World Food Programme
Programme Alimentaire Mondial
Programa Mundial de Alimentos
برنامج الأغذية العالمي

المجلس التنفيذي
الدورة العادية الثانية
روما، 16 – 18 نوفمبر/تشرين الثاني 2026

التوزيع: عام
التاريخ: 25 سبتمبر/أيلول 2026
اللغة الأصلية: الإنكليزية

البند 5 من جدول الأعمال
WFP/EB.2/2026/5-C/1
مسائل المالية والميزانية
لاتّخاذ 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 علما بتقرير مراجع الحسابات الخارجي عن نتائج عمليات المراجعة الميدانية (WFP/EB.2/2026/5-C/1) ورد الإدارة عليه (WFP/EB.2/2026/5-C/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

السيد C. Wüensch
نائب مدير المراجعة الخارجية للحسابات
بريد إلكتروني: carsten.wuensch@wfp.org

BUNDES
RECHNUNGS
HOF

المراجعة الخارجية لحسابات برنامج الأغذية العالمي

التقرير الميداني الموجز

نتائج وتوصيات زيارات المراجعة الميدانية لعام 2025

جدول المحتويات

0- موجز تنفيذي 4

1- الولاية والنطاق والمنهجية 5

2- التوصيات في الفترة من 2018 إلى 2024 - إحصاءات التنفيذ 6

3- نتائج المراجعة لعام 2025 9

1-3 لمحة عامة عن زيارات المراجعة في عام 2025 9

2-3 سلسلة الإمداد 10

3-3 التحويلات القائمة على النقد 11

4-3 إدارة شؤون الشركاء المتعاونين 12

5-3 الموارد البشرية 13

6-3 الشؤون المالية والإدارية 14

4- الملحق 16

0- موجز تنفيذي

1-0

يتمثل الهدف من هذا التقرير عن زيارات المراجعة إلى المكاتب القطرية في لفت انتباه المجلس التنفيذي إلى حالة تنفيذ توصيات المراجعة الخارجية في الفترة من 2018 إلى 2024، وفي تقديم ملخص للنتائج الشاملة والرئيسية المستخلصة من زيارات المراجعة في عام 2025.

2-0

في عام 2024، أصدر مراجع الحسابات الخارجي 105 توصيات موجهة إلى المكاتب الإقليمية والمكاتب القطرية. وقيّم مراجع الحسابات الخارجي حالة تنفيذها إلى جانب حالة 27 توصية من دورات المراجعة السابقة لم تكن المكاتب الإقليمية والمكاتب القطرية قد نفّذتها بعد. وقد نفّذت هذه المكاتب حتى الآن 109 توصيات (83 في المائة)، ولا تزال 12 توصية قيد التنفيذ (9 في المائة)، وتجاوزت الأحداث 11 توصية (8 في المائة).

3-0

أجرى مراجع الحسابات الخارجي زيارات مراجعة إلى خمسة مكاتب قطرية وأصدر 57 توصية جديدة في عام 2025.

وفي مجال سلسلة الإمداد، خلص مراجع الحسابات الخارجي إلى وجود أوجه ضعف في إدارة مقدمي خدمات النقل وإدارة المستودعات. فعلى سبيل المثال، لم تقيّم المكاتب القطرية قدرة مقدمي خدمات النقل الجدد ولم تتطابق السلع الغذائية المخزنة في المستودع مع السجلات.

وفي ما يتعلق بالتحويلات القائمة على النقد، خلص مراجع الحسابات الخارجي إلى أن المكاتب القطرية لم تُجر تقييم معلومات القطاع المالي بانتظام، على النحو المطلوب. وحدّد مراجع الحسابات الخارجي أيضا قصورا في رقابة المكاتب القطرية على مقدمي الخدمات المالية، مثل عدم كفاية عمليات متابعة المسائل التي حُدّدت من خلال تقييمات الأداء.

وفي مجال إدارة شؤون الشركاء المتعاونين، خلص مراجع الحسابات الخارجي إلى أن المكاتب القطرية عدّلت الاتفاقات على المستوى الميداني مع الشركاء المتعاونين أو مدّدتها بدلا من إبرام اتفاقات جديدة، حتى عندما طرأ تغيير كبير على المشروع أو الميزانية. وخلص مراجع الحسابات الخارجي أيضا إلى أن المكاتب القطرية لم تقيّد دائما مصروفات شركائها المتعاونين بشكل صحيح.

وفي مجال الشؤون المالية والإدارية، لاحظ مراجع الحسابات الخارجي استمرار أوجه ضعف في الإبلاغ عن الاستحقاقات وإدارة الأصول في المكاتب القطرية.

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) مراجعا خارجيا لحسابات برنامج الأغذية العالمي (**البرنامج**). ويتولى مراجع الحسابات الخارجي مراجعة حسابات **البرنامج** لفترة ست سنوات من 1 يوليو/تموز 2022 إلى 30 يونيو/حزيران 2028 وفقا للمادة 14-1 من النظام المالي **للبرنامج**.

2- وترد ولاية مراجع الحسابات الخارجي في المادة الرابعة عشرة من النظام المالي **للبرنامج** وملحقه. وعملا 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- وعملا 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 وفقا لتوصيات الأمم المتحدة ومنظمة الأغذية والزراعة. ولتحقيق هذه الأغراض، ينفذ **البرنامج** برامج ومشاريع وأنشطة المعونة الغذائية. وتشمل الخطط الاستراتيجية القطرية[1] وعمليات حالات الطوارئ المحدودة حافظة **البرنامج** من الأنشطة الإنسانية وأنشطة التنمية برمتها. وينفذ **البرنامج** ولايته في الميدان. وتستأثر المكاتب القطرية بمعظم الموارد المتاحة.

4- ويشمل نهج مراجع الحسابات الخارجي في المراجعة إجراءات مراجعة في المقر العالمي والمكاتب القطرية. ويخطط مراجع الحسابات الخارجي لزيارات المراجعة إلى المكاتب القطرية بناء على تقييمات المخاطر، وحجم العمليات، ومجالات تركيز المراجعة، وزيارات المراجعة الداخلية والخارجية السابقة.

5- وأثناء زيارات المراجعة إلى المكاتب القطرية، يصدر مراجع الحسابات الخارجي مذكرات ملاحظات المراجعة تشمل الوقائع والنتائج ويطلب فيها من المدير القطري المعني التعليق كتابيا عليها. وتوفر مذكرات ملاحظات المراجعة هذه إلى جانب التعليقات الأساس للخطابات الإدارية التي يرسلها مراجع الحسابات الخارجي إلى المدير التنفيذي. ويطلب مراجع الحسابات الخارجي من **البرنامج** التعليق على مشروع الخطابات الإدارية ومشروع هذا التقرير الميداني الموجز.

6- ومن خلال التقرير الميداني الموجز، يقدّم مراجع الحسابات الخارجي إلى المجلس التنفيذي أبرز ما ورد في الخطابات الإدارية الصادرة بشأن زيارات المراجعة إلى المكاتب القطرية في عام 2025، وفقا لخطة عمل مراجع الحسابات الخارجي. ويقتصر موجز النتائج على ما كان منها على درجة كبيرة من الأهمية أو ما اتسم بطابع شامل. وبالإضافة إلى ذلك، يشمل التقرير متابعة لكيفية أداء المكاتب في تنفيذ توصيات مراجع الحسابات الخارجي (الملحق).

[1] بما في ذلك الخطط الاستراتيجية القطرية الانتقالية والمؤقتة.

2- التوصيات في الفترة من 2018 إلى 2024 - إحصاءات التنفيذ

7- لا تسفر توصيات المراجعة الخارجية عن تحسينات إلا عندما تنفذها الجهة الخاضعة للمراجعة تنفيذا كاملا وفي الوقت المناسب. وتشكل متابعة التوصيات التي لم تنفذ بعد ("المفتوحة") جزءا لا يتجزأ من عمل مراجع الحسابات الخارجي.

8- ويعتبر مراجع الحسابات الخارجي التوصية "منفّذة" إذا كانت الجهة الخاضعة للمراجعة قد عالجت التوصية بالكامل. 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 منفّذة". وعندما تجعل الأحداث التوصية متقادمة أو مستحيلة التنفيذ، قد يعتبر مراجع الحسابات الخارجي أن التوصية "تجاوزتها الأحداث".

9- وفي الفترة بين مايو/أيار وأغسطس/آب 2026، قدّم **البرنامج** تعليقات ووثائق لدعم تقييم مراجع الحسابات الخارجي لحالة تنفيذ 132 توصية مفتوحة. وشمل المجموع توصية مفتوحة واحدة من مراجع الحسابات الخارجي السابق، و26 توصية مفتوحة أصدرها مراجع الحسابات الخارجي نتيجة لزيارات المراجعة في عامي 2022 و2023، و105 توصيات أصدرها مراجع الحسابات الخارجي نتيجة زياراته لمراجعة الحسابات في عام 2024[2].

10- ويبيّن الشكل 1 حالة تنفيذ التوصيات المفتوحة في المجموع وبحسب السنة. ومن أصل 132 توصية مفتوحة، تبيّن من تقييم مراجع الحسابات الخارجي أن **البرنامج قد** نفّذ 109 توصيات (83 في المائة)، وأن 12 توصية كانت قيد التنفيذ (9 في المائة)، وأن الأحداث تجاوزت 11 توصية (8 في المائة). ويبيّن ملحق هذا التقرير تعليقات **البرنامج** بشأن التنفيذ، وتقييم مراجع الحسابات الخارجي المفصل للتنفيذ استنادا إلى هذه التعليقات والوثائق الداعمة.

الشكل 1

حالة تنفيذ التوصيات بحسب السنة

السنة[أ]	المجموع	منفّذة	قيد التنفيذ	غير منفّذة	تجاوزتها الأحداث
2018	**1**	1	-	-	-
2022	**6**	6	-	-	-
2023	**20**	15	4	-	1
2024	**105**	87	8	-	10
المجموع	**132**	**109**	**12**	**0**	**11**
النسبة المئوية	100	83	9	0	8

أ السنة التي أصدر فيها مراجع الحسابات الخارجي التوصيات.

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

11- ويعرض الشكل 2 توزيعا للتوصيات بحسب المكتب. وزار مراجع الحسابات الخارجي المكاتب السبعة الأولى الواردة في الشكل 2 في عام 2024. ولذلك، قيّم مراجع الحسابات الخارجي حالة هذه التوصيات للمرة الأولى. وسبق أن قيّم مراجع

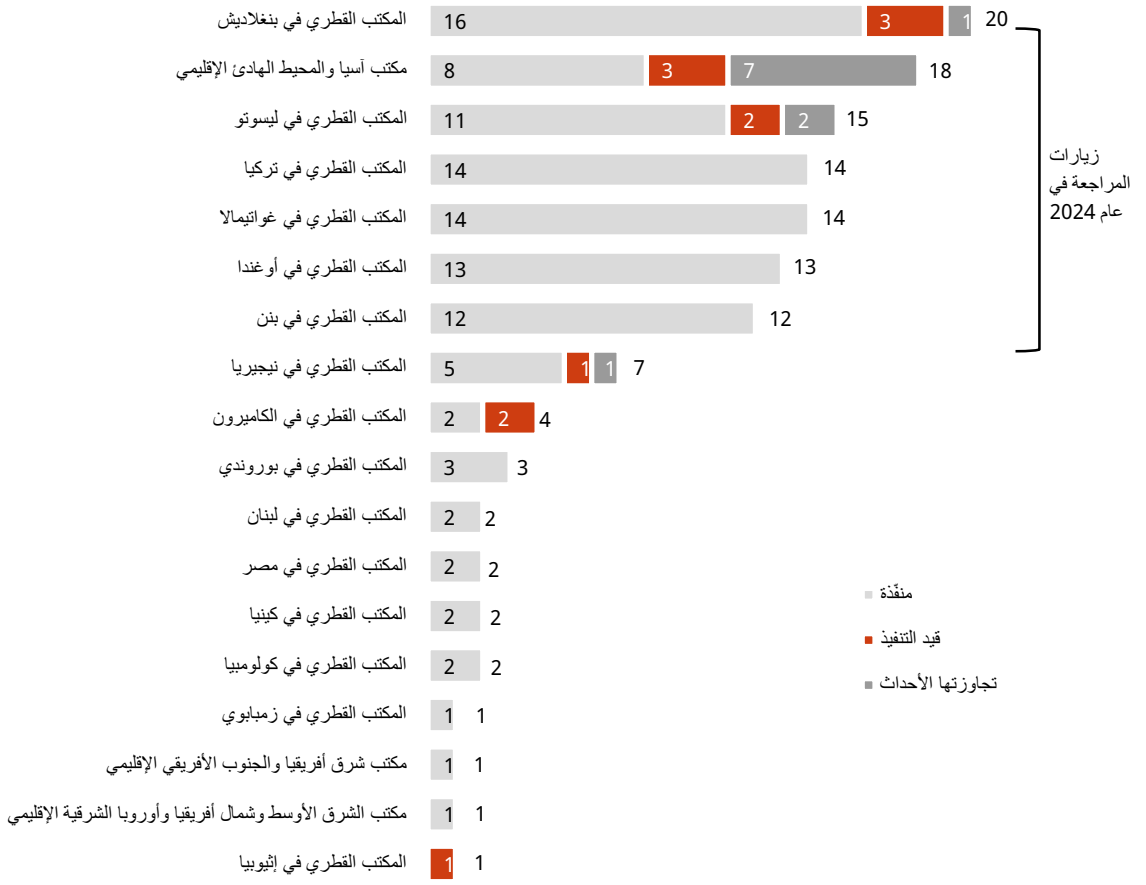
[2] في عام 2024 وفي يناير/كانون الثاني 2025، زار مراجع الحسابات الخارجي ستة مكاتب قطرية (أوغندا وبنغلاديش وبنن وتركيا وغواتيمالا وليسوتو) ومكتبا إقليميا واحدا (المكتب الإقليمي لآسيا والمحيط الهادئ).

الحسابات الخارجي حالة التوصيات الموجهة إلى المكاتب الأخرى الواردة في الشكل 2 في العام الماضي وجزئيا في العام الذي قبله.

الشكل 2

عدم تنفيذ ثلث المكاتب جميع التوصيات بعد

عند استعراض التوصيات البالغ عددها 132 توصية الموجهة إلى المكاتب الإقليمية والمكاتب القطرية، لاحظ مراجع الحسابات الخارجي أن 6 مكاتب من أصل 18 مكتبا لم تنفذ جميع التوصيات بالكامل. وتجاوزت الأحداث بعض التوصيات.



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

12- ولاحظ مراجع الحسابات الخارجي أن المكاتب قد تحسنت في عدة مجالات. وفي الفقرات التالية، يسلط مراجع الحسابات الخارجي الضوء على أمثلة من التوصيات التي قُيِّمت.

التوصيات الموجهة إلى المكاتب الإقليمية

13- أصدر مراجع الحسابات الخارجي 20 توصية موجهة إلى المكاتب الإقليمية عندما كان **البرنامج** لا يزال يعمل وفق هيكل من ثلاثة مستويات. وفي مايو/أيار 2025، غيّر **البرنامج** المسمى الإنكليزي للمكاتب الإقليمية من regional bureaux إلى regional offices ودمجها مع المقر في المقر العالمي. ونتيجة لذلك، لا تشكل المكاتب الإقليمية كيانا مستقلا. وعند تقييم التوصيات المفتوحة الموجهة إلى المكاتب الإقليمية، نظر مراجع الحسابات الخارجي في ما إذا كانت التوصية لا تزال تنطبق على الهيكل الجديد. وإذا لم تكن تنطبق عليه، اعتبر مراجع الحسابات الخارجي أن التوصية قد تجاوزتها الأحداث.

ومن أصل التوصيات البالغ عددها 20 توصية الموجهة إلى المكاتب الإقليمية، اعتبر مراجع الحسابات الخارجي 10 توصيات منفّذة، و3 توصيات قيد التنفيذ و7 توصيات قد تجاوزتها الأحداث.

إطار التوظيف

14- تناولت ثلاث توصيات مفتوحة تنفيذ إطار التوظيف وخفض عدد الموظفين المنتسبين. واستحدث **البرنامج** إطار التوظيف في عام 2021. ويقيّد الإطار فترات عمل الموظفين المنتسبين ويحدد الغرض من عقودهم. ولم تنفذ المكاتب القطرية التوصيات بعد لأن **البرنامج** مدّد الفترة الانتقالية للإطار حتى 31 ديسمبر/كانون الأول 2026. وفي إحدى الحالات، لا يزال الموظفون المنتسبون يشكلون نحو نصف مجموع موظفي المكتب القطري. واعتبر مراجع الحسابات الخارجي هذه التوصيات قيد التنفيذ.

تفويض السلطات المالية

15- تتعلق ثماني توصيات مفتوحة بتفويض السلطات المالية. وأغلق مراجع الحسابات الخارجي سبعا من هذه التوصيات لأن المكاتب القطرية كانت قد حسّنت العمليات وطابقت بين الأدوار في شبكة **البرنامج** ونظامه العالمي للمعلومات (نظام WINGS) والتفويضات الفرعية في لوحة متابعة تفويض السلطة المالية. وفي إحدى الحالات، استعرض مراجع الحسابات الخارجي لوحة المتابعة والوثائق وخلص إلى وجود تضارب صحّحه المكتب القطري جزئيا بعد ذلك. وكان المدير القطري قد فوّض أيضا سلطات إلى خبراء استشاريين من دون الموافقة الخطية من رئيس الشؤون المالية على النحو المطلوب بموجب لوائح **البرنامج**. ولذلك، لا تزال هذه التوصية قيد التنفيذ.

إدارة شؤون الشركاء المتعاونين

16- في ست توصيات مفتوحة، أوصى مراجع الحسابات الخارجي بأن تخطط المكاتب القطرية لعمليات الفحص العشوائي للشركاء المتعاونين بطريقة موجهة نحو المخاطر. واعتبر مراجع الحسابات الخارجي خمس توصيات منفّذة. ولا تزال توصية واحدة قيد التنفيذ لأن المكتب القطري لم يُجرِ عمليات الفحص العشوائي المقررة لعام 2025.

17- وتهدف خمس توصيات مفتوحة إلى تحسين عملية إعداد فواتير الشركاء المتعاونين في المكاتب القطرية، مثل تسريع عملية الإجازة وضمان أن تشمل الفواتير جميع المعلومات ذات الصلة. وقيّم مراجع الحسابات الخارجي أربع توصيات على أنها منفّذة. ولا تزال توصية واحدة قيد التنفيذ لأن المكتب القطري لم يحدد بعد الحد الأدنى من متطلبات الوثائق لفواتير الشركاء.

إدارة استمرارية الأعمال والتخطيط للتعافي من الكوارث

18- لاحظ مراجع الحسابات الخارجي إحراز تقدم في إدارة استمرارية الأعمال والتخطيط للتعافي من الكوارث في المكاتب. وتعلقت اثنتا عشرة توصية مفتوحة بهذا الموضوع. ومن أصل هذه التوصيات، قيّم مراجع الحسابات الخارجي عشر توصيات على أنها منفّذة لأن المكاتب عززت خططها واختبرتها وحسّنت الوثائق. ولا تزال توصية واحدة قيد التنفيذ لأن المكتب لم يعالج التوصية بالكامل بعد.

مشروع الضمان العالمي

19- تعلقت أربع من توصيات العام الماضي بمشروع الضمان العالمي. وخلص مراجع الحسابات الخارجي إلى أن المكاتب نفّذت التوصيات وواءمت، على سبيل المثال، خطة عمل المكتب القطري مع المعايير والنقاط المرجعية المؤسسية. وفضلا عن ذلك، أنهى **البرنامج** مشروع الضمان العالمي تدريجيا وأدمجه في عملياته وإجراءاته المعتادة. ونتيجة لذلك، اعتبر مراجع الحسابات الخارجي التوصيات الأربع جميعها منفّذة.

3- نتائج المراجعة لعام 2025

1-3 لمحة عامة عن زيارات المراجعة في عام 2025

20- في الفترة من سبتمبر/أيلول إلى نوفمبر/تشرين الثاني 2025 وفي يناير/كانون الثاني 2026، أجرى مراجع الحسابات الخارجي زيارات مراجعة إلى المكاتب الإقليمية والمكاتب القطرية التالية.

