب الحاسمة الأهمية مثل رؤساء الوحدات بدلا من الاستعانة باستشاريين.	في مايو/أيار 2024، انتهى المكتب القطري من عملية التخطيط الاستراتيجية للقوة العاملة لمواءمة التوظيف مع الخطة الاستراتيجية القطرية للفترة 2020-2030. وتبعت ذلك عملية إعادة المواءمة التنظيمية، واعتمد هيكل تنظيمي جديد يضمن تركيبة ملائمة للهيكل والقوة العاملة.	قام المكتب القطري بتحديث هيكله التنظيمي. وبموجب هذا الهيكل، تم تعيين موظفين بدلا من الاستشاريين في الوظائف الحاسمة. وتعتبر التوصية منقذة.	X		
76	2023 المكتب القطري في إثيوبيا الفقرة 78	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يستعرض المكتب القطري في إثيوبيا نسبة الموظفين إلى المنتسبين في التحليل المقترح لتكاليف الموظفين، وأن يقلل اعتماده على الاستشاريين.	إضافة إلى رد الإدارة الوارد في الفقرة 77، تتضمن خطة القوة العاملة الاستراتيجية تحديدا للمهارات، استرشد به في وضع الهيكل الجديد، مع شغل المناصب الرئيسية بموظفين بعقود طويلة الأجل.	استعرض المكتب القطري النسبة بين الموظفين والمنتسبين وخفض عدد المنتسبين بنسبة 37 في المائة. وتعتبر التوصية منقذة.	X		
77	2023 المكتب القطري في إثيوبيا الفقرة 84	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يستعرض المكتب القطري في إثيوبيا ملفات الموظفين ويصححها ويكملها قبل رقمنة هذه الملفات.	عين المكتب القطري موظفين اثنين لفترة قصيرة لتسريع عملية مراجعة ملفات الموظفين وتصحيحها واستكمالها. وراجع الفريق الآن جميع ملفات الموظفين (1 312 موظفا) باستخدام قائمة مرجعية، مع تحديد الوثائق الناقصة في كل ملف. وانتهت مراجعة ملفات الموظفين. ويواصل المكتب القطري تحديث المجلد وإضافة جميع الوثائق عند الاقتضاء.	استعرض المكتب القطري جميع ملفات الموظفين. وتعتبر التوصية منقذة.	X		
78	2023 المكتب القطري في إثيوبيا الفقرة 85	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يطلب المكتب القطري في إثيوبيا الدعم من المكتب الإقليمي في نيروبي ومن المقر في ما يتعلق بأمن بيانات الملفات الإلكترونية.	سيضمن وضع اللمسات النهائية على عمليتي الرقمنة والتحول الرقمي بالتعاون مع المكتب الإقليمي أمن البيانات في الملفات الإلكترونية. وكما ورد في الفقرة 84، عُلق المشروع مؤقتا بسبب الاحتياجات التشغيلية التي اقتضت إعادة توجيه الموارد لدعم بدء استخدام منصة Workday في المكتب القطري.	أطلق المكتب القطري مشروع رقمنة الموارد البشرية بالتعاون مع المكتب الإقليمي. وتعتبر التوصية منقذة.	X		

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق		
					منقذة	قيد التنفيذ	غير منقذة
79	2023 المكتب القطري في إثيوبيا الفقرة 92	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يقوم المكتب القطري في إثيوبيا بتحديث خطة استمرارية الأعمال وخطة التعافي من الكوارث، وضمان موافقة المدير القطري على الخطط وإبلاغ موظفيه بالخطط الموقف عليها.	وضعت اللساعات النهائية على خطة استمرارية الأعمال وخطة التعافي من الكوارث والموافقة عليهما في فبراير/شباط 2025.	X			حدّث المكتب القطري خطة استمرارية الأعمال وخطة التعافي من الكوارث. وتعتبر التوصية منقذة.
80	2023 المكتب القطري في إثيوبيا الفقرة 93	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يخطط المكتب القطري في إثيوبيا ويضع إجراء للقيام اختبارات ضغط منتظمة لخطة التعافي من الكوارث.	اكتمل إجراء الاختبار المنتظم للقدرة على تحمّل الضغوط في خطة التعافي من الكوارث، وهو وارد في وثيقة إدارة التعافي من الكوارث المشتركة، القسم 5 بشأن الاختبار والتتّب.	X			أدرج المكتب القطري في خطة التعافي من الكوارث إجراءات لاختبارات منتظمة للقدرة على تحمل الإجهاد. وتعتبر التوصية منقذة.
81	2023 المكتب القطري في كينيا الفقرة 16	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يتتبع المكتب القطري في كينيا تكاليف تطوير وصيانة البرامج الحاسوبية المطورة داخليا لتحديد ما إذا كان قد تم الوفاء بالحد الأدنى للاعتراف وإجراء تحليل للتكلفة والعائد.	يجري تطوير الشكل ونموذج تقدير التكاليف وفقا لسياسة المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام بشأن تقييم الأصول غير الملموسة (المطورة داخليا). وقد تم رفع هذا الأمر أيضا إلى شعبة الشؤون المالية والمحاسبة للحصول على توجيهات بشأن عملية الرسملة استنادا إلى سياسة المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام/المعيار 38.	X			وضع المكتب القطري للامسات الأخيرة على "إجراء التشغيل الموحد بشأن تحليل التكلفة والعائد وتتبع تكاليف البرامج الحاسوبية المطورة داخليا". ولم يقدم المكتب القطري تكاليف التطوير والصيانة التي تم تتبعها للبرامج الحاسوبية المطورة داخليا. ولا تزال التوصية قيد التنفيذ.
