



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

المجلس التنفيذي

الدورة السنوية

روما، 10-14 يونيو/حزيران 2019

البند 6 من جدول الأعمال

WFP/EB.A/2019/6-G/1

مسائل الموارد والمالية والميزانية

للنظر

التوزيع: عام

التاريخ: 10 مايو/أيار 2019

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/2019/6-G/1).

- 1- يصف هذا التقرير التقدم المحرز في تنفيذ برنامج الأغذية العالمي (البرنامج) لتوصيات مراجع الحسابات الخارجي الواردة في تقارير مقدمة إلى المجلس بين عامي 2015 و2019. ويغطي توصيات لم تكن قد نفذت بعد عند انعقاد الدورة السنوية لعام 2018 (WFP/EB.A/2018/6-I/1)، بما في ذلك التوصيات الواردة في تقرير مراجع الحسابات الخارجي لعام 2018 عن زيادة وتخفيض مستوى الموارد في عمليات الطوارئ (WFP/EB.A/2018/6-H/1) وعن الخسائر المتعلقة بالأغذية (WFP/EB.A/2018/6-G/1)؛ وتلك الواردة في حسابات البرنامج السنوية المراجعة لعام 2018 (WFP/EB.A/2019/6-A).
- 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 2018، ويتضمن الجدول 2 تحديثاً 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

ورئيس الشؤون المالية

هاتف: 06 6513-2885

الجدول 1: تنفيذ توصيات مراجع الحسابات الخارجي للفترة 2015-2019					
موضوع التقرير والدورة السنوية التي صدر فيها	الجهة (الجهات) المسؤولة	العدد الإجمالي للتوصيات	التوصيات التي لم تكن قد نُفذت بعد عند انعقاد الدورة السنوية لعام 2018	التوصيات المنجزة خلال فترة الإبلاغ	التوصيات التي لم تكن قد نُفذت بعد عند انعقاد الدورة السنوية لعام 2019
إدارة الطوارئ المؤسسية 2015	شعبة الاستعداد للطوارئ ودعم الاستجابة لها	7	1	1	0
برنامج التغذية المدرسية 2016	مركز الامتياز لمكافحة الجوع في البرازيل التابع للبرنامج، ودائرة التغذية المدرسية	15	4	4	0
الحسابات السنوية المراجعة لعام 2016 2017	شعبة المالية والخزانة	9	5	5	0
التغيرات في الموارد البشرية 2017	شعبة الموارد البشرية، وشعبة المالية والخزانة	14	12	5	7
اللامركزية 2017	شعبة الابتكار وإدارة التمويل، وخارطة الطريق المتكاملة، ومكتب الشؤون القانونية، ومكتب المدير التنفيذي، وإدارة تسيير العمليات، وإدارة خدمات العمليات، وإدارة الشراكة والحوكمة، والمكاتب الإقليمية، وإدارة تسيير الموارد، وشعبة إدارة المخاطر المؤسسية	17	11	4	7
الحسابات السنوية المراجعة لعام 2017 2018	شعبة المالية والخزانة	7	7	6	1
زيادة وتخفيض مستوى الموارد في عمليات الطوارئ 2018	شعبة الموارد البشرية، وشعبة الاستعداد للطوارئ ودعم الاستجابة لها، وإدارة تسيير الموارد، وشعبة إدارة المخاطر المؤسسية	7	7	3	4
الخسائر المتعلقة بالأغذية 2018	شعبة سلسلة الإمداد، وشعبة السياسات والبرامج، وإدارة خدمات العمليات- مكتب الشراكات مع المنظمات غير الحكومية، وشعبة الميزانية والبرمجة، وشعبة المالية والخزانة	9	9	1	8
<b>المجموع الفرعي</b>		<b>85</b>	<b>56</b>	<b>29</b>	<b>27</b>
الحسابات السنوية المراجعة لعام 2018 2019	شعبة المالية والخزانة	5	0	0	5
<b>المجموع</b>			<b>56</b>	<b>29</b>	<b>32</b>

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تُنفذ بعد وتعليقاته عليها					
موضوع التقرير والدورة السنوية التي صدر فيها	التوصية	الجهة (الجهات) المسؤولة	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2019)
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 مبرراً.	شعبة الاستعداد للطوارئ ودعم الاستجابة لها	أصدرت شعبة الاستعداد للطوارئ ودعم الاستجابة لها البروتوكول المؤقت لتفعيل الاستجابة لحالات الطوارئ من المستويين 2 و3 في سبتمبر/أيلول 2018، أخذت في الاعتبار آراء المديرين الإقليميين ووحدات المقر عند الاقتضاء. وفي أكتوبر/تشرين الأول 2018، أنشأت الشعبة وحدة للدعم التشغيلي الإضافي تساعد على الصعيد الميداني في الاستعداد للمخاطر والصدمات والاستجابة لها.	تم التنفيذ	موافقة
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.	دائرة التغذية المدرسية (شعبة السياسات والبرامج سابقاً)	أعد البرنامج إطاراً لتحليل التكاليف يتضمن توجيهات بشأن تحليل التكاليف والفوائد وتقييم التكاليف الوطنية للوجبات المدرسية.	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.	دائرة التغذية المدرسية (شعبة السياسات والبرامج سابقاً)	أجرت الدائرة الجديدة للتغذية المدرسية في يوليو/تموز 2018 بصورة مشتركة مع الشراكة من أجل نماء الطفل وكلية لندن الملكية، تحليلاً شاملاً لحالة التغذية المدرسية.	تم التنفيذ	موافقة

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تُنفَّذ بعد وتعليقاته عليها

موضوع التقرير والدورة السنوية التي صدر فيها	التوصية	الجهة (الجهات) المسؤولة	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2019)
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، لاسيما النساء، من أجل برامج التغذية المدرسية.	مركز الامتياز لمكافحة الجوع في البرازيل التابع للبرنامج، ودائرة التغذية المدرسية (شعبة السياسات والبرامج سابقا)	وتُفق البرنامج وشركاؤه - منظمة الأغذية والزراعة للأمم المتحدة، والصندوق الدولي للتنمية الزراعية، والشراكة الجديدة من أجل تنمية أفريقيا، والمندى العالمي لتغذية الطفل، والشراكة من أجل نماء الطفل - الدروس الرئيسية المستخلصة من البرامج الناجحة للتغذية المدرسية القائمة على المنتجات المحلية، وأصدروا إطار موارد التغذية المدرسية بالمنتجات المحلية. والغرض من إطار الموارد هذا هو أن يكون أداة توجيهية لتصميم وتنفيذ ورصد برامج التغذية المدرسية القائمة على المنتجات المحلية. واستُهل العمل بالإطار في يوم الأغذية العالمي في أكتوبر/تشرين الأول 2018 خلال الحدث الذي نظّمته اللجنة المعنية بالأمن الغذائي العالمي.	تم التنفيذ	موافقة
برنامج التغذية المدرسية 2016	<b>التوصية 11</b> يمكن إدخال آلية للرصد، بالتشاور مع مقر البرنامج والمكاتب القطرية، كي تسجّل الحصائل المتعلقة بخطط العمل التي تُصاغ بعد إجراء الزيارات الدراسية إلى المركز ولكي تسلط عليها الأضواء بصورة منهجية في التقارير الموحدة بشأن المشروعات متى كانت متصلة بمشروعات البرنامج.	مركز الامتياز لمكافحة الجوع في البرازيل التابع للبرنامج	عدلت خارطة الطريق المتكاملة للبرنامج مقتضيات الإبلاغ على الصعيد القطري، فأعدت منهجة طريقة تسجيل نواتج خطط العمل التي تصاغ بعد إجراء الزيارات الدراسية إلى مركز الامتياز وتسليط الضوء عليها في التقارير الموحدة بشأن المشروعات وفي التقارير القطرية السنوية. وفي سياق الإطار البرنامجي الجديد هذا، تُعد الخطة الاستراتيجية القطرية أو الخطة الاستراتيجية القطرية المؤقتة القاعدة الأساسية للإبلاغ. وإضافة إلى الإبلاغ عن النواتج في نظام الإبلاغ الحالي، فقد أدرجت في الخطط الاستراتيجية القطرية/الخطط الاستراتيجية القطرية المؤقتة المعتمدة في 37 بلدا تدابير متابعة تمت الموافقة عليها مع الوفود والبلدان الأخرى التي تحتاج إلى مساعدة مركز الامتياز التابع للبرنامج. وستقدم هذه البلدان أيضا معلومات عن أنشطة ونواتج برامج مركز الامتياز التابع للبرنامج في مجال التغذية المدرسية وزراعة أصحاب الحيازات الصغيرة وتعزيز القدرات القطرية وعقد الشراكات. وأدرجت أنشطة المركز بالكامل في خارطة الطريق المتكاملة، ما أتاح للمركز تحسين رصد نواتج تعاونه مع البلدان.	تم التنفيذ	موافقة

## الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تُنفذ بعد وتعليقاته عليها

موضوع التقرير والدورة السنوية التي صدر فيها	التوصية	الجهة (الجهات) المسؤولة	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2019)
الحسابات السنوية المراجعة لعام 2016 و 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.	شعبة المالية والخزانة	حلت محلها التوصية 1 من الحسابات السنوية المراجعة لعام 2017.	تم الإغلاق	موافقة
الحسابات السنوية المراجعة لعام 2016 و 2017	<b>التوصية 2</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي البرنامج بأن يحدّث معلومات المستفيدين بصورة منتظمة، ويوثّق متابعة التعديلات، ويشرف على التحديثات.	شعبة المالية والخزانة	حلت محلها التوصية 2 من الحسابات السنوية المراجعة لعام 2017.	تم الإغلاق	موافقة
الحسابات السنوية المراجعة لعام 2016 و 2017	<b>التوصية 3</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي البرنامج بأن ينشئ نظاماً مأموناً لنقل بيانات المستفيدين بحيث يكفل تطابق الملف الذي ينقله المرسل من جميع الوجوه مع الملف الذي يتسلمه المتلقّي (تأمين النقل والإرسال والإدراج عن طريق أتمتة العملية).	شعبة المالية والخزانة	حلت محلها التوصية 1 من الحسابات السنوية المراجعة لعام 2017.	تم الإغلاق	موافقة