الشكل 3

المكاتب الإقليمية والمكاتب القطرية التي زارها مراجع الحسابات الخارجي

المكاتب الإقليمية

- مكتب غرب ووسط أفريقيا الإقليمي؛
- مكتب أمريكا اللاتينية ومنطقة البحر الكاريبي الإقليمي؛
- مكتب شرق أفريقيا والجنوب الأفريقي الإقليمي.

المكاتب القطرية:

- أفغانستان (عن بُعد)؛
- جمهورية مولدوفا؛
- رواندا؛
- موريتانيا؛
- هندوراس.

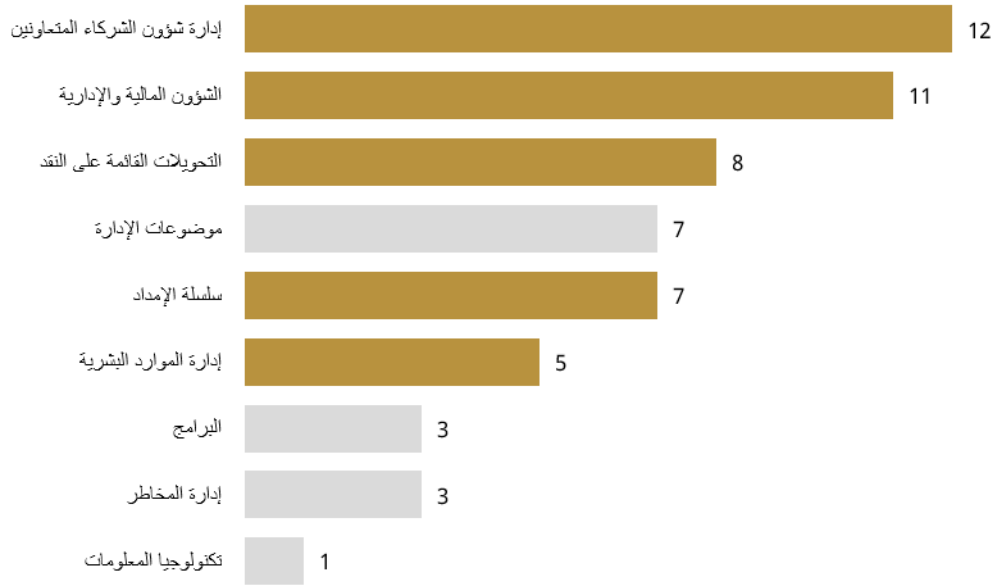
الشكل: مراجع الحسابات الخارجي، المصدر: مراجع الحسابات الخارجي.

21- وفي دورة مراجعة الحسابات لعام 2025، أصدر مراجع الحسابات الخارجي 57 توصية موجهة إلى المكاتب القطرية، معظمها في مجالات المراجعة المتعلقة بإدارة شؤون الشركاء المتعاونين، والإدارة، والشؤون المالية والإدارية، والتحويلات القائمة على النقد. ويعرض الشكل 4 عدد التوصيات لكل مجال من مجالات المراجعة.

الشكل 4

تركيز هذا التقرير ينصب على خمسة من مجالات المراجعة

تندرج التوصيات الصادرة في عام 2025 وعددها 57 توصية ضمن مجالات المراجعة التالية. ويركز هذا التقرير بصورة رئيسية على إدارة شؤون الشركاء المتعاونين، والشؤون المالية والإدارية، والتحويلات القائمة على النقد، وسلسلة الإمداد، والموارد البشرية.



ومن أجل اتساق الإبلاغ، يبلغ مراجع الحسابات الخارجي عن التوصيات المتعلقة بإدارة الأسطول والمركبات الثقيلة ضمن "الشؤون المالية والإدارية" على الرغم من أن شعبة سلسلة الإمداد تدير المركبات الثقيلة.

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

22- ولم يُصدر مراجع الحسابات الخارجي توصيات موجهة إلى المكاتب الإقليمية لأنها أصبحت جزءا من المقر العالمي في 1 مايو/أيار 2025. واستخدم مراجع الحسابات الخارجي زيارات المراجعة إلى المكاتب الإقليمية لاكتساب فهم لمنظور المكاتب الإقليمية بشأن عملية إعادة الهيكلة ولتكون أساسا لمراجعة هذه العملية. وعرض مراجع الحسابات الخارجي ملاحظاته وتوصياته بشأن عملية إعادة الهيكلة في تقريره عن الحسابات السنوية المراجعة لعام 2025.[3]

2-3 سلسلة الإمداد

اتفاقات النقل

23- تتعاقد المكاتب القطرية مع مقدمي خدمات النقل لنقل الأغذية والسلع داخل البلد من الموانئ إلى المستودعات أو من المستودعات إلى المدارس، على سبيل المثال. ووفقا لدليل اللوجستيات، تضع المكاتب القطرية قوائم مختصرة بمقدمي الخدمات المناسبين. وعندما تلزم خدمات النقل، ترسل المكاتب القطرية طلبات عروض أسعار موجهة إلى مقدمي الخدمات المدرجين في القوائم المختصرة. وبالإضافة إلى ذلك، ينبغي أن ترصد المكاتب القطرية أداء مقدمي الخدمات وتقيّمه بانتظام.

24- وأثناء الزيارات الميدانية، حدّد مراجع الحسابات الخارجي أوجه ضعف في إدارة شؤون مقدمي خدمات النقل. فعلى سبيل المثال، لم يحدّث أحد المكاتب القطرية قائمته المختصرة بمقدمي خدمات النقل المحتملين خلال العامين الماضيين. ولم يطلب

[3] الحسابات السنوية المراجعة لعام 2025، الفصل 2-3 إعادة هيكلة المقر العالمي.

هذا المكتب القطري الوثائق نفسها من كل مقدم خدمات قبل إدراجهم في القائمة المختصرة. وزاد مكتب قطري آخر عدد مقدمي خدمات النقل المدرجين في القائمة المختصرة، ولكنه لم يقيّم قدرة مقدمي الخدمات الجدد وجودة شاحناتهم. ولم يقيّم مكتبان قطريان أداء جميع خدمات النقل التي تلقياها، وكانت بعض تقييمات الأداء لا تزال بانتظار الموافقة الداخلية للمكتب القطري.

إدارة المستودعات

25- تخزن المكاتب القطرية السلع الغذائية في المستودعات. ويمتلك **البرنامج** بعض المستودعات، في حين أن بعضها الآخر مستأجر. وتشمل إدارة المستودعات استلام السلع، والإدارة الداخلية للمخزون، وإرسال السلع، والتوثيق، والإبلاغ. وتحتفظ المكاتب القطرية بسجلات دقيقة لجميع معاملات المستودعات في نظام دعم تنفيذ اللوجستيات. وبالإضافة إلى ذلك، توثّق المكاتب القطرية المعلومات اللازمة في بطاقات الموجودات المادية في المستودع.

26- وخلص مراجع الحسابات الخارجي إلى وجود أوجه قصور في إدارة المستودعات في المكاتب القطرية. وفي أحد المكاتب القطرية حدّد مراجع الحسابات الخارجي تناقضات بين السلع الغذائية المخزنة في المستودع وسجلات نظام دعم تنفيذ اللوجستيات. وبالإضافة إلى ذلك، لم يحتفظ المكتب القطري ببطاقات الموجودات بشكل متسق أو يضع بطاقات توسيم على الموجودات بشكل سليم. ولاحظ مكتب قطري آخر تسربا من سقف مستودع مستأجر. وأبلغ المكتب القطري المالك بوجود تسرب من السقف في 2 أبريل/نيسان 2024. وفي ديسمبر/كانون الأول 2024، تابع المكتب القطري الأمر مع المالك لأن التسرب من السقف كان شديدا. وفي أكتوبر/تشرين الأول 2025، وقت زيارة المراجعة، كان التسرب من السقف لا يزال مستمرا، مما عرّض السلع الغذائية المخزنة في المستودع لمخاطر التلف.

27- على المكاتب القطرية أن تضمن فعالية البيانات المتعلقة بالسلع الغذائية المخزنة في المستودعات وموثوقيتها من خلال الاحتفاظ بوثائق دقيقة والامتثال للإجراءات الداخلية. وعليها أيضا أن تدير شؤون مقدمي خدمات النقل بعناية، وأن تجري تقييمات الأداء وأن تحتفظ بقوائم مختصرة محدّثة لضمان أن تستعين بمقدمي خدمات مناسبين وموثوقين.

3-3 التحويلات القائمة على النقد

28- في مجال التحويلات القائمة على النقد، ركز مراجع الحسابات الخارجي على إدارة المكاتب القطرية لشؤون مقدمي الخدمات المالية مثل تقييمات القطاع المالي في البلد وتقييمات أداء مقدمي الخدمات المالية.

تقييم معلومات القطاع المالي

29- لتقييم قدرة القطاع المالي في البلد على دعم التحويلات القائمة على النقد، على جميع المكاتب القطرية ذات الأنشطة القائمة على النقد إجراء تقييم معلومات القطاع المالي كل عامين.[4] ويستعرض التقييم مدى توافر مقدمي الخدمات المالية، والظروف التنظيمية، والبنية التحتية ذات الصلة بتقديم المساعدة النقدية. ويهدف إلى توفير قائمة بمقدمي الخدمات المالية الموثوقين الذين قد يتعاقد معهم المكتب القطري لبرامج التحويلات النقدية.

30- وخلص مراجع الحسابات الخارجي إلى أن المكاتب القطرية عملت على أساس تقييمات معلومات القطاع المالي غير المحدّثة. وفي هذه البلدان، أشار تقييم معلومات القطاع المالي المنتهية صلاحيته إلى أوجه ضعف هيكلية كبيرة في القطاع المالي.

[4] في مارس/آذار 2026، مدّد **البرنامج** الفترة إلى ثلاث سنوات.

تقييم أداء مقدمي الخدمات المالية

31- وفقا لتوجيهات **البرنامج**، يتعين على المكاتب القطرية إجراء تقييمات أداء مقدمي الخدمات المالية سنويا وقبل انتهاء العقد الجاري بستة أشهر على الأقل. وتضمن التقييمات استمرار الرقابة على جودة الخدمة وأداء مقدم الخدمة.

32- وحدّد مراجع الحسابات الخارجي أوجه قصور في الرقابة على مقدمي الخدمات المالية. فعلى سبيل المثال، لم تكن في أحد المكاتب القطرية عملية متابعة منظمة معمول بها للمسائل التي حُدّدت من خلال تقييمات الأداء. ولم يُجر مكتب قطري آخر تقييمات سنوية لأداء مقدم الخدمات المالية.

33- ينبغي أن تحتفظ المكاتب القطرية بتقييمات محدّثة للقطاع المالي وأن تقيّم مقدمي الخدمات المالية بانتظام تماشيا مع التوجيهات المؤسسية. ويضمن ذلك أن تستند القرارات المتعلقة بالأنشطة القائمة على النقد إلى معلومات دقيقة، مما يمكّن من تحديد المخاطر المالية ومخاطر السمعة والمخاطر المتعلقة بالخدمات في وقت مبكر وتخفيفها.

4-3 إدارة شؤون الشركاء المتعاونين

34- تتعاقد المكاتب القطرية مع منظمات غير حكومية ومع كيانات حكومية في البلدان المضيفة كشركاء متعاونين من أجل تنفيذ البرامج والأنشطة الأخرى.

تعديلات الاتفاقات على المستوى الميداني

35- تمثل الاتفاقات على المستوى الميداني عقودا قانونية بين المكاتب القطرية والشركاء المتعاونين. وذكرت التوجيهات الداخلية **للبرنامج** بشأن الاتفاقات على المستوى الميداني أن التمديدات أو التعديلات قد تكون مبررة عندما يواجه مشروع معقد تطورا غير متوقع. ويؤدي أي تغيير يتطلب تعديل الميزانية إلى إجراء تعديل. وتتطلب التغييرات الكبيرة في النطاق الأصلي للاتفاق، بما في ذلك الأنشطة، والميزانية، والأدوار والمسؤوليات، اتفاقا جديدا من خلال عملية اختيار تنافسية.

36- وخلص مراجع الحسابات الخارجي إلى أن المكاتب القطرية اكتفت بتعديل الاتفاقات على المستوى الميداني مع الشركاء المتعاونين حتى في الحالات التي طرأ فيها تغيير كبير على المشروع أو الميزانية بموجب التعديل، مثل تغيير طريقة التوزيع من توزيع الأغذية إلى التحويلات القائمة على النقد. وفي حالة أخرى، شمل التعديل زيادة في الميزانية من 000 186 دولار أمريكي إلى 1.2 مليون دولار أمريكي وأضاف نشاطا إضافيا. وأضاف أحد المكاتب القطرية أنشطة جديدة في تعديلات على عدة اتفاقات على المستوى الميداني.

37- وأدرج مكتب قطري آخر في النموذج المؤسسي للاتفاق على المستوى الميداني نصا مفاده أن الميزانية قد تزيد أو تنقص بنسبة تصل إلى 20 في المائة من دون تعديل.

38- وخلص مراجع الحسابات الخارجي إلى وجود مسائل مماثلة في السنوات السابقة وأوصى في تقريره عن الحسابات السنوية المراجعة لعام 2024 بأن يوضح **البرنامج** في سياسته الشروط التي يجوز بموجبها للمكاتب القطرية تمديد اتفاقاتها على المستوى الميداني وتعديلها ومتى يجب توقيع اتفاق جديد. واستجابة للتوصية،[5] حدّث **البرنامج** دليله التوجيهي للبرامج في مطلع عام 2026 لتوضيح متى تلزم التعديلات، أو التمديدات، أو الدعوات الجديدة لتقديم المقترحات.

المحاسبة عن مصروفات الشركاء المتعاونين

39- في الكشوف المالية السنوية، يعرض **البرنامج** المصروفات التي يتكبدها الشركاء المتعاونون ضمن فئتي المصروفات "التوزيع والخدمات ذات الصلة" و"الخدمات التعاقدية وغيرها من الخدمات".

[5] الحسابات السنوية المراجعة لعام 2024، الفقرة 263.

40- واستعرض مراجع الحسابات الخارجي مصروفات الشركاء المتعاونين وخلص إلى أن المكاتب القطرية لم تكن دائما تسجل مصروفات شركائها المتعاونين بشكل صحيح. فعلى سبيل المثال، قيّد أحد المكاتب القطرية جميع مصروفات الشركاء المتعاونين في حساب مصروفات واحد، على الرغم من أن أنواع المصروفات تتطلب حسابات مصروفات مختلفة. واستخدم مكتب قطري آخر حسابات مصروفات مختلفة للنوع نفسه من المصروفات.

41- وسجّل أحد المكاتب القطرية جميع المدفوعات المقدمة سلفا إلى الشركاء المتعاونين كمصروفات وقت الدفع. ووفقا للتوجيهات المحاسبية ذات الصلة، ينبغي عدم الاعتراف بالمدفوعات المقدمة سلفا كمصروفات إلا عندما يكون الشريك قد أدى الخدمة التي دفع **البرنامج** السلفة مقابلها. واستخدم المكتب القطري أيضا حساب مصروفات لم يُدرجه المقر العالمي ضمن تكاليف الشركاء المتعاونين المعروضة في الكشوف المالية السنوية.

42- وسبق أن خلص مراجع الحسابات الخارجي إلى أن **البرنامج** لم يسجل في أحيان كثيرة مصروفات الشركاء المتعاونين في فئة المصروفات الأنسب لطبيعتها. وفي التقرير عن الحسابات السنوية المراجعة لعام 2024، أوصى مراجع الحسابات الخارجي لذلك بأن يُعدّ **البرنامج** توجيهات محاسبية واضحة وإلزامية لتسجيل مصروفات الشركاء المتعاونين.[6] واستجابة للتوصية،[7] وضع **البرنامج** توجيهات محاسبية لتسجيل مصروفات الشركاء المتعاونين في نوفمبر/تشرين الثاني 2025. وفي التقرير عن الحسابات السنوية المراجعة لعام 2025، أوصى مراجع الحسابات الخارجي أيضا بأن يضع **البرنامج** توجيهات داخلية شاملة بشأن السلف المقدمة إلى الشركاء المتعاونين.

43- على المكاتب القطرية الامتثال لتوجيهات **البرنامج** لتقرر ما إذا كانت ستمدد الاتفاقات على المستوى الميداني مع الشركاء المتعاونين أو ستعدّلها أو ستبدأ عملية الاختيار لإبرام اتفاق جديد. وعلى المكاتب القطرية تسجيل مصروفات الشركاء المتعاونين في حسابات المصروفات التي يحددها المقر بحيث تُظهر الكشوف المالية مصروفات إجمالية موثوقة. وينبغي أن يضمن المقر العالمي امتثال المكاتب القطرية لأحدث الوثائق التوجيهية.

5-3 الموارد البشرية

44- ركز مراجع الحسابات الخارجي على إدارة ملفات الموظفين في المكاتب القطرية واستخدام نظام Workday كنظام جديد لإدارة الموارد البشرية.

نظام Workday

45- بدأ تشغيل نظام Workday في 1 يوليو/تموز 2024. ويشمل النظام عدة عمليات للموارد البشرية، بما في ذلك التوظيف، والأداء، والتقييم. وذكر **البرنامج** أن تطبيق نظام Workday يدعم أيضا إدارة ملفات الموظفين. واعتبارا من تاريخ بدء التشغيل، تحفظ المكاتب القطرية جميع وثائق الموارد البشرية في النظام، باستثناء الملفات السرية للغاية.

46- وخلص مراجع الحسابات الخارجي إلى أن ثلاثة مكاتب قطرية لم تستخدم نظام Workday بالكامل بعد على النحو المطلوب. وعالج أحد المكاتب القطرية الإجراءات المتعلقة بشؤون الموظفين مرتين: مرة في نظام Workday ومرة خارج نظام Workday باستخدام نموذج. وواصل مكتب قطري آخر الاعتماد على منصة SharePoint لتخزين وثائق الموارد البشرية ولم يحمّل وثائق مختلفة في نظام Workday. وسجّل مكتب قطري آخر ساعات عمل متضاربة في نظام Workday ونظام WINGS.

[6] الحسابات السنوية المراجعة لعام 2024، الفقرة 68.

[7] الحسابات السنوية المراجعة لعام 2025، الفقرة 254.

ملفات الموظفين

47- في أكتوبر/تشرين الأول 2024، أصدر **البرنامج** إجراءات تشغيل موحدة لملفات الموظفين تشمل اصطلاح تسمية الملفات وهيكل الملفات لنظام SharePoint المؤسسي. وأعاد **البرنامج** إصدار التوجيهات في مارس/آذار 2025 مع تفاصيل إضافية. ووفقا لإجراءات التشغيل الموحدة، ينبغي أن تواصل المكاتب القطرية الاحتفاظ بالوثائق الأساسية الصادرة قبل تاريخ بدء تشغيل نظام Workday في منصة SharePoint.

48- وكشفت زيارات المراجعة التي أجراها مراجع الحسابات الخارجي أن المكاتب القطرية لا تزال تفتقر إلى ملفات موظفين كاملة في نظام SharePoint المؤسسي الخاص بها. واحتفظ أحد المكاتب القطرية بملفات الموظفين الورقية لفرادى الموظفين بدلا من استخدام منصة SharePoint. ووزع مكتب قطري آخر ملفات الموظفين على عدة مجلدات في منصة SharePoint خلافا لمتطلبات إجراءات التشغيل الموحدة.

49- ولاحظ مراجع الحسابات الخارجي أوجه قصور في هيكل ملفات الموظفين وصيانتها منذ عام 2022.[8]

50- ينبغي أن تستخدم المكاتب القطرية نظام Workday لإدارة الموارد البشرية لتجنب العمل والتكاليف الإضافية. ولا يمكن توحيد إدارة **البرنامج** لبيانات الموظفين إلا عندما تستخدم المكاتب القطرية نظام Workday حصرا.

6-3 الشؤون المالية والإدارية

51- في مجال الشؤون المالية والإدارية، لاحظ مراجع الحسابات الخارجي استمرار وجود أوجه ضعف في مجالات مختلفة.