82	2023 المكتب القطري في كينيا الفقرة 21	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يقوم المكتب القطري في كينيا بتحديد الأصول غير المستخدمة والتصرف فيها وإلغاء الاعتراف بالأصول المسجلة كمتلكات ومنتجات ومعدات عندما لا يتوقع أن تحقق فائدة اقتصادية أو خدمة محتملة في المستقبل.	حدّد المكتب القطري الأصول المراد التصرف فيها، وصدرت الموافقة عليها بالتنسيق مع خدمات الأصول العالمية وفقا للمبادئ التوجيهية للبرنامج بشأن التصرف في الأصول. وشملت الخطوات تحديث النظام العالمي لإدارة المعدات، وعرض الأصول على اللجنة المحلية لحصر الممتلكات، والحصول على الموافقة بموجب السلطة المفوضة، والتشاور مع فريق خدمات الأصول العالمية بشأن التصرف فيها بالبيع، وإنشاء أمر العمل، ثم استبعاد الأصول ذات الصلة.	X			حدد المكتب القطري عدة أصول لم تكن قيد الاستخدام. وفي يونيو/حزيران 2024، أذن مجلس حصر الممتلكات بالتصرف في هذه الأصول. وتعتبر التوصية منقذة.

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق		
					منفذة	قيد التنفيذ	غير منفذة
83	2023 المكتب القطري في كينيا الفقرة 32	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يزيد المكتب القطري في كينيا عدد عمليات الفحص العشوائي للشركاء المتعاونين باستخدام خطة فحص عشوائي قائمة على المخاطر وتوثيق نتائج عمليات الفحص العشوائي بصورة كافية.	من خلال نهج قائم على المخاطر، حدّد المكتب القطري سبعة شركاء متعاونين لإجراء فحوص عشوائية في عام 2024، أنجز منها أربعة.	زاد المكتب القطري عدد عمليات الفحص العشوائي، واستند في اختيارها إلى عملية موجهة نحو المخاطر في تحديد الأولويات. ويحتّ مراجع الحسابات الخارجي المكتب القطري على إجراء جميع عمليات الفحص العشوائي المقررة. وتعتبر التوصية منفذة.	X		
84	2023 المكتب القطري في كينيا الفقرة 33	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يقوم المكتب القطري في كينيا بتقييم الشراكات في نهاية كل اتفاق على المستوى الميداني بما يغطي جميع مجالات الأداء ذات الصلة (انظر أداة تقييم الأداء).	أجرى المكتب القطري تقييمًا لجميع الشركاء المتعاونين قبل شهرين من انتهاء الاتفاقات على المستوى الميداني.	استخدم المكتب القطري أداة تقييم الأداء في التقييمات المقدمة. وتعتبر التوصية منفذة.	X		
85	2023 المكتب القطري في كينيا الفقرة 34	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يقوم المكتب القطري في كينيا بتحليل أسباب التأخير في معالجة الفواتير وإنشاء أوامر الشراء واتخاذ تدابير تصحيحية.	قيّم المكتب القطري أن سبب حالات التأخير مرتبط بوثائق غير كافية/غير مكتملة وإبلاغ لا يستوفي متطلبات البرنامج. ولمعالجة ذلك، حدّد المكتب القطري حزمة التحاق الشركاء المتعاونين لتوضيح متطلبات الوثائق وتيسير عملية الإبلاغ والدفع الشهرية.	حلّل المكتب القطري الأسباب وقدم مزيدًا من التوجيه للشركاء المتعاونين. وأكد المكتب القطري أن وقت المعالجة قد انخفض. وتعتبر التوصية منفذة.	X		
86	2023 المكتب القطري في كينيا الفقرة 41	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يضمن المكتب القطري في كينيا تسجيل جميع السلطات المالية بشكل صحيح في لوحة متابعة تفويض السلطة المالية وأن يحصل الموظفون الذين يتمتعون بهذه السلطة على الأدوار ذات الصلة في نظام WINGS.	اختتم المكتب القطري عملية المطابقة بين لوحة متابعة تفويض السلطة المالية وأدوار نظام WINGS في ما يتعلق بتفويض السلطات المالية داخل المكتب القطري. ويعتزم فريق الشؤون المالية في المكتب القطري استعراض ومطابقة التفويضات المالية في لوحة المتابعة ونظام WINGS على أساس فصلي.	قام المكتب القطري بمطابقة السلطات المسجلة في لوحة متابعة تفويض السلطة المالية مع الأدوار ذات الصلة في نظام WINGS. وتعتبر التوصية منفذة.	X		
87	2023 المكتب القطري في كينيا الفقرة 48	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يضمن المكتب القطري في كينيا تبرير الاستثناءات من المناقصات التنافسية بشكل صحيح.	وضع المكتب القطري نظامًا للتبرير السليم يشمل دراسة استقصائية للسوق لأغراض المقارنة.	عزز المكتب القطري مبررات الاستثناءات من المناقصات التنافسية. وتعتبر التوصية منفذة.	X		

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق		
					منقذة	قيد التنفيذ	غير منقذة
							تجاوزتها الأحداث
88	2023 المكتب القطري في كينيا الفقرة 54	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يضع المكتب القطري في كينيا معايير تقييم ونماذج مناسبة للمناقصة المحددة من حيث التعقيد والقيمة، وأن يوثق تقييم العروض المقترحة بشفافية.	وضع المكتب القطري نماذج تقييم مالية وتقنية محددة لدعم عملية المناقصات الخاصة بالسلع والخدمات. ويقيم المكتب القطري العروض بشفافية، وتوثق الإجراءات وفقا لإجراءات التشغيل الموحدة للشراء.	قام المكتب القطري مؤخرا بوضع نماذج للتقييم. وتعتبر التوصية منقذة.	X		
