



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

المجلس التنفيذي

الدورة السنوية

روما، 18-22 يونيو/حزيران 2018

البند 6 من جدول الأعمال  
WFP/EB.A/2018/6-I/1  
مسائل الموارد والمالية والميزانية  
للنظر

التوزيع: عام  
التاريخ: 21 مايو/أيار 2018  
اللغة الأصلية: الإنكليزية

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

## تقرير عن تنفيذ توصيات مراجع الحسابات الخارجي

### مشروع القرار\*

يحيط المجلس علماً بالوثيقة "تقرير عن تنفيذ توصيات مراجع الحسابات الخارجي" (WFP/EB.A/2018/6-I/1).

- 1- يصف هذا التقرير التقدم المحرز في تنفيذ البرنامج لتوصيات مراجع الحسابات الخارجي الواردة في تقارير مقدمة إلى المجلس بين عامي 2012 و2018. ويغطي توصيات لم تكن قد نفذت بعد عند انعقاد الدورة السنوية لعام 2017 (WFP/EB.A/2017/6-I/1/Rev.1)، بما في ذلك التوصيات الواردة في تقرير مراجع الحسابات الخارجي لعام 2017 عن التغيرات في الموارد البشرية (WFP/EB.A/2017/6-H/1) وعن اللامركزية (WFP/EB.A/2017/6-G/1)؛ وتلك الواردة في الحسابات السنوية المراجعة لعام 2017 (WFP/EB.A/2018/6-A/1).
- 2- ويبين الجدول 1 التقدم الذي أحرزه البرنامج في تنفيذ توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تكن قد نُفذت بعد عند انعقاد الدورة السنوية للمجلس لعام 2017، ويتضمن الجدول 2 تحديداً بشأن كل توصية من التوصيات التي لم تكن قد نُفذت بعد وتعليقات مراجع الحسابات الخارجي عليها.

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

لاستفساراتكم بشأن الوثيقة:

السيد J. Howitt  
مدير شعبة إدارة المخاطر المؤسسية  
ورئيس شؤون المخاطر  
هاتف: 06 6513-2786

السيد M. Juneja  
مساعد المدير التنفيذي لإدارة تسيير الموارد والمساءلة  
ورئيس الشؤون المالية  
هاتف: 06 6513-2885

الجدول 1: تنفيذ توصيات مراجع الحسابات الخارجي 2012-2018				
موضوع التقرير والدورة السنوية التي صدر فيها	العدد الإجمالي للتوصيات	التوصيات التي لم تكن قد نُفذت بعد عند انعقاد الدورة السنوية لعام 2017	التوصيات المنجزة خلال فترة الإبلاغ	التوصيات غير المنفذة
إدارة الموارد البشرية 2012	15	1	1	0
شراء الأغذية في البرنامج 2014	9	6	6	0
إدارة الطوارئ المؤسسية 2015	7	1	0	1
إدارة المستودعات 2015	10	2	2	0
برنامج التغذية المدرسية 2016	15	11	7	4
طيران البرنامج 2016	6	2	2	0
الحسابات السنوية المراجعة لعام 2016	9	9	4	5
التغيرات في الموارد البشرية 2017	14	14	2	12
اللامركزية 2017	17	17	6	11
<b>المجموع الفرعي</b>	<b>102</b>	<b>63</b>	<b>30</b>	<b>33</b>
الحسابات السنوية المراجعة لعام 2017	7	0	0	7
<b>المجموع</b>	<b>109</b>	<b>63</b>	<b>30</b>	<b>40</b>

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تنفذ بعد وتعليقاته عليها				
موضوع التقرير وسنة إصداره	التوصية	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2018)
إدارة الموارد البشرية 2012	<b>التوصية 6</b> يتعين إعداد خطة محددة الزمن للاستكمال العاجل لخطة القوة العاملة المؤسسية وتنفيذها.	التوصية 5 من تقرير مراجع الحسابات الخارجي عن التغييرات في الموارد البشرية تحل محل هذه التوصية. ولذلك تعتبر إدارة البرنامج أنها مغلقة.	تم الإغلاق	موافقة
شراء الأغذية في البرنامج 2014	<b>التوصية 2 ب)</b> يمكن للبرنامج أن ينظر في وضع توجيه شامل لإدارة الشراء من أجل التقدم ينطبق على المقر الرئيسي والمكاتب الإقليمية والمكاتب القطرية. ويمكن أن يصمم هذا التوجيه بهدف عام يتمثل في إدماج أنشطة الشراء من أجل التقدم ضمن خطة الشراء العامة للبرنامج على مستويات المقر الرئيسي والمكاتب الإقليمية والمكاتب القطرية، وفي معالجة المخاطر التي تم تحديدها بغية جعل المبادرة أكثر فعالية.	وضع البرنامج ونفذ مجموعة شاملة من المذكرات التوجيهية التي تغطي المجالات الموصى بها. وتوفر التوجيهات الخاصة بالشراء من أجل التقدم ودعم الأسواق الزراعية لأصحاب الحيازات الصغيرة، التي تم الانتهاء من إعدادها في سبتمبر/أيلول 2017، منهجية وأدوات واضحة للمديرين والبرامج، وسلسلة الإمداد والموظفين الآخرين في المقر والمكاتب الإقليمية والمكاتب القطرية. ويقدم الدليل توجيهان بشأن: (1) تقييم احتياجات المزارعين أصحاب الحيازات الصغيرة؛ (2) تصميم تدخلات مناسبة لمساعدة المزارعين أصحاب الحيازات الصغيرة على الوصول إلى الأسواق.	تم التنفيذ	موافقة
شراء الأغذية في البرنامج 2014	<b>التوصية 5 ب)</b> ينبغي معالجة الفجوات في شبكة البرنامج ونظامه العالمي للمعلومات (ونجز 2) فيما يتعلق بأداء البائعين، وتاريخ التسليم بموجب العقد، وتفصيل العجز، وجودة الأغذية، وغير ذلك، للتمكن من ممارسة رقابة أكثر فعالية على عملية الشراء. ومن شأن ذلك تيسير استخراج المعلومات عن أداء البائعين وتوفيرها كمدخل أساسي في اختيارهم.	طلب البرنامج وظيفة إبلاغ إضافية من مقدم منصة خدمة المناقصات الإلكترونية. وبالتوازي مع ذلك، يعد البرنامج تقارير داخليا عن طريق دمج المعلومات من مختلف قواعد بيانات إدارة البائعين بما في ذلك نظام "إن تند" للمناقصة الإلكترونية، وسوق الأمم المتحدة العالمية، ونظام ونجز. كما يجري استعراض خارجي لعملية وأدوات إدارة البائعين. وجرى تخصيص تمويل لإعداد نظام شامل لإدارة أداء البائعين. وترى إدارة البرنامج أن هذه التوصية قد نُفذت لأنه تم تحديد الحلول المناسبة وتبديد الموارد لها.	تم التنفيذ	موافقة
شراء الأغذية في البرنامج 2014	<b>التوصية 6</b> ينبغي على البرنامج أن ينفذ نظاما متينا لإدارة البائعين في المقر الرئيسي والمكاتب الإقليمية والمكاتب القطرية يضمن، من جملة أمور، ما يلي: أ) الامتثال للخطط التوجيهية لتسجيل جميع البائعين الجدد؛	التوصية 2 من تقرير مراجع الحسابات الخارجي عن مراجعة الخسائر المتعلقة بالأغذية تحل محل هذه التوصية. ولذلك تعتبر إدارة البرنامج أنها مغلقة.	تم الإغلاق	موافقة

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تنفذ بعد وتعليقاته عليها				
موضوع التقرير وسنة إصداره	التوصية	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2018)
	(ب) استكمال قاعدة بيانات البائعين فيما يتعلق بجميع السلع وتحديث قاعدة البيانات على فترات دورية؛ (ج) توسيع قاعدة البائعين لضمان مزيد من المنافسة وتلقي أفضل قيمة مقابل الأموال؛ (د) توحيد الفترة الزمنية المعطاة للباعة لتقديم عروضهم؛ (هـ) تعزيز عملية فرض الجزاءات بسبب مشاكل الجودة أو التأخر في التسليم من جانب البائعين.			
شراء الأغذية في البرنامج 2014	التوصية 7 ينبغي تثبيت الوقت المطلوب للوصول مع مراعاة المهل الزمنية اللازمة وفترة الشحن. وينبغي ضمان الامتثال للوقت المطلوب للوصول الذي يتم تحديده بهذا الشكل، من خلال الرصد الملائم.	أعدت شعبة سلسلة الإمداد مذكرة توجيهية بشأن الوقت المطلوب للوصول وهي متاحة لموظفي البرنامج في جميع أنحاء العالم.	تم التنفيذ	موافقة
شراء الأغذية في البرنامج 2014	التوصية 8 أ) ينبغي على البرنامج تجميع السياسات وكتيبات الدليل الموجودة لوضع وتوثيق سياسة مؤسسية بشأن جودة الأغذية وسلامتها، استناداً إلى نهج سلسلة الإمداد.	لدى البرنامج سياسة بشأن جودة وسلامة الأغذية؛ وتتاح السياسة والتوجيهات التكميلية على موقع البرنامج المخصص لجودة الأغذية وسلامتها.	تم التنفيذ	موافقة
شراء الأغذية في البرنامج 2014	التوصية 9 ب) مع انتقال البرنامج إلى أنماط جديدة من الشراء، من الأهمية بمكان ضمان الموامة بين الموارد المتوفرة والمهارات الموجودة، بحيث يمكن لأنشطة المشتريات أن تنفذ بفعالية وبكفاءة.	لضمان أن يكون لدى البرنامج موظفين من ذوي المهارات والمعارف والخبرات المناسبة، عينت وحدة شراء الأغذية والشحن (OSCS) متخصصين دوليين في السلع الأساسية في عام 2017. وحصلت وحدة شراء الأغذية والشحن على تمويل لزيادة إضافية في موظفي سلسلة الإمداد لتمكين البرنامج من تعزيز الدعم في الموقع وتوسيع قاعدة مورديها للسلع الأساسية الجديدة والحالية.	تم التنفيذ	موافقة