الإبلاغ عن الاستحقاقات

52- وفقا لقواعد المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، يجب تسجيل المعاملات في الكشوف المالية للفترة التي تتعلق بها وليس عند استلام النقد أو دفعه. ويتعين على المكاتب القطرية إبلاغ المقر العالمي سنويا بجميع المعاملات التي تتطلب الاستحقاق لإعداد الكشوف المالية.

53- وفي إحدى الحالات، كشف تحليل المقر العالمي للمعاملات ذات الصلة باستحقاقات أحد المكاتب القطرية أن المكتب القطري لم يحدد 70 في المائة من المعاملات ذات الصلة. وخلص مراجع الحسابات الخارجي أيضا إلى وجود معاملات إضافية ذات صلة بالإبلاغ عن الاستحقاقات لم يحددها المقر العالمي.

54- وحدّد مراجع الحسابات الخارجي البيانات المقدمة بشأن الاستحقاقات كمسألة متكررة في المراجعة في التقرير الميداني الموجز عن زيارات المراجعة الميدانية لعام 2024.

55- يحث مراجع الحسابات الخارجي المكاتب القطرية على تنفيذ تدابير لتحسين دقة البيانات التي تقدمها بشأن الاستحقاقات واكتمالها. وينبغي أن يدعم المقر العالمي جهود التنفيذ التي تبذلها المكاتب القطرية.

إدارة الأصول

56- تتتبع المكاتب القطرية حالة كل أصل (مثل جديد، معطل) وحالة استخدامه (مثل قيد الاستخدام، مُعار، مفقود) وتسنده إلى موقع وظيفي مثل مكتب أو مستودع.

[8] التقرير الميداني الموجز، نتائج وتوصيات زيارات المراجعة الميدانية لعام 2024.

57- وخلص مراجع الحسابات الخارجي إلى وجود أوجه ضعف في إدارة الأصول في ثلاثة مكاتب قطرية، مثل التأخر في تسجيل الأصول في سجل الأصول في المكاتب القطرية، وسجلات أصول احتوت على بيانات غير صحيحة، وعمليات تصرف غير ممتثلة.

58- وحدّد مراجع الحسابات الخارجي إدارة الأصول كمسألة متكررة في المراجعة في التقرير الميداني الموجز عن زيارات المراجعة لعام 2024.

59- يحث مراجع الحسابات الخارجي المكاتب القطرية على تنفيذ تدابير لتحسين دقة إدارتها للأصول واكتمالها. وينبغي أن يدعم المقر العالمي جهود التنفيذ التي تبذلها المكاتب القطرية.

إدارة الأسطول

60- يؤدي أسطول مركبات **البرنامج**، بما في ذلك الشاحنات، دورا حاسم الأهمية في عملياته. ويمثل الأسطول جزءا كبيرا من أصول **البرنامج** ويساهم في تغطية جانب كبير من التكاليف التشغيلية.[9] وتسجل المكاتب المركبات في سجل الأصول وفي نظام إدارة الأسطول.

61- ووفقا لدليل الخدمات الإدارية، ينبغي أن تحدد المكاتب القطرية الملامح العامة للأسطول بناء على ظروف التشغيل والمواقع. وينبغي أن تستعرض المكاتب القطرية خطة الأسطول وتعدّلها سنويا. وبالمثل، ينص دليل اللوجستيات على أنه ينبغي أن تستعرض المكاتب القطرية فعالية تشكيلة المركبات الثقيلة وتقيّمها، وأن تعدّل التشكيلة، عند الاقتضاء، لمواجهة أي تحديات ناشئة.

62- وخلص مراجع الحسابات الخارجي إلى أن عدد المركبات الخفيفة في أحد المكاتب القطرية كان مرتفعا مقارنة بعدد موظفيه، بواقع مركبة واحدة لكل 2.3 موظف. ولم يستعرض هذا المكتب القطري الطلب الإجمالي على أسطوله ويوثّقه بانتظام. وبالإضافة إلى ذلك، لم يسجل المكتب القطري البيانات نفسها في سجل الأصول وفي نظام إدارة الأسطول.

63- وفي مكتب قطري آخر، لاحظ مراجع الحسابات الخارجي أن 21 في المائة من الشاحنات لم تكن صالحة للتشغيل. وأثار ذلك مخاوف بشأن كفاءة الأسطول واستخدام الموارد.

64- ينبغي أن تستعرض المكاتب القطرية الطلب على أسطولها بانتظام وأن تضمن استخدامها لموارد الأسطول بكفاءة وفعالية.

[9] دليل اللوجستيات، إدارة الأسطول الثقيل.

4- الملحق

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق			
					منفّذة	*قيد التنفيذ*	*غير منفّذة*	*تجاوزتها الأحداث*
1	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 يبيّن العملية المتبعة في تسمية الوثائق، إلى جانب رسالة إلكترونية من رئيس الموارد البشرية تؤكد أن الوثائق قد أُعيدت تسميتها بحسب اصطلاح التسمية.	وضع المكتب القطري هيكلا واصطلاح تسمية لملفات الموظفين الإلكترونية الخاصة به. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
2	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.	قُدّمت إلى مراجع الحسابات الخارجي مذكرة قرار موقعة من الإدارة لتوثيق أن عقد رئيس وحدة التكنولوجيا سيظل عقد خدمة ولن يُحوَّل إلى عقد محدد المدة بسبب قيود الميزانية والانتقال المتوقع لموقع المكتب في العاصمة الجديدة.	حوّل المكتب القطري معظم وظائف الخبراء الاستشاريين ذات الصلة. وقرر المدير القطري عدم تحويل إحدى الوظائف لاعتبارات عدة. ويشجع مراجع الحسابات الخارجي المكتب القطري على استعراض طريقة التعاقد بانتظام ويرى أن التوصية منفّذة.	X			
3	2022 المكتب القطري في لبنان الفقرة 22	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يتصرف المكتب القطري في الأصول المسجلة كممتلكات ومنشآت ومعدات عندما لا يتوقع تحقيق منافع اقتصادية أو إمكانات من حيث تقديم الخدمات في المستقبل، وأن يقوم بإجراءات التحقق المادي بطريقة تحدد هذه الأصول.	حدّد المكتب القطري الأصول التي لا تحقق منافع اقتصادية في المستقبل وتصرّف فيها من خلال مزاد علني، مدعوما بحملة تسويقية موجهة. ونُفّذ المزاد بنجاح، ووُثّق، وأُبلغ عنه.	تصرّف المكتب القطري في عدة بنود من الممتلكات والمنشآت والمعدات لا تحقق منافع اقتصادية أو إمكانات من حيث تقديم الخدمات في المستقبل. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
4	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.	حُدِّثت عملية إعادة المواءمة التنظيمية والتخطيط الاستراتيجي للقوة العاملة التي أُجريت في أكتوبر/تشرين الأول 2025، وتمت الموافقة عليها رسميا، وأرست هيكلا تنظيميا منقحا يعزز استقرار القيادة، والمساءلة، والاستمرارية، والكفاءة من حيث التكلفة. ويحل ما قُدِّم محل إعادة المواءمة السابقة لعام 2022، وتدعمه الهياكل التنظيمية لعام 2025 الموافق عليها التي تعبّر عن الهيكل النهائي للمكتب القطري.	استعرض المكتب القطري هيكله وغيّره. ولم يتبق سوى عدد محدود من الوحدات التي تُدار بواسطة خبراء الأسباب وراء ضرورة شغل خبراء استشاريين لهذه الوظائف. ويرى مراجع الحسابات الخارجي أنه ينبغي للمكتب القطري أن يستعرض هذه الوظائف باستمرار. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق			
					منفّذة	*قيد التنفيذ*	*غير منفّذة*	*تجاوزتها الأحداث*
5	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.	عزّز المكتب القطري تخطيط المشتريات وضوابطها من خلال إعداد خطة شاملة للمشتريات لعام 2025 والموافقة عليها، وإشراك جميع الوحدات في التخطيط المسبق، وتقديم التوجيهات للحد من الطلبات اللاحقة للوقائع. وأدت هذه التدابير إلى انخفاض الحالات اللاحقة للوقائع بنسبة 87 في المائة، من 15 حالة حُدّدت خلال الفترة من 2020 إلى 2023 إلى حالتين فقط في عام 2026.	عزّز المكتب القطري العمليات لتجنب الحالات اللاحقة للوقائع. فعلى سبيل المثال، أعدّ خطة شاملة للمشتريات لمنع الحالات اللاحقة للوقائع. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
6	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.	استعرض المكتب الإقليمي أسطوله وحدّد المركبات الفائضة عن الحاجة للتصرف فيها. وبيعت خمس مركبات في مزاد علني، وأُخرجت مركبات إضافية من الخدمة رسميا وسُحبت من العمل، ودُعمت جميع الإجراءات بتقارير المزادات ووثائق الإخراج من الخدمة. ولا تزال مركبة واحدة بانتظار التصرف فيها بعد انسحاب مقدم العطاء، وستُدرج في مزاد مقبل.	تصرّف المكتب الإقليمي في المركبات الفائضة عن الحاجة التي حُدّدت وخفّض حجم الأسطول. ويرى مراجع الحسابات الخارجي أن التوصية منفّذة.	X			
7	2023 المكتب القطري في بوروندي الفقرة 43	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يعزز المكتب القطري في بوروندي تتبع الاتفاقات على المستوى الميداني، وأن يضمن إجراء فحوص عشوائية منتظمة وموثقة توثيقا سليما للشركاء المتعاونين والكيانات الحكومية.	أعدّ المكتب القطري خطة الفحوص العشوائية لعام 2025 ووافق عليها، بما يتواءم مع توافر التمويل في عام 2025 وملامح المخاطر الخاصة بالشركاء. وأُطلع مراجع الحسابات الخارجي على خطة الفحوص العشوائية لعام 2026 وتقارير الفحوص العشوائية المنفّذة، مما يُظهر التزام المكتب القطري بالنقيد بمعايير الامتثال.	قدّم المكتب القطري خطط الفحوص العشوائية الموافق عليها لعامي 2025 و2026، إلى جانب تقارير الفحوص العشوائية التي أُجريت للشركاء المتعاونين ذوي المخاطر العالية والمتوسطة. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
8	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 فُوّضوا هذه السلطات في المقام الأول.	أنجز المكتب القطري المطابقة بين تفويضات السلطة المالية والأدوار في نظام WINGS، وحدّث لوحة متابعة تفويض السلطة المالية لتعبّر عن التفويضات الموافق عليها، ووضع خططا لإجراء استعراضات ربع سنوية. وحدّدت هذه العملية أيضا أوجه ضعف في لوحة المتابعة الحالية وأبرزت الحاجة إلى تحسين التكامل مع نظام WINGS.	طابق المكتب القطري بين السلطات المفوضة للموظفين وأدوارهم الفردية في نظام WINGS بانتظام، وكانت آخر مطابقة في يونيو/حزيران 2026. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق			
					منفّذة	*قيد التنفيذ*	*غير منفّذة*	*تجاوزتها الأحداث*
9	2023 المكتب القطري في بوروندي الفقرة 62	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يضمن المكتب القطري في بوروندي أن يشغل الخبراء الاستشاريون الوظائف الأساسية بصفة مؤقتة وفي حالات استثنائية فقط.	عقب عملية إعادة المواءمة التنظيمية التي أسفرت عن إلغاء 40 في المائة من الوظائف، أُبقي على وظيفة أساسية كوظيفة خبير استشاري بسبب قيود الميزانية. وتحافظ الوظيفة على الخبرات التقنية الحاسمة الأهمية وتدعم بناء القدرات المحلية. واستُعرض ذلك وأُيّد وفقا لسياسات الموارد البشرية وإجراءاتها المعمول بها.	ذكر المكتب القطري أنه ألغى 40 في المائة من وظائف المكتب. واستمر خبير استشاري في شغل إحدى الوظائف الأساسية. وذكر المكتب القطري أنه بسبب قيود الميزانية لا يمكن تمويل هذه الوظيفة الأساسية إلا كوظيفة خبير استشاري، مع اعتزام جعلها وظيفة وطنية في المستقبل. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
10	2023 المكتب القطري في الكاميرون الفقرة 30	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يجري المكتب القطري في الكاميرون عددا مناسبا من عمليات الفحص العشوائي للشركاء المتعاونين استنادا إلى تحليل للمخاطر.	في عام 2025، أجرى المكتب القطري الفحوص العشوائية للشركاء المتعاونين ذوي المخاطر العالية الذين تم تحديدهم.	قدّم المكتب القطري خطة الفحوص العشوائية الواعية بالمخاطر لعام 2025، وقدّم أدلة على أنه أجرى الفحوص العشوائية المقررة لخمسة شركاء متعاونين ذوي مخاطر عالية. ولم يُجر الفحوص العشوائية للشركاء المتعاونين ذوي المخاطر المتوسطة والمنخفضة بسبب قيود التمويل. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
11	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.	أجرى المكتب القطري الاستهداف الموسمي في عام 2025 بناء على التمويل المحدود الذي تلقاه. ولم تُنفَّذ أي عمليات تحقق من المستفيدين خلال هذه الفترة، وأُعفي المستفيدون المشمولون بمشروع PULCCA للتصدي للفيضانات بقيادة حكومية من التحقق، لأن الحكومة قدّمت قوائم المستفيدين مباشرة.	لم يقدم المكتب القطري أدلة على إجراء عمليات تحقق شاملة من المستفيدين في عام 2024 أو 2025. ويخطط المكتب القطري لمراعاة هذه التوصية في عمليات الاستهداف المقبلة. وتعتبر التوصية قيد التنفيذ.		X		
12	2023 المكتب القطري في الكاميرون الفقرة 47	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يواصل المكتب القطري في الكاميرون جهوده للحد من عدد عقود الخدمة واتفاقات الخدمة الخاصة في الوظائف الدائمة المطلوبة وفقا لتوجيهات إطار التوظيف.	لم ينفذ المكتب القطري بعد إطار التوظيف. ومُدّدت الفترة الانتقالية حتى 31 ديسمبر/كانون الأول 2026.	ذكر المكتب القطري أن تنفيذ إطار التوظيف لا يزال معلقا. ولا تزال التوصية قيد التنفيذ.		X		
13	2023 المكتب القطري في الكاميرون الفقرة 56	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يرصد المكتب القطري في الكاميرون التفويضات المالية الفرعية وأن يضمن	قدّم المكتب القطري إلى مراجع الحسابات الخارجي أدلة على رصد التفويضات المالية الفرعية وعلى تحديث لوحة متابعة تفويض السلطة المالية.	قدّم المكتب القطري أدلة على رصد التفويضات المالية الفرعية وعلى تحديث لوحة متابعة تفويض السلطة المالية. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق			
					منفّذة	*قيد التنفيذ*	*غير منفّذة*	*تجاوزتها الأحداث*
		تسجيلها بشكل صحيح في لوحة متابعة تفويض السلطة المالية.						
14	2023 المكتب القطري في كولومبيا الفقرة 19	يوصي 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.	عمل المكتب القطري مع المقر على تبسيط شكل خطة الأداء السنوية وقلّل النصوص السردية في تقرير عام 2025. غير أن النموذج المؤسسي ظل من دون تغيير إلى حد كبير، مما أدى إلى شكل إبلاغ مطوّل. ويتوقف أي تقليص إضافي على التنقيحات التي يقودها المقر، في حين يواصل المكتب السعي إلى إدخال تحسينات والحفاظ على الامتثال.	أظهر المكتب القطري جهودا لتقليص طول خطة الأداء السنوية الخاصة به. ويوفر المقر العالمي نموذج خطة الأداء السنوية. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
15	2023 المكتب القطري في كولومبيا الفقرة 27	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يضع المكتب القطري في كولومبيا قائمة بجميع إجراءات التشغيل الموحدة المعمول بها، وأن يستخدم هذه القائمة لرصد إجراءات التشغيل الموحدة وتحديثها بانتظام.	يواصل المكتب القطري استعراض إجراءات التشغيل الموحدة الخاصة به وتحديثها بشكل منهجي لتحسين الكفاءة وضمان المواءمة مع المتطلبات المؤسسية. وأُزيلت إجراءات التشغيل الموحدة المتقادمة، في حين تُنقَّح إجراءات أخرى أو تُعَدّ.	وضع المكتب القطري قائمة بجميع إجراءات التشغيل الموحدة السارية. ويستخدم القائمة لرصد مواعيد استعراض إجراءات التشغيل الموحدة. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
16	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 المديرة التنفيذية، وأن يمنح الموظفون الذين يتمتعون بهذه السلطة فقط الأدوار اللازمة في نظام WINGS.	أجرى المكتب القطري استعراضا لتفويضات السلطة المالية ومذكرات السلطات المفوضة وطابق بينها. وعالج المكتب القطري التضارب، وواءم الوثائق ذات الصلة مع لوحة متابعة تفويض السلطة المالية لضمان الدقة والاتساق في جميع السجلات.	استعرض مراجع الحسابات الخارجي لوحة المتابعة والوثائق وخلص إلى وجود تضارب صحّحه المكتب القطري جزئيا بعد ذلك. غير أن المدير القطري فوّض سلطات إلى خبراء استشاريين من دون الموافقة الخطية المحددة من رئيس الشؤون المالية، وهي شرط مسبق عام لا يقتصر على لوحة المتابعة. ولا تزال التوصية قيد التنفيذ.		X		
17	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	أعدّ المكتب القطري إجراءات تشغيل موحدة للبرامج الحاسوبية المطورة داخليا، بما في ذلك نموذج تقدير التكاليف، بدعم من المقر العالمي. ومنذ اعتمادها، لم تُطوَّر أي برامج حاسوبية	أصدر المكتب القطري "إجراءات التشغيل الموحدة بشأن تحليل التكلفة والعائد وتتبع تكاليف البرامج الحاسوبية المطورة داخليا". ولم يطوّر المكتب القطري أي برامج حاسوبية مطورة داخليا خلال	X			

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق			
					منفّذة	*قيد التنفيذ*	*غير منفّذة*	*تجاوزتها الأحداث*
		الوفاء بالحد الأدنى للاعتراف وإجراء تحليل للتكلفة والعائد.	جديدة، ولم تُجرَ أي استثمارات إضافية في البرامج الحاسوبية المطورة داخليا.	الفترة الحالية. وينبغي أن يضمن الامتثال للتوجيهات في المستقبل. وتعتبر التوصية منفّذة.				
18	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.	أنجزت خطة استمرارية الأعمال وأطلع المقر عليها في عام 2025. وشملت العملية حلقة عمل للتخطيط لفائدة رؤساء المجالات الوظيفية والخبراء التقنيين، وتحديث كتيبات المجالات الوظيفية، والتدريب واستعراض جميع كتيبات المجالات الوظيفية قبل وضع الخطة في صيغتها النهائية وتوقيعها.	وضع المكتب القطري خطته لاستمرارية الأعمال في صيغتها النهائية في عام 2025. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
19	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.	أطلع المكتب القطري مراجع الحسابات الخارجي على إجراءات التشغيل الموحدة الخاصة به بشأن الأدوار والمسؤوليات بموجب إطار الإدارة اللامركزية للأصول.	أصدر المكتب القطري إجراءات تشغيل موحدة لمعالجة التوصية. غير أن مراجع الحسابات الخارجي خلص إلى وجود تقدم ضئيل في مطابقة العناصر المفقودة. ويرى مراجع الحسابات الخارجي أن التوصية قيد التنفيذ.		X		
20	2023 المكتب القطري في نيجيريا الفقرة 46	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يضع المكتب القطري في نيجيريا - بالتنسيق مع المقر- توجيهات محاسبية للتمييز بين مصروفات تنفيذ الأنشطة والمصروفات التي لا ترتبط مباشرة بتنفيذ البرامج.	استعرض **البرنامج** سياسته المحاسبية لمخزونات المواد غير الغذائية، وأكد المعالجة المناسبة للمصروفات في ما يخص المواد الموزعة على المستفيدين، وحدّث التوجيهات ذات الصلة، وعزّز الإفصاحات في الكشوف المالية لتحسين شرح طبيعة تكاليف توزيع المواد غير الغذائية وتصنيفها.	غيّر **البرنامج** سياسته المحاسبية المؤسسية للمواد غير الغذائية. وأفصح **البرنامج** عن توزيع هذه المواد على المستفيدين في بند تكاليف مستقل في كشوفه المالية. ويرى مراجع الحسابات الخارجي أن التوصية قد تجاوزتها الأحداث.				X
21	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.	أطلع مراجع الحسابات الخارجي على الخطة القائمة على المخاطر لإجراء الفحوص العشوائية لجميع الشركاء المتعاونين.	قدّم المكتب القطري اختياره القائم على المخاطر للفحوص العشوائية للشركاء المتعاونين لعامي 2025 و2026. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
22	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	بالإضافة إلى تحليل السيناريوهات الذي يقارن بين العمل مع المنظمات غير الحكومية واتفاق عالمي طويل الأجل، قُدِّمت إلى مراجع الحسابات الخارجي المذكرة الموقعة التي تبين بالتفصيل	في مطلع عام 2026، أجرى المكتب القطري عملية مناقصة لخدمات الرصد من جانب أطراف ثالثة. وقارن المكتب القطري مقدم العطاء الفائز بالتكاليف الحالية للاتفاقات على المستوى الميداني	X			