89	2023 المكتب القطري في كينيا الفقرة 61	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يضع المكتب القطري في كينيا تصورا لتنظيم ملفات المتعلقة بالمشتريات بحسب العقد/الاتفاق الطويل الأجل، وأن يضع اصطلاحا لتسمية الوثائق.	طبّق المكتب القطري نظام الإيداع اعتبارا من 1 نوفمبر/تشرين الثاني 2024.	وضع المكتب القطري تصورا لنظام حفظ الملفات لكل عقد/اتفاق طويل الأجل وتوجيهات بشأن تسمية الوثائق. ويرى مراجع الحسابات الخارجي أن التوصية منقذة.	X		
90	2023 المكتب القطري في كينيا الفقرة 66	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يضمن المكتب القطري في كينيا شغل المناصب المهمة بموظفين بدلا من استشاريين.	شارك المكتب القطري هيكله التنظيمي الذي يبين المناصب الرئيسية التي يشغلها موظفون بدلا من استشاريين. على سبيل المثال، عيّن المكتب القطري في منصب إدارة المخاطر موظفا بعقد محدد المدة من خلال عملية إعادة التكاليف المخصصة التي أجريت في ديسمبر/كانون الأول 2023.	يستخدم المكتب القطري موظفين بدلا من الاستشاريين في الوظائف المهمة. وتعتبر التوصية منقذة.	X		
91	2023 المكتب القطري في كينيا الفقرة 73	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يضع المكتب القطري في كينيا هيكل واضحا للملفات الإلكترونية المخطط لها للموظفين واصطلاحا لتسمية الملفات قبل رقمتها.	شارك المكتب القطري التوجيهات بشأن قواعد التسمية الخاصة بالمكتب القطري، التي وضعت مؤخرا لتوفير مجموعة مشتركة من القواعد لتسمية السجلات الإلكترونية.	استحدث المكتب القطري هيكل للملفات يتضمن اصطلاحا للتسمية. وتعتبر التوصية منقذة. وبالإضافة إلى ذلك، يشير مراجع الحسابات الخارجي إلى توجيهات إيداع الملفات الصادرة عن المقر.	X		
92	2023 المكتب القطري في كينيا الفقرة 80	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يعين المكتب القطري في كينيا مديرا مكرسا لاستمرارية الأعمال للإشراف على التنقيح الشامل لخطة استمرارية الأعمال، بدعم من فريق متعدد التخصصات لمعالجة الفجوات في	عيّن المكتب القطري موظف إدارة المخاطر ليكون مديرا مكرسا لاستمرارية الأعمال. وعقد فريق إدارة استمرارية الأعمال تدريبا في ديسمبر/كانون الأول 2024، وأسفر التعاون المتعدد التخصصات عن إصدار كتيب المجالات الوظيفية.	عيّن المكتب القطري مديرا لاستمرارية الأعمال وأنشأ فريقا متعدد التخصصات لتنقيح الخطة. ويشير مراجع الحسابات الخارجي إلى وجوب إجراء استعراض شامل متعدد التخصصات من دون جهد أو تكاليف إدارية إضافية. وتعتبر التوصية منقذة.	X		

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق		
					منقذة	قيد التنفيذ	غير منقذة
							تجاوزتها الأحداث
		مجال الأمن السيبراني والتعاون بين الوحدات وإدارة الموارد في حالات الطوارئ.					
93	2023 المكتب القطري في كينيا الفقرة 81	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يقوم المكتب القطري في كينيا بتنقيح خطة استمرارية الأعمال ووضعها في صيغتها النهائية وتوقيعها، وضمان تنفيذها وفق هيكلية منظمة لإطلاع جميع الموظفين المعنيين على الإجراءات والمسؤوليات المحددة.	أنجز المكتب القطري 90 في المائة من عملية وضع اللمسات الأخيرة على خطة استمرارية الأعمال وبدء تطبيقها. ونظم المكتب القطري حلقة عمل بشأن التخطيط لاستمرارية الأعمال في ديسمبر/كانون الأول 2024 للخبراء الموظفين والتقنيين. وأصدرت الوحدات والمكاتب كتيبات المجالات الوظيفية التي لا تزال قيد الاستعراض حالياً.		X		
94	2023 المكتب القطري في نيجيريا الفقرة 23	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يقوم المكتب القطري في نيجيريا بإجراء دراسة جدوى شاملة لخياراته المتعلقة بطرائق التحويلات ووضع استراتيجية شاملة للمساعدة الغذائية تشمل مؤشرات الأداء الرئيسية وسيناريوهات الخروج وما إلى ذلك بناء على هذه الدراسة.	أجرى المكتب القطري دراسة جدوى شاملة في نوفمبر/تشرين الثاني 2023 ووافق على استراتيجية اختيار طريقة التحويلات.	وقد أجرى المكتب القطري دراسة جدوى ووضع الصيغة النهائية لاستراتيجية اختيار طريقة التحويلات. وتعتبر التوصية منقذة.	X		
95	2023 المكتب القطري في نيجيريا الفقرة 30	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يضع المكتب القطري في نيجيريا قائمة محدثة بجميع إجراءات التشغيل الموحد وبأن يستخدم هذه القائمة لرصد إجراءات التشغيل الموحد وتحديثها بانتظام.	في مارس/أذار 2024، أدخل المكتب القطري أداة تتبع إجراءات التشغيل الموحد لرصد وحفظ جميع إجراءات التشغيل الموحد النشطة التي تُنفَّذ في مختلف وحداته. وتشكل هذه الأداة وثيقة حيّة يتم تحديثها باستمرار بإضافة ما يستجد من إجراءات التشغيل الموحد.	أنشأ المكتب القطري أداة لتتبع إجراءات التشغيل الموحد. ويشدد مراجع الحسابات الخارجي على الحاجة إلى إجراء تحديثات منتظمة لسجل التتبع وينصح بإعادة تسمية مختلف صحائف السجل. وتعتبر التوصية منقذة.	X		