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تنفذ بعد وتعليقاته عليها				
موضوع التقرير وسنة إصداره	التوصية	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2018)
إدارة الطوارئ المؤسسية 2015	<b>التوصية 7</b> يجوز للبرنامج أن يعجل بوتيرة عملية معالجة المخاطر المؤسسية المحددة في سجل المخاطر لسنة 2014 فيما يخص "الأعباء التي تتجاوز قدرة البرنامج بسبب استجابته لطوارئ متعددة في نفس الوقت" بقصد استكمالها استكمالاً مبكراً.	أعدت شعبة الاستعداد للطوارئ ودعم الاستجابة لها بروتوكولات محدثة بشأن الطوارئ وأرسلتها إلى الإدارة العليا. ولا تزال الموافقة عليها معلقة، رهنا باعتماد بروتوكولات الطوارئ المنقحة المشتركة بين الوكالات الصادرة عن رؤساء اللجنة الدائمة المشتركة بين الوكالات للسماح بالمواءمة مع البروتوكولات المشتركة بين الوكالات. وبالإضافة إلى ذلك، قامت كل من شعبة الاستعداد للطوارئ ودعم الاستجابة لها وشعبة الموارد البشرية بإعداد مذكرة مفاهيمية بشأن القدرة على تلبية الاحتياجات المفاجئة تتضمن خطة لتعزيز مجموعة منسقي الطوارئ. وأرسلت المذكرة المفاهيمية إلى فريق قيادة البرنامج من أجل تأييدها وتمويلها.	مايو/أيار 2018	سيكون التنقيح الحالي لبروتوكولات التفعيل والنظر في إنشاء وحدة معنية بالقدرة على تلبية الاحتياجات المفاجئة عاملين رئيسيين في ضمان استدامة النظام وإدامته للاستجابة لحالات الطوارئ الحادة.
إدارة المستودعات 2015	<b>التوصية 3</b> يمكن للبرنامج أن ينفّج دليل النقل، ودليل تخزين الأغذية، ودليل إدارة المستودعات بعد النظر في تعقيبات الأطراف ذات الصلة وأصحاب المصلحة المعنيين.	اكتملت الجولة الأولى من استعراضات التوجيه المعياري للبرنامج وتم تخصيص التمويل اللازم لتعزيزها. وتحقيقاً لهذه الغاية، تقوم وحدة شراء الأغذية والشحن بتحديث قسم "أنشطة الشحن البحري عبر المحيطات" من دليل النقل الخاص بالبرنامج. وستواصل شعبة سلسلة الإمداد تحديث الدليل حسب الحاجة بناء على التغييرات في السياسات.	تم التنفيذ	موافقة
إدارة المستودعات 2015	<b>التوصية 6</b> يمكن للبرنامج أن يراجع التدابير المتخذة لضمان السلامة وأن ينظر أيضاً في وضع سياسة تأمينية للحماية من وقوع خسائر في البضود المخزّنة.	قامت شعبة سلسلة الإمداد بتحديث قسم دليل النقل المتعلق بإدارة المخاطر التشغيلية. ومن بين التنقيحات اشتراط أن تكون المواد غير الغذائية التي تتم مناولتها عن طريق شعبة سلسلة الإمداد مشمولة بتأمين البرنامج. وتقوم المكاتب القطرية أيضاً بتأمين المواد محلياً حسب الاقتضاء. وأدرجت خطة لتوسيع التأمين لتشمل السلع الغذائية من نقاط الدخول في البلدان المتلقية إلى نقطة التسليم إلى المستفيدين في خطة الإدارة (2018-2020).	تم التنفيذ	موافقة
برنامج التغذية المدرسية 2016	<b>التوصية 1 ب)</b> يمكن رصد ميزانية الأنشطة والنفقات الفعلية في إطار التغذية المدرسية لزيادة رصد ومراقبة عمليات الميزانية في مقر البرنامج وفي مركز الامتياز في برازيليا والمكاتب الإقليمية/المكاتب القطرية.	تسمح البنية المالية لخرطة الطريق المتكاملة للمكاتب القطرية بتنفيذ النفقات حسب النشاط.	تم التنفيذ	موافقة

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تنفذ بعد وتعليقاته عليها				
موضوع التقرير وسنة إصداره	التوصية	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2018)
برنامج التغذية المدرسية 2016	<b>التوصية 1 ج)</b> يمكن لمقر البرنامج أن يحسّن أداة الإبلاغ المؤسسي ويمكن تقديم توجيه مؤسسي إلى المكاتب القطرية للإبلاغ عن تكلفة التغذية المدرسية لكل طفل في السنة.	أعد البرنامج إطاراً لتحليل التكاليف يتضمن توجيهات بشأن تحليل التكاليف والفوائد وتقييمات التكاليف الوطنية للوجبات المدرسية. ويجري تنقيح الجوانب التغذوية من تحليل التكاليف والفوائد.	سبتمبر/أيلول 2018	
برنامج التغذية المدرسية 2016	<b>التوصية 3 أ)</b> يمكن للبرنامج إجراء عملية لتحديد مؤشرات حصائل ونواتج التغذية المدرسية كشبكة أمان ضمن إطار زمني محدّد من أجل تعزيز دوره في دعوة كل أصحاب المصلحة إلى تنفيذ السياسة.	يتاح لجميع الموظفين على شبكة الإنترنت إطار توجيهات رصد برنامج الوجبات المدرسية في البرنامج، الذي يشمل مؤشرات النواتج والحصائل التي تتواءم مع سياسة التغذية المدرسية وإطار النتائج المؤسسية في البرنامج.	تم التنفيذ	موافقة
برنامج التغذية المدرسية 2016	<b>التوصية 3 ب)</b> يمكن بذل جهود من خلال تدخلات التغذية المدرسية (على المستوى الأسري باستخدام الحصص الغذائية المنزلية) لتحسين أداء مؤشرات درجة الاستهلاك الغذائي ومؤشر استراتيجية التصدي في البلدان التي أشارت التقارير إلى تدني المؤشرين فيها، من أجل تعزيز المساهمة في تحسين الأمن الغذائي وتضييق فجوة الفقر.	يتاح لجميع الموظفين على شبكة الإنترنت إطار توجيهات رصد برنامج الوجبات المدرسية في البرنامج، الذي يشمل توجيهات بشأن استخدام درجة استهلاك الأغذية، ومؤشر استراتيجية التصدي ومؤشرات حصائل الوجبات المدرسية فيما يتعلق بشبكات التغذية والأمان.	تم التنفيذ	موافقة
برنامج التغذية المدرسية 2016	<b>التوصية 4</b> يمكن جمع مزيد من البيانات وتحليلها من أجل تكوين صورة أشمل عن أنماط إنفاق البرنامج على التغذية المدرسية مقارنة بالإنفاق الحكومي عليها، وحالة الدخل في البلد، وسياسات ميزانيات البلدان وأولوياتها.	تجري مفاوضات بشأن إنشاء وحدة معنية بالوجبات المدرسية بحلول أغسطس/آب 2018، ريثما تُخصص لجنة تخصيص الموارد الاستراتيجية الموارد لهذا الغرض. وبمجرد إنشاء الوحدة، سيكون لدى البرنامج القدرة على جمع وتحليل البيانات المتعلقة بالإنفاق على الوجبات المدرسية.	أغسطس/آب 2018	
برنامج التغذية المدرسية 2016	<b>التوصية 5</b> يمكن لمقر البرنامج أن يعطي الأولوية لوضع وثيقة استراتيجية محدّثة بشأن التغذية المدرسية في سياقات الطوارئ.	أجرى البرنامج مؤخراً شراكة مع مؤسسة Fafو للبحوث لاستعراض نهجه بشأن التغذية المدرسية في حالات الطوارئ. وإلى جانب نتائج التقييمات الأربعة الجارية، سيُفيد الاستعراض في وضع سياسة جديدة بشأن التغذية المدرسية في البرنامج.	تم التنفيذ	موافقة

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تنفذ بعد وتعليقاته عليها				
موضوع التقرير وسنة إصداره	التوصية	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2018)
برنامج التغذية المدرسية 2016	<b>التوصية 6 أ)</b> يمكن للبرنامج أن ينظر في جمع معلومات عن المؤشرات التكميلية للاتحاق والمواظبة والاستبقاء دوريا بالتنسيق مع الشركاء من أجل تحديد الأثر الإرشادي للتغذية المدرسية على الوصول إلى التعليم . ويمكن أيضا لجمع البيانات ومقارنتها بين المدارس المعانة وغير المعانة من البرنامج، أن يساعد على تقييم الحصائل.	يتاح لجميع الموظفين على شبكة الإنترنت إطار وتوجيهات رصد الوجبات المدرسية في البرنامج، والذي يشمل سبعة مؤشرات حصائل ونواتج متعلقة بالتعليم.	تم التنفيذ	موافقة
برنامج التغذية المدرسية 2016	<b>التوصية 7</b> يمكن وضع مؤشرات مناسبة، ويمكن تتبع الحصائل وتحليلها بصورة متسقة لتقييم الأثر المستمر للتغذية المدرسية على المساواة بين الجنسين.	يتاح لجميع الموظفين على شبكة الإنترنت إطار وتوجيهات رصد الوجبات المدرسية في البرنامج، والذي يشمل مؤشرات مصنفة حسب نوع الجنس لجميع الحصائل بالإضافة إلى مؤشرين لحصيلتين خاصتين بالمساواة بين الجنسين.	تم التنفيذ	موافقة
برنامج التغذية المدرسية 2016	<b>التوصية 9 أ)</b> يمكن للبرنامج/مركز الامتياز إعداد خطط قابلة للتنفيذ في كل بلد على حدة بالاستناد إلى الحوار المستمر مع الحكومات الوطنية لتحديد وتسريع نسبة المشتريات المحلية من المزارعين أصحاب الحيازات الصغيرة، لا سيما النساء، من أجل برامج التغذية المدرسية.	تم الانتهاء من وضع إطار موارد التغذية المدرسية بالمنتجات المحلية – الذي تم تطويره بالتعاون مع مركز الامتياز التابع للبرنامج في البرازيل والمعني بالقضاء على الجوع، ومنظمة الأغذية والزراعة للأمم المتحدة، والصندوق الدولي للتنمية الزراعية، والمنندى العالمي لتغذية الطفل، والشراكة الجديدة من أجل تنمية أفريقيا، والشراكة من أجل تنمية الطفل. وتقوم منظمة الأغذية والزراعة حاليا بتحريرها وإعداد مخططاتها وطباعتها.	يونيو/حزيران 2018	
برنامج التغذية المدرسية 2016	<b>التوصية 9 ب)</b> يمكن وضع مؤشرات ودمجها في إطار النتائج الاستراتيجية لقياس أثر الإنتاج المحلي/التغذية المدرسية المنتجة محليا على تحقيق أهداف البرنامج.	يتاح لجميع الموظفين على شبكة الإنترنت إطار وتوجيهات رصد الوجبات المدرسية في البرنامج، والذي يشمل ست حصائل متعلقة بالإنتاج المحلي ودعم المزارعين أصحاب الحيازات الصغيرة.	تم التنفيذ	موافقة