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق			
					منفّذة	*قيد التنفيذ*	*غير منفّذة*	*تجاوزتها الأحداث*
		الخدمات التجارية يمثلون خيارات بديلة فعالة من حيث التكلفة لتقديم خدمات معينة مثل رصد الشركاء وإنشاء آليات للتعقيبات والشكاوى وما إلى ذلك.	تحليل السيناريوهات الذي يقارن بين العمل مع المنظمات غير الحكومية والشركات المحلية الخاصة.	المتعلقة بالرصد من جانب أطراف ثالثة. وتعتبر التوصية منفّذة.				
23	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 أُلغيت، 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.	قُدّم إلى مراجع الحسابات الخارجي التفويض الفرعي لسلطة شراء السلع والخدمات والتعاقد عليها، والتفويض الفرعي لأوامر الشراء الصغيرة، والمراسلات بالبريد الإلكتروني بشأن تحديث تفويضات السلطة المالية.	قدّم المكتب القطري جميع التفويضات الفرعية لسلطة الشراء وللموافقة على أوامر الشراء الصغيرة. وشملت لوحة المتابعة الموظفين المأذون لهم وفقا لذلك. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
24	2023 المكتب القطري في نيجيريا الفقرة 82	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يعيّن المكتب القطري في نيجيريا موظفين في المناصب الإدارية مثل رؤساء الوحدات بدلا من الاستعانة بخبراء استشاريين.	قدّم المكتب القطري إلى مراجع الحسابات الخارجي مذكرة للسجل تدعم الهيكل التنظيمي المتاح والتدابير المتخذة لمعالجة توصية المراجعة.	بحسب الهيكل التنظيمي، لا يتولى أي خبير استشاري وظائف إدارية في المكتب القطري. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
25	2023 المكتب القطري في نيجيريا الفقرة 104	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يجري المكتب القطري في نيجيريا تحليلا لأثر الأعمال وأن يعيد صياغة خطة التعافي من الكوارث بناء على هذا التحليل وأن يجري بانتظام اختبارات للقدرة على تحمل الإجهاد.	قُدّم إلى مراجع الحسابات الخارجي تحليل أثر الأعمال الذي يُستخدم لتحديد وقت التعافي لكل نظام.	أعاد المكتب القطري صياغة خطته للتعافي من الكوارث وشارك محاكاة اختبار القدرة على تحمل الإجهاد بما في ذلك تحليل أثر الأعمال. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
26	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.	أصبحت لوحة متابعة تفويض السلطة المالية تعبّر حصرا عن التفويضات الفرعية التابعة لمكتب المدير الإقليمي بالنسبة إلى الأموال المخصصة لهذا المكتب. ولم تعد التفويضات الفرعية لسائر الموظفين تندرج ضمن مكتب المدير الإقليمي، بل تقع على عاتق مديري الشُعب المعنيين.	استعرض المقر العالمي التفويضات الفرعية المسجلة في لوحة المتابعة وأكد أنها لا تزال سارية. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق			
					منفّذة	*قيد التنفيذ*	*غير منفّذة*	*تجاوزتها الأحداث*
27	2024 المكتب القطري في بنغلاديش الفقرة 22	نوصي بأن يعمل المكتب القطري في بنغلاديش مع المكتب الإقليمي لآسيا والمحيط الهادئ على مواءمة خطة عمله مع المعايير المؤسسية لمشروع الضمان العالمي الواردة في أداة تتبع المقاييس المرجعية، مع ضمان إسناد المسؤوليات والوفاء بالمواعيد النهائية للمشروع.	واءم المكتب القطري خطة عمله مع أداة تتبع المقاييس المرجعية لمشروع الضمان العالمي ويستخدمها لرصد التقدم المحرز. وتُسند المسؤوليات والجداول الزمنية إلى مختلف الوحدات وتُنسَّق مع المكتب الإقليمي. وتدعم المشاركة المنتظمة الامتثال للمعايير المؤسسية، وتتبع التنفيذ، وتضمن متابعة الإجراءات المتفق عليها في الوقت المناسب.	واءم المكتب القطري خطة عمله مع أداة تتبع المقاييس المرجعية. وأدمج **البرنامج** مشروع الضمان العالمي في عملياته وإجراءاته المعتادة. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
28	2024 المكتب القطري في بنغلاديش الفقرة 23	نوصي بأن يقيّم المكتب القطري في بنغلاديش نتائج مشروع الضمان العالمي على مستوى المكتب القطري وأن ينقل الثغرات/المخاطر الجارية والمعلقة إلى عمليات إدارة المخاطر القائمة وأن يوثق القرارات الرئيسية.	رُوعيت الثغرات والمخاطر الجارية والمتبقية ذات الصلة التي حُدّدت من خلال استعراض عملية الضمان العالمية في إطار إدارة المخاطر القائم، عند الاقتضاء، وأُدرجت في المخاطر وتدابير التخفيف ذات الصلة. ووُثّقت القرارات المتعلقة بتحديد الأولويات، وإسناد المسؤوليات، وإجراءات المتابعة، وتُعالَج من خلال عمليات الإدارة والرقابة المعمول بها.	استعرض المكتب القطري نتائج مشروع الضمان العالمي ونقل المخاطر الجارية إلى سجل المخاطر الخاص به. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
29	2024 المكتب القطري في بنغلاديش الفقرة 30	نوصي بأن تجتمع لجنة إدارة المخاطر والرقابة في المكتب القطري في بنغلاديش كل ثلاثة أشهر لاستعراض سجل المخاطر وتدابير التخفيف وتصنيف المخاطر وتحديثها، وتوثيق التغييرات مقارنة بسجل المخاطر السابق.	قرر المكتب القطري ألا تُعقد اجتماعات اللجنة بعد الآن في مواعيد ثابتة. وبدلا من ذلك، سيقدم موظف إدارة المخاطر معلومات محدّثة بانتظام خلال الاجتماعات الأسبوعية للإدارة العليا. وسيُستعرض سجل المخاطر دوريا، وستكون محاضر اجتماعات التخطيط للأداء السنوي السجل الرسمي للمناقشات المتعلقة بالمخاطر.	يحيط مراجع الحسابات الخارجي علما بقرار المكتب القطري ألا تجتمع اللجنة بعد الآن في مواعيد ثابتة وأن تستعين بالاجتماعات الأسبوعية للإدارة العليا. ويرى مراجع الحسابات الخارجي أنه من المهم أن يعقد المكتب القطري مناقشات منتظمة بشأن المخاطر تماشيا مع سياسة **البرنامج** بشأن إدارة المخاطر المؤسسية. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
30	2024 المكتب القطري في بنغلاديش الفقرة 37	نوصي بأن يستعرض المكتب القطري في بنغلاديش الوثائق المختلفة الخاصة بإدارة استمرارية الأعمال ويدمجها، وأن يعالج القصور الذي سُلط عليه الضوء في تقرير استعراض ما بعد الإجراءات وأن يوافق على الوثيقة من أجل الاستجابة الفعالة للأزمات.	استعرض المكتب القطري جميع الوثائق ذات الصلة، بما في ذلك خطة استمرارية الأعمال، ودمجها في إطار مبسط. وعولجت الثغرات التي حُدّدت في استعراض ما بعد الإجراءات لتعزيز الوضوح في الأدوار، والاتصالات، وتعبئة الموارد. وأُنجزت مؤخرا عملية محاكاة، وأُدرجت الدروس المستفادة في الخطة المنقحة.	دمج المكتب القطري الوثائق واختبر إدارته لاستمرارية الأعمال. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق			
					منفّذة	*قيد التنفيذ*	*غير منفّذة*	*تجاوزتها الأحداث*
31	2024 المكتب القطري في بنغلاديش الفقرة 44	نوصي بأن يحسّن المكتب القطري في بنغلاديش إدارته للمعرفة ولا سيّما من خلال إتاحة إجراءات التشغيل الموحدة والوثائق التوجيهية وغيرها من الوثائق المهمة أو المفيدة للموظفين في مستودع للوثائق يسهل الوصول إليه.	أنشأ المكتب القطري مستودعا مشتركا للوثائق سيكون موقعا مركزيا لإجراءات التشغيل الموحدة، والمذكرات، والوثائق التوجيهية، وغيرها من المواد المرجعية المهمة أو المفيدة التي قد يحتاج إليها الزملاء في سياق عملهم.	استحدث المكتب القطري مكتبة إلكترونية يحفظ فيها الوثائق التوجيهية، والمذكرات، والمذكرات الشفوية وإجراءات التشغيل الموحدة. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
32	2024 المكتب القطري في بنغلاديش الفقرة 50	نوصي بأن يحلل المكتب القطري في بنغلاديش جميع الخيارات في حالة التصرف في المركبات الخفيفة، وأن يقارن التكاليف والفوائد المرتبطة بها، وأن يقدم نتيجة التحليل في مذكرة للسجل كأساس لاتخاذ القرار.	منذ صدور التوصية، لم تحدث في المكتب القطري أي حالة تصرف في المركبات الخفيفة. وأعدّ المكتب القطري مشروع مذكرة للسجل تشمل إجراءات التشغيل الموحدة الخاصة بطريقة التصرف في المركبات التي انتهى عمرها التشغيلي.	تبيّن إجراءات التشغيل الموحدة الخاصة بالمكتب القطري طرق التصرف المختلفة. ويثق مراجع الحسابات الخارجي في أن المكتب القطري سيمتثل لإجراءات التشغيل الموحدة في عمليات التصرف في المركبات في المستقبل. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
33	2024 المكتب القطري في بنغلاديش الفقرة 54	نوصي بأن يجري المكتب القطري في بنغلاديش رسملة للتكاليف المتكبدة للبرنامج الحاسوبي المطور داخليا لفريق الدعم السريع في مجال تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في حالات الطوارئ كأصول قيد الإنشاء.	تحقق **البرنامج** من طبيعة المعاملة مع الوحدة المنشئة لها في المقر العالمي: تعبّر النفقات عن دفعة روتينية مقابل خدمات الصيانة المتعلقة بمنصة Farm2Go.	أوضح **البرنامج** أن النفقات المعنية تمثل تكاليف صيانة لبرنامج حاسوبي لا يتعين رسملتها. ويرى مراجع الحسابات الخارجي أن التوصية قد تجاوزتها الأحداث.				X
34	2024 المكتب القطري في بنغلاديش الفقرة 60	نوصي بأن يضمن المكتب القطري في بنغلاديش إسناد أدوار نظام WINGS ذات الصلة إلى الموظفين المخوَّلين سلطة مالية وألا تُسند أدوار نظام WINGS التي تتطلب سلطة إلا إلى الموظفين المخوَّلين هذه السلطة.	يُجري المكتب القطري استعراضات ربع سنوية لتفويضات السلطة المالية لضمان التعبير عن السلطات المالية بدقة في نظام WINGS، ومواءمتها مع أدوار المستخدمين، وعدم إسنادها إلا إلى الموظفين المأذون لهم. وتتناول الاستعراضات التفويضات المعلقة، والأهلية، والنماذج، والحالات الاستثنائية، وتحديثات الأدوار، والمخوّلين بالتوقيع على الحسابات المصرفية، مما يوفر ضمانا بإدارة السلطات بشكل ممتثل ومنضبط.	عقب استفسار من مراجع الحسابات الخارجي، سوّى المكتب القطري المسائل المتعلقة بتفويض معلق. وأكد المكتب القطري أيضا أن المدير القطري لم يفوّض أي سلطة لشراء الأغذية والسلع أو الخدمات، وإنما فوّض السلطة المتعلقة "بأوامر الشراء الأخرى" فقط إلى رئيس مكتب المنطقة. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
35	2024 المكتب القطري في بنغلاديش الفقرة 68	نوصي بأن يعزز المكتب القطري في بنغلاديش توثيق عملية اختيار الشركاء المتعاونين لضمان توثيق كل حالة استبعاد واختيار لمرشح بشكل سليم	عزّز المكتب القطري إدارة شؤون الشركاء المتعاونين من خلال توثيق جميع أنشطة الشراكة وأتمتة العمليات من البداية إلى النهاية. وأُجريت الدعوة إلى إبداء الاهتمام لعام 2026 بالكامل من	عزّز المكتب القطري توثيق عملية اختيار الشركاء المتعاونين وقدّم وثائق التقييمات. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق			
					منفّذة	*قيد التنفيذ*	*غير منفّذة*	*تجاوزتها الأحداث*
		ودعمها بمبرر كاف وأساس منطقي موثق وأن يجري عملية الاختيار من خلال بوابة شركاء الأمم المتحدة.	خلال بوابة شركاء الأمم المتحدة، مع توثيق جميع قرارات الاختيار. وتعزز أتمتة استعراضات الميزانية والموافقات على الاتفاقات أيضا الشفافية، والكفاءة، والمساءلة، والرقابة على الشراكات.					
36	2024 المكتب القطري في بنغلاديش الفقرة 74	نوصي بأن يحلل المكتب القطري في بنغلاديش - في حال ظهور إشارات تحذيرية في بوابة شركاء الأمم المتحدة - هذه الإشارات بالتفصيل وألا يواصل عملية الاختيار إلا في حالات استثنائية ومبررة على النحو الواجب.	استعرض المكتب القطري جميع الملفات التعريفية للشركاء المتعاونين وأنجز إجراءات العناية الواجبة لشراكات عام 2026 تماشيا مع متطلبات **البرنامج**، بما في ذلك التعاون مع وكالات الأمم المتحدة. وتُقيَّم الإشارات التحذيرية في بوابة شركاء الأمم المتحدة بدقة قبل اتخاذ قرارات الإشراك. وأجريت رقمنة شاملة لإدارة الشراكات من خلال بوابة شركاء الأمم المتحدة ومنصة Partner Connect، مما يعزز الشفافية، والمساءلة، والرقابة.	في تقييماته للمقترحات، يتحقق المكتب القطري من الإشارات التحذيرية الظاهرة في بوابة شركاء الأمم المتحدة. ويُستبعد من عملية الاختيار الشركاء المتعاونون الذين تظهر لهم إشارة تحذيرية من هذا القبيل. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
37	2024 المكتب القطري في بنغلاديش الفقرة 82	نوصي بأن يحدد المكتب القطري في بنغلاديش الحد الأدنى من متطلبات الوثائق لفواتير الشركاء في إجراءات التشغيل الموحدة الخاصة به، وأن يضمن تقديم الشركاء لهذه الوثائق وأن يحفظ الوثائق بصورة شاملة.	تمت الموافقة على إجراءات التشغيل الموحدة العامة لإدارة شؤون الشركاء المتعاونين، وهي توفر توجيهات واضحة بما في ذلك بشأن إدارة موارد الشركاء المتعاونين. وفي إطار ذلك، أُطلقت عملية إدارة الفواتير لتبسيط العمليات، وتوحيد الحد الأدنى من الوثائق المطلوبة وتعزيز التوثيق.	يذكر المكتب القطري أنه سيُدرج الحد الأدنى من المتطلبات في إجراءات التشغيل الموحدة الخاصة به بشأن نظام تتبع الفواتير، الذي يخضع حاليا للتحديث. وتعتبر التوصية قيد التنفيذ.		X		
38	2024 المكتب القطري في بنغلاديش الفقرة 83	نوصي بأن يستعرض المكتب القطري في بنغلاديش كفاءة عملية إجازة الفواتير الخاصة به من أجل الدفع في الوقت المناسب مع الحفاظ على الضوابط المناسبة.	استعرض المكتب القطري عمليات إدارة الموارد على امتداد دورة إدارة شؤون الشركاء المتعاونين ووحّدها، ووضع مخططات انسيابية للعمليات استنادا إلى إجراءات التشغيل الموحدة، واستحدث أداة شهرية لتتبع الفواتير لتعزيز المتابعة والدفع في الوقت المناسب. وعُقدت دورة تدريبية بشأن الإبلاغ المالي للشركاء المتعاونين والرقابة عليهم، مما عزز الكفاءة، والمساءلة، والتوثيق، والامتثال.	نظر مراجع الحسابات الخارجي في عدد الأيام بين استلام الفاتورة والموافقة عليها في نظام WINGS ولاحظ أنه في عام 2026 تمت الموافقة على 96 في المائة من الفواتير في غضون 30 يوما أو أقل. ولذلك، تعتبر التوصية منفّذة.	X			
39	2024 المكتب القطري في بنغلاديش الفقرة 93	نوصي بأن يجري المكتب القطري في بنغلاديش الفحوص العشوائية القائمة على المخاطر لشركائه المتعاونين بانتظام وأن يضمن إبلاغا وتوثيقا	يُجري المكتب القطري عمليات فحص عشوائي قائمة على المخاطر للشركاء المتعاونين بانتظام.	ذكر المكتب القطري أنه لم يُجر سوى ثلاثة فحوص عشوائية في عام 2025 بسبب إعادة مواءمة داخلية للمسؤوليات. وفي عام 2026، يخطط المكتب القطري لإجراء ستة فحوص		X		