96	2023 المكتب القطري في نيجيريا الفقرة 31	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يستعرض المكتب القطري في نيجيريا إجراءات التشغيلية الموحد المعمول بها حالياً، ولا سيما من حيث (1) اكتمال المجالات المشمولة واقترابها بالمخاطر المحددة، (2)	في مارس/أذار 2024، أدخل المكتب القطري أداة تتبع إجراءات التشغيل الموحد لرصد إجراءات التشغيل الموحد النشطة، مما يتطلب من الوحدات المعنية استعراض مدى ملاءمتها وإمكانية توحيدها والتحقق من	أنشأ المكتب القطري متتبعاً لإجراءات التشغيل الموحد ووضع الصيغة النهائية للمبادئ التوجيهية لإعداد إجراءات التشغيل الموحد. ويرى مراجع الحسابات الخارجي أن التوصية منقذة.	X		

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق		
					منقذة	قيد التنفيذ	غير منقذة
		ملاءمتها والتحديثات المطلوبة، (3) إمكانية توحيد المواضيع، (4) الموافقات المطلوبة، (5) توحيد الشكل والاصطلاح المستخدم في التسمية أو التفتيح أو رقم الإصدار.	صدر أيضا نموذج موحد يتضمن قواعد التسمية.				تجاوزتها الأحداث
97	2023 المكتب القطري في نيجيريا الفقرة 40	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يرصد المكتب القطري في نيجيريا كمية العناصر المفقودة ونوعها من سنة إلى أخرى، والمتابعة الفورية للعناصر المفقودة واتخاذ التدابير اللازمة للحد من خسائر الأصول.	قام المكتب القطري بالتحقيق في العناصر المفقودة وتعقبها؛ ويجري رصد الكمية والعناصر سنويا لتجنب خسائر الأصول.	تشير مذكرة موجهة إلى اللجنة المحلية لحصر الممتلكات إلى أن عملية الجرد المادي والمطابقة لعام 2024 كشفت عن 200 عنصر مفقود. ولم يتمكن المكتب القطري من العثور على جميع العناصر المفقودة. وبما أن ثمة حاجة لا تزال قائمة لتحسين الرصد والتدابير لمنع الخسائر، فإن التوصية لا تزال قيد التنفيذ.	X		
98	2023 المكتب القطري في نيجيريا الفقرة 46	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يضع المكتب القطري في نيجيريا - بالتنسيق مع المقرر - توجيهات محاسبية للتمييز بين مصروفات تنفيذ الأنشطة والمصروفات التي لا ترتبط مباشرة بتنفيذ البرامج.	سُعالج المسألة المتعلقة بالإبلاغ عن بطاقات منصة البرنامج الرقمية لإدارة التحويلات والمعلومات الخاصة بالمستفيدين على المستوى المؤسسي في إطار التوصية الجديدة للمراجعة في هذا المجال؛ ولذلك، لا يلزم اتخاذ أي إجراء إضافي من جانب المكتب القطري.	يحيط مراجع الحسابات الخارجي علما بإعادة مواءمة المصروفات. وبما أنه لم تُتخذ أي إجراءات على مستوى المكتب القطري أو على المستوى المؤسسي، يرى مراجع الحسابات الخارجي أن التوصية غير منقذة.	X		
99	2023 المكتب القطري في نيجيريا الفقرة 53	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يقوم المكتب القطري في نيجيريا بوضع واستخدام خطة محددة الأولويات وقائمة على المخاطر لإجراء عمليات فحص عشوائي لشركائه بانتظام.	قدّم المكتب القطري أمثلة على تقارير الفحوص العشوائية للشركاء المتعاونين التي أجريت في يونيو/حزيران 2024. وإضافة إلى ذلك، وُضعت للمكتب القطري إجراءات تشغيل موحدة بشأن الفحص العشوائي للشركاء المتعاونين.	على الرغم من أن المكتب القطري قدّم قائمة بعمليات الفحص العشوائي المقررة لعام 2025، فإنه لم يقدم تحليل المخاطر الذي استندت إليه عملية اختيار الفحوص العشوائية. ولا تزال التوصية قيد التنفيذ.	X		
100	2023 المكتب القطري في نيجيريا الفقرة 62	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يجري المكتب القطري في نيجيريا تحليلا للسيناريوهات قبل التعاقد مع المنظمات غير الحكومية لتحديد ما إذا كان مقدمو الخدمات التجارية يمثلون خيارات بديلة فعالة من حيث التكلفة لتقديم خدمات معينة مثل رصد الشركاء	يتشاور المكتب القطري مع المكتب الإقليمي لمناقشة التوجيهات وكيفية تنفيذ هذه التوصية على أفضل وجه. وقد أعد المكتب القطري تحليلا للسيناريوهات واستعرضه ووافق عليه.	يقارن تحليل السيناريو بين إشراك المنظمات غير الحكومية واستخدام اتفاق عالمي طويل الأجل. وهو لا يأخذ في الاعتبار إشراك شركات محلية خاصة. وبما أن الاختيار يعتمد بدرجة كبيرة على السياق، ينبغي على المكتب القطري أن يستعرض الخيارات قبل التعاقد مع منظمة غير حكومية. ولا تزال التوصية قيد التنفيذ.	X		

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق			
					منقذة	قيد التنفيذ	غير منقذة	تجاوزتها الأحداث
		وإنشاء آليات للتعقيبات والشكاوى وما إلى ذلك.						