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تنفذ بعد وتعليقاته عليها				
موضوع التقرير وسنة إصداره	التوصية	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2018)
برنامج التغذية المدرسية 2016	<b>التوصية 11</b> يمكن إدخال آلية للرصد، بالتشاور مع مقر البرنامج والمكاتب القطرية، كي تسجل الحصائل المتعلقة بخطط العمل التي تُصاغ بعد إجراء الزيارات الدراسية إلى المركز ولكي تسلط عليها الأضواء بصورة منهجية في التقارير المؤخّدة بشأن المشروعات متى كانت متصلة بمشروعات البرنامج.	بناء على توصية مركز الامتياز التابع للبرنامج في البرازيل والمعني بالقضاء على الجوع، أشارت بعض المكاتب القطرية في التقارير المؤخّدة بشأن المشروعات لعام 2016 إلى إحراز تقدم في خطط العمل. وسيواصل مركز الامتياز التنسيق مع المكاتب القطرية والمكاتب الإقليمية لزيادة عدد المكاتب القطرية التي تُبلغ هذه المعلومات في التقارير المؤخّدة بشأن المشروعات لعام 2017.	يونيو/حزيران 2018	
برنامج التغذية المدرسية 2016	<b>التوصية 12</b> يمكن لمركز الامتياز، بالتنسيق مع المقر والمكاتب الإقليمية، من خلال الحوار المستمر والمناقشات مع الحكومات الوطنية، أن يسعى إلى تحديد إطار زمني قابل للتنفيذ من أجل كل معلم من معالم خطة العمل حتى تغدو أداة فعّالة لرصد إجراءات المتابعة بمزيد من الفعالية. يمكن أيضا لمركز الامتياز أن يراجع جداوله الزمنية المتعلقة بالدمع.	بينما تقود الحكومات الوطنية تنفيذ خطط عملها، يعمل مركز الامتياز التابع للبرنامج في البرازيل والمعني بالقضاء على الجوع مع هذه الحكومات والمكاتب القطرية للبرنامج لتتقيد الجداول الزمنية لتنفيذ المراحل المتوقعة. وبما أن خطط العمل تستند إلى السياسات الوطنية، قام مركز الامتياز بتجميع البلدان في الفئات التالية نتيجة تنقيح الجداول الزمنية للتنفيذ: تم تنقيح الجدول الزمني لإتاحة مزيد من الوقت لاتخاذ قرارات بشأن السياسات؛ والجدول الزمني يبقى دون تغيير؛ ولا يوجد دعم نشط حتى تتخذ الحكومة خطوات ملموسة. وأسفر الرصد الذي أجراه مركز الامتياز عن تنقيح خطة العمل الخاصة بزمبابوي وتنقيح الأطر الزمنية للتنفيذ في البلدان التي توقفت فيها الحكومات الوطنية عن هذا العمل (مثل بوركينا فاسو وإثيوبيا وغانا وملاوي ومالي والسودان وجمهورية تنزانيا المتحدة).	تم التنفيذ	موافقة
برنامج التغذية المدرسية 2016	<b>التوصية 13</b> يمكن لمركز الامتياز، بالتنسيق مع المقر والمكاتب الإقليمية وبالاستناد إلى المناقشات مع الحكومات الوطنية وشريكه الحكومي البرازيلي، أن يُعد خطة سنوية/كل سنتين لكل نشاط من أنشطته في المدى القريب؛ وتليها خطة استراتيجية متوسطة الأجل/خطة منظور خمسية؛ وخطة طويلة الأجل، أو وثيقة رؤية لمدة عشرين عاما، ويمكن أن ترسم معالم نمو مركز الامتياز والدعم الذي يقدّمه إلى البلدان، لا سيما البلدان ذات الأولوية، على الأجل الطويل.	بعد موافقة المجلس التنفيذي على الخطة الاستراتيجية للبرنامج (2017-2021)، وموافقة جميع الدول الأعضاء على خطة التنمية المستدامة لعام 2030 وأهداف التنمية المستدامة، وضع مركز الامتياز المعني بالقضاء على الجوع في البرازيل خطة عمل قصيرة الأجل، ترتبط بالخطة الاستراتيجية للبرنامج (2017-2021) على المدى المتوسط وبخطة عام 2030 على المدى الطويل. وتتمثل استراتيجية مركز الامتياز في مساعدة البلدان على الحصول على مساعدة تقنية لإعداد برامج التغذية المدرسية الشاملة من خلال اتفاق تعاون فيما بين بلدان الجنوب بين البرنامج وحكومة البرازيل.	تم التنفيذ	موافقة

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تنفذ بعد وتعليقاته عليها				
موضوع التقرير وسنة إصداره	التوصية	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2018)
		ومولت حكومة البرازيل أنشطة مركز الامتياز خلال السنوات الست الماضية. ورغم أن الحكومة تخصص الموارد سنوياً، فإنها ملتزمة بمواصلة دعم الأنشطة المتعلقة بالتعاون فيما بين بلدان الجنوب. وتناقش أولويات مركز الامتياز و خطة عمله السنوية ويتم الاتفاق عليهما سنوياً مع صندوق التنمية الوطنية للتعليم وكالة التعاون البرازيلية – وهما جهتا الاتصال الرئيسيتان لمركز الامتياز في الحكومة – وكذلك مع الجهات المانحة. كما أن البرازيل عضو في المجلس التنفيذي للبرنامج الذي وافق على الخطة الاستراتيجية للبرنامج (2017-2021).		
برنامج التغذية المدرسية 2016	<b>التوصية 14</b> يمكن لمركز الامتياز، بالتنسيق مع المقر وشعبة إدارة ورصد الأداء، أن يضع معايير/مقاييس لتقييم مساهمته من الناحيتين الكمية والنوعية	سلط تقييم البرنامج لأثر مركز الامتياز الضوء على النتائج التالية: حفز مركز الامتياز الملكية ودعم التحالفات المحلية من أجل التغيير. ويقوم الشركاء بشكل متزايد بتصميم وتنفيذ مبادرات التغذية المدرسية الوطنية المستقلة. وقام مركز الامتياز بتعزيز وتهيئة بيئة مواتية للتغذية المدرسية بالمنتجات المحلية. ودعم مركز الامتياز بشكل نشط عمليات الانتقال الاستراتيجية في العمليات القطرية للبرنامج. وساهم مركز الامتياز في نشر تجارب البرازيل وأدخل ابتكارات منهجية في التعاون فيما بين بلدان الجنوب.	تم التنفيذ	موافقة
طيران البرنامج 2016	<b>التوصية 1</b> ينبغي أن يراجع البرنامج الحكم المعني في دليل النقل الجوي ليشتمل على عامل الحمولة الكلية عوضاً عن عدد الركاب في اختيار طائرات الركاب	تشتمل طلبات العروض، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من مرفقات دليل النقل الجوي، الآن على متطلبات بشأن الركاب والبضائع (الحمولة) كبارامترات معيارية. وتم إدراج هذا التنقيح في قسم اتفاقات الطيران من دليل النقل الجوي.	تم التنفيذ	موافقة
طيران البرنامج 2016	<b>التوصية 2</b> ينبغي أن ينظر طيران البرنامج في مراجعة أحكام دليل النقل الجوي المتعلقة بإدارة العقود بغية تضمينها بنود حماية تصون مصالحه عند توقيع اتفاقات استئجار الطائرات.	استعرض البرنامج، بما في ذلك مكتب الشؤون القانونية، اتفاقاته المعيارية بشأن الطائرات المستأجرة بهدف حماية مصالحه. وجاء الاستعراض بعد تقييم، مع مشغلي الطائرات والوسطاء المسجلين، لأثر التغييرات التي أوصى بها مراجع الحسابات الخارجي بشأن قدرة البرنامج على الاستجابة لحالات الطوارئ بفعالية.	تم التنفيذ	موافقة

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تنفذ بعد وتعليقاته عليها				
موضوع التقرير وسنة إصداره	التوصية	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2018)
		وتشتمل التغييرات الرامية إلى زيادة حماية مصالح البرنامج على مادة جديدة مخصصة لأمن الأداء وتغيير في بند "غير جاهزة لإجراء بعثة" للإشارة إلى أربع زيارات في كل شهر تقويمي بدلا من خمس.		
الحسابات السنوية المراجعة لعام 2016 2017	<b>التوصية 1</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي البرنامج بأن يعزّز اتساق نظم إدارة المستفيدين عن طريق زيادة معدل نشر نظام SCOPE وعن طريق الإدماج المنتظم لتقرير البيانات الرقمية الضروري لتحديد هوية المستفيدين.	التوصية 1 من الحسابات السنوية المراجعة لعام 2017 تستكمل هذه التوصية.	ديسمبر/كانون الأول 2019	قيد التنفيذ
الحسابات السنوية المراجعة لعام 2016 2017	<b>التوصية 2</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي البرنامج بأن يحدّث معلومات المستفيدين بصورة منتظمة، ويوثق متابعة التعديلات، ويشرف على التحديثات.	التوصية 2 من الحسابات السنوية المراجعة لعام 2017 تستكمل هذه التوصية.	ديسمبر/كانون الأول 2018	قيد التنفيذ
الحسابات السنوية المراجعة لعام 2016 2017	<b>التوصية 3</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي البرنامج بأن ينشئ نظاما مأمونا لنقل بيانات المستفيدين بحيث يكفل تطابق الملف الذي ينقله المُرسِل من جميع الوجوه مع الملف الذي يتسلّمه المتلقّي (تأمين النقل والإرسال والإدراج عن طريق أتمتة العملية).	التوصية 1 من الحسابات السنوية المراجعة لعام 2017 تستكمل هذه التوصية.	ديسمبر/كانون الأول 2018	قيد التنفيذ