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق			
					منفّذة	*قيد التنفيذ*	*غير منفّذة*	*تجاوزتها الأحداث*
		مبسطين وقابلين للمطابقة لعمليات تحديد الأولويات والتقييمات الخاصة به.	ولتبسيط العملية وُضعت خطة الفحوص العشوائية والاختصاصات في صيغتها النهائية.	عشوائية، قائمة على تقييمات المخاطر. وسيتابع مراجع الحسابات الخارجي الفحوص العشوائية التي تُجرى في عام 2026. وتعتبر التوصية قيد التنفيذ.				
40	2024 المكتب القطري في بنغلاديش الفقرة 101	نوصي بأن يحدّث المكتب القطري في بنغلاديش الميزانية بانتظام في خطة الرصد والاستعراض والتقييم، وأن يضمن الاتساق بين هذه الخطة وخطة رصد الحصائل، وأن يميز بين نوعي الرصد (رصد التوزيع، والرصد ما بعد التوزيع) في كلتا الخطتين، وأن يقارن بين تكاليف الرصد الفعلية والمقررة.	أعدّ المكتب القطري ميزانية جديدة، مع ضمان التخطيط لأنشطة الرصد والاستعراض والتقييم وتقدير تكاليفها على نحو ملائم. ولتعزيز الدقة المالية والمواءمة، وُصفت أنواع مختلفة من الأنشطة (مثل رصد التوزيع، والرصد ما بعد التوزيع، والتقدير، والتقييم) كلٌّ على حدة، ورُصدت لها ميزانية في الخطة.	قدّم المكتب القطري محاكاة لتكاليف التقديرات والرصد والتقييم لعامي 2026 و2027. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
41	2024 المكتب القطري في بنغلاديش الفقرة 108	نوصي بأن يركز المكتب القطري في بنغلاديش جمع البيانات على المؤشرات التي يعتزم متابعتها وأن يبلغ باستمرار عن هذه المؤشرات.	في عام 2025، أنجز المكتب القطري استقصاءين للرصد ما بعد التوزيع وستة اجتماعات لاستعراض البرامج، أسفرت عن تقارير وإجراءات متابعة. وتناولت الاستعراضات مسائل الرصد، وتوصيات استعراض منتصف المدة، والتنسيق، وأداء البرامج. ومن المقرر إجراء استعراضات إضافية في عام 2026 ترتبط بالتقديرات الرئيسية، ودراسات خط الأساس، وتقييمات الأثر، والمعالم الرئيسية للإبلاغ.	قرر المكتب القطري تركيز جمع البيانات على مؤشرات محددة، أبلغ عنها باستمرار طوال عام 2025. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
42	2024 المكتب القطري في بنغلاديش الفقرة 116	نوصي بأن يضمن المكتب القطري في بنغلاديش تحديد قيمة التحويلات بشكل منفصل لكل برنامج وسوق وتوثيقه على النحو المناسب بطريقة قابلة للمطابقة، على سبيل المثال من خلال وضع إجراءات تشغيل موحدة.	أصبح تحديد قيمة التحويلات مقررا وموافقا عليه وموثقا في مذكرات للسجل منذ أغسطس/آب 2025.	قدّم المكتب القطري مذكرات للسجل مؤرخة من أغسطس/آب 2025 إلى يناير/كانون الثاني 2026. وشملت كل مذكرة للسجل تحديد قيمة تحويلات واحدة. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
43	2024 المكتب القطري في بنغلاديش الفقرة 122	نوصي بأن ينقّي المكتب القطري في بنغلاديش البيانات الواردة في ملفات الموظفين، وأن يستخدم اصطلاح تسمية واضحا، وأن ينظر في استخدام عدد أكبر من المجلدات الفرعية وأن يطابق	أنجز المكتب القطري جمع السجلات لجميع ملفات الموظفين بعد استعراض الوثائق، وإعادة تنظيمها، وإعادة تسميتها عند الاقتضاء. وتجمع الملفات السجلات المتعلقة بأنواع متعددة من العقود. وبالنسبة إلى الموظفين المعينين بعقود محددة	قدّم المكتب القطري أدلة على أنه وحّد البيانات الواردة في ملفات الموظفين ونقّاها. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق			
					منفّذة	*قيد التنفيذ*	*غير منفّذة*	*تجاوزتها الأحداث*
		البيانات الواردة في ملفات الموظفين مع نظامي WINGS/Workday.	المدة، تُوثَّق تمديدات العقود من خلال سجلات نظامي WINGS/ATLAS ورسائل التأكيد الداعمة بالبريد الإلكتروني المحفوظة في الملفات الإلكترونية للموظفين.					
44	2024 المكتب القطري في بنغلاديش الفقرة 131	نوصي بأن يواصل المكتب القطري في بنغلاديش خفض عدد الموظفين المنتسبين مع إيلاء الأولوية لحاملي عقود الخدمة الذين تبلغ مدة عقودهم أربع سنوات أو أكثر وأن يعيّن موظفين كرؤساء للوحدات بدلا من الموظفين المنتسبين.	أنجز المكتب القطري عملية إعادة المواءمة التنظيمية من خلال مشاورات مستفيضة مع رؤساء الوحدات، والمكاتب الميدانية، ورابطة الموظفين، شملت أكثر من 30 مقابلة. ووُضع الهيكل المنقح في صيغته النهائية وعُمِّم من خلال اجتماعات لجميع الموظفين. وستُنقل الوظائف تماشيا مع المتطلبات التشغيلية وإطار التوظيف.	تُظهر بيانات التوظيف في المكتب القطري إحراز تقدم. غير أن الموظفين المنتسبين لا يزالون يشكلون 45 في المائة من مجموع الموظفين، ويتولى أحد حاملي عقود الخدمة قيادة العمل مع الحكومات الشريكة. وتعتبر التوصية قيد التنفيذ.		X		
45	2024 المكتب القطري في بنغلاديش الفقرة 137	نوصي بأن يستعرض المكتب القطري في بنغلاديش الحد الأدنى من متطلبات تسجيل موردي الأغذية في قائمة الموردين وأن يوثق هذا الاستعراض.	وفقا للمبادئ التوجيهية للشراء، تُجمع جميع الوثائق المطلوبة قبل إدراج موردي الأغذية في قائمة الموردين. ويُحصل أيضا من الموردين على الكشوف المالية أو تقارير مراجعة الحسابات لتقييم قدرتهم المالية قبل إدراجهم.	قدّم المكتب القطري وثائق لعيّنة من الموردين. وينبغي أن يضمن المكتب القطري استعراضه للحد الأدنى من المتطلبات. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
46	2024 المكتب القطري في بنغلاديش الفقرة 142	نوصي بأن يواصل المكتب القطري في بنغلاديش تعزيز خطة التعافي من الكوارث التي حُدّثت مؤخرا من خلال التعيين الرسمي لمدير للتعافي وفريق لإدارة التعافي ومناوبين.	نُقّحت خطة التعافي من الكوارث، وعُيّن رئيس تكنولوجيا المعلومات مديرا للتعافي من الكوارث. وفضلا عن ذلك، شُكّل فريق للتعافي من الكوارث تُسند إليه مسؤوليات محددة.	حدّث المكتب القطري خطته للتعافي من الكوارث. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
47	2024 المكتب القطري في غواتيمالا الفقرة 17	نوصي بأن يضع المكتب القطري في غواتيمالا خطة شاملة لاستمرارية الأعمال وأن يمتثل للمتطلبات المؤسسية لإدارة استمرارية الأعمال مثل اختبار الخطة وتقييمها.	ووفق على خطة استمرارية الأعمال وقُدّمت إلى شعبة إدارة المخاطر في مارس/آذار 2026. وأنجز المكتب القطري بنجاح عملية المحاكاة المكتبية لخطة استمرارية الأعمال في يوليو/تموز 2026.	وضع المكتب القطري خطته لاستمرارية الأعمال ووافق عليها في عام 2026. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
48	2024 المكتب القطري في غواتيمالا الفقرة 23	نوصي بأن يعقد المكتب القطري في غواتيمالا دورات تدريبية لضمان إبلاغ الوحدات المسؤولة عن المعاملات التي	قدّمت الأفرقة المالية الإقليمية والقطرية في عامي 2024 و2025 تدريبا على تحديد الاستحقاقات والإبلاغ وفقا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. وعززت المراسلات المتعلقة بالإغلاق المالي المتطلبات، مما حسّن وعي الموظفين	عقد المكتب القطري دورات تدريبية ورفع مستوى وعي الوحدات المسؤولة بضرورة الإبلاغ عن المعاملات التي يجب تسجيل استحقاق لها. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق			
					منفّذة	*قيد التنفيذ*	*غير منفّذة*	*تجاوزتها الأحداث*
		يتعين تسجيل استحقاق لها في نهاية السنة.	وجودة الإبلاغ. ودعمت هذه الإجراءات إعداد كشوف الاستحقاقات للعامين 2024 و2025 الممتثلة لمعايير الإبلاغ المالي.					
49	2024 المكتب القطري في غواتيمالا الفقرة 28	نوصي بأن ينتهي المكتب القطري في غواتيمالا من صياغة إجراءات التشغيل الموحدة الجديدة الخاصة به بشأن إدارة شؤون الشركاء المتعاونين وأن ينفذها في أقرب وقت ممكن.	انتهى المكتب القطري من صياغة إجراءات التشغيل الموحدة الخاصة به لإدارة شؤون الشركاء المتعاونين واختصاصات لجنة الشركاء المتعاونين ووافق عليها وعرضها في مارس/آذار 2025. وعُرضت إجراءات التشغيل الموحدة على جميع موظفي **البرنامج** المعنيين، وتُنفَّذ الآن بنشاط.	انتهى المكتب القطري من صياغة إجراءات التشغيل الموحدة الجديدة الخاصة به بشأن إدارة شؤون الشركاء المتعاونين ووافق عليها. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
50	2024 المكتب القطري في غواتيمالا الفقرة 36	نوصي بأن يمتثل المكتب القطري في غواتيمالا للوائح الدليل التوجيهي للبرامج بشأن الفحوص العشوائية، ولا سيّما أن يخطط لجميع الفحوص العشوائية بطريقة موجهة نحو المخاطر وأن يجري جميع الفحوص العشوائية في أفرقة متعددة الوظائف.	اعتمد المكتب القطري نهجا قائما على المخاطر في الفحوص العشوائية تماشيا مع التوجيهات المؤسسية. وتشمل خطة عام 2025 فحوصا عشوائية مشتركة بين البرامج والشؤون المالية لجميع الاتفاقات على المستوى الميداني المفتوحة، وتُدرج التوصيات السابقة والتوجيهات المحدّثة، ووافقت عليها لجنة الشركاء المتعاونين، وتدعم تعزيز الامتثال والرقابة.	قيّم المكتب القطري مخاطر الشركاء المتعاونين وخطط للفحوص العشوائية وفقا لذلك وذلك في أفرقة متعددة الوظائف. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
51	2024 المكتب القطري في غواتيمالا الفقرة 37	نوصي بأن يسند المكتب القطري في غواتيمالا مسؤولية مركزية عن تنسيق متابعة توصيات الفحوص العشوائية.	استُكمل توظيف مديرة للشراكات مع الشركاء المتعاونين تقدم تقاريرها إلى رئيس البرامج؛ وهي مسؤولة عن التنسيق العام للأنشطة، بما في ذلك التخطيط للفحوص العشوائية ومتابعة التوصيات، بما يتواءم مع المبادئ التوجيهية المحدّثة الواعية بالمخاطر.	وظّف المكتب القطري مديرة لشؤون الشركاء المتعاونين. وبحسب الاختصاصات، من مهام هذه الوظيفة متابعة النتائج المستخلصة من الفحوص العشوائية. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
52	2024 المكتب القطري في غواتيمالا الفقرة 42	نوصي بأن يضمن المكتب القطري في غواتيمالا عرض تعديلات ميزانيات الاتفاقات على المستوى الميداني بصيغة موحدة.	أدرجت لجنة الشركاء المتعاونين عملية استعراض منهجية لضمان أن تشمل نماذج الميزانية الخاصة بالتعديلات أرقام الاتفاق الأصلي على المستوى الميداني، وأي تعديل.	وضع المكتب القطري طريقة موحدة لمعالجة تعديلات الميزانية في الاتفاقات على المستوى الميداني. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
53	2024 المكتب القطري في غواتيمالا الفقرة 49	نوصي بألا يقبل المكتب القطري في غواتيمالا إلا الفواتير الدقيقة التي تشمل	وحّد المكتب القطري نماذج الفواتير لجميع الشركاء المتعاونين ولا يقبل إلا المستندات المقدمة الممتثلة بالكامل. وتضمن عملية منهجية لترقيم الفواتير إمكانية التتبع، والتحقق من الميزانية،	فحص مراجع الحسابات الخارجي الفواتير ولاحظ أن الشركاء المتعاونين استخدموا نموذج الفاتورة	X			