101	2023 المكتب القطري في نيجيريا الفقرة 73	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يستعرض المكتب القطري في نيجيريا تفويضات الشراء الفرعية المعمول بها، وأن يشير إلى التفويضات الملغاة بما يدل على أنها قد ألغيت، وأن يضمن تفويضات فرعية لا يشوبها غموض وصحيحة لسلطة الشراء من خلال إدراج أرقام مرجعية وتواريخ التنقيح على خطابات الترشيح (المذكرات) ذات الصلة وتحديثها باستمرار.	أصدر المكتب القطري مذكرة بعنوان "التفويض الفرعي لسلطة شراء السلع والخدمات والتعاقد عليها في مكتب البرنامج في نيجيريا" (SC/PU/2024/006) في 7 أغسطس/آب 2024، موهورة على النحو الواجب برقم مرجعي فريد وتشير بوضوح إلى الوثيقة السابقة التي حلت محلها المذكرة. وقام المكتب القطري بتحديث المذكرة في 13 يناير/كانون الثاني 2025.	يلاحظ مراجع الحسابات الخارجي أن المذكرة لا تتطابق مع لوحة متابعة تفويض السلطة المالية. ولذلك، تعتبر التوصية لا تزال قيد التنفيذ.	X			
102	2023 المكتب القطري في نيجيريا الفقرة 74	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يستعرض المكتب القطري في نيجيريا الحاجة إلى تفويض سلطة الشراء حتى 30 000 دولار أمريكي لموظفين مختلفين، مثل نائب رئيس وحدة البرامج ورئيس وحدة الموارد البشرية.	أصدر المكتب القطري مذكرة بعنوان "تفويض سلطة شراء السلع والخدمات والتعاقد عليها في المكتب القطري X للبرنامج" (SC/PU/2024/006) في أغسطس/آب 2024، تشير إلى تفويض سلطة شراء السلع والخدمات والتعاقد عليها، وتشمل الموظفين الذين لديهم سلطة شراء تصل إلى 30 000 دولار أمريكي.	يرى مراجع الحسابات الخارجي أنه ينبغي لمدير المكتب القطري أن يفوض سلطته في الشراء عند الضرورة ولكن بالقدر المحدود الممكن، ويحث المكتب القطري على أن يستعرض بانتظام التفويضات الفرعية بصورة نقدية. ومع ذلك، تعتبر التوصية منقذة.	X			
103	2023 المكتب القطري في نيجيريا الفقرة 75	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يعين المكتب القطري في نيجيريا رئيساً آخر للجنة المشتريات والعقود المحلية ولجنة إدارة البائعين أو أن يلغي السلطة الفرعية الحالية المفوضة لرئيسي اللجنتين الحاليين لشراء سلع وخدمات تصل إلى 200 000 دولار أمريكي.	أصدر المكتب القطري مذكرة مؤرخة 24 أكتوبر/تشرين الأول 2024 بشأن تعيين لجنة المشتريات والعقود المحلية ولجنة شراء الأغذية ولجنة إدارة البائعين. وقام المكتب القطري بتحديث تفويض السلطة لخفض تفويض رؤساء لجنة المشتريات والعقود المحلية ولجنة إدارة البائعين إلى 30 000 دولار أمريكي. وقام المكتب القطري بتحديث المذكرة في 28 مايو/أيار 2025.	قدم المكتب القطري مذكرة مؤرخة مايو/أيار 2025 تعين أعضاء اللجان. ولم يعد رئيس لجنة المشتريات والعقود المحلية مفوضاً بسلطة شراء فرعية تصل إلى 200 000 دولار أمريكي. وتعتبر التوصية منقذة.	X			

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق			
					منقذة	قيد التنفيذ	غير منقذة	
104	2023 المكتب القطري في نيجيريا الفقرة 82	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يعين المكتب القطري في نيجيريا موظفين في المناصب الإدارية مثل رؤساء الوحدات بدلا من الاستعانة باستشاريين.	يحلل المكتب القطري هيكل موظفيه بانتظام، ويضمن أن جميع المناصب الحاسمة الأهمية يشغلها موظفون دوليون. وحتى يناير/كانون الثاني 2025، يتكون المكتب القطري من 83 في المائة موظفين وطنيين و17 في المائة موظفين دوليين. وهذه النسبة متوائمة مع هيكل الموظفين في الإقليم.	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	منقذة	قيد التنفيذ	غير منقذة	تجاوزتها الأحداث
105	2023 المكتب القطري في نيجيريا الفقرة 91	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يجري المكتب القطري في نيجيريا تحليلا منتظما لهيكل ملاك موظفيه وأن يعزز جهوده لإضفاء الطابع الوطني على الوظائف حيثما أمكن.	يحلل المكتب القطري هيكل موظفيه بانتظام، ويضمن أن جميع المناصب الحاسمة الأهمية يشغلها موظفون دوليون. وحتى يناير/كانون الثاني 2025، يتكون المكتب القطري من 83 في المائة موظفين وطنيين و17 في المائة موظفين دوليين. وهذه النسبة متوائمة مع هيكل الموظفين في الإقليم.	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	منقذة			
106	2023 المكتب القطري في نيجيريا الفقرة 92	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يكفل المكتب القطري في نيجيريا - قبل إضفاء الطابع الوطني على الوظائف الدولية - اتخاذ تدابير لمنع التدهور من أجل التعويض عن غياب التناوب.	أجرى المكتب القطري دورات تدريبية في مجال مكافحة التدهور والفساد بالتعاون مع شعبة إدارة المخاطر، ودورات تدريبية بشأن الأخلاقيات وتضارب المصالح بالتعاون مع مكتب الأخلاقيات. يشغل موظفون دوليون من الفئة الفنية الأدوار التي تنطوي على مسؤوليات تتعلق بالموافقة. ويجب على الموظفين الوطنيين في عمليات اختيار الشركاء المتعاونين وشراء السلع والخدمات و عملية التوظيف إتمام برنامج مكتب الأخلاقيات السنوي بشأن تضارب المصالح والإفصاح المالي.	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	منقذة			
107	2023 المكتب القطري في نيجيريا الفقرة 103	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يضع المكتب القطري في نيجيريا الصيغة النهائية لخطة استمرارية الأعمال، وأن يدرج فيها المخاطر الخاصة بكل بلد وتدابير	أصدر المكتب القطري خطته لاستمرارية الأعمال، بما في ذلك المخاطر الخاصة بالبلد وتدابير التخفيف من المخاطر، في 13 مايو/أيار 2024.	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	منقذة			

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق		
					منقذة	قيد التنفيذ	غير منقذة
							تجاوزتها الأحداث
		التخفيف من المخاطر، وأن ينشر الخطة التي وافق عليها بحسب الأصول، وأن يبلغ موظفيه بذلك.					