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تُنفَّذ بعد وتعليقاته عليها					
موضوع التقرير والدورة السنوية التي صدر فيها	التوصية	الجهة (الجهات) المسؤولة	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2019)
الحسابات السنوية المراجعة لعام 2016 و 2017	<b>التوصية 4</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي البرنامج بأن يتوسّع 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.	شعبة المالية والخزانة	حلّت محلها التوصيتان 1 و 2 من الحسابات السنوية المراجعة لعام 2017.	تم الإغلاق	موافقة
الحسابات السنوية المراجعة لعام 2016 و 2017	<b>التوصية 8</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي البرنامج بأن يحسّن إمكانية تتبع سجل المراجعة للمساهمات المسجّلة 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.	شعبة المالية والخزانة	حلّت محلها التوصية 3 من الحسابات السنوية المراجعة لعام 2017.	تم الإغلاق	موافقة
التغيرات في الموارد البشرية 2017	<b>التوصية 1</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بالقيام، وفقاً لتوصيات وحدة التفتيش المشتركة لمنظومة الأمم المتحدة، بتوضيح معايير توظيف كل فئة من فئات العاملين بغية موازنة الممارسات المتبعة مع المبادئ المعلنة.	شعبة الموارد البشرية	تواصلت شعبة الموارد البشرية العمل على تنفيذ هذه التوصية ومددت الإطار الزمني للانتهاء من وضع إطار التوظيف. وما زالت المناقشات جارية على مستوى الإدارة العليا بشأن إطار التوظيف، وهذا يشمل تقييم استراتيجيات المنظمة وأثرها على القوة العاملة في السنوات الخمس إلى العشر القادمة.	يونيو/حزيران 2020	

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تُنفذ بعد وتعليقاته عليها					
موضوع التقرير والدورة السنوية التي صدر فيها	التوصية	الجهة (الجهات) المسؤولة	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2019)
التغيرات في الموارد البشرية 2017	<b>التوصية 2</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي باستعراض شامل لأجور الخبراء الاستشاريين المعيّنين حديثاً من أجل مواءمتها بشكل أفضل مع ممارسات السوق، مع إبقائها أعلى قليلاً من أسعار السوق لجذب أفضل المرشحين عند الحاجة.	شعبة الموارد البشرية	تعيد شعبة الموارد البشرية النظر في التغيرات المدخلة سابقاً على أجور الخبراء الاستشاريين. وستصدر التغيرات بعد صدور إطار التوظيف.	يونيو/حزيران 2020	
التغيرات في الموارد البشرية 2017	<b>التوصية 3</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يجري على فترات منتظمة - كل فصل مثلاً - تحليل للمكونات الرئيسية لجميع كشوف المرتبات التي يمولها البرنامج.	شعبة المالية والخزانة (كانت شعبة الموارد البشرية)	يقوم البرنامج بإعداد تقارير فصلية عن تكاليف الموظفين المدرجين في كشوف المرتبات. ويجري حالياً وضع مشروع ("كوانتم" Quantum)) لربط مناصب الموظفين الوطنيين بميزانيات الحوافز القطرية، مما سيشجع الإبلاغ عن تكاليف الموظفين المحليين. ويُعتمد بدء المشروع في فترة عامي 2019-2020.	ديسمبر/كانون الأول 2020	
التغيرات في الموارد البشرية 2017	<b>التوصية 4</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بما يلي: (أ) أن يمارس المقر والمكاتب الإقليمية مزيداً من الإشراف على استعراضات هيكل ملاك الموظفين، وبخاصة 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.	شعبة الموارد البشرية	(أ) قامت شعبة الموارد البشرية بإعداد وإصدار مجموعة أدوات المواءمة التنظيمية بعنوان "بناء برنامج دينامي" من أجل دعم المكاتب القطرية على إجراء استعراضات لضمان المواءمة التنظيمية. ويشكل الدليل جزءاً أساسياً من العمل الجاري في إطار مشروع المواءمة التنظيمية، والغرض منه هو دعم المكاتب القطرية على تقدير القوة العاملة لديها لضمان المواءمة مع الخطط الاستراتيجية القطرية. وستقوم الشعبة بتحديث مجموعة الأدوات إذا لزم الأمر. (ب) تُجرى الآن بانتظام، في إطار تنفيذ الخطة الاستراتيجية القطرية، استعراضات لهيكل ملاك الموظفين سنوياً إلى وضع خطة عمل ملموسة بجدول زمني محدد.	تم التنفيذ	موافقة

## الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تُنفذ بعد وتعليقاته عليها

موضوع التقرير والدورة السنوية التي صدر فيها	التوصية	الجهة (الجهات) المسؤولة	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2019)
التغيرات في الموارد البشرية 2017	التوصية 5 يوصي مراجع الحسابات الخارجي بوضع إطار لتخطيط إدارة القوة العاملة والمهارات يرتبط ارتباطاً وثيقاً باستعراضات هيكل ملاك الموظفين على المستوى المحلي.	شعبة الموارد البشرية	اتبعت شعبة الموارد البشرية نهجاً تجريبياً لتخطيط القوة العاملة في شعبة التغذية، ووسعت نطاقه ليشمل الوحدات المعنية بالمالية، والرصد والتقييم، والأمن. وأصدرت الشعبة، مستعينة بالأراء المجمعة، مذكرة مفاهيمية لتعميم النهج على نطاق المنظمة. وأمنت الشعبة الموارد المالية اللازمة لإتاحة اتباع النهج في عام 2019. ويُطبق ذلك بالفعل على مستوى المكاتب القطرية كجزء من عملية المواءمة التنظيمية التي يجريها حالياً العديد من المكاتب القطرية أو ستجريها في الأشهر القادمة.	ديسمبر/كانون الأول 2019	موافقة
التغيرات في الموارد البشرية 2017	التوصية 6 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.	شعبة الموارد البشرية	أعيد صياغة سياسة البرنامج بشأن توظيف الخبراء الاستشاريين لتنص على ضرورة إجراء عملية توظيف تنافسية (بما في ذلك الإعلان عن الوظائف). ولا تستطيع شعبة الموارد البشرية في المقر أن توفر خدمات التوظيف التنافسية التي تحتاج إلى موارد إضافية. وتقوم بالفعل بعض الإدارات في المقر بعملية توظيف تنافسية، ولكن الأمر ليس ملزماً بعد.	ديسمبر/كانون الأول 2019	موافقة
التغيرات في الموارد البشرية 2017	التوصية 7 يوصي مراجع الحسابات الخارجي بضمان احتواء سجلات التوظيف على جميع الوثائق اللازمة التي تتيح رصد الامتثال للإجراءات وجودتها.	شعبة الموارد البشرية	في حين لا تنص السياسة الحالية على الاحتفاظ بالملفات التي حددها مراجع الحسابات الخارجي، ستعكس السياسة الجديدة التي تنظم توظيف الخبراء الاستشاريين توصية مراجع الحسابات الخارجي المتعلقة بسجلات التوظيف. وستقتضي السياسة توثيق جميع عمليات التوظيف التنافسية، بما في ذلك عملية التحقق من الخلفية والمؤهلات.	ديسمبر/كانون الأول 2019	موافقة
التغيرات في الموارد البشرية 2017	التوصية 8 يوصي مراجع الحسابات الخارجي بإجراء تحليل متوسط الأجل لإمكانية إدخال بدل جزئي يتعلق بالأداء بالنسبة للموظفين الإداريين.	شعبة الموارد البشرية	تبعاً للتحليلات المشار إليها سابقاً، تقرر أن لا يدخل البرنامج في الوقت الحالي بدلاً يتعلق بالأداء.	تم التنفيذ	موافقة

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تُنفذ بعد وتعليقاته عليها					
موضوع التقرير والدورة السنوية التي صدر فيها	التوصية	الجهة (الجهات) المسؤولة	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2019)
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.	شعبة الموارد البشرية	قامت لجنة متعددة الوظائف، تتضمن شعبة الموارد البشرية ومكتب المراجعة الداخلية للحسابات، بمراجعة عينة تمثيلية من 50 تقييماً من تقييمات "نظام تعزيز الأداء والكفاءة" (PACE) لتقييم توقيتها وجودتها في منتصف عام 2018. وعرضت اللجنة نتائج عملية المراجعة التي أجرتها وملاحظاتها في أغسطس/آب 2018.	تم التنفيذ	موافقة
التغيرات في الموارد البشرية 2017	<b>التوصية 11</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بالانتهاء بسرعة من وضع قائمة القادة من أجل تنويع فئات الموظفين المنشورين في الميدان بما يضمن بالتالي فعالية عمليات الاستجابة لحالات الطوارئ.	شعبة الموارد البشرية	استعيض عن قائمة القادة المقترح إعدادها بقائمة "المنسقين في حالات الطوارئ". وتنتظر شعبة الموارد البشرية وشعبة الاستعداد للطوارئ ودعم الاستجابة لها في مؤهلات جميع الموظفين الذين تتراوح رتبهم من ف-4 إلى مد-1 لإدراجهم فيها إن أمكن (تم النظر في 60 في المائة منها).	ديسمبر/كانون الأول 2019	
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.	شعبة الموارد البشرية	أدمج مشروع الموظفين الوطنيين، بصيغته المقررة خلال المراجعة الخارجية للحسابات، في عملية المواءمة التنظيمية التي يجريها كل مكتب من المكاتب القطرية والإقليمية على حدة. وينبغي لكل مكتب قطري تقييم احتياجاته من حيث القوة العاملة والبحث عن التمويل اللازم للهيكل المنشأ لتنفيذ الخطة الاستراتيجية القطرية الخمسية. وتقع على عاتق قادة كل مكتب مسؤولية تقدير التكاليف الإضافية المترتبة على هيكل القوة العاملة، ولا سيما عند تقديمهم كل خطة من الخطط الاستراتيجية القطرية إلى المجلس التنفيذي. ويتعين إجراء عملية توظيف تنافسية لشغل الوظائف المحددة المدة، مع العلم بأن سياسة البرنامج تسمح لأصحاب عقود الخدمة بالتنافس عليها. ولا يجوز "تحويل" المتعاقدين بموجب اتفاقات الخدمة الخاصة أو أصحاب عقود الخدمة إلى موظفين بعقود محددة المدة.	تم التنفيذ	موافقة