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تنفذ بعد وتعليقاته عليها				
موضوع التقرير وسنة إصداره	التوصية	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2018)
الحسابات السنوية المراجعة لعام 2016 2017	<b>التوصية 4</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي البرنامج بأن يتوسع في تحليل بيانات المبيعات التي يجريها تجار التجزئة، تحت إشراف وثيق من جانب المقر، ويوجهه إلى الاستخدام بحيث يمكن من الكشف عن الأخطاء أو عمليات التدليس المحتملة، وضمان إمكانية تتبع ما يجري من عمل في هذا المجال.	أعد الفريق المعني بالتحويلات القائمة على النقد (OSCT) لوحات معلومات لتستخدمها المكاتب القطرية والمراقبين الميدانيين لتحديد المعاملات الشاذة. ويستخدم المكتب القطري في لبنان بالفعل هذه اللوحات، التي سيتم نشرها في مصر والعراق والأردن والجمهورية العربية السورية بحلول نهاية يونيو/حزيران 2018. وسوف تعتمد مكاتب قطرية أخرى لوحات المعلومات في وقت لاحق من عام 2018 على النحو المبين في خطة عمل التجزئة. كما يستكشف الفريق المعني بالتحويلات القائمة على النقد إمكانية تنفيذ حل للحصول على البيانات عندما تكون النظم غير متاحة. ويجري تتبع استخدام لوحات المعلومات من خلال برمجية Tableau، وهي أداة التمثيل البصري للبيانات المؤسسية في البرنامج. وسيتم نشر مبادئ توجيهية على أساس الدروس المستفادة بحلول نهاية سبتمبر/أيلول 2018.	ديسمبر/كانون الأول 2018	في حالة لبنان، كان 45 في المائة فقط من البيانات التي تم جمعها قابلة للاستخدام لتحليل البيانات، بسبب مشكلات توافق تكنولوجيا المعلومات.
الحسابات السنوية المراجعة لعام 2016 2017	<b>التوصية 5</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي البرنامج بأن يجري تحليلاً دقيقاً لجميع الشروط المرتبطة بالمساهمات، وخاصة تلك التي تحتفظ فيها الجهة المانحة بحق تقرير استخدامها في موعد لاحق، وأن يستخلص النتائج المتعلقة بالمعاملة المحاسبية المناسبة وفقاً للمعيار 23 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام.	بعد إجراء استعراض شامل للمنح التي لم تُخصص بعد، لم يحدد البرنامج أي شروط تستوفي تعريف المشروطة في المعيار 23 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. وأكد الاستعراض أن إيرادات المساهمة تُسجل وفقاً لسياسة إقرار الإيرادات المتوافقة مع المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام.	تم التنفيذ	موافقة
الحسابات السنوية المراجعة لعام 2016 2017	<b>التوصية 6</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي البرنامج بأن يجري جرداً لجميع منظمات الأطراف الثالثة التي يوفر لها خدمات الأمانة وإدارة الصناديق، وأن يحلّل الإطار القانوني لتحديد ما إذا كان البرنامج يتصرف بوصفه وكيلًا بالمعنى الوارد في المعيار 9 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، ويستخلص النتائج المتعلقة بالسياسة المحاسبية المنطبقة.	أصبحت المعايير 34-38 الجديدة من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام بشأن إيضاح المصالح في الكيانات الأخرى سارية اعتباراً من 1 يناير/كانون الثاني 2017، وحلت محل المعايير السابقة. وفي عام 2017، استعرض البرنامج الاتفاقات مع الأطراف الثالثة فيما يتعلق بمتطلبات المعايير الجديدة. وترد استنتاجات البرنامج الناجمة عن هذا الاستعراض في المذكرتين 1 و12 من الكشف المالية لعام 2017. وتوضح المذكرة 12 الترتيبات مع وكالة القدرة الأفريقية على مواجهة المخاطر والمركز الدولي للحساب الإلكتروني. أما المعاملات المالية الناشئة بموجب مذكرة التفاهم بين البرنامج والوكالة الإثيوبية للتحويل الزراعي فقد اعتُبر أنها غير ذات بال بالنسبة للإفصاح.	تم التنفيذ	موافقة

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تنفذ بعد وتعليقاته عليها				
موضوع التقرير وسنة إصداره	التوصية	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2018)
الحسابات السنوية المراجعة لعام 2016 2017	التوصية 7 يوصي مراجع الحسابات الخارجي البرنامج بأن يعيد فحص المعاملة المحاسبية للاتفاقات مع الشركاء الاحتيابيين، ويعلن عن السياسة المنطبقة في المذكرة 1 من المذكرات على الكشوف المالية.	بعد إعادة فحص المعاملة المحاسبية للاتفاقات مع الشركاء الاحتيابيين، خلص البرنامج إلى أن الإقرار بإيرادات المساهمات في اتفاقات الشركاء الاحتيابيين (عندما يكون لدى البرنامج اتفاق خطي بعد تقديم طلب الدعم) يتماشى مع سياسة المحاسبة المعلن عنها في البرنامج. ونتيجة لذلك، لم يجر أي تعديل في السياسة المحاسبية بشأن إيرادات المساهمة الواردة في المذكرة 1.	تم التنفيذ	موافقة
الحسابات السنوية المراجعة لعام 2016 2017	التوصية 8 يوصي مراجع الحسابات الخارجي البرنامج بأن يحسّن إمكانية تتبع سجل المراجعة للمساهمات المسجلة في نظام ونجز والوثائق التعاقدية ذات الصلة، وأن يعزز رصد المبالغ المستحقة القبض في الميدان وفي المقر عن طريق عملية رصد على مستوى الجهات المانحة.	يرجى الرجوع إلى التوصية 3 من الحسابات السنوية المراجعة لعام 2017.	ديسمبر/كانون الأول 2018	موافقة. من أجل تحسين رصد إقرار المبالغ المستحقة القبض والإيرادات الخاصة بالجهات المانحة، يصدر مراجع الحسابات الخارجي توصية جديدة بشأن حسابات عام 2017.
الحسابات السنوية المراجعة لعام 2016 2017	التوصية 9 يوصي مراجع الحسابات الخارجي البرنامج بأن يتخذ إجراءات لمعالجة مجالات التحسين التي لوحظت فيما يتعلق بالضوابط العامة لتكنولوجيا المعلومات وضوابط الاستخدام في إطار نظام ونجز 2.	فيما يتعلق بتوصية مراجع الحسابات الخارجي بتفعيل وظيفة لساب (SAP) تسمح للأطراف الثالثة بالموافقة على تعديلات البيانات المصرفية للبايعين في نظام ونجز قام فرع الحسابات المستحقة الدفع وشعبة تكنولوجيا المعلومات بتقييم مدى ملاءمة هذه الوظيفة بدعم من شركة Capgemini الاستشارية. وأشار التقييم إلى أن هذه الوظيفة غير مناسبة للتنفيذ. واستجابة للقلق إزاء عدم إبلاغ المكاتب القائمة بالإنفاق بإزالة الفواتير من نظام تتبع الفواتير، اقترح فرع الحسابات المستحقة الدفع - تقوم شعبة تكنولوجيا المعلومات بإعداده- من شأنه إدخال بند إلزامي بتوفير سبب إزالة أي فاتورة من سير العمل لتيسير الرصد والإبلاغ. ويقتصر الوصول إلى السجلات الرئيسية للبايعين على الفريق المعني بإدارة البيانات الرئيسية للبايعين والعملاء في نيودلهي وفرع دعم النظم المالية والعمليات.	تم التنفيذ	موافقة. تم تنفيذ بالنسبة للضوابط العامة لتكنولوجيا المعلومات ويجري التنفيذ بالنسبة لضوابط الاستخدام. وبشكل عام، يمكن اعتبار التوصية مغلقة. وسيؤكد مراجع الحسابات الخارجي ذلك خلال استعراضه التالي لتكنولوجيا المعلومات.

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تنفذ بعد وتعليقاته عليها				
موضوع التقرير وسنة إصداره	التوصية	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2018)
		وفيما يتعلق بالضوابط العامة لتكنولوجيا المعلومات في نظام ونجز، استشارت شعبة تكنولوجيا المعلومات المركز الدولي للحساب الإلكتروني التابع للأمم المتحدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى استمرار حساب إدارة متخصص في ساب. وأسفرت العملية عن خريطة لنطاق أنشطة حساب الإدارة أعدها المركز المذكور. ووضعت شعبة تكنولوجيا المعلومات أيضا استعراضا نصف سنوي لاستعراض المستخدمين لضمان حذف الحسابات غير الضرورية على الفور.		
التغيرات في الموارد البشرية 2017	<b>التوصية 1</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بالقيام، وفقا لتوصيات وحدة التفتيش المشتركة لمنظومة الأمم المتحدة، بتوضيح معايير توظيف كل فئة من فئات العاملين بغية موازنة الممارسات المتبعة مع المبادئ المعلنة.	تواصل شعبة الموارد البشرية العمل على تنفيذ هذه التوصية ومددت الإطار الزمني للانتهاء من وضع إطار التوظيف.	يونيو/حزيران 2018	
التغيرات في الموارد البشرية 2017	<b>التوصية 2</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي باستعراض شامل لأجور الخبراء الاستشاريين المعيّنين حديثا من أجل موازنتها بشكل أفضل مع ممارسات السوق، مع إبقائها أعلى قليلا من أسعار السوق لجذب أفضل المرشحين عند الحاجة.	تجري شعبة الموارد البشرية استعراضا لأتعاب الخبراء الاستشاريين بهدف وضع إطار للأتعاب يميز بين الاستشاريين المعيّنين محليا والمعيّنين دوليا.	يوليو/تموز 2018	
التغيرات في الموارد البشرية 2017	<b>التوصية 3</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يجرى على فترات منتظمة - كل فصل مثلا - تحليل للمكونات الرئيسية لجميع كشوف المرتبات التي يمولها البرنامج.	يقوم البرنامج بإعداد تقارير فصلية عن تكاليف الموظفين بالنسبة للموظفين الدوليين. ويجري إعداد مشروع لربط هياكل تكاليف الموظفين الوطنيين بميزانيات الحوافز القطرية، مما سيعزز المساءلة والإبلاغ. وسيتم اختبار المشروع في السودان في مايو/أيار 2018 وسيستكمل النشر على المستوى العالمي بحلول نهاية عام 2018.	ديسمبر/كانون الأول 2018	
التغيرات في الموارد البشرية 2017	<b>التوصية 4</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بما يلي: (أ) أن يمارس المقر والمكاتب الإقليمية مزيدا من الإشراف على استعراضات هيكل ملاك الموظفين، وبخاصة	فيما يتعلق بالنقطة (أ)، تقوم شعبة الموارد البشرية بتحديث المبادئ التوجيهية وإعداد أدوات لمواصلة دعم استعراضات هيكل ملاك الموظفين. وسيضمن ذلك أن تكون المكاتب الإقليمية والمكاتب القطرية مجهزة للتعامل مع التغيرات التنظيمية.	مايو/أيار 2018	