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق			
					منفّذة	*قيد التنفيذ*	*غير منفّذة*	*تجاوزتها الأحداث*
		جميع المعلومات المطلوبة في نموذج الفواتير.	ورصد الحسابات في نظام WINGS. وحسّنت استعراضات البرامج والشؤون المالية المعزّزة، الموثقة في منصة SharePoint، جودة الفواتير، وحدّت من مخاطر الازدواجية، وسرّعت المعالجة، وعززت الرقابة المالية.	وأدرجوا جميع المعلومات المطلوبة. وتعتبر التوصية منفّذة.				
54	2024 المكتب القطري في غواتيمالا الفقرة 61	نوصي بأن يدير المكتب القطري في غواتيمالا سلعه الغذائية في نظام دعم تنفيذ اللوجستيات، وأن يوقف نظم التتبع الموازية، وأن يضمن دقة البيانات في نظام دعم تنفيذ اللوجستيات وتحديثها في الوقت المناسب.	تُعالَج جميع قيود مخزون الأغذية وعمليات التوزيع من خلال نظام دعم تنفيذ اللوجستيات. وتُدار جميع مخزونات الأغذية في نظام دعم تنفيذ اللوجستيات.	قدّم المكتب القطري أدلة على أنه يحافظ على تحديث نظام دعم تنفيذ اللوجستيات. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
55	2024 المكتب القطري في غواتيمالا الفقرة 69	نوصي بأن يستخدم المكتب القطري في غواتيمالا نظام DOTS كأداته الموحدة لتقييم أداء موردي الأغذية.	تُجرى تقييمات أداء الموردين الآن من خلال نظام DOTS؛ وأُوقف استخدام النماذج المطبوعة مسبقا.	يستخدم المكتب القطري الآن نظام DOTS كأداة لتقييم أداء موردي الأغذية. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
56	2024 المكتب القطري في غواتيمالا الفقرة 77	نوصي بأن يستحدث المكتب القطري في غواتيمالا هيكلا واضحا ومتسقا لملفات الموظفين باستخدام جدول محتويات موحد يضم فئات رئيسية وفئات فرعية كافية ومجدية واصطلاح تسمية يبيّن محتوى الملفات الرقمية.	طُبّق هيكل موحد لملفات الموظفين، مما يضمن اتساق تنظيمها وتصنيفها واصطلاحات تسميتها. وبالنسبة إلى الملفات السابقة لنظام Workday، نُظّمت السجلات القديمة بشكل منهجي بما يتواءم مع هذا الهيكل، مع تطبيق معايير تصنيف موحدة. واعتبارا من بدء العمل بنظام Workday، يحمّل الموظفون وثائقهم الشخصية مباشرة على النظام.	قدّم المكتب القطري أدلة على أنه استحدث هيكلا موحدا لمحتوى ملفات الموظفين وأنه استخدم أسماء مجدية للفئات والملفات. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
57	2024 المكتب القطري في غواتيمالا الفقرة 78	نوصي بأن يضمن المكتب القطري في غواتيمالا أن تكون جميع ملفات الموظفين كاملة وأن تحتوي على جميع الوثائق ذات الصلة.	يُجري المكتب القطري حاليا استعراضا شاملا لملفات الموظفين الذين انتقلوا إلى نظام Workday وتنظيما لها، بما يعزز الامتثال لمتطلبات التوثيق ويضمن أن تكون جميع المعلومات الأساسية كاملة ومحدّثة.	استحدث المكتب القطري قائمة مرجعية للتحقق من تقديم وثائق الموارد البشرية ذات الصلة وتسجيلها. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
58	2024 المكتب القطري في غواتيمالا الفقرة 88	نوصي بأن يعدّل المكتب القطري في غواتيمالا خطته الرئيسية للتعافي من الكوارث بإلغاء الخطط غير المحدّثة	استُكملت نماذج التعافي من الكوارث المطلوبة وفقا للمعايير المعمول بها، وأُزيلت الخطط غير المحدّثة. وينتقل المكتب القطري إلى تكنولوجيات أقوى، مثل خدمة Starlink التي باتت متاحة الآن	نفّح المكتب القطري خطته الرئيسية للتعافي من الكوارث وخطة استعادة الشبكة. ولم يعد المكتب القطري يستخدم خدمة VSAT بل انتقل إلى Starlink. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق			
					منفّذة	*قيد التنفيذ*	*غير منفّذة*	*تجاوزتها الأحداث*
		وإضافة "خطة استعادة شبكة المكتب القطري" ومورد خدمة VSAT.	في مرافق المستودعات. ووُفّرت أيضا مولدات كهربائية ونظم للطاقة الكهروضوئية.					
59	2024 المكتب القطري في غواتيمالا الفقرة 89	نوصي بأن يخطط المكتب القطري في غواتيمالا لاختبار منهجي للقدرة على تحمل الإجهاد في مجال التعافي من الكوارث ويُعدّه ويجريه مرة واحدة على الأقل في السنة، وينبغي أن يشمل هذا الاختبار أيضا اختبار القدرة على تحمل الإجهاد لخدمة VSAT، وأن يحدد موعد هذا الاختبار المنهجي في خطته الرئيسية للتعافي من الكوارث.	أجرى المكتب القطري عمليات محاكاة للتوصيلية، وتوفير المصادر الاحتياطية للطاقة، واستمرارية الأعمال، أدت إلى الانتقال من خدمة VSAT إلى Starlink لتلبية الاحتياجات التشغيلية. وأُنجزت عمليات تدريبية على الإجلاء والتعافي من الكوارث في عامي 2025 و2026، ووُثّقت نتائجها وأُدرجت في التخطيط للاستعداد.	أجرى المكتب القطري اختبارات القدرة على تحمل الإجهاد المطلوبة في مجال التعافي من الكوارث في أكتوبر/تشرين الأول 2025 وفي فبراير/شباط 2026، بما في ذلك اختبار القدرة على تحمل الإجهاد لتكنولوجيات Starlink المطبقة حديثا. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
60	2018 المكتب القطري في غواتيمالا الفقرة	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بضمان أن تشمل التقارير المتعلقة بأنشطة الشركاء المتعاونين مؤشرات الأداء.	أدرجت مؤشرات الأداء رسميا في الاتفاقات على المستوى الميداني اعتبارا من أغسطس/آب 2025، وتُطبَّق حيثما تكون قابلة للقياس وذات صلة. ويتتبع الإبلاغ الشهري أداء المؤشرات، مما يعزز المساءلة، والرصد، والإبلاغ، ومواءمة أنشطة الشركاء المتعاونين مع أهداف البرامج والنتائج المتوقعة.	أصبحت الاتفاقات على المستوى الميداني في المكتب القطري تشمل الآن أهدافا قابلة للقياس وقيما مستهدفة. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
61	2024 المكتب القطري في أوغندا الفقرة 22	نوصي بأن يقيّم المكتب القطري في أوغندا نتائج مشروع الضمان العالمي على مستوى المكتب القطري، وأن ينقل الثغرات/المخاطر الجارية والمعلقة إلى عمليات إدارة المخاطر القائمة وأن يوثق القرارات الرئيسية.	أدرج المكتب القطري المخاطر الرئيسية الواردة في تقرير مشروع الضمان العالمي لعام 2024 في سجل المخاطر لعام 2025، وأنجز استعراضا في نهاية السنة لتدابير التخفيف والمخاطر المتبقية. وترصد علامة تبويب للتتبع التوصيات والإجراءات المعلقة، مما يضمن المتابعة المنهجية، ورصد المخاطر، والمواءمة مع الإطار المؤسسي لإدارة المخاطر.	تتبّع المكتب القطري المخاطر والثغرات التي حُدّدت خلال مشروع الضمان العالمي كجزء من عملية إدارة المخاطر. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
62	2024 المكتب القطري في أوغندا الفقرة 30	نوصي بأن يستعرض المكتب القطري في أوغندا خطته لاستمرارية الأعمال ويحدّثها من خلال اتباع العملية المبينة في دليل استمرارية الأعمال.	حدّث المكتب القطري خطة استمرارية الأعمال بحيث تتواءم تماما مع المتطلبات المؤسسية.	حدّث المكتب القطري خطته لاستمرارية الأعمال في عام 2025. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق			
					منفّذة	*قيد التنفيذ*	*غير منفّذة*	*تجاوزتها الأحداث*
63	2024 المكتب القطري في أوغندا الفقرة 37	نوصي بأن يقيّم المكتب القطري في أوغندا ما إذا كان ينبغي تحميل وثائق إضافية على بوابة المعلومات، وأن يستعرض ما إذا كانت جميع إجراءات التشغيل الموحدة لا تزال مطلوبة ومجدية ومحدّثة.	أجري استعراض لسجل إجراءات التشغيل الموحدة، وأُلغيت جميع إجراءات التشغيل الموحدة غير المحدّثة وأُزيلت. ويتابع المكتب القطري حاليا مع الوحدات مواءمة بعض إجراءات التشغيل الموحدة ودمجها، فضلا عن التحديثات اللازمة الناتجة عن التغييرات في تنقلات الموظفين ومسؤولياتهم وأنشطتهم.	استعرض المكتب القطري إجراءات التشغيل الموحدة الخاصة به وأزال عدة وثائق غير محدّثة من السجل. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
64	2024 المكتب القطري في أوغندا الفقرة 43	نوصي بأن يعزز المكتب القطري في أوغندا عملياته لضمان أن يختار الموظفون مجموعة المواد الصحيحة عند إنشاء طلبات الشراء وأوامر الشراء (الصغيرة) بحيث تُقيَّد المصروفات في حسابات المصروفات الصحيحة وفئة الكشوف المالية الصحيحة.	عقب إعادة ربط دفاتر الأستاذ العام بمجموعات المواد، عُمّمت التوجيهات على جميع المنسقين المعنيين بأوامر الشراء الصغيرة وطلبات الشراء. ويُجري قسم الشؤون المالية الآن استعراضات إلزامية لجميع طلبات الشراء للتحقق من مجموعات المواد ورموز الميزانية والعناصر المحاسبية قبل إصدارها. وعزز التدريب الموجه ممارسات التوريد الذكي وقلّل مخاطر سوء تصنيف المصروفات.	أعدّ المكتب القطري قائمة بمجموعات المواد وحسابات دفتر الأستاذ العام المقابلة لها، وعقد دورات تدريبية، وعزز الضوابط. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
65	2024 المكتب القطري في أوغندا الفقرة 50	نوصي بأن يستعرض المكتب القطري في أوغندا النظام العالمي لإدارة المعدّات وسجلات الأصول، وأن يصحح البيانات غير الدقيقة، وأن يضمن أن تعبّر هذه السجلات في الوقت المناسب عن التغييرات في أصوله ومعداته، مثل تغيير الموقع.	أجرى المكتب القطري عملية شاملة لتنقية بيانات الأصول ومطابقة الأصول الثابتة طوال عامي 2025 و2026. واستُعرضت المواقع الوظيفية وسجلات النظام العالمي لإدارة المعدّات وصُحّحت لضمان الدقة. وتم التحقق من بطاقات جرد المخزون ووُضعت على الأصول بشكل سليم. وانتهت العملية في مارس/آذار 2026.	حدّث المكتب القطري النظام العالمي لإدارة المعدّات وسجلات الأصول، ولا سيّما المواقع الوظيفية. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
66	2024 المكتب القطري في أوغندا الفقرة 56	نوصي بأن يستعرض المكتب القطري في أوغندا تفويض السلطات المالية وأن يضمن إسناد أدوار نظام WINGS ذات الصلة إلى الموظفين المخوَّلين سلطة مالية وألا تُسند أدوار نظام WINGS التي تتطلب سلطة إلا إلى الموظفين المخوَّلين هذه السلطة.	طبّق المكتب القطري عملية رقابة منظمة من مستويين لمواءمة تفويضات السلطة المالية مع صلاحيات الدخول إلى نظام WINGS. وتتحقق الاستعراضات الوقائية من الأدوار قبل الموافقة، في حين تحدد عمليات المطابقة الشهرية والربع سنوية التناقضات وتصححها. وتعزز هذه العملية، المدعومة بإجراءات التشغيل الموحدة وسجلات الاستعراض، الامتثال والرقابة والدقة والضوابط الداخلية.	وضع المكتب القطري عملية للتفويضات الفرعية، وأجرى استعراضا نقديا للتفويضات الفرعية المسجلة، وأجرى عمليات تحقق إضافية. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق			
					منفّذة	*قيد التنفيذ*	*غير منفّذة*	*تجاوزتها الأحداث*
67	2024 المكتب القطري في أوغندا الفقرة 62	نوصي بأن يحدد المكتب القطري في أوغندا بوضوح معايير التقييم لاختيار الشركاء المتعاونين قبل إصدار الدعوة إلى إبداء الاهتمام، وأن يطبق المعايير باتساق مع توثيقها على النحو السليم، وأن يضمن دقة البيانات في بوابة شركاء الأمم المتحدة.	وضع المكتب القطري معايير واضحة لتقييم اختيار الشركاء المتعاونين ووثّقها، بما يتواءم مع متطلبات بوابة شركاء الأمم المتحدة واحتياجات البرامج. ويوافَق على المعايير قبل الدعوات إلى إبداء الاهتمام وتُطبَّق باتساق. وتعزز الإتاحة المؤقتة لوضع الدرجات، والاستعراضات الموثقة، ومداولات لجنة الشركاء المتعاونين الشفافية والامتثال والمساءلة والنزاهة في اختيار الشركاء.	استعرض مراجع الحسابات الخارجي عينة من الدعوات إلى إبداء الاهتمام في بوابة شركاء الأمم المتحدة وخلص إلى أن معايير التقييم المنشورة مطابقة للمعايير المستخدمة. وبدلا من اختيار جميع المعايير، قد يرغب المكتب القطري في التركيز على أكثرها صلة. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
68	2024 المكتب القطري في أوغندا الفقرة 63	نوصي بأن يقيّم المكتب القطري في أوغندا قدرات الشركاء المتعاونين قبل التعاقد معهم.	يُجري المكتب القطري تقييمات مشتركة للقدرات تشارك فيها إدارة الشراكات مع الشركاء المتعاونين والوحدات التقنية وممثلون عن الإدارة أو الشؤون المالية أو الموارد البشرية قبل إبرام أي اتفاق على المستوى الميداني. وتُطبَّق الأدوات المؤسسية لتقييم القدرات على جميع الشركاء المتعاونين، مع توثيق النتائج وحفظها. وتعزز هذه التدابير العناية الواجبة والاتساق وإمكانية التتبع والامتثال والجهوزية للمراجعة في إدارة شؤون الشركاء.	أجرى المكتب القطري تقييمات لقدرات الشركاء المتعاونين. ويحث مراجع الحسابات الخارجي المكتب القطري على أن يدرج دائما أطرا زمنية وإجراءات متابعة. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
69	2024 المكتب القطري في أوغندا الفقرة 71	نوصي بأن يستعرض المكتب القطري في أوغندا كفاءة عملية إجازة الفواتير الخاصة به وأن يضمن وجود ضوابط تفضي إلى إجراءات تصحيحية في حالة وجود أخطاء في فواتير الشركاء أو عدم معقوليتها.	بسّط المكتب القطري عملية إجازة الفواتير من خلال تدفق عمل منقح، ومواعيد زمنية واضحة، وعمليات تحقق إلزامية من الاكتمال، وإعادة المستندات المقدمة غير المكتملة. ويدعم الرصد المنتظم والتصعيد واستعراضات الاتفاقات على المستوى الميداني الدفع في الوقت المناسب. ويعزز تدريب الشركاء المتعاونين ومتطلبات التوثيق المحدّثة والاحتفاظ بالسجلات لمدة ست سنوات الكفاءة والامتثال والمساءلة.	أصدر المكتب القطري دليلا لتجهيز الفواتير، ووضع أداة لتتبع فواتير الشركاء المتعاونين ومخططا انسيابيا لعملية الفواتير وجدولا زمنيا لها. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
70	2024 المكتب القطري في أوغندا الفقرة 78	نوصي بأن يجري المكتب القطري بانتظام فحوصا عشوائية للشركاء المتعاونين استنادا إلى خطط سنوية لتحديد الأولويات وأن يقصر الرصد من جانب أطراف ثالثة على حالات قيود الوصول أو الأمن.	طبّق المكتب القطري الفحوص العشوائية المؤسسية الواعية بالمخاطر في عام 2025، فأنجز 100 في المائة من الاستعراضات المقررة المتعلقة بتسعة شركاء متعاونين. ويتولى فريق إدارة الشراكات مع الشركاء المتعاونين تنسيق التخطيط والتنفيذ. وعُزِّز الرصد القائم على المخاطر من خلال الأدوات المحدّثة، وتدريب الموظفين،	خطط المكتب القطري للفحوص العشوائية لعام 2026 وفقا للتوجيهات المؤسسية وأثبت أنه أجرى جميع الفحوص العشوائية المقررة في عام 2025. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق			
					منفّذة	*قيد التنفيذ*	*غير منفّذة*	*تجاوزتها الأحداث*
			واستعراضات المواقع، وآليات التتبع، وتحليل تغطية الرصد، بما يدعم الامتثال والرقابة.					
71	2024 المكتب القطري في أوغندا الفقرة 84	نوصي بأن يوثق المكتب القطري في أوغندا باستمرار إجراءه أنشطة الرصد المقررة في خطة الرصد والاستعراض والتقييم.	يظل **البرنامج** ملتزما بتطبيق ممارسات الرصد القائمة على المخاطر. وفي الفترة من 2022 إلى 2024، أطلق مكتب شرق أفريقيا والجنوب الأفريقي الإقليمي نماذج لتعزيز الرصد القائم على المخاطر. وفي أواخر عام 2024، استعرض المكتب القطري مواقع التوزيع، واختبر النماذج، وقدّم تعقيبات إلى المكتب الإقليمي، ودرّب الموظفين المعنيين.	يستخدم المكتب القطري النماذج الجديدة التي أطلقها **البرنامج** لتعزيز توثيق أنشطة الرصد. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
72	2024 المكتب القطري في أوغندا الفقرة 90	نوصي بأن يعزز المكتب القطري في أوغندا تتبعه للمسائل التي تُحدَّد خلال عمليات الرصد بإدراج إجراء للتخفيف وتاريخ استحقاق في كل حالة من أجل المتابعة السليمة.	بدأ المكتب القطري تشغيل نظام Sugar CRM لتتبع نتائج عمليات الرصد. وحدد المكتب جهات الاتصال، وحدّث البروتوكولات، ودرّب الموظفين، وأطلق نظاما مشتركا للتصعيد، مما عزز التتبع والتنسيق والمساءلة ومتابعة المسائل في الوقت المناسب.	استحدث المكتب القطري نظام Sugar CRM لرصد المسائل التي تُحدَّد في الميدان. وتحدد التوجيهات العالمية بشأن تصعيد المسائل مواعيد زمنية موحدة لإجراءات التخفيف. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
73	2024 المكتب القطري في أوغندا الفقرة 97	نوصي بأن يستعرض المكتب القطري في أوغندا خططه للتعافي من الكوارث، وأن يكيّفها مع الوضع الخاص بالبلد، وأن يضمن أن يشمل التخطيط المكاتب الميدانية ومكاتب المناطق، وأن يختبر خططه بانتظام.	أنجز المكتب القطري تحليلا للثغرات في خطة التعافي من الكوارث، وأجرى اختبارات للنظم ولاستعادة النسخ الاحتياطية في جميع المكاتب، وحدّث خطط التعافي من الكوارث واستعرضها، وحصل على التحقق. وعولجت التوصيات التي حُدّدت من خلال التقييم، مع توثيق نتائج الاختبارات، مما عزز القدرة التشغيلية على الصمود واستمرارية الأعمال.	استعرض المكتب القطري خطته للتعافي من الكوارث وكيّفها مع الوضع الخاص بالبلد. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
74	2024 المكتب القطري في تركيا الفقرة 6	نوصي بأن يستعرض المكتب القطري في تركيا إجراءات التشغيل الموحدة الخاصة به ويكملها، ولا سيّما من حيث مدى الصلة، والمجالات المشمولة، والتحديثات اللازمة، وتواريخ الاستعراض، والموافقات، والتتبع.	بدأ المكتب القطري خطة منظمة لضمان تحديث إجراءات التشغيل الموحدة من حيث مدى الصلة، والتغطية، وتواريخ الاستعراض، والموافقات، والتتبع. واستُعرضت إجراءات التشغيل الموحدة، وأصبحت القائمة المقابلة لها متاحة الآن.	تتبع إجراءات التشغيل الموحدة الصادرة حديثا هيكلا واضحا وتشمل المعلومات المطلوبة. وتتوافر قائمة بإجراءات التشغيل الموحدة. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق			
					منفّذة	*قيد التنفيذ*	*غير منفّذة*	*تجاوزتها الأحداث*
75	2024 المكتب القطري في تركيا الفقرة 7	نوصي بأن يحسّن المكتب القطري في تركيا إدارته للمعرفة ولا سيّما من خلال إتاحة التوجيهات والإجراءات وغيرها من الوثائق المهمة لجميع الموظفين في مستودع موحد ومحدد يمكن الوصول إليه بسهولة، وأن يُبقي الوثائق محدّثة.	أصبح نظام تسجيل الوثائق وتتبعها في المكتب القطري يعمل بكامل طاقته. وطبّقت وحدة تكنولوجيا المعلومات هذا النظام وعرّفت به جميع الإدارات المعنية. ووُضعت إجراءات تشغيل موحدة تغطي جميع الخطوات الإجرائية.	أصدر المكتب القطري إجراءات تشغيل موحدة تحدد عمليات إدارة المعرفة. وأصبح هناك قيد التشغيل مستودع يمكن الوصول إليه عموما. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
76	2024 المكتب القطري في تركيا الفقرة 15	نوصي بأن يجري المكتب القطري في تركيا تقييما رسميا لمخاطر التدليس مرة واحدة في السنة على الأقل.	أنجز تقييم مخاطر التدليس في عام 2025.	أجرى المكتب القطري تقييما رسميا لمخاطر التدليس في أكتوبر/تشرين الأول 2025 وخطط لإجراء تقييم مخاطر التدليس لعام 2026 في الربع الأخير من عام 2026. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
77	2024 المكتب القطري في تركيا الفقرة 21	نوصي بأن يقيّم المكتب القطري في تركيا تكاليف تفكيك تحسينات الأصول المستأجرة في دار الأمم المتحدة في غازي عنتاب وأن يعترف بمخصص لها.	قيّم المكتب القطري تكاليف تفكيك جميع تحسينات الأصول المستأجرة في مواقع مكاتبه وأبلغ المكتب الإقليمي بالمبالغ من خلال تقرير الاستحقاقات.	يشمل تقرير الاستحقاقات ثلاثة مخصصات لتكاليف التفكيك. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
78	2024 المكتب القطري في تركيا الفقرة 27	نوصي بأن يتبع المكتب القطري في تركيا إجراءات الشراء وفقا لدليل الشراء وأن يوقف فورا الدفع الحالي وسداد التكاليف مقابل شراء تراخيص برمجيات Adobe.	أوقف المكتب القطري فورا طريقة الدفع واتبع إجراءات الشراء.	لم يعد المكتب القطري يشتري تراخيص Adobe مباشرة بل يتبع إجراءات الشراء. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
79	2024 المكتب القطري في تركيا الفقرة 35	نوصي بأن يحدّث المكتب القطري في تركيا البيانات في النظام العالمي لإدارة المعدّات فورا لتعبّر عن المواقع الوظيفية الفعلية وحالة الأصول والمعدات الموجودة في عهدته وتكاليف اقتنائها.	حُدّثت القوائم النهائية للنظام العالمي لإدارة المعدّات الخاصة بالمواقع الوظيفية الثلاثة لتعبّر بدقة عن مواقع الأصول وحالتها وتكاليف اقتنائها. وتعرض لوحة المتابعة الآن جميع الأصول داخل البلد. وبعد التصرف في الأصول الموجودة في مواقع المكاتب السابقة المتبقية، ستعبّر لوحة المتابعة عن المواقع الوظيفية وحدها.	حدّث المكتب القطري بياناته في النظام العالمي لإدارة المعدّات. ويورد أحدث تقرير للنظام العالمي لإدارة المعدّات الأصول الموجودة في عهدة المكتب القطري مع مواقعها الوظيفية. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
80	2024 المكتب القطري في تركيا الفقرة 36	نوصي بأن يتواصل المكتب القطري في تركيا مع المكتب القطري في سوريا والمكتب الإقليمي في القاهرة والمقر لتوضيح الجهة التي ستجري التحقق المادي من المعدات التي تظهر في سجل	نوقشت هذه المسألة وأُنشئ موقع وظيفي جديد في النظام العالمي لإدارة المعدّات للمكاتب القطرية المعنية.	وافق المكتب القطري على معالجة جميع أصول المكتب الميداني المغلق في سوريا إلى حين التصرف فيها. ومن المتوقع أن يتم ذلك بحلول 30 سبتمبر/أيلول 2026. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق			
					منفّذة	*قيد التنفيذ*	*غير منفّذة*	*تجاوزتها الأحداث*
		النظام العالمي لإدارة المعدّات الخاص بالمكتب القطري في تركيا لكنها في عهدة المكتب القطري في سوريا.						
81	2024 المكتب القطري في تركيا الفقرة 44	نوصي بأن يضع المكتب القطري في تركيا تدابير للتخفيف وخطط تحسين للقدرات ويوثقها، في الحالات التي تظهر فيها فجوات كبيرة في قدرات الشركاء.	وضع المكتب القطري نموذجا لخطة تنمية القدرات يدرج نتائج تقييم القدرات، ونتائج عملية الالتحاق، وإجراءات الدعم المقررة. ويحدد الشركاء احتياجات تنمية إضافية تُدرج في التدريب المنظم. ووُضعت خطط التدريب في صيغتها النهائية، في حين يواصل التعاون العملي وأنشطة بناء القدرات المصممة خصيصا تعزيز العمليات.	وضع المكتب القطري نموذجا لخطط تعزيز قدرات الشركاء المتعاونين وأعدّ تقييمات للقدرات وخطط تنمية القدرات لشركائه. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
82	2024 المكتب القطري في تركيا الفقرة 45	نوصي بأن يستخدم المكتب القطري في تركيا الفحوص العشوائية لتحديث معلوماته عن قدرات الشركاء وتقييم المخاطر وحالة تنفيذ تدابير التخفيف وخطط التحسين.	وضع المكتب القطري إجراءات تشغيل موحدة شاملة للفحوص العشوائية تقتضي إنجاز تقييمات للمخاطر تتعلق بالقدرات وبتواتر الفحوص العشوائية لجميع الشركاء. وتُحدَّث تقييمات المخاطر بعد كل فحص عشوائي، وتُتتبَّع إجراءات المتابعة.	استحدث المكتب القطري نموذجا جديدا لتقرير الفحص العشوائي يقدم فيه المكتب القطري معلومات محدّثة عن التغييرات الملاحظة في قدرات الشركاء. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
83	2024 المكتب القطري في تركيا الفقرة 53	نوصي بأن يضمن المكتب القطري في تركيا توقيع الطرفين كليهما على اتفاقات الشركاء المتعاونين وتعديلاتها في الوقت المناسب مع بيان تواريخ التوقيع.	ضمن المكتب القطري توقيع جميع الاتفاقات على المستوى الميداني وتعديلاتها في الوقت المناسب قبل بدء التنفيذ. ويشمل كل اتفاق على المستوى الميداني وكل تعديل تواريخ توقيع مبينة بوضوح، مما يُظهر الامتثال للمواعيد الزمنية المطلوبة.	قدّم المكتب القطري أدلة على وجود اتفاقات على المستوى الميداني موقعة ومؤرخة. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
84	2024 المكتب القطري في تركيا الفقرة 54	نوصي بأن يرفق المكتب القطري في تركيا تقارير نفقات الشركاء المتعاونين بالفواتير في نظام WINGS.	نفّذ المكتب القطري التوصيات وأرفقت تقارير نفقات الشركاء المتعاونين بالفواتير في نظام WINGS.	قدّم المكتب القطري أدلة على أنه يرفق الآن الفواتير بتقارير النفقات في نظام WINGS. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
85	2024 المكتب القطري في تركيا الفقرة 61	نوصي بأن يستحدث المكتب القطري في تركيا هيكلا واضحا لملفات الموظفين الإلكترونية يضم فئات وفئات فرعية كافية ومجدية واصطلاح تسمية للملفات والمجلدات، وأن يضمن حفظ جميع الوثائق ذات الصلة.	بدأ المكتب القطري وضع فئات وفئات فرعية موحدة واصطلاح تسمية متسق للملفات والمجلدات. ويجري استعراض سجلات الموظفين الحالية لضمان حفظ جميع الوثائق ذات الصلة على النحو السليم.	قدّم المكتب القطري أدلة على وجود هيكل واضح لملفات الموظفين الإلكترونية يضم فئات وفئات فرعية ومجلدات مجدية وأسماء ملفات مجدية. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق			
					منفّذة	*قيد التنفيذ*	*غير منفّذة*	*تجاوزتها الأحداث*
86	2024 المكتب القطري في تركيا الفقرة 67	نوصي بأن يستخدم المكتب القطري في تركيا أداة DOTS في تقييمات أداء الموردين.	يستخدم المكتب القطري الآن أداة DOTS في تقييمات أداء الموردين.	استخدم المكتب القطري أداة DOTS لتقييم أداء الموردين. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
87	2024 المكتب القطري في تركيا الفقرة 72	نوصي بأن يصوغ المكتب القطري في تركيا خطة شاملة للتعافي من الكوارث باستخدام نماذج المقر في الوقت المناسب وأن يخطط لاختبارات منهجية للقدرة على تحمل الإجهاد في مجال التعافي من الكوارث ويُعدّها ويجريها.	وضع المكتب القطري خطة التعافي من الكوارث في صيغتها النهائية وأجرى اختبارا للقدرة على تحمل الإجهاد في مجال التعافي من الكوارث.	وضع المكتب القطري خطة التعافي من الكوارث في صيغتها النهائية في يونيو/حزيران 2025 وأجرى اختبارا للقدرة على تحمل الإجهاد في ديسمبر/كانون الأول 2025. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
88	2024 المكتب القطري في بنن الفقرة 20	نوصي بأن ينقّح المكتب القطري في بنن خطته الاستراتيجية القطرية وأن يحصل على الموافقات اللازمة مستقبلا في أسرع وقت ممكن بعد علمه بالتغييرات لضمان إبلاغ المجلس التنفيذي بتنقيحات الميزانية والتغييرات الأساسية.	نقّح المكتب القطري خطته الاستراتيجية القطرية على النحو الواجب ووافق عليها المجلس التنفيذي في 6 أكتوبر/تشرين الأول 2025.	نقّح المكتب القطري خطته الاستراتيجية القطرية ووافق عليها المجلس التنفيذي في أكتوبر/تشرين الأول 2025. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
89	2024 المكتب القطري في بنن الفقرة 26	نوصي بأن يحسّن المكتب القطري في بنن إدارته للمعرفة ولا سيّما من خلال إتاحة إجراءات التشغيل الموحدة والوثائق التوجيهية وغيرها من الوثائق المهمة أو المفيدة للموظفين في مستودع مركزي كامل يسهل الوصول إليه، مع التعريف به على نطاق واسع.	أنجز المكتب القطري استعراضا لجميع إجراءات التشغيل الموحدة القائمة.	حسّن المكتب القطري إدارته للمعرفة وأتاح لموظفيه إجراءات التشغيل الموحدة والوثائق التوجيهية وغيرها من الوثائق المهمة أو المفيدة. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
90	2024 المكتب القطري في بنن الفقرة 31	نوصي بأن يضمن المكتب القطري في بنن دقة واكتمال إبلاغه المكتب الإقليمي عن الاستحقاقات.	يعزز المكتب القطري دقة الاستحقاقات من خلال إطلاع الوحدات على أوامر الشراء المفتوحة لتحديد السلع والخدمات المستلمة التي لم تُسجَّل بعد من خلال إشعار استلام السلع أو كشف إدخال الخدمة. وتؤكد الاستعراضات الشهرية لإشعارات استلام السلع المجهزة حديثا صحة الفترة المحاسبية، مما يحسّن اكتمال الإبلاغ عن الاستحقاقات وتوقيته ودقته.	عزّز المكتب القطري تدابيره لتحديد المعاملات ذات الصلة بمحاسبة الاستحقاقات. ونتيجة لذلك، لاحظ مراجع الحسابات الخارجي زيادة في عدد الاستحقاقات المبلغ عنها. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق			
					منفّذة	*قيد التنفيذ*	*غير منفّذة*	*تجاوزتها الأحداث*
91	2024 المكتب القطري في بنن الفقرة 36	نوصي بأن يعزز المكتب القطري في بنن وعي الموظفين بصون المعدات، وأن يُبقي سجل النظام العالمي لإدارة المعدّات محدّثا، وأن يطبق إجراءات الشطب السليمة.	من بين 718 عنصرا مفقودا، تمت مطابقة 648 عنصرا يدويا. ومن بين العناصر البالغ عددها 648 عنصرا التي تمت مطابقتها يدويا، كان هناك 387 هاتفا أُتيح للمنظمات غير الحكومية وأُزيل من قاعدة بيانات النظام العالمي لإدارة المعدّات.	طابق المكتب القطري العناصر المفقودة، وحدّث سجل النظام العالمي لإدارة المعدّات، ورفع مستوى وعي الموظفين بإدارة المعدات. ويرى مراجع الحسابات الخارجي أن التوصية منفّذة.	X			
92	2024 المكتب القطري في بنن الفقرة 47	نوصي بأن يختار المكتب القطري في بنن الشركاء المتعاونين من خلال بوابة شركاء الأمم المتحدة وأن يوثق الظروف الاستثنائية عندما يتعذر استخدام البوابة.	نُقّحت إجراءات التشغيل الموحدة لإدارة شؤون الشركاء المتعاونين والاتفاقات على المستوى الميداني وأصبحت تقتضي الاستخدام المنهجي لبوابة شركاء الأمم المتحدة في اختيار الشركاء. ولا يُسمح بالاختيار خارج البوابة إلا عندما تدعم أدلة يمكن التحقق منها تعذر الوصول إلى البوابة.	وضع المكتب القطري إجراءات تشغيل موحدة جديدة لإدارة شؤون الشركاء المتعاونين تنص بوضوح على أنه ينبغي اختيار الشركاء من خلال بوابة شركاء الأمم المتحدة. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
93	2024 المكتب القطري في بنن الفقرة 48	نوصي بأن يقيّم المكتب القطري في بنن جدوى إبرام اتفاقات على المستوى الميداني أطول أجلا أو ممددة لضمان شراكات يمكن التنبؤ بها وتقليل أعباء المعاملات الورقية.	نُقّحت إجراءات التشغيل الموحدة لإدارة شؤون الشركاء المتعاونين والاتفاقات على المستوى الميداني لتقتضي الاستخدام المنهجي لبوابة شركاء الأمم المتحدة في اختيار الشركاء، ولا يُسمح بالاختيار خارج البوابة إلا إذا دعمته أدلة على تعذر الوصول إلى البوابة. واستعرض المكتب القطري أربعة اتفاقات على المستوى الميداني ووقّعها وأدرج فيها أحكاما تشجع على الاتفاقات المتعددة السنوات.	تشير إجراءات التشغيل الموحدة لإدارة شؤون الشركاء المتعاونين في المكتب القطري إلى أنه ينبغي أن ينظر المكتب القطري في إبرام اتفاقات متعددة السنوات مع الشركاء المتعاونين حيثما أمكن. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
94	2024 المكتب القطري في بنن الفقرة 54	نوصي بأن يحدد المكتب القطري في بنن الشركاء الاحتياطيين المحتملين للاستجابة السريعة في الشمال، وأن يضمن تسجيلهم في بوابة شركاء الأمم المتحدة، وأن ينفذ عملية العناية الواجبة في بوابة شركاء الأمم المتحدة.	أجرى المكتب القطري عمليات فرز في بوابة شركاء الأمم المتحدة، وتقييمات للقدرات عبر الإنترنت، واستعراضات للعناية الواجبة للمنظمات غير الحكومية التي عرّفت عن نفسها بأنها قادرة على تنفيذ أنشطة الاستعداد لحالات الطوارئ والاستجابة لها في شمال بنن. وفي مطلع عام 2025، أنجز المكتب القطري عملية اختيار للشركاء من خلال بوابة شركاء الأمم المتحدة.	حدّد المكتب القطري شركاء متعاونين إضافيين قادرين على دعم العمليات في حالات الطوارئ في شمال بنن. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
95	2024 المكتب القطري في بنن الفقرة 61	نوصي بأن يحسّن المكتب القطري في بنن عمليات تفتيش السلع الواردة لتفادي خسائر السلع في المستقبل.	حُدّثت إجراءات التشغيل الموحدة لإدارة المستودعات وأصبحت تشمل أقساما محددة بشأن تفتيش السلع الواردة وإدارتها.	حدد المكتب القطري إجراءات إضافية لضمان تحسين عمليات تفتيش السلع لتفادي خسائر السلع في المستقبل. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق			
					منفّذة	*قيد التنفيذ*	*غير منفّذة*	*تجاوزتها الأحداث*
96	2024 المكتب القطري في بنن الفقرة 62	نوصي بأن يفصل المكتب القطري في بنن السلع التالفة لتفادي تلوث السلع السليمة.	حدّث المكتب القطري إجراءات التشغيل الموحدة لإدارة المستودعات لتشمل إجراءات لإدارة السلع التالفة وأطلع أمناء المخازن عليها. وأُتلفت السلع التالفة التي حُدّدت في عام 2024. ولم يُبلَّغ عن أي حالات أخرى لسلع تالفة.	أصدر المكتب القطري توجيهات إضافية لضمان فصل السلع التالفة تفاديا للتلوث. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
97	2024 المكتب القطري في بنن الفقرة 69	نوصي بأن يستعرض المكتب القطري في بنن ملفات الموظفين الورقية ويكملها لضمان اتساق الهيكل قبل رقمنة هذه الملفات.	رُقمنت جميع ملفات الموظفين في المكتب القطري.	رقمن المكتب القطري ملفات الموظفين الخاصة به. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
98	2024 المكتب القطري في بنن الفقرة 75	نوصي بأن يجري المكتب القطري في بنن اختبارات للقدرة على تحمل الإجهاد، وأن يقيّم نتائجها، وأن يحسّن خطة التعافي من الكوارث وفقا لذلك.	أجري اختبار خطة استمرارية الأعمال في 30 أبريل/نيسان 2025. وأُدخلت التعديلات والتحسينات اللازمة على الخطة من أجل الوصول بفعاليتها إلى المستوى الأمثل. ووُقّعت خطة استمرارية الأعمال المحدّثة في مايو/أيار 2025.	أجرى المكتب القطري اختبارات القدرة على تحمل الإجهاد المطلوبة وحسّن خطته للتعافي من الكوارث. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
99	2024 المكتب القطري في بنن الفقرة 80	نوصي بأن يصلح المكتب القطري في بنن نظام قفل غرفة الخوادم الرئيسية أو يستبدله فورا بقفل ميكانيكي، وأن يفك تشابك جميع الكابلات، وأن يزيل جميع الأصناف والمواد السريعة الاشتعال من غرف الخوادم.	أصلح نظام قفل غرفة الخوادم، وقصر الدخول إليها على موظفي وحدة التكنولوجيا من خلال التحقق بالبطاقة وبيصمة الإصبع. وأُعيد تنظيم غرفة الخوادم، ورُتّبت جميع الكابلات على النحو السليم، وأُزيلت المواد القابلة للاشتعال.	أصلح المكتب القطري نظام قفل غرفة الخوادم الرئيسية وأعاد تنظيم غرفة الخوادم. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
100	2024 المكتب القطري في ليسوتو الفقرة 18	نوصي بأن يحسّن المكتب القطري في ليسوتو إدارته للمعرفة، ولا سيّما من خلال إتاحة إجراءات التشغيل الموحدة والوثائق التوجيهية وغيرها من الوثائق المهمة أو المفيدة للموظفين في مستودع يمكن الوصول إليه بسهولة.	عزّز المكتب القطري إدارة المعرفة بتجديد منصة SharePoint لتصبح مستودعا مركزيا لإجراءات التشغيل الموحدة والتوجيهات والوثائق التشغيلية، مما حسّن إمكانية الوصول والتنظيم. ودُرّبت جهات الاتصال المعنية بإدارة المعرفة على الحفاظ على المنصة، وجرى توظيف موظف لإدارة المعرفة يجري تقاسم تكاليفه لدعم الاستدامة وإضفاء الطابع المؤسسي وتبادل المعرفة باستمرار في العمليات.	حسّن المكتب القطري إدارته للمعرفة. وعلى منصة SharePoint الخاصة بالمكتب القطري، ويمكن للموظفين الوصول إلى مستودع يضم إجراءات التشغيل الموحدة والمبادئ التوجيهية ومعلومات أخرى. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
101	2024 المكتب القطري في	نوصي بأن يستخدم المكتب القطري في ليسوتو منصة مركزية مثل	أنشأ المكتب القطري مستودعا مركزيا في شكل منصة SharePoint تُدار فيها جميع الوثائق	استحدث المكتب القطري واجهة منصة SharePoint كمنصة مركزية لإدارة الملفات	X			