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تُنفذ بعد وتعليقاته عليها					
موضوع التقرير والدورة السنوية التي صدر فيها	التوصية	الجهة (الجهات) المسؤولة	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2019)
التغيرات في الموارد البشرية 2017	<b>التوصية 14</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي باكتشاف 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.	شعبة الموارد البشرية	استُحدث مجتمع المواهب الدولية المستقبلية وهو جاهز للاستخدام.	تم التنفيذ	موافقة
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.	مكتب المدير التنفيذي	نُشر على شبكة الإنترنت الداخلية المخطط التنظيمي للبرنامج وقائمة بالمكاتب القطرية. ويتم تحديث المعلومات بصورة منتظمة. وسيعاد النظر في الممارسة الراهنة فور اختتام الهيئات التشريعية مداولاتها بشأن المخطط التنظيمي الجديد المقترح للبرنامج.	ديسمبر/كانون الأول 2019	
اللامركزية 2017	<b>التوصية 3</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بتحديد عتبات (تمويل 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.	إدارة تسيير العمليات بالتشاور مع إدارة خدمات العمليات وإدارة تسيير الموارد وخارطة الطريق المتكاملة	في إطار الاستعراض المتعلق بالمكاتب الإقليمية والمقر، استُهلكت عملية بشأن وجود المكاتب القطرية وُحددت معايير واضحة لتحديد مدى توافر مقومات البقاء للمكاتب القطرية. واستُحدثت أداة إدارية لرصد مقومات بقاء المكاتب القطرية على الاستمرار.	ديسمبر/كانون الأول 2019	

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تُنفَّذ بعد وتعليقاته عليها					
موضوع التقرير والدورة السنوية التي صدر فيها	التوصية	الجهة (الجهات) المسؤولة	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 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.	إدارة الشراكة والحوكمة بالتعاون مع إدارة تسيير الموارد والمكاتب الإقليمية ومكتب الشؤون القانونية	دعماً للاستعراضات الاستراتيجية الوطنية المتعلقة بأنشطة القضاء على الجوع، يعمل البرنامج مع الحكومات وسائر أصحاب المصلحة على توفير استجابات برنامجية تساهم 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 لنقل التكاليف العامة في بلدان الشريحة العليا من الدخل المتوسط. وستواصل الإدارة العليا للبرنامج دعم المفاوضات المتعلقة بنقل التكاليف العامة للمكاتب القطرية إلى الحكومات المضيفة بمجرد توافر المزيد من الوضوح بشأن مستوى الموارد التي ستوفرها الحكومات المضيفة لدعم العمل الذي تضطلع به المكاتب القطرية للبرنامج لعقد الشراكات.	ديسمبر/كانون الأول 2019	
اللامركزية 2017	<b>التوصية 6</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بتحديد طبيعة ونطاق وحدود واجبات الرقابة الموكلة إلى المكاتب الإقليمية.	إدارة تسيير العمليات بالتشاور مع شعبة الابتكار وإدارة التغيير، وإدارة تسيير الموارد، والمكاتب الإقليمية وإدارات أخرى	تم في إطار استعراض شؤون المكاتب الإقليمية والمقر تحديد الاختصاصات التي تتضمن قسماً عن الرقابة على الأعمال الإدارية على مستوى المقر والمكاتب الإقليمية.	تم التنفيذ	موافقة

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تُنفَّذ بعد وتعليقاته عليها					
موضوع التقرير والدورة السنوية التي صدر فيها	التوصية	الجهة (الجهات) المسؤولة	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2019)
اللامركزية 2017	التوصية 7 يوصي مراجع الحسابات الخارجي بتحديد الشروط التقنية التي تُنظم بعثات رقابة المكاتب الإقليمية، بما في ذلك شكل التقارير ورصد التوصيات وعمليات التحقق المتوقعة.	شعبة إدارة المخاطر المؤسسية (إدارة تسيير العمليات سابقاً) بالتشاور مع شعبة الابتكار وإدارة التغيير، وإدارة تسيير الموارد، والمكاتب الإقليمية والإدارات المعنية	تقوم شعبة إدارة المخاطر المؤسسية حالياً بإعداد أداة تُستخدم على الإنترنت من شأنها تحسين وأتمتة عمليات إدارة التوصيات المتعلقة بالمخاطر والضمانات والرقابة. وسيشكل النظام مستودعاً مركزياً للتوصيات المتعلقة بالرقابة وسيتيح للمكاتب الإقليمية إدراج الاستنتاجات والتوصيات الرئيسية الصادرة عن البعثات الإقليمية المسؤولة عن الرقابة. وستيسر أيضاً هذه المنصة المشتركة تحسين التحليلات ومتابعة تفاقم المشاكل وإعداد التقارير والإدارة فيما يخص القضايا العالقة.	ديسمبر/كانون الأول 2019	
اللامركزية 2017	التوصية 8 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.	مكتب المدير التنفيذي بالتشاور مع الإدارات المعنية	يصف الاستعراضات المتعلقة بالرقابة التي تتولاها المكاتب الإقليمية وبأدوارها ومسؤولياتها والنطاق الجغرافي الذي تغطيه المسؤوليات المتعلقة بالرقابة والدعم المنوطة بالمكتب الإقليمي على نحو ما ورد في نص اختصاصات المقر والمكاتب الإقليمية التي اعتمدها فريق القيادة في فبراير/شباط 2019.	تم التنفيذ	موافقة

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تُنفذ بعد وتعليقاته عليها					
موضوع التقرير والدورة السنوية التي صدر فيها	التوصية	الجهة (الجهات) المسؤولة	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2019)
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.	إدارة الشراكات والحوكمة/المكاتب الإقليمية	استهلكت شعبة الشراكات مع الحكومات في عام 2018 وحدة تدريبية بشأن تعبئة الموارد موجهة إلى مجمل القوة العاملة في البرنامج. وتكمل هذه الوحدة التدريب التقني الجاري بشأن إدارة المنح والتسجيل. وإدراكا لأهمية المعلومات التي لدى الجهات المانحة وتبادل المعلومات معها بشكل منهجي، قامت شعبة الشراكات مع الحكومات بإعداد مستودع "Salesforce"، وهو مستودع داخلي للمعلومات عن الشركاء، من أجل دعم إدارة الشراكات على جميع المستويات. وإضافة إلى ذلك، قامت إدارة الشراكات والحوكمة بإعداد وتعميم توجيهات عملية وتدريب تقني لجميع موظفي المكاتب الإقليمية من أجل دعم الانتقال التشغيلي إلى خارطة الطريق المتكاملة. وفي هذا الإطار، تدعم إدارة الشراكات والحوكمة المكاتب القطرية في وضع خطط عمل للشراكات كجزء من خططها الاستراتيجية القطرية. وبين منتصف عام 2017 ونهاية عام 2018، أجرت إدارة الشراكات والحكومة مجموعة من مخيمات التدريب الإقليمية بشأن خارطة الطريق المتكاملة، شارك فيها نحو 175 موظفا يمثلون 78 مكتبا قطريا. وفي عام 2018، استمرت إدارة الشراكات والحوكمة في تحديث وصيانة مجموعة أدوات الشراكات المتاحة على "صفحة موضوع الشراكات" (PartnershipsTopics) من شبكة "WFPgo"، بما في ذلك توجيهات جديدة للاستفادة من الصناديق المجمع. وأطلقت أيضا إدارة الشراكات والحوكمة "قناة" مخصصة لوظيفة عقد الشراكات، على منصة "WeLearn" وهي منصة البرنامج الإلكترونية للتعلم. وتتضمن القناة وحدة تدريب جديدة لجميع الموظفين بشأن القواعد الأساسية لعقد الشراكات، فضلا عن موارد مخصصة للشركاء وموارد خارجية بشأن التفاوض وبناء العلاقات والتواصل والذكاء العاطفي.	تم التنفيذ	موافقة

## الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تُنفذ بعد وتعليقاته عليها

موضوع التقرير السنوية التي صدر فيها	التوصية	الجهة (الجهات) المسؤولة	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2019)
اللامركزية 2017	<b>التوصية 10</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بدراسة استدامة النطاق الجغرافي للمكاتب الإقليمية، ولا سيما مكاتب داكار والقاهرة.	إدارة تسيير العمليات بالتشاور مع شعبة الابتكار وإدارة التغيير	تم الانتهاء من استعراض النطاق الجغرافي للمكاتب الإقليمية وصدرت توصيات لفريق القيادة.	ديسمبر/كانون الأول 2019	
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.	مكتب المدير التنفيذي بالتشاور مع جميع الإدارات المعنية	وتقوم منصات الاستثمار في المساعدة النقدية والرقمية بالنظر في جودة العملية برمتها وفي المخاطر النظامية المحتملة المتعلقة بالتحويلات القائمة على النقد، كنشاط شامل لعدة وظائف، وعلى النحو المحدد في خطة الإدارة للفترة 2019-2021. ويتيح هذا الاستثمار تعزيز الضمانات والكفالات وإدارة المخاطر، وتحليل البيانات المركزية ووضع الرؤى. ويرمي البرنامج إلى تعزيز قدرات وإمكانات قوته العاملة إلى جانب الاستثمار في الوسائل التكنولوجية. وإضافة إلى ذلك، سيشمل الاستعراض الوظيفي الجاري مراجعة أدوار ومسؤوليات التحويلات القائمة على النقد، على نطاق المنظمة، من أجل توضيح خطوط المساءلة.	ديسمبر/كانون الأول 2019	
اللامركزية 2017	<b>التوصية 12</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي باستعراض قدرة مكاتب الاتصال الصغيرة على الاستمرار وقيمتها المضافة من حيث الكفاءة والاقتصاد.	إدارة الشراكات والحوكمة	أجرت شعبة الشراكات مع الحكومات استعراضاً لأداء هذه المكاتب خلال عام 2018 تضمن مدخلات المدير التنفيذي عقب الزيارات التي أجراها بنفسه. وخلصت الإدارة العليا إلى أنه لا يزال هناك مجال أمام جميع المكاتب القائمة للإسهام إسهاماً كبيراً في دعم التموضع وإقامة الشراكات وتدبير الموارد لصالح البرنامج. وإضافة إلى ذلك، أوصى المدير التنفيذي، أثناء زيارته الأخيرة، بتقوية المكاتب في واشنطن العاصمة بالولايات المتحدة الأمريكية؛ ولندن بالمملكة المتحدة؛ وأوتاوا بكندا. ومع أن هذا الموقف جدير بالاهتمام، إلا أن المسؤولين عن إدارة الشراكات والحوكمة ليسوا متأكدين من مردود الاستثمار في هذه المكاتب، إدراكاً منها لأن التغييرات التي تطرأ في السياسات الداخلية وفي توجه الحكومات الوطنية إزاء دعم النظام المتعدد الأطراف يمكن أن يؤثر تأثيراً كبيراً على قيمتها المضافة.	تم التنفيذ	موافقة