108	2023 المكتب القطري في نيجيريا الفقرة 104	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يجري المكتب القطري في نيجيريا تحليلاً لأثر الأعمال وأن يعيد صياغة خطة التعافي من الكوارث بناء على هذا التحليل وأن يجري بانتظام اختبارات للقدرة على تحمل الإجهاد.	أعاد المكتب القطري صياغة ونشر خطة التعافي من الكوارث في 14 يونيو/حزيران 2024.	ينبغي استخدام تحليل أثر الأعمال لتحديد وقت التعافي لكل نظام. ولا تزال التوصية قيد التنفيذ.	X		
109	2023 المكتب الإقليمي لشرق أفريقيا، نيروبي الفقرة 23	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يستخدم المكتب الإقليمي في نيروبي تقييم المخاطر لزيادة ترتيب أولويات مهام الرقابة.	نقحت خطة الرقابة السنوية لتحسين توثيق الاختيار القائم على المخاطر للبعثات التي سيتم تغطيتها.	قام المكتب الإقليمي بتنقيح التخطيط السنوي للرقابة لإظهار تحديد أولويات مهام الرقابة على أساس المخاطر. وتعتبر التوصية منقذة.	X		
110	2023 المكتب الإقليمي لشرق أفريقيا، نيروبي الفقرة 24	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يضمن المكتب الإقليمي في نيروبي استخدام جميع الوحدات الوظيفية النموذج نفسه في تقديم تقارير عن مهام الرقابة.	أصدر المكتب الإقليمي توجيهات إلى جميع الوحدات لضمان توحيد هيكل تقارير الرقابة (أي المكونات الإلزامية) وكذلك متطلبات إصدار خطاب إحالة.	قدم المكتب الإقليمي نموذجاً يُظهر أن الوحدات الوظيفية المختلفة تستخدم النموذج للإبلاغ عن مهام الرقابة. وتعتبر التوصية منقذة.	X		
111	2023 المكتب الإقليمي لشرق أفريقيا، نيروبي الفقرة 29	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يواصل المكتب الإقليمي في نيروبي رصد مشروع الضمان وتكثيف التخطيط والجدولة لأنشطة الرصد والتقييم في المستقبل من أجل تحديد أفضل الممارسات للمكاتب القطرية في الإقليم.	شملت عملية تحديد الأولويات القائمة على المخاطر لخطط الرقابة الإقليمية لعام 2024 أخذ مشروع الضمان العالمي في الاعتبار. وفي المكتب الإقليمي بالتزاماته في إطار مشروع الضمان العالمي من خلال الإبلاغ والمتابعة لأنشطة الضمان الخاصة بكل بلد، وكذلك رفع المسائل الرئيسية إلى الفريق العامل الرفيع المستوى من خلال الإدارة العليا.	قدم المكتب الإقليمي أدلة على أنشطة الرصد والتقييم الخاصة به في ما يتعلق بمشروع الضمان العالمي. وتعتبر التوصية منقذة.	X		

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق		
					منقذة	قيد التنفيذ	غير منقذة
							تجاوزتها الأحداث
112	2023 المكتب الإقليمي لشرق أفريقيا، نيروبي الفقرة 37	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يضمن المكتب الإقليمي في نيروبي الاتساق بين تفويضات السلطة المالية الفرعية وأدوار نظام WINGS ذات الصلة.	رد الانتقال في مايو/أيار 2025، ستلغى السلطات الفرعية المفوضة من المدير الإقليمي إلى موظفين من غير موظفي المكتب الإقليمي؛ وبذلك لم يعد النهج القائم صالحا. وبالتالي، فإن الممارسة الحالية لم تعد سارية. وصدرت التوجيهات الجديدة (تفويض السلطات المؤقتة المحدثة وفقا لنموذج المقر العالمي الواحد الجديد) في 5 يونيو/حزيران 2025. وبالتالي، سيعمل المكتب الإقليمي الآن على المواءمة مع الترتيبات المؤقتة.	لا تزال التوصية قيد التنفيذ، وسينظر فيها في إطار الدور الجديد للمكاتب الإقليمية في دورة التدقيق المقبلة.	X		
113	2023 المكتب الإقليمي لشرق أفريقيا، نيروبي الفقرة 42	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يضمن المكتب الإقليمي في نيروبي التبرير السليم للاستثناءات من المناقصات التنافسية.	في أعقاب المبادرات المتخذة في إطار التحول في مجال المشتريات، لم تعد وحدات الأعمال مسؤولة عن طلب الإغفاءات من عمليات الشراء بل أصبحت تقدم طلبات الشراء إلى وحدة المشتريات لتقييم الاحتياجات، والتوصية بأداء التعاقد المناسبة وطلب استخدام العمليات المُعفاة بناء على ظروف السوق.	ينبغي أن يوضح المكتب الإقليمي في المبررات سبب عدم قدرة الموردين الآخرين على توفير السلع أو الخدمات. وبما أن المكتب الإقليمي قد عزز المبررات، يرى مراجع الحسابات الخارجي أن التوصية منقذة.	X		
114	2023 المكتب الإقليمي لشرق أفريقيا، نيروبي الفقرة 47	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يضع المكتب الإقليمي في نيروبي تصورا لتسجيل ملفات الشراء لكل عقد/اتفاق طويل الأجل، وأن يضع اصطلاحا لتسمية الوثائق.	وضعت وحدة المشتريات في المكتب الإقليمي نظاما لحفظ الملفات لضمان اتساق تخزين الوثائق الرقمية وسير العمليات المتعلقة بجميع ملفات المشتريات. وتحدد التوجيهات المعايير الخاصة بتوحيد تسميات الملفات، وكذلك الحد الأدنى من الوثائق المطلوب الاحتفاظ بها.	وضع المكتب الإقليمي مذكرة توجيهية لنظام الحفظ لديه، تتضمن توجيهات بشأن تسمية الوثائق. وتعتبر التوصية منقذة.	X		
115	2023 المكتب الإقليمي لشرق أفريقيا، نيروبي الفقرة 56	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يضع المكتب الإقليمي في نيروبي هيكلًا/تصورًا لملفات الموظفين وأن يضع اصطلاحًا لتسمية الوثائق.	لا يزال تطوير حل وظيفي لإيداع الملفات رقميا بما يناسب ملفات الموظفين يشكل أولوية. والمعالم الرئيسية هي: (1) الانتهاء من إطار الرقمنة والموافقة عليه. (2) تنفيذ نظام الإيداع الإلكتروني في منصة SharePoint لموظفي المكتب الإقليمي.	وضع المكتب الإقليمي تصورا لملفات الموظفين الخاصة به. وتعتبر التوصية منقذة. وبالإضافة إلى ذلك، يشير مراجع الحسابات الخارجي إلى التوجيهات الخاصة بإيداع الملفات الصادرة عن المقر.	X		

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق		
					منفذة	قيد التنفيذ	غير منفذة
							تجاوزتها الأحداث
			(3) تعميم التوجيهات وإطلاق نظام إدارة الوثائق الرقمية في مكاتب قطرية تجريبية.				