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق			
					منفّذة	*قيد التنفيذ*	*غير منفّذة*	*تجاوزتها الأحداث*
	ليسوتو الفقرة 23	SharePoint لإدارة الملفات الإلكترونية وتبادلها وتخزينها.	بحسب المجال الوظيفي وتُتبادل وتُخزَّن. وصُممت واجهة منصة SharePoint لتكون تفاعلية وواضحة تيسيرا للعثور على الوثائق الإلكترونية. وقُدّم تدريب تنشيطي إضافي لفرادى الوحدات الوظيفية.	الإلكترونية للمكتب القطري وتبادلها وتخزينها. وتعتبر التوصية منفّذة.				
102	2024 المكتب القطري في ليسوتو الفقرة 31	نوصي بأن يستعرض المكتب القطري في ليسوتو خطته لاستمرارية الأعمال وخطته للتعافي من الكوارث ويبسّطهما وأن يتبع النماذج والتوجيهات المقدمة من المقر.	حدّث المكتب القطري خطته لاستمرارية الأعمال وخطته للتعافي من الكوارث ووضعهما في صيغتهما النهائية.	وضع المكتب القطري خطته للتعافي من الكوارث في صيغتها النهائية. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
103	2024 المكتب القطري في ليسوتو الفقرة 37	نوصي بأن يضمن المكتب القطري في ليسوتو الاعتراف بالمصروفات والإيرادات في الوقت المناسب وقيدها في الفترة المحاسبية الصحيحة وفي حسابات المصروفات الصحيحة امتثالا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام.	أجري تدريب تنشيطي على المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام في يوليو/تموز 2025 لتعزيز الاعتراف بالمصروفات وإجراءات إقفال الفترة المحاسبية وترميز الحسابات على النحو الصحيح. ويُجري المكتب القطري أيضا رصدا مستمرا واجتماعات أسبوعية مع الوحدات المنفقة لاستعراض الفواتير المعلقة والالتزامات وقيد إشعارات استلام السلع وكشوف إدخال الخدمات في الوقت المناسب، مما يعزز الامتثال للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام ودقة الإبلاغ المالي.	اتخذ المكتب القطري تدابير لضمان الاعتراف بالمصروفات والإيرادات في الوقت المناسب وللامتثال للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
104	2024 المكتب القطري في ليسوتو الفقرة 43	نوصي بأن يطابق المكتب القطري في ليسوتو المعلومات الواردة في نظام WINGS مع السلع الموجودة في المخزون، وأن يضمن تسجيل القيود في نظام WINGS في الوقت المناسب، وأن يصحح المعلومات غير الدقيقة.	طابق المكتب القطري سجلات نظام WINGS مع عمليات الجرد المادي للمخزون وصحّح التناقضات التي حُدّدت، بما في ذلك أخطاء التصنيف والتضارب في التسمية. واستُعرضت معلومات المخزون المتعلقة بوجود السلع ومجموعات المواد ومواقع التخزين وحُدّثت. وتدعم عمليات المطابقة الربع سنوية للسلع دقة إدارة المخزون وتسوية التناقضات في الوقت المناسب والمواءمة بين سجلات المخزون وتنفيذ البرامج.	طابق المكتب القطري سجلات نظام WINGS مع المخزون المادي وأجرى عمليات الجرد المادي المطلوبة كل ربع سنة. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
105	2024 المكتب القطري في	نوصي بأن يحلل المكتب القطري في ليسوتو أسباب عمليات الشراء اللاحق	طبّق المكتب القطري إجراءات تشغيل موحدة، ودورات تدريبية على الامتثال، ودورات تنشيطية	يحيط مراجع الحسابات الخارجي علما بالتدابير المطبقة لخفض عدد الحالات اللاحقة للوقائع، التي	X			

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق			
					منفّذة	*قيد التنفيذ*	*غير منفّذة*	*تجاوزتها الأحداث*
	ليسوتو الفقرة 49	للواقعة وأن يضمن تسجيل عمليات الشراء في الوقت المناسب.	ربع سنوية، وخطة مشتريات ووفق عليها لتعزيز ضوابط الشراء وتقليل عمليات الشراء اللاحق للواقعة. وعززت القيادة توقعات الامتثال. وقلّلت هذه التدابير المعاملات اللاحقة للوقائع، مما يُظهر تحسنا كبيرا في التخطيط للمشتريات والرقابة عليها.	أدت إلى انخفاض عددها بنسبة 43 في المائة. وتعتبر التوصية منفّذة.				
106	2024 المكتب القطري في ليسوتو الفقرة 54	نوصي بأن يتواصل المكتب القطري في ليسوتو مع مركز الأسطول في المقر لتسوية التناقضات في نظام FleetWave وسجل الأصول غير المتداولة.	أنجز المكتب القطري مطابقة بين نظام FleetWave وسجل الأصول غير المتداولة، بدعم من مركز الأسطول في المقر العالمي والمكتب الإقليمي ونظام إدارة الأسطول. وسُوّيت التناقضات التي حُدّدت، وأصبح النظامان متوائمين تماما.	أصبح سجل الأصول في نظام WINGS الخاص بالمكتب القطري متوائما مع لوحة متابعة إدارة الأسطول. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
107	2024 المكتب القطري في ليسوتو الفقرة 61	نوصي بأن يمتثل المكتب القطري في ليسوتو لتوجيهات المقر وأن يساعد شريكه المتعاون على التسجيل في بوابة شركاء الأمم المتحدة وعلى استيفاء متطلبات اجتياز التحقق.	حشد المكتب القطري الشركاء للتسجيل في بوابة شركاء الأمم المتحدة وساعدهم على استيفاء متطلبات التحقق.	دعم المكتب القطري الشركاء في التسجيل في بوابة شركاء الأمم المتحدة فوسّع بذلك مجموعة الشركاء. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
108	2024 المكتب القطري في ليسوتو الفقرة 62	نوصي بأن يمتثل المكتب القطري في ليسوتو لتوجيهات المقر بتقييم قدرات الشركاء المتعاونين قبل التعاقد معهم، وأن يضع خطط بناء القدرات عند الحاجة، وأن يقيّم أداءهم.	يقرّ المكتب القطري بالخطأ ولم يتعاقد مع أي شركاء متعاونين منذ ذلك الحين. ونظرا إلى عدم وجود خطط للاستعانة بشركاء متعاونين في عام 2026، ستستمر الأنشطة من خلال مقدمي الخدمات المالية وتجار التجزئة.	لم يتعاقد المكتب القطري مع أي شركاء متعاونين ولا يعتزم التعاقد معهم. ويرى مراجع الحسابات الخارجي أن التوصية قد تجاوزتها الأحداث.				X
109	2024 المكتب القطري في ليسوتو الفقرة 67	نوصي بأن يدرج المكتب القطري في ليسوتو متطلبات واضحة للفواتير والتقارير المالية وغيرها من التقارير السردية في اتفاقاته على المستوى الميداني، وأن يضمن تقديم الشركاء المتعاونين لهذه الوثائق، وأن يوثق تحققه من الفواتير ومطابقتها.	لم يتعاقد المكتب القطري مع أي شركاء متعاونين منذ المراجعة ولا يعتزم ذلك في عام 2026 أو في المستقبل المنظور. وستستمر الأنشطة البرامجية من خلال مقدمي الخدمات المالية وتجار التجزئة. وإذا لزم إشراك شركاء متعاونين مستقبلا، ستُتبع الإجراءات المناسبة.	لم يتعاقد المكتب القطري مع أي شركاء متعاونين ولا يعتزم التعاقد معهم. ويرى مراجع الحسابات الخارجي أن التوصية قد تجاوزتها الأحداث.				X