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تُنفذ بعد وتعليقاته عليها					
موضوع التقرير والدورة السنوية التي صدر فيها	التوصية	الجهة (الجهات) المسؤولة	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2019)
اللامركزية 2017	<b>التوصية 15</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بإضفاء طابع رسمي أكبر على إجراء الإقرار بالخسائر وتحليلها ورصدها على المستوى المحلي.	إدارة تسيير العمليات، والمكاتب الإقليمية، وإدارة تسيير الموارد (كانت إدارة تسيير العمليات، والمكاتب القطرية، وإدارة تسيير الموارد، ومكتب المفتش العام، وخدمات الرقابة)	سيّج البرنامج الإجراءات التالية لتحديد وتحليل ورصد الخسائر على المستوى المحلي: < تشاطر تقرير عالمي عن خسائر عام 2018 مع المجلس التنفيذي في يونيو/حزيران 2019، وهو تقرير يشمل خسائر ما قبل التسليم وما بعده. ويغطي هذا التقرير الخسائر الواقعة منذ لحظة تسلم البرنامج الشحنة بصورة قانونية (من الجهة المانحة لمنتجات عينية أو من المورد المتعاقد مع البرنامج) حتى نقطة التوزيع أو التسليم إلى المستفيدين. < أيضا إبلاغ المجلس التنفيذي، في دورته السنوية بالخسائر المالية الناجمة عن التحويلات القائمة على النقد، وفقا لأحكام الإدارة المالية المنصوص عليها في دليل التحويلات القائمة على النقد. < إبلاغ المجلس المحلي لجرد الممتلكات بخسائر السلع غير الغذائية، بما في ذلك المخزون والأصول الثابتة، ويقدم هذا المجلس توصيات إلى مديري المكاتب الميدانية أو المقر، حسب قيمة المواد المعنية. وترد خسائر السلع غير الغذائية في الحسابات السنوية المراجعة. وإضافة إلى ذلك، أقر البرنامج في إطار المبادرات الموسمية المهمة المحددة في خطة الإدارة لعام 2018 بضرورة إنشاء منصة إلكترونية لتناول الاحتمالات العالية للتعرض للمخاطر بصورة منهجية، وتحديد الحالات الخطيرة وتعدادها، وتتبع تنفيذ التوصيات المتعلقة بالرقابة وتدابير التخفيف بمزيد من الاتساق والشمول. ومن المتوقع أن يكون النظام الجديد – أداة تتبع المخاطر والتوصيات – جاهزا لاختباره في عدد مختار من البلدان والمكاتب الإقليمية وأن يتولى وظيفة تقييم المخاطر وتحديد الحوادث وتتبع عملية الرقابة، ابتداء من الفصل الثالث من عام 2019.	ديسمبر/كانون الأول 2019	

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تُنفذ بعد وتعليقاته عليها					
موضوع التقرير والدورة السنوية التي صدر فيها	التوصية	الجهة (الجهات) المسؤولة	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2019)
الحسابات السنوية المراجعة لعام 2017 و 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 الأمن للبيانات بهدف تغطية 80 في المائة من التحويلات القائمة على النقد في البرنامج في نهاية المطاف.	شعبة المالية والخزانة	حلت محلها التوصية 1 من الحسابات السنوية المراجعة لعام 2018.	ستبلغ الأمانة بحالة هذه التوصية بفضل التحديثات المدخلة على التوصية 1 من الحسابات السنوية المراجعة لعام 2018.	موافقة
الحسابات السنوية المراجعة لعام 2017 و 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 المستفيدين المسجلة في نظام سكوب مرة واحدة على الأقل سنويا.	شعبة المالية والخزانة	تنص التوجيهات المتعلقة بإدارة المستفيدين، التي أعدها مؤخرا شعبة السياسات والبرامج، على التحقق من هوية المستفيدين وتحديثها بصورة إلزامية: فوقاً للدليل، يجب التحقق من الهويات في كل دورة توزيع للتأكد من هوية المستفيدين، ومرة في السنة على الأقل (ويُستحسن أن يكون ذلك كل ستة أشهر في سياقات اللاجئين) للتأكد من حضور المعنيين ومن صحة المعلومات المتعلقة بالهوية ومن امتلاك المعنيين لوثيقة الاستحقاق الصحيحة. وتم إعداد وإتاحة الإجراءات التشغيلية الموحدة للتسجيل في منصة سكوب حرصاً على سلامة بيانات المستفيدين المسجلة في المنصة. وسيتم تحديثها بانتظام عندما تصدر التوجيهات والموارد المتعلقة بها. وإضافة إلى ذلك، قُدمت المبادئ التي تقوم عليها إدارة دورة حياة بيانات المستفيدين إلى لجنة إدارة البيانات التي اعتمدها في أكتوبر/تشرين الأول 2018. وبعد ذلك، نالت موافقة اللجنة التوجيهية لنظم المعلومات الإدارية في نوفمبر/تشرين الثاني 2018. وتوفر المبادئ التوجيهية اللازم لحفظ السجلات وتصنيفها فيما بعد، وترشد تنفيذ دورة حياة بيانات المستفيدين داخل نظام سكوب.	تم التنفيذ	موافقة

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تُنفذ بعد وتعليقاته عليها					
موضوع التقرير والدورة السنوية التي صدر فيها	التوصية	الجهة (الجهات) المسؤولة	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2019)
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.	شعبة المالية والخزانة	قام فرع الحسابات العامة بتوثيق العملية فضلا عن الضوابط الداخلية المعمول بها لتسجيل وإدارة المساهمات التي يجوز تلقيها والإيرادات، وبعرضها على مراجع الحسابات الخارجي. وإضافة إلى ذلك، قام فرع الحسابات العامة، وفرع دعم النظم المالية والعمليات، وشعبة الشراكات مع الحكومات بتحسين توثيق ضوابط التسوية بين إدارة المنح ووحدات المحاسبة المالية.	تم التنفيذ	موافقة
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).	شعبة المالية والخزانة	حلت محلها التوصية 2 من الحسابات السنوية المراجعة لعام 2018.	تم الإغلاق	موافقة
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 الإيرادات المعترف بها وللتحقق منها (وبخاصة المساهمات المقدمة في إطار اتفاقات الشركاء الاحتياطيين المتعلقة بالتبرعات العينية من المنتجات الغذائية والأصول).	شعبة المالية والخزانة	قام فرع الحسابات العامة بتحديث دليل إدارة الموارد المالية، مفصلاً المعايير الواجب استيفاؤها لإثبات المساهمات العينية ومقدما التوجيه بشأن التقييمات والوثائق اللازمة لدعم تسجيل المساهمات العينية.	تم التنفيذ	موافقة

## الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تُنفذ بعد وتعليقاته عليها

موضوع التقرير والدورة السنوية التي صدر فيها	التوصية	الجهة (الجهات) المسؤولة	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2019)
الحسابات السنوية المراجعة لعام 2017 و2018	التوصية 6 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).	شعبة المالية والخزانة	يتولى فرع الرصد والتقييم والمكاتب الإقليمية مراجعة بيانات المكاتب القطرية الواردة في أداة المكاتب القطرية للإدارة الفعالة (لعمليات البرامج) (كوميت) كل شهر، وفي حال وجود أي ثغرات، تُبلغ المكاتب القطرية بالخصائص الرئيسية وتُنشأ بعثات دعم عند الطلب. وسيتواصل رصد حسن توقيت البيانات واكتمالها.	تم التنفيذ	موافقة
الحسابات السنوية المراجعة لعام 2017 و2018	التوصية 7 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 يعد ذلك تبرير جميع ما يُكتشف من حالات التضارب.	شعبة المالية والخزانة	(أ) في ديسمبر/كانون الأول 2018 كانت الخطوات التالية قد اتخذت لاستحداث عملية ثابتة على نطاق المنظمة تضمن المطابقة بين مبالغ التحويلات النقدية الموزعة على المستفيدين المشار إليها في نظامي ونجز وكوميت. (1) تغيير عملية المحاسبة لمواءمة مؤشر الأداء الرئيسي المستخدم في نظامي الإبلاغ: فابتداء من يناير/كانون الثاني 2018، أصبح من اللازم حساب القيم المسجلة في كوميت للتحويلات القائمة على النقد المخصصة للمستفيدين، من خلال القيم المحولة، على نحو ما ورد وصفه في التوجيهات المحدثة المرتبطة بنظام كوميت للإبلاغ عن البيانات الشهرية الخاصة بالتحويلات القائمة على النقد. (2) قيام مدير وحدة برامج الوصول إلى الأسواق بتوجيه رسالة إلى جميع المستشارين الإقليميين المعنيين بالتحويلات القائمة على النقد يطلب فيها مراجعة ومواءمة القيمة الفعلية للتحويلات القائمة على النقد المسجلة في نظامي ونجز وكوميت كل في منطقته: وأدى هذا الإجراء إلى توعية جميع المكاتب القطرية بضرورة تسجيل مؤشر الأداء الرئيسي المراجع في النظامين وإلى إدراك قيمة هذا الإجراء في المستقبل	(أ) ديسمبر/كانون الأول 2019 (ب) تم التنفيذ	(ب) موافقة