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تنفذ بعد وتعليقاته عليها				
موضوع التقرير وسنة إصداره	التوصية	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2018)
	للتخفيف من التفاوتات الكبيرة في الموارد المتاحة لإدارة الموارد البشرية في الميدان؛ (ب) أن تصبح هذه الاستعراضات منتظمة بالنسبة لجميع المكاتب القطرية والمكاتب الإقليمية، كل سنتين أو ثلاث سنوات، وأن تتمخض عن خطة عمل ملموسة ذات جدول زمني محدد.	وستساعد شعبة الموارد البشرية المكاتب الإقليمية والمكاتب القطرية على التنفيذ الفوري لإطار خارطة الطريق المتكاملة، بما في ذلك جميع التغييرات التنظيمية الرئيسية والحساسة على المستوى المحلي. كما ستوفر شعبة الموارد البشرية التوجيه والدعم التقني بشأن المواءمة التنظيمية والمسائل المتعلقة باستعراضات هيكل ملاك الموظفين. وفيما يتعلق بالنقطة (ب)، أجرت شعبة الموارد البشرية دورات تدريبية في يونيو/حزيران ونوفمبر/تشرين الثاني 2017 تمشيا مع رد الإدارة. وسيتم إجراء استعراضات منتظمة لهيكل ملاك الموظفين كجزء من نشر الخطة الاستراتيجية القطرية بدلا من إجرائها كل سنتين إلى ثلاث سنوات.		
التغييرات في الموارد البشرية 2017	<b>التوصية 5</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بوضع إطار لتخطيط إدارة القوة العاملة والمهارات يرتبط ارتباطا وثيقا باستعراضات هيكل ملاك الموظفين على المستوى المحلي.	تقوم شعبة الموارد البشرية بتجربة نهج لتخطيط القوة العاملة مع شعبة التغذية. وستستخدم التعقيبات الواردة على هذه التجربة لتفقيح النموذج قبل تجربة النهج في مكتب قطري. وأدرجت مفاهيم تخطيط القوة العاملة في مجموعة أدوات الموارد البشرية الخاصة بالاستعداد التنظيمي لخارطة الطريق المتكاملة للمكاتب القطرية من أجل تحسين التخطيط وسد الفجوات التنظيمية والفجوات المتعلقة بالمهارات والمواهب عند ظهورها.	ديسمبر/كانون الأول 2018	
التغييرات في الموارد البشرية 2017	<b>التوصية 6</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بوضع إجراءات لتعيين الخبراء الاستشاريين تشمل دعوة مفتوحة لمقدمي الطلبات وعملية اختيار تنافسية؛ وستقتصر الاستثناءات على حالات الطوارئ شريطة الحصول على إذن رسمي.	تقوم شعبة الموارد البشرية بتفقيح سياسة البرنامج بشأن توظيف الخبراء الاستشاريين.	يوليو/تموز 2018	
التغييرات في الموارد البشرية 2017	<b>التوصية 7</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بضمان احتواء سجلات التوظيف على جميع الوثائق اللازمة التي تتيح رصد الامتثال للإجراءات وجودتها.	بينما لا تتطلب السياسة الحالية الاحتفاظ بالملفات التي حددها مراجع الحسابات الخارجي، فإن السياسة الجديدة التي تنظم توظيف الخبراء الاستشاريين ستعكس توصية مراجع الحسابات الخارجي بشأن سجلات التوظيف. وستتطلب السياسة توثيق جميع العمليات التنافسية، بما في ذلك التحقق من المعلومات الشخصية والمؤهلات.	يونيو/حزيران 2018	

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تنفذ بعد وتعليقاته عليها				
موضوع التقرير وسنة إصداره	التوصية	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2018)
التغيرات في الموارد البشرية 2017	<b>التوصية 8</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بإجراء تحليل متوسط الأجل لإمكانية إدخال بدل جزئي يتعلق بالأداء بالنسبة للموظفين الإداريين.	بحثت شعبة الموارد البشرية الإطار الذي ينظم المرتبات التي حددتها الجمعية العامة للأمم المتحدة وقامت بحساب التكاليف المحتملة لإدخال هذا الخيار. وأنشئت مجموعة تركيز في المكتب الإقليمي في نيروبي وعقدت جلسة لتبادل الأفكار مع بعض موظفي الموارد البشرية المختارين، الذين لم يؤيد معظمهم البديل الجزئي المتعلق بالأداء. وتواصلت شعبة الموارد البشرية النظر في التطورات في هذا المجال في منظمات الأمم المتحدة الأخرى وستتناول هذا الموضوع في المناقشات القادمة بشأن تعزيز إدارة الأداء.	ديسمبر/كانون الأول 2018	
التغيرات في الموارد البشرية 2017	<b>التوصية 9</b> من أجل تعزيز عقلية تقييم الأداء لدى موظفي البرنامج، يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يواصل البرنامج عمله في التواصل مع الموظفين ورفع مستوى وعيهم، وخاصة المديرين المباشرين، بهدف تشجيعهم على تنفيذ إجراءات التقييم هذه على نحو فعال. وبناء على ذلك، يمكن النظر في وضع مؤشرات الأداء اللازمة لقياس جودة التقييمات التي يقوم بها المديرين المباشرين.	أجرت شعبة الموارد البشرية عدة حملات توعية في عام 2017 بالترام مع المراحل الرئيسية لدورة تقييم الأداء. واشتملت الاتصالات على رسائل إلى جميع الموظفين ومجموعات أدوات وجلسات إحاطة مباشرة وعن بُعد وتوزيع مواد توجيهية على منسقي الموارد البشرية. وفيما يتعلق بمؤشرات الجودة، يعمل البرنامج باستمرار على ضمان الامتثال لمتطلبات تقييم الأداء وينقح أدواته بناء على تعقيبات الموظفين.	تم التنفيذ	موافقة
التغيرات في الموارد البشرية 2017	<b>التوصية 10</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن تخضع عينة من تقييمات "نظام تعزيز الأداء والكفاءة" (PACE) بانتظام للمراجعة الداخلية لتمكين شعبة الموارد البشرية من إجراء رصد نوعي بقدر أكبر واستهداف المجالات التي بحاجة لتحسين بشكل أفضل.	ستجري شعبة الموارد البشرية استعراضاً عند الانتهاء من دورة تقييم الأداء الحالية.	مايو/أيار 2018	

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تنفذ بعد وتعليقاته عليها				
موضوع التقرير وسنة إصداره	التوصية	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2018)
التغيرات في الموارد البشرية 2017	<b>التوصية 11</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بالإنهاء بسرعة من وضع قائمة القادة من أجل تنويع فئات الموظفين المنشورين في الميدان بما يضمن بالتالي فعالية عمليات الاستجابة لحالات الطوارئ.	لتعزيز القدرة على تلبية الاحتياجات المفاجئة في حالات الطوارئ، نشرت شعبة الاستعداد للطوارئ ودعم الاستجابة لها تقريراً في مايو/أيار 2017 يهدف إلى تحديد وسائل لتحسين تخطيط القوة العاملة المعنية بالاستجابة السريعة. كما قدمت الشعبة إلى مراجع الحسابات الخارجي عدة وثائق حديثة تثبت التزام البرنامج بضمان النشر الفعال لعمليات الطوارئ. وبالإضافة إلى ذلك، أعدت الشعبة تعميماً للمدير التنفيذي بشأن بروتوكول تفعيل حالات الطوارئ في البرنامج ومذكرة مفاهيمية بشأن تعزيز قدرة البرنامج على تلبية الاحتياجات المفاجئة على المستوى العالمي.	ديسمبر/كانون الأول 2018	
التغيرات في الموارد البشرية 2017	<b>التوصية 12</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يكون أي تغيير في الوضع التعاقدى لعدد كبير من العاملين في مكتب قطري معين مشروطاً بإجراء تقدير دقيق وحصيف للتكاليف الإضافية المحتملة والتمويل اللازم.	تقوم شعبة الموارد البشرية بتحديث المبادئ التوجيهية والأدوات لمواصلة دعم استعراضات هيكل ملاك الموظفين وضمان أن تكون المكاتب الإقليمية والمكاتب القطرية مجهزة للتعامل مع التغيرات التنظيمية. وتتضمن مواد الدعم توجيهات بشأن وضع التكاليف في الاعتبار عند إنشاء البنية المناسبة لعملية معينة.	مايو/أيار 2018	
التغيرات في الموارد البشرية 2017	<b>التوصية 13</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بمطالبة مديري المكاتب القطرية بالنظر، خلال استعراضات هيكل ملاك الموظفين، في إمكانية تعيين موظفين فنيين وطنيين في بعض وظائف الموظفين الدوليين.	يشكل تأميم الوظائف عملية مستمرة في البرنامج. وتشجع شعبة الموارد البشرية هذا الاتجاه من خلال نشر خارطة الطريق المتكاملة، التي تنتج فرصة لاستعراض الهياكل التنظيمية وضمان إعادة موازنة تنظيمية فعالة. وكجزء من مجموعة أدوات الاستعداد التنظيمي لخارطة الطريق المتكاملة، أدرجت شعبة الموارد البشرية تأميم الوظائف كأحد معايير الاستعراضات الوظيفية.	تم التنفيذ	موافقة
التغيرات في الموارد البشرية 2017	<b>التوصية 14</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي باستكشاف إمكانية تحسين آفاق التطور الوظيفي للموظفين الفنيين الوطنيين عن طريق تمويل خلق وظائف إضافية على مستويات أعلى من خلال إلغاء وظائف فنية دولية ذات مستوى معادل.	تم إطلاق مجموعة المواهب الدولية في المستقبل (FIT) في نوفمبر/تشرين الثاني 2017 لإتاحة فرصة للنظر في تعيين الموظفين الوطنيين في مناصب فنية دولية. وفي المرحلة الأولى، أعطت شعبة الموارد البشرية الأولوية للطلبات المقدمة من الموظفين، بما في ذلك الموظفون الفنيون الوطنيين، للوظائف المتعلقة بمجالات تقييم هشاشة الأوضاع ورسم خرائطها، والتغذية، والأمن، والتمويل من الرتب ف-2 وف-3 وف-4.	يونيو/حزيران 2018	