116	2023 المكتب الإقليمي لشرق أفريقيا، نيروبي الفقرة 57	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يتواصل المكتب الإقليمي في نيروبي مع المكاتب القطرية في الإقليم لدعمها في إدارة ملفات الموظفين وتحديد أفضل الممارسات في الإقليم.	في 5 يونيو/حزيران 2025، أطلع المكتب الإقليمي المكاتب القطرية في المنطقة على إطار الرقمنة، بالإضافة إلى استبيان للحصول على تعقيبات المكاتب القطرية. وعقب ذلك، عُقدت حلقة دراسية شبكية في 26 يونيو/حزيران مع جهات الاتصال المعنية بالموارد البشرية في المكاتب القطرية لشرح إطار الرقمنة بمزيد من الاستفاضة، وتقديم الدعم للمكاتب القطرية في تنفيذه. إضافة إلى ذلك، ينفذ المكتب الإقليمي حالياً جلسات لتدريب المدربين على نحو متدرج في إطار الدعم والمتابعة المستمرين، من أجل تمكين المكاتب القطرية من اعتماد الإطار.	X	نواصلت المكاتب الإقليمية مع المكاتب القطرية وعقدت حلقات دراسية شبكية بشأن إدارة الملفات الرقمية للموظفين. وتعتبر التوصية منفذة.		
117	2023 المكتب الإقليمي لشرق أفريقيا، نيروبي الفقرة 66	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يقوم المكتب الإقليمي في نيروبي بتحديث خطة استمرارية الأعمال وخطة التعافي من الكوارث الملحق بها وفقاً لأحدث المبادئ التوجيهية الصادرة عن المقر، ومواءمة الخطط مع الاحتياجات التشغيلية الحالية والتطورات التكنولوجية، وتبديد التضارب في تقييم المخاطر.	تمت الموافقة على خطة استمرارية الأعمال وخطة التعافي من الكوارث في المكتب الإقليمي. وعُقد اجتماع لإدارة استمرارية الأعمال للمصادقة على خطة استمرارية الأعمال في الفصل الثالث من عام 2024.	X	قام المكتب الإقليمي بتحديث خطة استمرارية الأعمال وخطة التعافي من الكوارث الملحق بها. وتعتبر التوصية منفذة.		
118	2023 المكتب الإقليمي لأمريكا اللاتينية والبحر الكاريبي، بنما الفقرة 20	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يقوم المكتب الإقليمي في بنما بزيادة وتيرة بعثات الرقابة إلى "البلدان العالية المخاطر"، بالإضافة إلى تقديم الدعم التقني والمشورة الاستراتيجية.	يزعم المكتب الإقليمي فرض رقابة على المكاتب القطرية بناء على الأولويات المحددة في التقييم الإقليمي السنوي للمخاطر. وتركز خطة الرقابة على التعامل مع المكاتب ذات الأولوية العالية، مع مراعاة الاحتياجات الخاصة بكل بلد والموارد المتاحة. ومن المقرر إفاد بعثات مهام رقابة مشتركة وبعثات رقابة وظيفية.	X	يلاحظ مراجع الحسابات الخارجي أن المكتب الإقليمي زاد من تواتر بعثات الرقابة في "البعثات العالية المخاطر". وتعتبر التوصية منفذة.		

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق		
					منقذة	قيد التنفيذ	غير منقذة
							تجاوزتها الأحداث
119	2023 المكتب الإقليمي لأمريكا اللاتينية والبحر الكاريبي، بنما الفقرة 26	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يقوم المكتب الإقليمي في بنما بالترويج بشكل أقوى لدى جميع المكاتب القطرية في الإقليم لآلية التمويل الاستراتيجي لشراء الأغذية لتمكينها من المشاركة وإصدار ما يناسب الإقليم من تعليمات.	قام المكتب الإقليمي بنشر معلومات مؤسسية عن مرفق الإدارة الشاملة للسلع من خلال دورات تدريبية حول إدارة الموارد في المكاتب القطرية (على سبيل المثال، شارك 30 شخصا في الدورة التدريبية التي عقدت في أغسطس/آب 2024). ويشارك المكتب الإقليمي مع المقرر في بحث إمكانية دعم مرفق الإدارة الشاملة للسلع لعملياته الغذائية استنادا إلى تحليل قائم على الأدلة.	X	أعلن المكتب الإقليمي عن استخدام مرفق الإدارة الشاملة للسلع لشراء السلع الغذائية داخل الإقليم. وتعتبر التوصية منقذة.		
120	2023 المكتب الإقليمي لأمريكا اللاتينية والبحر الكاريبي، بنما الفقرة 27	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يقوم المكتب الإقليمي في بنما بتحليل وتوثيق ومتابعة استخدام آلية التمويل بالسلف لشراء الأغذية في الإقليم بالتعاون مع المكاتب القطرية المشاركة.	لم تستخدم المكاتب القطرية التابعة لمكتب أمريكا اللاتينية ومنطقة البحر الكاريبي الإقليمي مرفق الإدارة الشاملة للسلع، وبالتالي لم يتم إجراء أي تحليل. ويعكف المكتب الإقليمي على وضع استراتيجية لتحقيق المستوى الأمثل للموارد من خلال الشراء خلال موسم الحصاد. نجح المكتب القطري في تطبيق الآلية، حيث أكمل المنكرة المفاهيمية واشترى المخزون المخصص وفقا لذلك.	X	يحيط مراجع الحسابات الخارجي علما بأن المكاتب القطرية لم تستخدم مرفق الإدارة الشاملة للسلع في عام 2024. تقوم المنكرة المفاهيمية للمكتب القطري في نيكاراغوا بتحليل وتوثيق الحاجة إلى استخدام مرفق الإدارة الشاملة للسلع. وتعتبر التوصية منقذة.		