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تُنفذ بعد وتعليقاته عليها					
موضوع التقرير والدورة السنوية التي صدر فيها	التوصية	الجهة (الجهات) المسؤولة	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2019)
			<p>(3) استحداث أداة "CASHboard" وهي أداة لتحليل البيانات المركزية المتعلقة بالتحويلات القائمة على النقد تبيّن وتتيح مقارنة البيانات بين ونجز وكوميت يوميا على مستوى المكاتب القطرية وعلى المستوى الإقليمي: وفي عام 2018، أجريت عملية المطابقة السنوية عند صدور التقرير الموحد للمشروعات/التقارير القطرية السنوية لعام 2018. وتدعى جهات التنسيق المعنية بالتحويلات القائمة على النقد والتابعة للمكاتب الإقليمية/القطرية إلى التحقق بصورة دورية، ابتداء من عام 2019، من اتساق بيانات التحويلات القائمة على النقد المدخلة خلال فترة سريان المشروع.</p> <p>(ب) يقوم البرنامج كل شهر بالتوفيق بين بيانات نظام كوميت المتعلقة بالسلع التي يتلقاها الشركاء، والبيانات اللوجستية في نظام دعم تنفيذ اللوجستيات. ويلقي فرع الرصد والتقييم والمكاتب الإقليمية الضوء على أي مسألة يتم الكشف عنها فيما يخص المكاتب القطرية، ويتعين تبريرها من خلال ملاحظات مسجلة. وتوفر بعثات دعم عند الطلب.</p>		

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تتفد بعد وتعليقاته عليها					
موضوع التقرير والدورة السنوية التي صدر فيها	التوصية	الجهة (الجهات) المسؤولة	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2019)
زيادة وتخفيض مستوى الموارد في عمليات الطوارئ 2018	<p><b>التوصية 1</b></p> <p>يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يكون تفعيل حالات الطوارئ للبرنامج واللجنة الدائمة المشتركة أكثر وضوحاً:</p> <p>(أ) وضع معايير في البروتوكول المنقح تسمح للبرنامج بتحديد مستوى الطوارئ بصورة مستقلة عن قرارات اللجنة الدائمة المشتركة؛</p> <p>(ب) وعندما يختلف قرار البرنامج (مثلاً بالنسبة للمستوى الثالث الذي فعّله البرنامج وحده)، يُصدر مذكرة محدّدة لاستعراض اهتمام المانحين موضحاً أسباب الاختلاف في التقييم.</p>	شعبة الاستعداد للطوارئ ودعم الاستجابة	<p>(أ) يوائم بروتوكول تفعيل حالات الطوارئ، الذي وضعه البرنامج في سبتمبر/أيلول 2018، معايير مع معايير اللجنة الدائمة المشتركة بين الوكالات لضمان الاتساق. غير أن تفعيل توسيع النطاق على امتداد المنظومة وإعلانات مستوى الطوارئ الخاصة بكل وكالة على حدة سيواصلان خدمة أغراض منفصلة. وفي حين أن بروتوكول التفعيل على نطاق المنظومة يلزم أعضاء اللجنة الدائمة المشتركة بين الوكالات بمجموعة من الإجراءات المتفق عليها، فإنه يقر بقدرة المنظمات الأعضاء في اللجنة على اتخاذ قرار بشأن تفعيل آليات وإجراءات الطوارئ الرئيسية الخاصة بكل منها.</p> <p>(ب) يصدر المدير التنفيذي مذكرة داخلية بعد كل قرار تفعيل. وإضافة إلى ذلك، يقوم البرنامج بالإبلاغ عن هذه القرارات والآثار التشغيلية ذات الصلة من خلال آليات قائمة مثل جلسات الإحاطة التشغيلية المنتظمة للمجلس التنفيذي والتفاعل الثنائي مع الدول الأعضاء على المستوى القطري والإقليمي وعلى مستوى المقر.</p>	تم الإغلاق	موافقة

موافقة	تم التنفيذ	<p>(أ) يقوم بروتوكول تفعيل حالات الطوارئ، المنقح في سبتمبر/أيلول 2018، باعتماد اقتراح اللجنة الدائمة المشتركة بين الوكالات المقدم في ديسمبر/كانون الأول 2015 والداعي إلى التمييز بين الاستجابة العاجلة من المستوى 3 (وهي "مرحلة التوسع" الأولى لإتاحة القدرات بسرعة) والاستجابة من المستوى 3 (وهي "مرحلة التوطيد" حيث يتطلب نطاق الأزمة الممتدة وحثها اهتماما ودعمًا كبيرين متواصلين). والمدة الأولية المعيارية للاستجابة لحالة طوارئ من المستوى 2 أو الاستجابة العاجلة لحالة طوارئ من المستوى 3 قدرها 90 يوما لحالات الطوارئ المفاجئة وحتى 180 يوما لحالات الطوارئ المعقدة. وبعد مرور هذه المدة، يُستعرض الوضع ويُقترح توصية بإجراء تمديد زمني أو الانتقال إلى مرحلة أخرى أو وقف التفعيل. وفي حالات التمديد أو الانتقال، ينبغي ألا تتجاوز المدة المقترحة 90 يوما في حالة الاستجابة العاجلة من المستوى 3 أو 180 يوما في حالة الاستجابة لحالة طوارئ من المستوى 2 أو المستوى 3 قبل الاستعراض اللاحق.</p> <p>(ب) يشمل بروتوكول التفعيل المنقح إجراءات تحفيز تدعم الاستجابة الفعالة والكفوة: تعيين أو نشر قيادة معززة للطوارئ؛ وإجراء تغييرات مؤقتة في سلسلة القيادة وتفويض السلطة؛ وتفعيل آليات استراتيجية مخصصة وآليات تنسيق تشغيلي؛ وتطوير أطر تشغيلية لحالات الطوارئ لتوجيه وتتبع التقدم المحرز في الاستجابة للطوارئ.</p> <p>(ج) توفر بروتوكولات التفعيل المنقحة توضيحا مبسطا لسلسلة القيادة للاستجابة لحالات الطوارئ من المستوى 3 والاستجابة العاجلة من المستوى 3 والاستجابة من المستوى 3.</p> <p>(د) تُحدد بروتوكولات التفعيل المنقحة معايير ومراحل وقف التفعيل وتبين المسؤوليات والإجراءات ذات الصلة.</p>	<p>شعبة الاستعداد للطوارئ ودعم الاستجابة</p>	<p><b>التوصية 2</b></p> <p>يوصي مراجع الحسابات الخارجي بتوضيح شروط بروتوكول التفعيل، وخاصة:</p> <p>(أ) عن طريق تحديد مدة مستهدفة – وإن كانت إرشادية – لمرحلة بدء الأزمة؛</p> <p>(ب) وعن طريق تفصيل الأهداف (الخارجية أو الداخلية) التي تستهدفها المنظمة؛</p> <p>(ج) وعن طريق تبسيط تسلسل القيادة؛</p> <p>(د) ومراجعة صيغة الإبلاغ الإلزامي؛</p> <p>(هـ) وتحديد معايير ومراحل إجراءات عدم التفعيل.</p>	<p>زيادة وتخفيض مستوى الموارد في عمليات الطوارئ 2018</p>
موافقة	تم التنفيذ (أ) و (ب) تم الإغلاق (ج)	<p>(أ) ينص بيان الضمان السنوي، الذي يشكل الأساس لبيان المدير التنفيذي بشأن الضوابط الداخلية، على أن يذكر المديرين القطريون ما إذا كان مكتب كل منهم قد قام بما يلزم للاستعداد لحالات الطوارئ والتأهب لها بصورة فعالة من خلال اتخاذ الحد الأدنى من إجراءات الاستعداد أو اتخاذ إجراءات الاستعداد المتقدمة المناسبة عند الاقتضاء، في</p>	<p>شعبة الاستعداد للطوارئ ودعم الاستجابة (أ) و (ب)</p>	<p><b>التوصية 3</b></p> <p>يوصي مراجع الحسابات الخارجي بتعزيز نطاق التدابير التحضيرية، ولا سيما عن طريق:</p> <p>(أ) تحديد مسؤوليات المكاتب الإقليمية من حيث الإشراف على وضع برنامج</p>	<p>زيادة وتخفيض مستوى الموارد في عمليات الطوارئ 2018</p>