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تنفذ بعد وتعليقاته عليها				
موضوع التقرير وسنة إصداره	التوصية	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2018)
		وخلال المرحلة الثانية، التي أطلقت في أبريل/نيسان 2018، سيتم استحداث مجموعات من المواهب لما تبقى من وظائف في البرنامج. وباب تقديم الطلبات مفتوح في مجالات الاتصالات، والأمن، وتحليل المعلومات الأمنية، والمشتريات. وسيتم قبول الطلبات المتعلقة بالسياسات والبرامج والشؤون الإدارية اعتباراً من يونيو/حزيران 2018، وكذلك الطلبات التي تهدف إلى تجديد مجموعات المواهب الدولية في المستقبل لمجالات تحليل هشاشة الأوضاع ورسم خرائطها، والتغذية، والتمويل.		
اللامركزية 2017	<b>التوصية 1</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يُنشر على شبكة الإنترنت الداخلية توزيع الصلاحيات الذي تحدده الإدارة، ومخطط تنظيمي شامل للمقر، بما في ذلك الوحدات داخل الشعب، وقائمة بالمكاتب القطرية والبلدان المشمولة، وضمان تحديث هذه المعلومات بانتظام.	يتوافر أحدث مخطط تنظيمي على شبكة الإنترنت الداخلية للبرنامج. وتواصل الإدارة المتابعة مع الشعب لضمان تحديث المعلومات بانتظام على الموقع WFPgo.	ديسمبر/كانون الأول 2018	
اللامركزية 2017	<b>التوصية 2</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بما يلي: (أ) التفكير في العدد الحرج من خطوط الإبلاغ المحددة لكل مدير في الميدان؛ (ب) أن يخضع استحداث أي وظائف إضافية في المكاتب الإقليمية إلى استعراض مسبق للمخطط التنظيمي.	تشكل القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد للمكاتب الإقليمية جزءاً من العمليات المرتبطة بخطة الإدارة وميزانية دعم البرامج والإدارة السنوية. وتنص خطة الإدارة (2018-2020) على إعادة موازنة الموارد الحالية بين المكاتب الإقليمية إلى جانب دعم الأنشطة الإدارية وأنشطة الإبلاغ. وستؤكد نتائج الاستعراض الجاري للرقابة في المكاتب الإقليمية وأدوارها ومسؤولياتها وتغطيتها الجغرافية مدى ملاءمة هذه التحسينات. وكجزء من عملية وضع ميزانية دعم البرامج والإدارة لعام 2018، أوصت اللجنة المعنية بالتخصيص الاستراتيجي للموارد بتخصيص موارد دعم البرامج والإدارة لتعزيز "خطي الدفاع" الأول والثاني من أجل تنفيذ توصيات مراجع الحسابات الخارجي. وقد تم تأمين التمويل لطلب استثمار معلل يتعلق بالرقابة في المكاتب الإقليمية وأدوارها ومسؤولياتها وتغطيتها الجغرافية.	تم التنفيذ	موافقة

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تنفذ بعد وتعليقاته عليها				
موضوع التقرير وسنة إصداره	التوصية	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2018)
اللامركزية 2017	<b>التوصية 3</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بتحديد عتبات (لتمويل العمليات والاحتياجات القطرية) يبدأ دونها استعراض لتقييم قدرة المكتب على الاستمرار وإصدار رأي بشأن ما إذا كان ينبغي الإبقاء عليه أو دمج أو إغلاقه. وينبغي إبلاغ المجلس التنفيذي بالاستنتاج.	يرتبط تنفيذ هذه التوصية بالنشر الجاري لخارطة الطريق المتكاملة واستعراض الحضور القطري.	ديسمبر/كانون الأول 2019	
اللامركزية 2017	<b>التوصية 4</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن تدعم الأمانة بشكل منتظم المستويين الإقليمي والمحلي في المفاوضات المتعلقة بنقل التكاليف العامة للمكاتب القطرية إلى الحكومات المضيفة في الشريحة العليا من البلدان متوسطة الدخل.	الحالة كما ذكرت من قبل. فتقع المسؤولية أساساً على عاتق المكاتب القطرية والمكاتب الإقليمية. وفي دعم الاستعراضات الاستراتيجية الوطنية بشأن القضاء على الجوع، يعمل البرنامج مع الحكومات وأصحاب المصلحة الآخرين على استجابات البرامج التي تسهم في تحقيق أهداف التنمية المستدامة. ويتم التفاوض بشأن الموارد التي توفرها الحكومات المضيفة مع مرور الوقت، ولذلك فإن من السابق لأوانه تأكيد الإجراءات المتعلقة بالمفاوضات لتحويل التكاليف العامة في بلدان الشريحة العليا من الدخل المتوسط. وستدعم الإدارة العليا للبرنامج المفاوضات المتعلقة بتحويل التكاليف العامة للمكاتب القطرية إلى الحكومات المضيفة بمجرد توافر المزيد من الوضوح بشأن مستوى الموارد التي ستوفرها الحكومات المضيفة للمكاتب القطرية.	ديسمبر/كانون الأول 2019	
اللامركزية 2017	<b>التوصية 5</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بدعم استراتيجيات الخروج في البلدان المعنية من خلال وضع أدوات مناسبة للمكاتب القطرية وإشراك المكاتب الإقليمية في هذه العملية.	تحدد الاستعراضات الاستراتيجية الوطنية للقضاء على الجوع، الإجراءات والفجوات القطرية ذات الصلة بتحقيق هدف التنمية المستدامة 2، بشأن القضاء على الجوع. ويستند تصميم الخطط الاستراتيجية القطرية في البرنامج إلى الاستعراضات الاستراتيجية الوطنية للقضاء على الجوع ويهدف إلى سد الفجوات ودعم أولويات واحتياجات البلدان. ولن يقوم البرنامج بوضع خطط استراتيجية قطرية إلا في البلدان التي يمكن أن يضيف فيها قيمة واضحة دعماً للأولويات والاحتياجات الوطنية. وتشمل الخطط المعايير والشروط التي قد لا يكون دعم البرنامج مطلوباً بموجبها بعد ذلك، بما في ذلك خطط الانتقال والخروج.	تم التنفيذ	موافقة

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تنفذ بعد وتعليقاته عليها				
موضوع التقرير وسنة إصداره	التوصية	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2018)
اللامركزية 2017	<b>التوصية 6</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بتحديد طبيعة ونطاق وحدود واجبات الرقابة الموكلة إلى المكاتب الإقليمية.	يرتبط إغلاق هذه التوصية بالاستعراض الجاري للرقابة في المكاتب الإقليمية وأدوارها ومسؤولياتها وتغطيتها الجغرافية.	ديسمبر/كانون الأول 2018	
اللامركزية 2017	<b>التوصية 7</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بتحديد الشروط التقنية التي تُنظم بعثات رقابة المكاتب الإقليمية، بما في ذلك شكل التقارير ورصد التوصيات وعمليات التحقق المتوقعة.	الحالة كما ذكرت من قبل. وفي سياق تناول التوصية 6، ستقوم الإدارة باستكشاف خيارات لوضع مبادئ توجيهية على نطاق المنظومة، بما في ذلك مشورة تقنية بشأن شكل التقارير والأدوات اللازمة لدعم عملية التحقق. وينبغي أن تساعد هذه التحسينات البرنامج على إعداد وثائق أكثر وضوحاً بشأن قضايا المساءلة في المكاتب القطرية استناداً إلى تقارير بعثات الرقابة في المكاتب القطرية.	ديسمبر/كانون الأول 2018	
اللامركزية 2017	<b>التوصية 8</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بتحديد الأولويات الموكلة إلى كل مكتب إقليمي فيما يتعلق بالرقابة والدعم، في توجيهات يجري تحديثها على أساس سنوي، مع مراعاة السياقات التي تعمل فيها تلك المكاتب.	تتناول الإدارة هذه التوصية من خلال الأليات القائمة، بما في ذلك فريق الإدارة التنفيذية، وعملية خطة الإدارة، واتفاقات الأداء للمديرين الإقليميين والخطط السنوية للمكاتب الإقليمية. وستؤكد نتيجة الاستعراض الجاري للرقابة في المكاتب الإقليمية وأدوارها ومسؤولياتها وتغطيتها الجغرافية مدى ملاءمة هذه الترتيبات.	ديسمبر/كانون الأول 2018	
اللامركزية 2017	<b>التوصية 9</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بتقييم أدوات الشراكة المتاحة للمكاتب القطرية وإجراء اتصالات مكثفة لتعزيز الدعم المقدم إلى المكاتب الميدانية.	أطلقت شعبة الشراكات مع الحكومات وحدة تدريبية بشأن تعبئة الموارد موجهة إلى القوة العاملة العالمية للبرنامج. وتواصل شعبة الشراكات مع الحكومات تقديم التدريب التقني بشأن إدارة المنح والتسجيل. وإدراكاً لأهمية المعلومات التي لدى الجهات المانحة وتبادل المعلومات معها بشكل منتظم، تقوم شعبة الشراكات مع الحكومات بإعداد مستودع داخلي للمعلومات عن الشركاء لدعم إدارة الشراكات على جميع المستويات.	ديسمبر/كانون الأول 2018	