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق			
					منفّذة	*قيد التنفيذ*	*غير منفّذة*	*تجاوزتها الأحداث*
110	2024 المكتب القطري في ليسوتو الفقرة 74	نوصي بأن يمتثل المكتب القطري في ليسوتو لتوجيهات المقر وأن يضع عملية ذات خطوات إلزامية لتحسين توثيق الأساس المنطقي لتحديد قيم التحويلات لجميع تدخلات التحويلات القائمة على النقد وأن يوثق اعتباراته بشأن جميع قيم التحويلات المطبقة.	عقب إنشاء الفريق العامل الوطني المعني بالمساعدة النقدية والقسائم بدعم من **البرنامج**، صدّقت هيئة إدارة الكوارث والشركاء على المبادئ التوجيهية للفريق العامل الوطني المعني بالنقد والقسائم. والفريق العامل مكلف بتحديد قيمة التحويلات وبتبادل وثيقة رسمية بهذا الشأن مع جميع شركاء التنمية مستقبلا.	ينتظر المكتب القطري المبادئ التوجيهية النهائية لتنفيذ إجراءات التشغيل الموحدة للمساعدة النقدية والقسائم. وتعتبر التوصية قيد التنفيذ.		X		
111	2024 المكتب القطري في ليسوتو الفقرة 79	نوصي بأن يعزز المكتب القطري في ليسوتو فورا عملياته لاختيار مقدمي الخدمات المالية والتعاقد معهم، وأن ينجز طلب تقديم المقترحات الجاري، وأن يتعاقد مع مقدمي خدمات مالية جدد.	عزّز المكتب القطري اختيار مقدمي الخدمات المالية بالاستعاضة عن الترتيبات القائمة على الإعفاء بعملية شراء تنافسية. وعقب الاستعراضات التقنية والمالية والقانونية، نُفّذ العقد مع مقدم الخدمات المالية الجديد بالكامل.	عزّز المكتب القطري عملية اختيار مقدمي الخدمات المالية وأنجز عملية الشراء. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
112	2024 المكتب القطري في ليسوتو الفقرة 87	نوصي بألا يدفع المكتب القطري في ليسوتو رسوما إلى مقدمي الخدمات المالية إلا وفقا لاتفاق الخدمة وأن يضمن ألا تشمل اتفاقات الخدمة إلا الرسوم التي لا مفر منها.	أنجز المكتب القطري عقدا مع مقدم الخدمات المالية الجديد عقب انتهاء العقد السابق. ويحدد العقد الجديد جميع التكاليف التي لا مفر منها. واستنادا إلى هيكل العقد، لن تُدفع أي رسوم خدمة إلى مقدم الخدمات المالية.	يورد عقد المكتب القطري مع مقدم الخدمات المالية الجديد الرسوم المتعلقة بالمعاملات المتوقعة. وأكدت الشؤون القانونية في **البرنامج** أنها لا تتوقع أي رسوم غير الرسوم المحددة في العقد. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
113	2024 المكتب القطري في ليسوتو الفقرة 91	نوصي بأن يستعرض المكتب القطري في ليسوتو البيانات الواردة في ملفات الموظفين الإلكترونية وينقّيها لزيادة الشفافية، وأن يضمن اكتمال الملفات وتوقيع جميع أطراف العقد على الوثائق ذات الصلة.	أنجز المكتب القطري عملية تنقية البيانات الواردة في نظام الحفظ الإلكتروني، بما في ذلك ضمان توقيع الأطراف المعنية على جميع الوثائق، واكتمال ملفات الموظفين، ورقمنتها. واستُعين بمتدرب لمسح الملفات الورقية ضوئيا وتحويلها إلى ملفات إلكترونية وللمتابعة مع الموظفين بشأن الوثائق والتوقيعات الناقصة.	قدّم المكتب القطري أدلة على أنه استعرض البيانات الواردة في ملفات الموظفين الإلكترونية ونقّاها. وتحقق المكتب القطري أيضا من توقيع الوثائق ذات الصلة على النحو السليم. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
114	2024 المكتب القطري في ليسوتو الفقرة 97	نوصي بأن يستعرض المكتب القطري في ليسوتو هيكل ملاك الموظفين ويكيّفه في ضوء انتهاء الفترة الانتقالية لإطار التوظيف وحالة التمويل، وأن يركز على حاملي عقود الخدمة الذين تبلغ مدة عقودهم أربع سنوات أو أكثر.	أنجز المكتب القطري عملية استعراض ملاك الموظفين في عام 2025 ووضع خارطة طريق لتنفيذ هيكل ملاك الموظفين المنقح بحلول ديسمبر/كانون الأول 2026. ولا تزال قيود التمويل والحاجة إلى المرونة التشغيلية تؤثر في التنفيذ. واسترشدت قرارات الإدارة بتحليل للموارد البشرية لوظائف عقود الخدمة التي طالت مدتها.	لم يعتمد المكتب القطري بعد إطار التوظيف بالكامل، وقد مُدِّدت فترته الانتقالية حتى 31 ديسمبر/كانون الأول 2026. ولا تزال التوصية قيد التنفيذ.		X		

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق			
					منفّذة	*قيد التنفيذ*	*غير منفّذة*	*تجاوزتها الأحداث*
115	2024 المكتب الإقليمي في بانكوك الفقرة 28	نوصي بأن يدعم المكتب الإقليمي لآسيا والمحيط الهادئ البلدان العالية المخاطر في الإقليم في مواءمة خطط عملها مع المعايير المؤسسية لمشروع الضمان العالمي الواردة في أداة تتبع المقاييس المرجعية	مع انتهاء مشروع الضمان العالمي وتعميم معايير الضمان في عمليات **البرنامج**، تواصل وظائف المقر العالمي تعميم التوجيهات المعيارية وتحديثها بهدف ضمان إدراج معايير الضمان في عمليات المكاتب القطرية.	أكد المكتب القطري في بنغلاديش أن المكتب الإقليمي قدّم الدعم في متابعة خطة عمله. وأدرج **البرنامج** مشروع الضمان العالمي في عملياته وإجراءاته المعتادة. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
116	2024 المكتب الإقليمي في بانكوك الفقرة 35	نوصي بأن يوسّع المكتب الإقليمي لآسيا والمحيط الهادئ استراتيجيته الإقليمية في إطار خطة الأداء السنوية، وأن يكملها بمؤشرات تضع إطارا واضحا للأنشطة الاستراتيجية بإنجازات قابلة للقياس في فترة صلاحية محددة.	في ظل إطار مساءلة الإدارة الجديد والهيكل ذي المستويين، تقع مسؤولية وضع الاستراتيجيات على عاتق وظائف المقر العالمي والمكاتب القطرية.	لم يضع المقر العالمي استراتيجيات إقليمية بعد. ويحث مراجع الحسابات الخارجي **البرنامج** على وضع استراتيجيات إقليمية. ولا تزال التوصية قيد التنفيذ.		X		
117	2024 المكتب الإقليمي في بانكوك الفقرة 42	نوصي بأن يستعرض المكتب الإقليمي لآسيا والمحيط الهادئ سجل المخاطر الإقليمي الخاص به وأن يوائمه مع خطة الأداء السنوية.	على الرغم من أن المكتب الإقليمي حدّث سجل المخاطر في مطلع عام 2025 لمواءمته مع خطة الأداء السنوية، فقد أصبح كلاهما متقادما عقب تطبيق الهيكل الجديد في 1 مايو/أيار 2025. وفي إطار النموذج الجديد ذي المستويين، أصبحت سجلات المخاطر لعام 2026 اختيارية للمكاتب الإقليمية.	حدّث المكتب الإقليمي سجل المخاطر الخاص به في مطلع عام 2025. ولأن المكتب الإقليمي أصبح جزءا من المقر العالمي، لم يعد عليه أن يحتفظ بخطة أداء سنوية منفصلة لمواءمتها مع سجل المخاطر الإقليمي. ويرى مراجع الحسابات الخارجي أن التوصية قد تجاوزتها الأحداث.				X
118	2024 المكتب الإقليمي في بانكوك الفقرة 50	نوصي بأن يوثق المكتب الإقليمي لآسيا والمحيط الهادئ تخطيطه لبعثات الرقابة القائم على المخاطر والمحدد الأولويات في جدول بعثات الرقابة الخاص به.	وثّق المكتب الإقليمي تخطيطه القائم على المخاطر والمحدد الأولويات لعام 2025 من خلال محاضر.	وثّق المكتب الإقليمي تخطيطه لبعثات الرقابة القائم على المخاطر والمحدد الأولويات لعام 2025. ومنذ 1 مايو/أيار 2025، أصبح مديرو الوظائف العالمية مسؤولين عن بعثات الرقابة. وأصدر مراجع الحسابات الخارجي توصيات ذات صلة إلى **البرنامج** في تقريره السنوي، ومن ثم يرى أن التوصية قد تجاوزتها الأحداث.				X
119	2024 المكتب الإقليمي في بانكوك الفقرة 51	نوصي بأن يعرض المكتب الإقليمي لآسيا والمحيط الهادئ بعثات الرقابة المتعلقة بـ"البرامج" بمزيد من التفصيل في لوحة المتابعة وخطة الرقابة الموحدة	وثّق المكتب الإقليمي تخطيطه القائم على المخاطر والمحدد الأولويات لعام 2025 من خلال محاضر. وقُسّمت "البرامج" إلى وحدتين مختلفتين. وستُتتبع توصيات الرقابة الإدارية في وحدة تتبع المخاطر والتوصيات (R2) الجديدة.	قسّم المكتب الإقليمي "البرامج" إلى مجالات مختلفة. وفي إطار الهيكل ذي المستويين، قسّم مديرو الوظائف العالمية بعثات الرقابة إلى مجالات "برامج" مختلفة. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق			
					منفّذة	*قيد التنفيذ*	*غير منفّذة*	*تجاوزتها الأحداث*
		لإتاحة رقابة وتخطيط أفضل للبعثات المتعددة الوظائف.						
120	2024 المكتب الإقليمي في بانكوك الفقرة 60	نوصي بأن يطبق المكتب الإقليمي لآسيا والمحيط الهادئ نهجا متدرجا في الرقابة يميز بين التوصيات التي تتطلب متابعة رسمية وفي الوقت المناسب والملاحظات أو المشورة الأقل مخاطرة التي تتطلب إجراءات متابعة أقل رسمية، وأن يجري متابعة.	صدرت إجراءات تشغيل موحدة عالمية للرقابة الإدارية. وتوضح هذه الإجراءات أن وظائف المقر العالمي لن تتتبع إلا توصيات الرقابة الإدارية العالية المخاطر. وستبقى التوصيات المتوسطة والمنخفضة المخاطر على مستوى المكاتب القطرية لتتبعها واتخاذ إجراءات بشأنها.	أصدر المقر العالمي إجراءات تشغيل موحدة تشمل توجيهات بشأن عملية المتابعة. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
121	2024 المكتب الإقليمي في بانكوك الفقرة 67	نوصي بأن يحسّن المكتب الإقليمي لآسيا والمحيط الهادئ إدارته للمعرفة ولا سيّما من خلال إتاحة إجراءات التشغيل الموحدة والوثائق التوجيهية وغيرها من الوثائق المهمة أو المفيدة للموظفين على نحو يسهّل وصولهم إليها، والتعريف بإتاحتها على نطاق واسع.	نظرا إلى تطبيق الهيكل ذي المستويين، لا يتولى مكتب المدير الإقليمي إدارة التوجيهات المعيارية لوظائف المقر العالمي ولا إصدارها.	نظرا إلى الهيكل ذي المستويين، لم تعد المكاتب الإقليمية مسؤولة عن إصدار الوثائق التوجيهية وإتاحتها للموظفين في الإقليم. وتعتبر التوصية قد تجاوزتها الأحداث.				X
122	2024 المكتب الإقليمي في بانكوك الفقرة 74	نوصي بأن يصحح المكتب الإقليمي لآسيا والمحيط الهادئ حالة المستخدم للمعدات في النظام العالمي لإدارة المعدّات، وأن يُبقيها محدّثة، وأن يضمن إضافة الأصناف المشتراة إلى النظام العالمي لإدارة المعدّات في الوقت المناسب.	حُدّثت حالة المعدات في النظام العالمي لإدارة المعدّات، ولم تُشتر أي معدات بسبب قيود التمويل.	حدّث المكتب الإقليمي حالة المعدات في سجل النظام العالمي لإدارة المعدّات. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
123	2024 المكتب الإقليمي في بانكوك الفقرة 80	نوصي بأن يعزز المكتب الإقليمي لآسيا والمحيط الهادئ المسؤولية الشاملة عن عملية إدارة الأصول في ما بين خدمات الإدارة والتكنولوجيا وسلسلة الإمداد، وكلها مسؤولة أمام المدير الإقليمي، لضمان الرقابة الكافية وإدارة الأصول على نحو متسق.	وحدة خدمات الإدارة في بانكوك جزء من المقر العالمي وهي ليست مسؤولة أمام المدير الإقليمي بل أمام المديرين في المقر العالمي في روما.	نظرا إلى الهيكل ذي المستويين، لم تعد المكاتب الإقليمية مسؤولة عن إدارة أصولها، بل تقع المساءلة عن الأصول على عاتق المديرين الوظيفيين للتكنولوجيا وخدمات الإدارة وسلسلة الإمداد. وتعتبر التوصية قد تجاوزتها الأحداث.				X

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق			
					منفّذة	*قيد التنفيذ*	*غير منفّذة*	*تجاوزتها الأحداث*
124	2024 المكتب الإقليمي في بانكوك الفقرة 88	نوصي بأن يستعرض المكتب الإقليمي لآسيا والمحيط الهادئ الأعمار النافعة لتحسينات الأصول المستأجرة ويعدّلها بحيث تكون معقولة ومتسقة.	حُدّثت السجلات الرئيسية للأصول ليصبح العمر النافع خمس سنوات.	حدّث المكتب الإقليمي الأعمار النافعة لتحسينات الأصول المستأجرة ليصبح العمر خمس سنوات. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
125	2024 المكتب الإقليمي في بانكوك الفقرة 89	نوصي بأن يقدّر المكتب الإقليمي لآسيا والمحيط الهادئ - بدعم من فرع الهندسة والوحدة المالية في المقر - تكاليف إعادة الحيز المكتبي إلى حالته الأصلية وأن يعترف بمخصص مقابل لها.	أنجز ذلك في إطار تطبيق المعيار 43 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. وبالنسبة إلى تايلند، بلغ معدل الإخراج من الخدمة النهائي 155.55 دولارا أمريكيا للمتر المربع، وفقا لتوجيهات المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام.	في حين قدّر المكتب الإقليمي تكاليف إعادة الحيز المكتبي إلى حالته الأصلية، فإنه لم يعترف بمخصص مقابل لها. وتعتبر التوصية قيد التنفيذ.		X		
126	2024 المكتب الإقليمي في بانكوك الفقرة 96	نوصي بأن يبرر المكتب الإقليمي لآسيا والمحيط الهادئ إلغاء الوظائف والمناصب لضمان عملية موضوعية وشفافة وقائمة على الأدلة.	بما أن المكتب الإقليمي لم يعد قائما اعتبارا من 1 مايو/أيار 2025، ألحق جميع الموظفين إما بوظائف المقر العالمي وإما بمكتب المدير الإقليمي الجديد. وأصبحت وظائف المقر العالمي مسؤولة الآن عن إدارة شؤون الموظفين وعن تحديد إجراءات التشغيل الموحدة لأفرقتها، بما فيها الأفرقة الموجودة في المكاتب الإقليمية.	بما أن **البرنامج** قد دمج المكاتب الإقليمية مع المقر في 1 مايو/أيار 2025، لم تعد المكاتب الإقليمية قائمة كمكاتب منفصلة. وتعتبر التوصية قد تجاوزتها الأحداث.				X
127	2024 المكتب الإقليمي في بانكوك الفقرة 99	نوصي بأن يستعرض المكتب الإقليمي لآسيا والمحيط الهادئ هيكله التنظيمي ويقيّمه لضمان ملاءمته للغرض منه.	بعد إصدار إطار مساءلة الإدارة في فبراير/شباط 2025، زُوّدت المكاتب الإقليمية بهيكل رفيع المستوى وميزانية مقترحين، وأُنشئ على هذا الأساس مكتب المدير الإقليمي ونُقل الموظفون المعنيون إلى ذلك المكتب.	بما أن **البرنامج** قد دمج المكاتب الإقليمية مع المقر في 1 مايو/أيار 2025، لم تعد المكاتب الإقليمية قائمة كمكاتب منفصلة. وتعتبر التوصية قد تجاوزتها الأحداث.				X
128	2024 المكتب الإقليمي في بانكوك الفقرة 108	نوصي بأن يستعرض المكتب الإقليمي لآسيا والمحيط الهادئ الحد الأدنى من متطلبات موردي السلع والخدمات، وأن يوثق استعراضه، وأن يحدّثه عند الاقتضاء.	صيغت المذكرة قبل تطبيق الهيكل الجديد ذي المستويين ولم تعد سارية. ويشكل موظفو المشتريات في المكتب الإقليمي جزءا من هيكل المقر العالمي.	بدأ المكتب الإقليمي صياغة إجراءات تشغيل موحدة. ومنذ 1 مايو/أيار 2025، أصبح مدير سلسلة الإمداد مسؤولا عن هذه المسائل وأصدر دليل شراء جديدا يشمل متطلبات مفصلة. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
129	2024 المكتب الإقليمي في بانكوك الفقرة 109	نوصي بأن يضمن المكتب الإقليمي لآسيا والمحيط الهادئ أن تستعرض لجنة المشتريات والعقود المحلية قوائم	صيغت المذكرة قبل تطبيق الهيكل الجديد ذي المستويين ولم تعد سارية. ويشكل موظفو المشتريات في المكتب الإقليمي جزءا من هيكل المقر العالمي.	بدأ المكتب الإقليمي صياغة إجراءات تشغيل موحدة. ومع تطبيق الهيكل ذي المستويين، حُلّت لجنة المشتريات والعقود المحلية. وتعتبر التوصية قد تجاوزتها الأحداث.				X

الرقم	مرجع التقرير	التوصية	رد الإدارة	تقييم مراجع الحسابات الخارجي	الحالة بعد التحقق			
					منفّذة	*قيد التنفيذ*	*غير منفّذة*	*تجاوزتها الأحداث*
		الموردين مرة واحدة في السنة على الأقل وأن يوافق المدير الإقليمي على القائمة.						
130	2024 المكتب الإقليمي في بانكوك الفقرة 114	نوصي بأن يسجل المكتب الإقليمي لآسيا والمحيط الهادئ السلطات المالية المفوضة للموظفين في لوحة متابعة تفويض السلطة المالية على النحو السليم وفي الوقت المناسب وأن يوائمها مع أدوار نظام WINGS المناسبة.	يُجري المكتب الإقليمي الآن استعراضا على أساس ربع سنوي للسلطات المالية المفوضة يشمل المكتب الإقليمي وجميع المكاتب القطرية.	استعرض المقر العالمي التفويضات الفرعية المسجلة في لوحة المتابعة وأكد أنها لا تزال سارية. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
131	2024 المكتب الإقليمي في بانكوك الفقرة 121	نوصي بأن يحدّث المكتب الإقليمي لآسيا والمحيط الهادئ الأدوار والمسؤوليات، وأن يطبق مراقبة الإصدارات، وأن يجري استعراضا رسميا لخطة استمرارية الأعمال ويوافق عليها ويصدرها، وأن يضع جدولا زمنيا للاختبار المنتظم لضمان فعاليتها وجهوزيتها.	عُلّق تنقيح خطة استمرارية الأعمال أو تحديثها حاليا ريثما يبحث المقر العالمي ما إذا كان ينبغي أن تكون للمكاتب الإقليمية خطة لاستمرارية الأعمال.	بحسب تعميم المديرة التنفيذية OED 2026/001، ينبغي أن تشمل خطة استمرارية الأعمال المؤسسية المكاتب الإقليمية أيضا. وبما أن خطة استمرارية الأعمال المؤسسية لا تعبّر بعد عن الأنشطة المرتبطة بمواقع المكاتب الإقليمية، لا تزال التوصية قيد التنفيذ.		X		
132	2024 المكتب الإقليمي في بانكوك الفقرة 126	نوصي بأن يحدّث المكتب الإقليمي لآسيا والمحيط الهادئ خطة التعافي من الكوارث، وأن يدرج فيها جدولا زمنيا للاختبار المنتظم وتدابير الأمن السيبراني، وأن يوافق عليها لضمان تكاملها الكامل وجهوزيتها.	تُستضاف الآن خدمة التعافي السحابية على المستوى العالمي.	يحتفظ موظفو التكنولوجيا المنتدبون في المكتب الإقليمي بخطة للتعافي من الكوارث تُفعّل في حال حدوث تعطّل كبير. وتعتبر التوصية منفّذة.	X			
المجموع				132	109	12	0	11
النسبة المئوية				100	83	9	0	8