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تُنفذ بعد وتعليقاته عليها					
موضوع التقرير والدورة السنوية التي صدر فيها	التوصية	الجهة (الجهات) المسؤولة	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2019)
	<p>الاستعداد للطوارئ والتصدي لها في الموقع؛</p> <p>(ب) ووضع النظام المنصوص عليه في البروتوكول للإشارة إلى درجة استكمال إجراءات الاستعداد في تقييمات المدير القطري؛</p> <p>(ج) وأن تُدرج في قوائم المخاطر تدابير للتخفيف من مخاطر محتملة خاصة بالتدليس والخسائر في حالة الطوارئ.</p>	<p>وشعبة إدارة المخاطر المؤسسية (ج)</p>	<p>إطار حزمة تدابير الاستعداد للطوارئ والاستجابة لها. وعلى النحو المحدد في المبادئ التوجيهية الخاصة بهذه الحزمة، يتولى موظفو الاستعداد للطوارئ والاستجابة لها التابعون للمكاتب الإقليمية دعم المكاتب القطرية في منطقتهم، ويتخذون الإجراءات اللازمة المرتبطة بالحزمة لصالح هذه البلدان. ويوفر فرع الاستعداد للطوارئ التابع لشعبة الاستعداد للطوارئ ودعم الاستجابة لها الدعم التقني لموظفي الاستعداد للطوارئ والاستجابة لها ويقوم بتحديث حزمة تدابير الاستعداد للطوارئ والاستجابة لها.</p> <p>(ب) تُمكن أداة تتبع حزمة تدابير الاستعداد للطوارئ والاستجابة لها موظفي الاستعداد للطوارئ والاستجابة لها والمقر والإدارة على المستوى القطري من رصد تنفيذ الحزمة بسهولة وتقديم المشورة إلى المديرين والزعماء بشأن الفجوات في إجراءات الاستعداد. وباستخدام أداة التتبع هذه، توفر شعبة الاستعداد للطوارئ ودعم الاستجابة لها بانتظام قيم المؤشر الرئيسي للأداء بالنسبة لإطار مساءلة المدير القطري.</p> <p>(ج) حل محل هذه التوصية تقرير مراجع الحسابات الخارجي لعام 2019 بشأن منع التدليس والكشف عنه ومعاقبة مرتكبيه.</p>		
<p>زيادة وتخفيض مستوى الموارد في عمليات الطوارئ 2018</p>	<p><b>التوصية 4</b></p> <p>يوصي مراجع الحسابات الخارجي بإعداد أداة مالية تمكن الحسابات من تقديم إجمالي التكلفة الموحدة الفعلية لعمليات الطوارئ من المستوى الثاني والمستوى الثالث.</p>	<p>إدارة تسيير الموارد والمساءلة</p>	<p>مع الانتقال إلى إطار خارطة الطريق المتكاملة التي باتت جاهزة، يمكن أن يقدم البرنامج التكلفة الموحدة لعمليات الطوارئ من المستويين 2 و3 لفترات إبلاغ محددة. وعلى نحو ما ذكر في رد الإدارة الأولي، ستظل هذه المعلومات المالية تتضمن أي استجابة كانت جارية قبل تفعيل حالة الطوارئ من المستويين 2 و3 حتى تشمل الاستجابات للأزمات التي كانت قائمة قبلاً. والإطار الزمني لتنفيذ هذه التوصية هو بطبيعته متوافق مع عملية الانتقال الكاملة إلى خارطة الطريق المتكاملة.</p>	<p>ديسمبر/كانون الأول 2019</p>	

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تُنفذ بعد وتعليقاته عليها					
موضوع التقرير والدورة السنوية التي صدر فيها	التوصية	الجهة (الجهات) المسؤولة	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2019)
زيادة وتخفيض مستوى الموارد في عمليات الطوارئ 2018	<b>التوصية 5</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بإجراء سلسلة من التحليلات المالية من أجل: (أ) تحديد وتقدير جُهد الميزنة الإضافي المخصص لعمليات من المستوى الثاني والثالث بسبب تدخل إقليمي ومن المقر، (ب) وإيجاد قنوات تمويل غير مقيّدة وأكثر تحديداً حسب مقتضى الحال.	إدارة تسيير الموارد والمساءلة	(أ) انظر استجابة البرنامج للتوصية 4 أعلاه. (ب) يشكل حساب الاستجابة العاجلة الأداة المهمة التي تتيح للبرنامج التصرف أو الاستجابة في الحالات التي تُهدد الحياة والتي قد لا تتوفر لها بعد مساهمات من جهات مانحة محددة. وتتيح أيضا المساهمات المخصصة بشروط ميسرة للبرنامج بعض المرونة في الاستجابة. ويمكن أن يوفر مصدرا التمويل هذان مجتمعين الموارد اللازمة لتلبية الاحتياجات الفورية الناشئة عن حالات الطوارئ من المستويين 2 و3. وتوفر الرقابة التي يمارسها أعضاء لجنة التخصيص الاستراتيجي للموارد التوجه الاستراتيجي لاستخدام هذه الموارد، ويوفر التفاعل فيما بينهم قناة تمويل غير مقيّدة دون أن تكون هناك حاجة إلى إنشاء صندوق فرعي. ويتيح الهيكل الحالي تخصيص هذه الموارد لأي حالة تهدد الحياة، التي تظل أولوية للبرنامج، وذلك دون تحصين المساهمات غير المقيّدة من أجل الاستجابة لظروف خاصة فقط.	(أ) ديسمبر/كانون الأول 2019 (ب) تم الإغلاق	(ب) موافقة
زيادة وتخفيض مستوى الموارد في عمليات الطوارئ 2018	<b>التوصية 6</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بإنشاء أداة رصد موسّعة ومركزية لموظفي البرنامج الذين يمكن نشرهم في حالات الطوارئ، وإضفاء الطابع الرسمي على مبدأ تعيينهم.	شعبة الموارد البشرية، وشعبة الاستعداد للطوارئ ودعم الاستجابة لها	أعدت شعبة الاستعداد للطوارئ ودعم الاستجابة لها وشعبة الموارد البشرية، بصورة مشتركة، مقترحا بعنوان "النظام الشامل للتوظيف في حالات الطوارئ" وبحثوا عن فرص تمويل داخلية لتحقيق هذا المقترح. وحصل المقترح في عام 2018 على 12 في المائة من التمويل اللازم وفي عام 2019 على 25 في المائة من التمويل اللازم.	نهاية عام 2019 (رهنها بتوافر التمويل)	

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تُنفذ بعد وتعليقاته عليها					
موضوع التقرير والدورة السنوية التي صدر فيها	التوصية	الجهة (الجهات) المسؤولة	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2019)
زيادة وتخفيض مستوى الموارد في عمليات الطوارئ 2018	<b>التوصية 8</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بسرعة ترجمة المناقشات التي بدأت في عام 2017 عن وظائف الدعم إلى قواعد تنفيذية، ووضع خطط مبتكرة لزيادة مرونة الأفرقة في حالات الطوارئ (الحوافز، والتوجيه، واستراتيجية تدريب طويلة الأجل لموظفين ذوي قدرات عالية بالنسبة لحالات الطوارئ، وما إلى ذلك).	شعبة الموارد البشرية، وشعبة الاستعداد للطوارئ ودعم الاستجابة لها	يتم حالياً وضع عناصر "أداة الرصد المركزية" التي تسمى لوحة متابعة الطوارئ الخاصة بشعبة الموارد البشرية؛ إلا أن التمويل غير كاف لتلبية الاحتياجات الناجمة بوجه خاص عن استراتيجية الرصد والتدريب الطويل الأجل الموجهة إلى الموظفين ذوي القدرات العالية. وستستمر شعبة الاستعداد للطوارئ ودعم الاستجابة لها وشعبة الموارد البشرية في تدبير الموارد بصورة مشتركة من أجل ضمان تمويل المقترح تمويلًا كاملاً. واستُهلكت الإجراءات لإنشاء النظم المقترحة مع تحديد إطار زمني مدته ثلاث سنوات.	ديسمبر/كانون الأول 2022	
الخسائر المتعلقة بالأغذية 2018	<b>التوصية 1</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بتحسين عمليات إبلاغ المجلس التنفيذي من خلال تقديم تقرير سنوي عن الخسائر، سواء حدثت قبل التسليم أو بعده، بصرف النظر عن أي كمية يشملها التأمين أو سُددت قيمتها.	شعبة سلسلة الإمداد	تشاطر تقرير عالمي عن خسائر عام 2018 مع المجلس التنفيذي في يونيو/حزيران 2019، وهو تقرير يشمل خسائر ما قبل التسليم وما بعده. ويغطي هذا التقرير الخسائر الواقعة منذ لحظة تسلّم البرنامج الشحنة بصورة قانونية (من الجهة المانحة لمنتجات عينية أو من المورد المتعاقد مع البرنامج) حتى نقطة التوزيع أو التسليم إلى المستفيدين.	يونيو/حزيران 2019	

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تُنفذ بعد وتعليقاته عليها					
موضوع التقرير والدورة السنوية التي صدر فيها	التوصية	الجهة (الجهات) المسؤولة	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2019)
الخسائر المتعلقة بالأغذية 2018	<b>التوصية 2</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بمواصلة تعزيز الإجراءات الإدارية الأخرى: (أ) عن طريق تنفيذ أداة لإدارة البائعين الدوليين والإقليميين والمحليين في أسرع وقت ممكن، حتى يتسنى للبرنامج الحصول على صورة عامة عن البائعين وخدماتهم؛ (ب) عن طريق تحديث برمجيات ونجز أو إيجاد حل بديل للحصول على صورة عامة عن أداء متعاقديه، وقدرته على استخلاص البيانات لأغراض الإدارة الفعالة.	شعبة سلسلة الإمداد	أنجزت شعبة سلسلة الإمداد استعراضا خارجيا لإدارة البائعين في البرنامج. وأعدت الشعبة حالة استثمار لتنفيذ أهم التوصيات المنبثقة عن هذا الاستعراض، فضلا عن التوصيات الأخرى المنبثقة عن مراجعة الحسابات والتقييمات، والمتعلقة بإدارة البائعين بما في ذلك إدارة أداء البائعين ورصده.	ديسمبر/كانون الأول 2021	
الخسائر المتعلقة بالأغذية 2018	<b>التوصية 3</b> نظرا لصغر عدد المشغلين ووجود احتكاكات، يوصي مراجع الحسابات الخارجي بوضع نظام يوفر إحصائيات عن أداء المساحين والمراقبين على مستوى المنظمة.	شعبة سلسلة الإمداد	تعمل شعبة سلسلة الإمداد على مؤشرات أداء رئيسية لتقييم أداء المساحين والمراقبين سنربط بنظام لتكنولوجيا المعلومات لا يفترض بدء العمل به قبل الفصل الثالث من عام 2020.	سبتمبر/أيلول 2020	
الخسائر المتعلقة بالأغذية 2018	<b>التوصية 4</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بتوسيع نطاق المعلومات المقدمة سنويا إلى المجلس التنفيذي عن طريق إضافة الكشوف المالية للحساب الخاص بالتأمين الذاتي؛ والإبلاغ عن مدى ملاءمة مستوى الاحتياطي للتأمين.	شعبة سلسلة الإمداد، وشعبة الميزانية والبرمجة، وشعبة المالية والخزانة	يجب تقديم المعلومات الإضافية المتفق عليها بشأن أداء التأمين الذاتي والوضع المالي في خطة الإدارة المقبلة التي يتوقع صدورها في نوفمبر/تشرين الثاني 2019.	ديسمبر/كانون الأول 2019	