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تنفذ بعد وتعليقاته عليها				
موضوع التقرير وسنة إصداره	التوصية	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2018)
		وبالإضافة إلى ذلك، أعدت شعبة الشراكات مع الحكومات توجيهات عملية وتدريباً تقنياً لجميع موظفي المكاتب الإقليمية لدعم الانتقال التشغيلي إلى خارطة الطريق المتكاملة. وفي هذا الإطار، تدعم إدارة الشراكات والحوكمة باستمرار المكاتب القطرية في وضع خطط عمل للشراكات كجزء من خططها الاستراتيجية القطرية.		
اللامركزية 2017	<b>التوصية 10</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بدراسة استدامة النطاق الجغرافي للمكاتب الإقليمية، ولاسيما مكتباً داكار والقاهرة.	ترتبط هذه التوصية بالاستعراض الجاري للرقابة في المكاتب الإقليمية وأدوارها ومسؤولياتها وتغطيتها الجغرافية.	ديسمبر/كانون الأول 2018	
اللامركزية 2017	<b>التوصية 11</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يخضع أي تخفيض إضافي في موارد المقر وما يقترن بذلك من نقل للمسؤوليات والسلطة إلى الميدان لتقييم كامل لاستمرار المخاطر النظامية، وخاصة فيما يتعلق بالتحويلات القائمة على النقد والمشتريات.	سيتم إجراء تقييم للمخاطر النظامية، بما في ذلك للتحويلات القائمة على النقد والمشتريات، في حالة حدوث أي تخفيض في الموارد في المقر في المستقبل.	ديسمبر/كانون الأول 2018	
اللامركزية 2017	<b>التوصية 12</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي باستعراض قدرة مكاتب الاتصال الصغيرة على الاستمرار وقيمتها المضافة من حيث الكفاءة والاقتصاد.	أجرت شعبة الشراكات مع الحكومات تحليلاً أولياً وتجري حالياً استعراضاً لوظائف مكاتب البرنامج. وفي الوقت ذاته، تبحث إدارة الشراكات والحوكمة وشعبة الشراكات مع الحكومات إمكانية إدخال وظيفة تشغيلية على مستوى مكاتب البرنامج. ويستند الإطار التشغيلي الداعم إلى التوجيهات والاستراتيجيات والأدلة القائمة. وبالإضافة إلى ذلك، تعمل شعبة الشراكات مع الحكومات مع مجموعة من أصحاب المصلحة - بما في ذلك الشركاء الحكوميون الذين يدعون إلى زيادة التمويل الخاص للبرنامج - لتأمين الدعم من مختلف الجهات المانحة.	ديسمبر/كانون الأول 2018	

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تنفذ بعد وتعليقاته عليها				
موضوع التقرير وسنة إصداره	التوصية	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2018)
اللامركزية 2017	<b>التوصية 13</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن تقدم المكاتب القطرية تقارير بشكل منتظم إلى مكتب المفتش العام عن جميع الخسائر المحتمل أن تشكل بصورة معقولة تدليسا.	إن جميع موظفي البرنامج ملزمون بالإبلاغ إذا كانت لديهم شكوك معقولة تفيد بوجود تدليس. وأرسل مساعد المدير التنفيذي لإدارة الموارد ورئيس الشؤون المالية ومدير مكتب الأخلاقيات رسالة إلى جميع الموظفين في ديسمبر/كانون الأول 2017 لتذكير الموظفين بهذا الالتزام وتوفير روابط لمعلومات بشأن الإبلاغ عن التدليس وبالإضافة إلى ذلك، يُطلب من جميع المديرين في البرنامج أن يؤكدوا سنويا أنهم أطلعوا مكتب المفتش العام بأي حالة تدليس أو تدليس مقترح يؤثر على البرنامج. وقد يشمل ذلك الإدارة والموظفين ذوي الأدوار الهامة المرتبطة بالضوابط المالية الداخلية أو الحالات التي يمكن أن يكون فيها للتدليس تأثير كبير على الكشوف المالية للبرنامج. ويقوم مكتب المفتش العام بإخطار إدارة تسيير الموارد بجميع الخسائر الناتجة عن التدليس؛ وتُدرج هذه المعلومات في الكشوف المالية السنوية للبرنامج وتُبلغ إلى مراجع الحسابات الخارجي.	تم التنفيذ	موافقة. سيجري استعراض آلية الإبلاغ عن التدليس مرة أخرى في الفترة 2018-2019.
اللامركزية 2017	<b>التوصية 14</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بضممان تسجيل الخسائر التي يُحتمل أن تشكل تدليسا ورصدها على المستوى المحلي في جدول موجز، وإبلاغ كبير الموظفين الماليين ومراجع الحسابات الخارجي بها في شكل موحد.	يُطلب من المديرين في البرنامج أن يؤكدوا سنويا أنهم أطلعوا مكتب المفتش العام بأي حالة تدليس أو تدليس مقترح يؤثر على البرنامج. وقد يشمل ذلك الإدارة والموظفين ذوي الأدوار الهامة المرتبطة بالضوابط المالية الداخلية أو الحالات التي يمكن أن يكون فيها للتدليس تأثير كبير على الكشوف المالية للبرنامج. ويحتفظ مكتب المفتش العام بسجلات لجميع الخسائر الناجمة عن التدليس عبر البرنامج ككل ويقرر الإجراء المناسب. ويتتبع مكتب المفتش العام الخسائر الناجمة عن التدليس وعمليات الاسترداد ذات الصلة ويحيل هذه المعلومات إلى إدارة تسيير الموارد؛ وتُدرج هذه المعلومات في الكشوف المالية السنوية للبرنامج والتقارير المقدمة إلى مراجع الحسابات الخارجي. وجرى تحديث نموذج تسليم المسؤولية للمدير القطري لإدراج جدول موجز للخسائر المحتمل أن تعزى إلى التدليس.	تم التنفيذ	موافقة. سيجري فحص نموذج تسليم المسؤولية إلى المديرين القطريين خلال الزيارات الميدانية.
اللامركزية 2017	<b>التوصية 15</b>	تتمثل إجراءات البرنامج الخاصة بإقرار الخسائر وتحليلها ورصدها على المستوى المحلي فيما يلي:	ديسمبر/كانون الأول 2018	

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تنفذ بعد وتعليقاته عليها				
موضوع التقرير وسنة إصداره	التوصية	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2018)
	يوصي مراجع الحسابات الخارجي بإضفاء طابع رسمي أكبر على إجراء الإقرار بالخسائر وتحليلها ورصدها على المستوى المحلي.	يتقاسم البرنامج تقريراً عن خسائر ما بعد التسليم مع المجلس التنفيذي في كل دورة سنوية للمجلس. ويغطي التقرير خسائر السلع الغذائية المُتكدبة بعد أول نقطة تسليم في البلدان المتلقية، بما في ذلك الخسائر الغذائية المتكدبة أثناء النقل أو التخزين، سواء كانت في عهدة الشركاء المتعاونين أو البرنامج. ويوقع المدير التنفيذي أيضاً على مذكرة شطب خسائر الأغذية جنباً إلى جنب مع الكشوف السنوية. يتم إبلاغ المجلس التنفيذي أيضاً في دورته السنوية عن الخسائر المالية المرتبطة بالتحويلات القائمة على النقد وفقاً لأحكام الإدارة المالية المنصوص عليها في دليل التحويلات القائمة على النقد. يتم إبلاغ المجلس المحلي لجرد الممتلكات عن خسائر السلع غير الغذائية، بما في ذلك المخزون والأصول الثابتة، ويقدم هذا المجلس توصيات إلى مديري المكاتب الميدانية أو مدير شعبة الخدمات الإدارية أو نائب المدير التنفيذي، حسب قيمة المواد المعنية.		
اللامركزية 2017	<b>التوصية 16</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بإصدار تعليمات لكل مكتب بوضع قائمة بجميع إجراءات التشغيل الموحدة المحلية، وضمان تحديثها بانتظام وتصنيفها بدقة. وينبغي أن تكون قائمة إجراءات التشغيل الموحدة مكوناً إلزامياً في تقارير تسليم المسؤولية بين المديرين.	صدرت تعليمات لجميع المكاتب القطرية بإدراج إجراءات التشغيل الموحدة المحدثّة والمُصنّفة وإتاحتها للموظفين. وجرى تحديث التوجيهات المتعلقة بمذكرات تسليم المسؤولية للمديرين القطريين لإدراج قائمة بإجراءات التشغيل الموحدة.	تم التنفيذ	موافقة
اللامركزية 2017	<b>التوصية 17</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يكون أي إصلاح تنظيمي مصحوباً بما يلي: (أ) جدول زمني مفصل للتنفيذ؛ (ب) آلية رصد توضح جميع المبادرات التي أُطلقت؛ (ج) مؤشرات الأثر، بما في ذلك مؤشرات الأثر المالي، والية تقييم مستقلة لقياس نجاح الإصلاح في ضوء أهدافه الاستراتيجية.	توافق الإدارة على المبدأ الذي حدده مراجع الحسابات الخارجي، والذي سيوجّه جميع الإصلاحات التنظيمية في المستقبل. وضمن إطار خارطة الطريق المتكاملة، ستقوم الإدارة بما يلي: (1) نشر جدول تنفيذ تفصيلي لخارطة الطريق المتكاملة على الإنترنت لزيادة الشفافية؛ (2) رصد حالة تنفيذ خارطة الطريق المتكاملة ونشر تحديثات منتظمة عنها؛ (3) إجراء رصد وتقديم تقارير إلى قيادة خارطة الطريق المتكاملة، بما في ذلك فيما يتعلق بالمؤشرات المالية.	تم التنفيذ	موافقة