121	2023 المكتب الإقليمي لأمريكا اللاتينية والبحر الكاريبي، بنما الفقرة 35	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يبرّز المكتب الإقليمي في بنما من وتيرة التصرف في العناصر التي خرجت من الخدمة وتحديث حالة المستخدمين وفقا لذلك وفي الوقت المناسب.	في مارس/أذار 2024، بدأت وحدتا الخدمات الإدارية والتكنولوجيا تحت قيادة موظف حصر الممتلكات استعراضا شاملا لجميع الأصول. وقد اتخذ المكتب الإقليمي الإجراءات اللازمة بشأن العناصر التي صدرت الموافقة على التصرف فيها من خلال إعادة التتوير، كما استكملت الوجدتان عمليتين كبيرتين إضافيتين للتصرف في الأصول في مارس/أذار 2025.	X	يلاحظ مراجع الحسابات الخارجي أن المكتب الإقليمي قد قلص بشكل كبير عدد العناصر التي خرجت من الخدمة والمعطوبة وغير المستخدمة وبذلك سرّع المكتب الإقليمي عملية التصرف في العناصر غير المستخدمة وحدث حالة المستخدم. ويرى مراجع الحسابات الخارجي أن التوصية منقذة.		
122	2023 المكتب الإقليمي لأمريكا اللاتينية والبحر الكاريبي،	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يضمن المكتب الإقليمي في بنما أن تُعرض جميع تفويضات السلطة المالية الفرعية في لوحة متابعة تفويض السلطة المالية.	أجريت تحديثات للوحة متابعة تفويض السلطة المالية لكي تعبر عن جميع التفويضات الفرعية للسلطة المالية.	X	استعرض مراجع الحسابات الخارجي عينه ووجد أن السجلات متطابقة. ويرى مراجع الحسابات الخارجي أن التوصية منقذة.		

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق		
					منقذة	قيد التنفيذ	غير منقذة
	بنما الفقرة 43						تجاوزتها الأحداث
123	2023 المكتب الإقليمي لأمريكا اللاتينية والبحر الكاريبي، بنما الفقرة 47	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن ينشئ المكتب الإقليمي في بنما خط إبلاغ مباشر يرفع من خلاله موظف إدارة المخاطر تقاريره مباشرة إلى المدير الإقليمي أو نائب المدير الإقليمي.	اعتباراً من يناير/كانون الثاني 2024، أصبح موظف إدارة المخاطر يرفع تقاريره مباشرة إلى نائب المدير الإقليمي. ويظهر هذا التغيير في المخطط التنظيمي المحدث الذي وفره المكتب الإقليمي، والذي نُقح آخر مرة في أغسطس/آب 2024.	نُظهر أحدث نسخة من الهيكل التنظيمي خط الإبلاغ الموصى به. ويرى مراجع الحسابات الخارجي أن التوصية منقذة.	X		
124	2023 المكتب الإقليمي لأمريكا اللاتينية والبحر الكاريبي، بنما الفقرة 53	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يقوم المكتب الإقليمي في بنما بتدريب الموظفين لضمان التنفيذ المناسب لإجراءات التشغيل الموحدة المقبلة بشأن الملفات الإلكترونية للموظفين.	يلتزم المكتب الإقليمي بالعملية المؤسسية الموحدة لإدارة الملفات الإلكترونية للموارد البشرية، المدمجة بالكامل في النظام الجديد. وقد جرى تدريب موظفي الموارد البشرية، ولا توجد حاجة لوضع إجراءات تشغيل موحدة منفصلة للمكتب الإقليمي، نظراً لأن المعايير المؤسسية تُطبّق بشكل متسق.	قدم المكتب الإقليمي أدلة على تدريب الموظفين. وتعتبر التوصية منقذة.	X		
125	2023 المكتب الإقليمي لأمريكا اللاتينية والبحر الكاريبي، بنما الفقرة 59	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يقوم المكتب الإقليمي في بنما بتوثيق المبررات الواردة في طلبات إصدار الاحتياجات الإضافية والمؤقتة إلى الخدمات الاستشارية، بما يتماشى مع دليل الموارد البشرية	في ضوء تدابير الكفاءة الحالية، يعتبر هذا الإجراء "تجاوزته الأحداث/غير قابل للتطبيق"، حيث تتطلب جميع الطلبات الموجهة إلى المقر الآن تبريراً واضحاً. ولا يملك المكتب الإقليمي أي رؤية بشأن مبررات المكاتب القطرية، حيث يتم تجميع الطلبات في وظيفة الموارد البشرية من خلال الوحدات الإقليمية منذ عام 2024.	قدم المكتب الإقليمي أمثلة يبرر فيها الحاجة إلى خدمات استشارية. ويرى مراجع الحسابات الخارجي أن التوصية منقذة.	X		
126	2023 المكتب الإقليمي لأمريكا اللاتينية والبحر الكاريبي، بنما الفقرة 64	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يضمن المكتب الإقليمي في بنما الاتساق في أخذ تقييمات الأداء للاستشاريين الذين سبق توظيفهم في الاعتبار كجزء من عملية الاختيار لإمكانية توظيفهم من جديد.	يأخذ المكتب الإقليمي في الاعتبار تقارير الأداء وتعزيز الكفاءات الخاصة بالاستشاريين الذي سبق توظيفهم قبل إعادة تعيينهم. وقد أنشأ المكتب الإقليمي لوحة متابعة داخلية لرصد وضمان الامتثال.	يحيط مراجع الحسابات الخارجي علماً بلوحة متابعة استخدام المواهب ويرى أن التوصية منقذة.	X		

الحالة بعد التحقق				تقييم مراجع الحسابات الخارجي	رد الإدارة	التوصية	مرجع التقرير	الرقم
تجاوزتها الأحداث	غير منقذة	قيد التنفيذ	منقذة					
			X	قدم المكتب الإقليمي قائمة بالملفات التي تصرّف فيها. ويرى مراجع الحسابات الخارجي أن التوصية منقذة.	أجرى المكتب الإقليمي استعراضا لملفات الموظفين أسفر عن التصرف المناسب في الملفات الخاصة بالموظفين الذين أنهوا خدمتهم قبل أكثر من 20 عاما.	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يستعرض المكتب الإقليمي في بنما الملفات الورقية المخزنة في غرفة المحفوظات، وأن يتصرف في ملفات الموظفين الذين انتهت خدمتهم منذ أكثر من 20 عاما.	2023 المكتب الإقليمي لأمريكا اللاتينية والبحر الكاريبي، بنما الفقرة 69	127
1	1	25	100	127				المجموع
0.8	0.8	19.7	78.7	100				النسبة المئوية