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تُنفذ بعد وتعليقاته عليها					
موضوع التقرير والدورة السنوية التي صدر فيها	التوصية	الجهة (الجهات) المسؤولة	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2019)
الخسائر المتعلقة بالأغذية 2018	<b>التوصية 5</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي، بتعزيز الرقابة على المخازن: (أ) عن طريق مطالبة المكاتب القطرية تخطيط عمليات تفتيش تستند إلى تحليل للمخاطر؛ (ب) تنسيق عمليات التفتيش التي أجريت وحفظ سجلات لها؛ (ج) تنظيم عمليات رصد موثقة لتواتر عمليات التفتيش على المخازن التي تجريها المكاتب القطرية.	شعبة سلسلة الإمداد	بغية إكمال الإجراءات الرسمية لتفتيش المستودعات، المحددة في كتيب إدارة المستودعات، أصدرت الإدارة مذكرة لتعزيز الرقابة على المستودعات، لتتنبه جميع الموظفين الإقليميين المعنيين بالخدمات اللوجستية وسلاسل الإمداد إلى أهمية ما يلي: (أ) تخطيط وإجراء عمليات تفتيش دورية للمستودعات، على أن يحدّد المكتب المسؤول عن ذلك وتيرتها ونطاقها بالاستناد إلى تحليل للمخاطر؛ (ب) توثيق عمليات التفتيش التي أجريت في المستودعات ونتائجها وحفظ سجلات لها، وتقديم إحصاءات ذات صلة ومعلومات أخرى بصورة منتظمة إلى المكتب الإقليمي المعني؛ (ج) رصد سجلات عمليات التفتيش التي تقوم بها المكاتب القطرية وإجراء زيارات تفتيشية للمستودعات العالية المخاطر كجزء من مهمتها الرقابية.	تم التنفيذ	موافقة
الخسائر المتعلقة بالأغذية 2018	<b>التوصية 6</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بما يلي: (أ) إجراء تجميع مركزي للاتفاقات التي أبرمت مع الشركاء؛ (ب) جعل أداء اتفاقات الشراكة في الميدان أحد مجالات الأولوية للرقابة التي تنفذها المكاتب الإقليمية.	إدارة خدمات العمليات-مكتب الشراكات مع المنظمات غير الحكومية (شعبة السياسات والبرامج سابقا)	(أ) توفّع اتفاقات شركاء البرنامج على المستوى القطري بالاستناد إلى نموذج معياري. ويسجل نظام التتبع الحالي في البرنامج الاتفاقات القائمة حسب الشريك ونوع النشاط والبلد وتواريخ العقود ومعايير أخرى. وتتم دراسة إمكانية إنشاء مستودع رقمي لجميع اتفاقات الشركاء كجزء من عمليات التحديث الرقمي للنظم المؤسسية للبرنامج. (ب) يمكن إدراج الرقابة على أداء الشراكات تدريجيا في الاستعراضات التي تجريها المكاتب الإقليمية لأوضاع المكاتب القطرية. واستُهل العمل بالتوجيهات المعززة بشأن إدارة الشركاء غير الحكوميين (المنظمات غير الحكومية). وهي تشمل إجراء معياريا لتقييم أداء الشركاء، من شأنه أن يبسر هذه العملية.	ديسمبر/كانون الأول 2020	

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تُنفذ بعد وتعليقاته عليها					
موضوع التقرير والدورة السنوية التي صدر فيها	التوصية	الجهة (الجهات) المسؤولة	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2019)
الخسائر المتعلقة بالأغذية 2018	التوصية 7 يوصي مراجع الحسابات الخارجي بما يلي: (أ) توسيع نطاق آليات تعليقات المستفيدين ليشمل جميع المكاتب الإقليمية؛ (ب) بحث إمكانية تعزيز الإجراءات بالنسبة للكشف عن الاستخدامات غير المشروعة للأغذية الموزعة.	شعبة السياسات والبرامج	(أ) يعمل البرنامج على ضمان وجود آليات للشكاوى والتعليقات في جميع المكاتب القطرية ويقوم بإعداد أدوات معيارية لفحص الشكاوى والتعليقات ولضمان جودة الآليات. وقد جرى اختبار مشروعات الأدوات والعمليات في أربعة بلدان في عام 2018 وسيبدأ تعميمها على جميع المكاتب القطرية في عام 2019 وسيتم تنفيذها تدريجياً خلال السنوات الثلاث القادمة. وفي مستهل عام 2018، أبلغ 86 في المائة من جميع المكاتب القطرية التي لديها عمليات بأنها تتمتع بآليات للشكاوى والتعليقات. (ب) سوف تبحث الإدارة إمكانية تعزيز إجراءات الكشف عن الاستخدامات غير المشروعة للأغذية الموزعة. وتشمل هذه الإجراءات رصد ما بعد التوزيع، ورصد المستفيدين، وآليات الشكاوى والتعليقات على المستوى القطري.	ديسمبر/كانون الأول 2021	

## الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تُنفَّذ بعد وتعليقاته عليها

موضوع التقرير والدورة السنوية التي صدر فيها	التوصية	الجهة (الجهات) المسؤولة	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2019)
الخسائر المتعلقة بالأغذية 2018	<p><b>التوصية 8</b></p> <p>يوصي مراجع الحسابات الخارجي بتعزيز مراقبة الجودة الخارجية:</p> <p>(أ) إحالة جميع تقارير التفتيش إلى وحدة سلامة الأغذية وجودتها؛</p> <p>(ب) وضع نظام معلومات شامل لحوادث الجودة يتيح لهذه الوحدة القيام بعملية رصد وتسيير؛</p> <p>(ج) مواصلة تعميم نظام ضمان الجودة للحد من اعتماد المنظمة على عملية التفتيش على المنتجات لمرة واحدة.</p>	شعبة سلسلة الإمداد	<p>(أ) لا تُعتبر إحالة جميع تقارير التفتيش إجراء مثالياً بسبب كثرة التقارير التي سيتوجب النظر فيها بحيث يصبح هذا الخيار غير قابل للتنفيذ. وعوضاً عن ذلك، ستنفَّذ هذه التوصية عن طريق نظام من نظم تكنولوجيا المعلومات يسجّل فيه المساحون والمراقبون جميع نتائج التقارير، ويبرز تحليل آلي النتائج غير المطابقة و/أو النتائج التي تكون خالية من التفاصيل بحيث لا يمكن الوثوق بها. ويُفترض بدء استحداث النظام هذا العام، مع إجراء الاختبار الأول في الفصل الرابع من عام 2019 ويُتوقع تنفيذه في عام 2020.</p> <p>(ب) صدر بروتوكول إدارة الحوادث الغذائية بموجب مذكرة أرسلها مدير شعبة سلسلة الإمداد في 4 فبراير/شباط 2019. ويشمل هذا البروتوكول ملء استمارة شبكة الإبلاغ عن الحوادث السريعة بغية الإبلاغ عن الحوادث. وصدرت الأسئلة المتكررة المتعلقة بالموضوع بانتظار بدء تدريب المكاتب القطرية في عام 2019. ولن يكون من الممكن جمع المعلومات اللازمة على مستوى المقر، وبالتالي وضع قاعدة بيانات شاملة للحوادث، إلا إذا نفذت المكاتب القطرية التوجيه الصادر. وإضافة إلى ذلك، سيرصد نظام تكنولوجيا المعلومات المقترح جميع حالات الانحراف والرفض التي تطرأ في نقطة التسليم. وسيستخدم لتتبع جودة الأداء الإداري للموردين وشركات التفتيش.</p> <p>(ج) تم تعزيز مراجعة حسابات الموردين ووقع على اتفاق طويل الأجل مع شركة معروفة لمراجعة الحسابات موجودة في شتى أنحاء العالم من أجل زيادة القدرات الداخلية للبرنامج. ومن المقرر بدء المرحلة التجريبية لمخطط ضمان الجودة مع ثلاث شركات في الفصل الثالث من عام 2019. وإضافة إلى ذلك، يجري حالياً استعراض خارجي للشروط التقنية لعقود شراء الأغذية. وتتم مراجعة نطاق العمل الذي تشمله عمليات التفتيش والذي سيتضمن مبادئ ضمان الجودة.</p>	ديسمبر/كانون الأول 2020	

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تُنفذ بعد وتعليقاته عليها					
موضوع التقرير والدورة السنوية التي صدر فيها	التوصية	الجهة (الجهات) المسؤولة	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2019)
الخسائر المتعلقة بالأغذية 2018	<b>التوصية 9</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بالسعي إلى تسجيل البيانات في الوقت الفعلي في نظام اللوجستيات لجعل هذا النظام نظاما حقيقيا لتتبع السلع الغذائية.	شعبة سلسلة الإمداد	أعدت شعبة سلسلة الإمداد خطة لدعم المكاتب القطرية على تعزيز قدراتها في هذا المجال بما في ذلك التصدي للأسباب الجذرية للأمور المترابطة إن وجدت. وفي الأثناء، يتاح مؤشر موثوقية البيانات على الإنترنت ويمكن رصده بانتظام. وستوجه مذكرات ذات صلة إلى جميع المكاتب القطرية على النحو الواجب. وإضافة إلى ذلك، خصص فرع الدعم اللوجستي والميداني موارد لتوفير الدورات التدريبية التشغيلية على مستوى المكاتب الإقليمية والقطرية ولتوفير الدعم عند الطلب. وأوفدت أيضا بعثات إلى عدد مختار من المكاتب القطرية لتحديد ومعالجة الفجوات/أسباب التراكم.	يونيو/حزيران 2019	
الحسابات السنوية المراجعة لعام 2018 و2019	<b>التوصية 1</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بمواصلة تنفيذ التوصيات المطروحة في السنتين الماليين 2016 و2017 بشأن التحويلات القائمة على النقد عن طريق الاستمرار في تعميم نظام سكوب لتتبع المستفيدين بهدف تغطية 85 في المائة من قيمة التحويلات القائمة على النقد بحلول نهاية عام 2019.	شعبة المالية والخزانة	تقوم شعبة السياسات والبرامج وشعبة التكنولوجيا، في إطار استراتيجية منسقة شاملة لعدة وظائف، برقمنة برمجة التحويلات القائمة على النقد وإدارة شؤون المستفيدين. ومع أن جميع المكاتب القطرية يمكنها تطبيق واستخدام ذلك، فسيتم التركيز في عام 2019 على عدد مختار من البلدان التي تمثل غالبية المستفيدين من التحويلات القائمة على النقد والأنشطة المتعلقة بها. ونتيجة لما تقدم، سيقوم، حيثما يكون ذلك مناسباً و لازماً، البرنامج بنشر أداة مؤسسية في البلد من أجل الإدارة الرقمية لهوية المستفيدين وعمليات تسليم التحويلات، وهي أداة سكوب، وغيرها من الأدوات إن وُجدت، مع الإدراج في السجلات الرقمية التي تساعد على تحقيق هدف عام 2019. ولكن البرنامج يولي الأولوية لجودة البرامج أكثر من عددها، مما يعني توفير الدعم لنهج مرن محدد السياق إن كان هناك حل آخر مناسب.	ديسمبر/كانون الأول 2019	