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تنفذ بعد وتعليقاته عليها				
موضوع التقرير وسنة إصداره	التوصية	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2018)
الحسابات السنوية المراجعة لعام 2017 2018	<b>التوصية 1</b> يوصي المراجع الخارجي بأن يواصل البرنامج تنفيذ التوصيات الصادرة في السنة المالية 2016 بشأن التحويلات القائمة على النقد عن طريق مواصلة تعميم نظام سكوب لتتبع المستفيدين وما يتصل به من خاصيات وظيفية متعلقة بالنقل للأمن للبيانات بهدف تغطية 80 في المائة من التحويلات القائمة على النقد في البرنامج في نهاية المطاف.	موافقة. يوصل البرنامج تنفيذ نظام سكوب في المكاتب القطرية ويسجل معلومات هوية المستفيدين في نظام سكوب كجزء من تركيزه المؤسسي على تحديد الهوية بالوسائل الرقمية. حتى مايو/أيار 2018، كان قد تم تسجيل 28.1 مليون هوية في النظام. وتم تأجيل الموعد النهائي لتسجيل جميع المستفيدين من التحويلات القائمة على النقد في نظام سكوب إلى ديسمبر/كانون الأول 2019 في ضوء الارتفاع المستمر في عدد المستفيدين من التحويلات القائمة على النقد - 19.2 مليون في عام 2017 وحده - وأعباء العمل المرتبطة بتسجيل المستفيدين في بداية كل مشروع. وبالإضافة إلى ذلك، وبعد إجراء عمليتي مراجعة داخليتين والضوابط العامة وضوابط الاستخدام الخاص بتكنولوجيا المعلومات في نظام سكوب، يجري وضع خطة عمل لمواصلة النهوض بتنفيذ نظام سكوب. فيما يتعلق ببيانات المستفيدين، يتم تشفيرها بشكل آمن دائماً عند نقلها من وإلى نظام سكوب. وقد تم تعزيز ذلك من خلال وظيفة نقل الملفات الآمن الخاصة بنظام سكوب، والتي تسمح بالنقل الآمن لبيانات المستفيدين المشفرة من وإلى مقدمي الخدمات المالية وسيتم استخدامها في جميع البلدان التي وافق فيها مقدمو الخدمات المالية رسمياً عليها. وستوضع بروتوكولات تبادل المعلومات بطريقة آمنة مع مقدمي الخدمات المالية في جميع المكاتب القطرية بحلول ديسمبر/كانون الأول 2018. وبالإضافة إلى ذلك، يقوم البرنامج باختبار خيارات لخدمات بروتوكولات النقل الآمن للملفات، وخدمات الرسائل المشفرة والتبادل الآمن للمعلومات بين البرنامج ومقدمي الخدمات المالية عبر الشبكات الخاصة الافتراضية. وتعمل كل من شعبة المالية والخزانة وشعبة تكنولوجيا المعلومات بشكل مشترك لوضع إطار رسمي لمتطلبات العمل وإصدار توجيهات ذات صلة.	ديسمبر/كانون الأول 2018 ديسمبر/كانون الأول 2019	
الحسابات السنوية المراجعة لعام 2017 2018	<b>التوصية 2</b> يوصي المراجع الخارجي بأن يواصل البرنامج تنفيذ التوصيات الصادرة في السنة المالية 2016 بشأن التحويلات القائمة على النقد لضمان تحديث بيانات	موافقة. ستتطلب المبادئ التوجيهية لتسجيل المستفيدين في نظام سكوب، والتي يقوم فريق عامل مخصص بصياغتها، من المكاتب القطرية التحقق بانتظام من معلومات المستفيدين المسجلة أثناء التسجيل الأولي وتحديثها. ويمكن التأكد من صحة هوية المستفيدين باستخدام تطبيق متنقل عند نقطة	ديسمبر/كانون الأول 2018	

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تنفذ بعد وتعليقاته عليها				
موضوع التقرير وسنة إصداره	التوصية	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2018)
	المستفيدين المسجلة في نظام سكوب مرة واحدة على الأقل سنويا.	الخدمة يسمح بالتحقق عن طريق بصمة الإصبع أو رقم تحديد الهوية الشخصي أو رمز الاستجابة السريعة. ومن خلال التحقق من معلومات المستفيدين وتحديثها، يضمن البرنامج الفعالية التشغيلية فضلا عن الشفافية والمساءلة فيما يتعلق بالمستفيدين والمانحين.		
الحسابات السنوية المراجعة لعام 2017 2018	<b>التوصية 3</b> يوصي المراجع الخارجي بأن يواصل البرنامج جهوده لتحسين سجلات المراجعة عن طريق وضع إطار رسمي للضوابط الداخلية المعمول بها في تسجيل التبرعات، وكذلك عن طريق توثيق الضوابط المنفذة وتوثيق أي تصويبات تؤثر على الإيرادات المسجلة.	موافقة ترى الأمانة أن الضوابط الداخلية بشأن تسجيل وإدارة المساهمات المستحقة القبض وإيرادات المساهمات كافية وتعمل بشكل تام، كما يتضح من عمل مراجع الحسابات الخارجي، الذي لم يكشف عن أي مواطن ضعف رئيسية في هذا المجال. وستقوم الأمانة بتحسين تدفق البيانات بين وحدة إدارة المنح، المستخدمة في تسجيل مساهمات المانحين، ووحدة المحاسبة المالية، المستخدمة في توحيد جميع البيانات المالية والإبلاغ عنها.	ديسمبر/كانون الأول 2018	
الحسابات السنوية المراجعة لعام 2017 2018	<b>التوصية 4</b> يوصي المراجع الخارجي بالانتهاء من تنفيذ توصيات استعراض تكنولوجيا المعلومات لعام 2016 عن طريق استكمال نشر وحدة فصل مهام الحوكمة والمخاطر والامتثال في شبكة البرنامج ونظامه العالمي للمعلومات (ونجز).	موافقة. قامت شعبة تكنولوجيا المعلومات ببناء إطار للضوابط الأمنية بما يتماشى مع المعايير الدولية ووثقت المسؤوليات فيما يتعلق بعمليات إدارة الوصول والترخيص في شبكة ونجز. ووضعت شعبة تكنولوجيا المعلومات إطارا رسميا لإجراءات إدارة الإصدار والتغيير لتعزيز فصل الواجبات والرقابة الحاسمة للوصول للوظائف المعيارية والمخصصة، مما يحسن تعريف وتوزيع الأدوار للمستخدمين. وتمثل عملية رسم الخرائط القاعدة لأي تغيير جديد في الترخيص يؤثر على العمليات ومصفوفة المخاطر المنفذة. ويتم ضمان الرصد الأمني عبر وحدات تكنولوجيا المعلومات من خلال قواعد رقابة تخفيف الأثر في الحوكمة والمخاطر والامتثال والتحليلات الدورية الرسمية للمخاطر. وقد عينت شعبة تكنولوجيا المعلومات منسقا متخصصا للقيام بدور المسؤول عن الحوكمة والمخاطر والامتثال لدعم عمل دورة إدارة التغيير في الحوكمة والمخاطر والامتثال.	مايو/أيار 2018	
الحسابات السنوية المراجعة لعام 2017 2018	<b>التوصية 5</b> يوصي المراجع الخارجي البرنامج بأن يُدرج في دليل إدارة الموارد المالية إضافات متعلقة بالمساهمات العينية تبيّن تفاصيل الوثائق التي يجب تقديمها لقياس قيمة	موافقة	ديسمبر/كانون الأول 2018	

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تنفذ بعد وتعليقاته عليها				
موضوع التقرير وسنة إصداره	التوصية	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2018)
	الإيرادات المعترف بها وللتحقق منها (وبخاصة المساهمات المقدمة في إطار اتفاقات الشركاء الاحتياطيين المتعلقة بالتبرعات العينية من المنتجات الغذائية والأصول).	تلاحظ الأمانة أن قياس قيمة المساهمات العينية والتحقق منها يتماشى مع السياسة المحاسبية المبينة في المذكرة 1 من الكشوف المالية السنوية. وستقوم الأمانة بتعديل دليل إدارة الموارد المالية لتوفير التوجيه بشأن تطبيق السياسة المحاسبية، بما في ذلك تفاصيل عن الوثائق التي بتعين تقديمها لقياس قيمة الإيرادات المعترف بها فيما يتعلق بالمساهمات العينية والتحقق منها.		
الحسابات السنوية المراجعة لعام 2017 2018	<b>التوصية 6</b> يوصي المراجع الخارجي، من أجل تعزيز نظام الرقابة الداخلية، بأن يكفل البرنامج أن كل مكتب قطري يسجل شهريا جميع المعلومات المطلوبة في نظام المكاتب القطرية للإدارة الفعالة (كوميت).	موافقة سيضمن البرنامج أن يقوم كل مكتب قطري بإدخال جميع المعلومات المطلوبة في نظام كوميت وفقا للجدول الزمني لكل عملية لإدارة دورة البرامج.	ديسمبر/كانون الأول 2018	
الحسابات السنوية المراجعة لعام 2017 2018	<b>التوصية 7</b> يوصي المراجع الخارجي بإجراء مطابقة شهرية: (أ) بين مبالغ التحويلات القائمة على النقد الموزعة على المستفيدين المشار إليها في نظام ونجز والمبالغ المسجلة في نظام كوميت؛ (ب) بين بيانات نظام كوميت المتعلقة بالسلع التي يستلمها الشركاء وبيانات اللوجستيات المسجلة في نظام دعم تنفيذ اللوجستيات ثم بعد ذلك تيرير جميع ما يُكتشف من حالات التضارب.	فيما يتعلق بالنقطة (أ) موافقة جزئية. سيقوم البرنامج بتوضيح التوجيهات حول التحويلات القائمة على النقد الموزعة حسب الحاجة وتحديث الدليل الخاص بنظام كوميت وأي دليل آخر يشير إلى أرقام المستفيدين أو التحويلات القائمة على النقد الموزعة. فيما يتعلق بالنقطة (ب) موافقة. سيقوم البرنامج شهريا بالتوفيق بين بيانات نظام كوميت المتعلقة بالسلع التي يتلقاها الشركاء والبيانات اللوجستية في نظام دعم تنفيذ اللوجستيات (LESS) وتبرير جميع بنود التوفيق.	ديسمبر/كانون الأول 2018	