	ديسمبر/كانون الأول 2019	<p>أدت الإجراءات التي اتخذها البرنامج لتنفيذ التوصيات المقدمة في تقارير مراجعة الحسابات السابقة إلى تعزيز الضوابط العامة لتكنولوجيا المعلومات وضوابط الاستخدام، وتحسين سياسات الأمن بوجه عام.</p> <p>فقام البرنامج على وجه التحديد بما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• استحداث أداة آلية لمراقبة الدخول هي أداة "SAP GRC"؛</li> <li>• صياغة أساليب الحوكمة والسياسات والإجراءات لإتاحة دخول المستخدمين إلى شبكة ونجز أو منعهم من ذلك، ولتحديد إجراءات العمل بما يهدف إلى إبراز المخاطر والحد منها؛</li> <li>• التخفيف من التراخيص غير الاعتيادية أو إلغاؤها والقضاء على التضارب في الفصل بين المهام؛</li> <li>• الحدّ من جميع تراخيص الدخول الممددة، من خلال استخدام هوية مؤقتة (FireFighters' IDs) لإدارة مسألة الدخول في حالات الطوارئ تتيح التحقق بشكل كامل من الأنشطة التي تجرى في ونجز وتتبعها؛</li> <li>• وضع مجموعة محدودة من التراخيص المخصصة لمديري النظام وإلغاء التراخيص الممتدة الممنوحة للجميع (SAP_ALL) والجديدة (SAP_NEW) من ملامحهم الإلكترونية؛</li> <li>• العمل بنظام "Microsoft MIM" (عام 2018) للإدارة الآلية للهويات الذي يستخدم عنوانا بريديا واحدا (@wfp.org) لتنسيق دخول المستخدمين إلى نظم تكنولوجيا المعلومات بما فيها نظام ونجز، بالاستناد إلى تواريخ بدء وانتهاء عقود موظفي الموارد البشرية.</li> </ul> <p>وتُبدل حاليا الجهود لتعزيز بيئة الرقابة بالاستناد إلى التغييرات التي حدثت في تقييم المخاطر وفي البيئة التشغيلية. واستغرقت بعض الإجراءات المرتبطة بالدخول التفضيلي والملاح الممتدة المزيد من الوقت لاتخاذها، وتزامن تنفيذها العملي مع بدء عملية مراجعة الحسابات. وكانت نتائج عمليات المراجعة الأخرى مثل حسابات المستخدمين المكررة والملاح الإلكترونية السارية لموظفين غير نشطين محدودة النطاق وواقعة إثر حوادث مفاجئة، ولم تؤد إلى أي تعرض كبير للمخاطر ولا تمثل ثغرات كبيرة في نظام الرقابة. وسوّت شعبة التكنولوجيا بسرعة جميع النتائج أثناء عملية مراجعة الحسابات.</p>	شعبة المالية والخزّانة	<p><b>التوصية 2</b></p> <p>تماشيا مع التوصيات المقدمة في عامي 2016 و2017، يوصي مراجع الحسابات الخارجي ببذل جهود خاصة لتحسين سياسة الأمن في شبكة البرنامج ونظامه العالمي للمعلومات (ونجز 2)، ولا سيما من أجل تعزيز الضوابط العامة لتكنولوجيا المعلومات وضوابط الاستخدام.</p>	الحسابات السوية المراجعة لعام 2018 2019
--	----------------------------	--	---------------------------	---	---

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تُنفذ بعد وتعليقاته عليها					
موضوع التقرير والدورة السنوية التي صدر فيها	التوصية	الجهة (الجهات) المسؤولة	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2019)
الحسابات السنوية المراجعة لعام 2018 و2019	<b>التوصية 3</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يحسن البرنامج تقاريره المالية بشأن الإيرادات والمصروفات من أجل تسليط الضوء بصورة أفضل على العوامل المحركة لنمو الفوائض.	شعبة المالية والخزانة	تؤثر سياسات المحاسبة الخاصة بتسجيل الإيرادات والمصروفات، والمستندة إلى المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، على الفوائض أو العجز الحاصل في السنة والمدوّن في الكشف الثاني. ويسجل البرنامج إيرادات المعاملات غير التبادلية (إيرادات المساهمات) عندما تؤكد كتابة وفي الحالات التي لا تُحدّد فيها المساهمات لسنة مالية قادمة. وتُسجل المصروفات عندما تُسلّم السلع الغذائية أو عندما تُوزّع التحويلات القائمة على النقد. ويؤدي الفارق الزمني بين تسجيل الإيرادات والمصروفات إلى مصروفات تكون في فترة مالية ما أعلى أو أدنى من الإيرادات في الفترة المالية نفسها مما يؤدي إلى فائض أو عجز. وإضافة إلى ذلك، ساهمت التحديات التشغيلية في عمليات معينة في تحقيق فائض عام 2018. وتضمّن بيان المدير التنفيذي الوارد في الكشوف المالية شروحا توضح فائض عام 2018. وسيستمر البرنامج في إعطاء وشرح أسباب الفوائض في بيان المدير التنفيذي وتقرير الأداء السنوي وفي تقارير خارجية أخرى.	ديسمبر/كانون الأول 2019	
الحسابات السنوية المراجعة لعام 2018 و2019	<b>التوصية 4</b> يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يطلب البرنامج من الخبير الاكتواري تقديم مزيد من المعلومات من أجل تقييم المنهجية والافتراضات المستخدمة في التقديرات الاكتوارية بمزيد من الفعالية.	شعبة المالية والخزانة	يعتبر البرنامج أن خبيره الاكتواري يوفر معلومات مفصلة بما فيه الكفاية لتمكينه من تقييم المنهجية والافتراضات المستخدمة في التقديرات الاكتوارية. ويستخدم البرنامج خبيرا اكتواريًا خارجيًا مؤهلاً من شركة طيبة السمعة للخدمات الاكتوارية ويعتمد على منهجية وتقديرات تتفق مع متطلبات المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام ونهج تنسيق تقييم الافتراضات الذي توصي به فرقة العمل المعنية بالمعايير المحاسبية والتابعة للأمم المتحدة. وسيقيم البرنامج التعليقات المفصلة لمراجع الحسابات الخارجي وبتناولها أثناء عملية التقييم الاكتواري لعام 2019.	ديسمبر/كانون الأول 2019	

الجدول 2: تحديث بشأن توصيات مراجع الحسابات الخارجي التي لم تُنفذ بعد وتعليقاته عليها					
موضوع التقرير والدورة السنوية التي صدر فيها	التوصية	الجهة (الجهات) المسؤولة	استجابة البرنامج/الإجراءات المتخذة	الإطار الزمني	تعليقات المراجع الخارجي (الدورة السنوية لعام 2019)
الحسابات السنوية المراجعة لعام 2018 و2019	التوصية 5 يوصي مراجع الحسابات الخارجي بأن يحصل البرنامج من برنامج الأمم المتحدة الإنمائي الذي يدير جزءاً من مرتبات البرنامج، على ضمان بشأن موثوقية نظام كشوف المرتبات المستخدم لهذا الغرض.	شعبة المالية والخزانة	امتثالاً لمبدأ الاعتراف المتبادل، يعتمد البرنامج على نظام برنامج الأمم المتحدة الإنمائي وسياساته وإجراءاته عند الاستعانة بمصادر خارجية لتجهيز كشوف مرتبات الموظفين المعيّنين محلياً. وفي الوقت نفسه، يحافظ البرنامج على عمليات راسخة وضوابط داخلية على البيانات المتعلقة بالمرتبات هدفها ضمان الحساب الدقيق للمرتبات الذي يجريه برنامج الأمم المتحدة الإنمائي، والذي عُرض على مراجع الحسابات الخارجي أثناء مراجعة الحسابات المالية. ومن أجل تقديم المزيد من الدعم لعمل مراجع الحسابات الخارجي، سعى البرنامج إلى الحصول على ضمانات رسمية من برنامج الأمم المتحدة الإنمائي بشأن موثوقية نظم كشوف المرتبات الخاصة به، مشيراً إلى أن هذه الضمانات تيسر على مراجع الحسابات تصميم عمله. وفي أبريل/نيسان 2019، وبعد الانتهاء من مراجعة الحسابات، تلقى البرنامج رسالة اعتماد من المسؤول المالي الأول في برنامج الأمم المتحدة الإنمائي لتستجيب لطلب مراجع الحسابات الخارجي. وسيستمر البرنامج في دعم عمل مراجع الحسابات الخارجي خلال عملية المراجعة التي ستجرى في السنة القادمة.	ديسمبر/كانون الأول 2019	