

مجلس التنمية الصناعية

الدورة الخمسون

فيينا، 21-23 تشرين الثاني/نوفمبر 2022

البند 16 من جدول الأعمال المؤقت

أنشطة التقييم والرقابة الداخلية

أنشطة الرقابة الداخلية

تقرير من مدير مكتب التقييم والرقابة الداخلية

تقدم هذه الوثيقة معلومات عن أنشطة وظيفة الرقابة الداخلية وفقا للمقررين م ت ص-44/م-3
وم ت ص-48/م-10، كما تقدم تحديثا للتقرير السابق الوارد في الوثيقة IDB.49/23.

أولا- الخلفية

1- يتولى مكتب التقييم والرقابة الداخلية مسؤولية الإشراف على وظائف الرقابة في اليونيدو، أي المراجعة الداخلية والتحقق والتقييم. وتتمثل ولاية المكتب في توفير خدمات مستقلة وموضوعية للتأكيد والمشورة والتحقق والتقييم بغرض إضافة قيمة وتعزيز كفاءة وفعالية عمليات المنظمة وإطار الرقابة الداخلية ونظم إدارة المخاطر والإدارة القائمة على النتائج وعمليات الحوكمة بها. وبالإضافة إلى ذلك، فإن المكتب أيضا هو جهة الاتصال المعنية بتنسيق أنشطة وحدة التفتيش المشتركة التابعة للأمم المتحدة (وحدة التفتيش المشتركة)، ويعمل بمثابة الأمانة للجنة اليونيدو الاستشارية المستقلة للرقابة (اللجنة الاستشارية).

لأغراض الاستدامة، لم تُطبع هذه الوثيقة. ويرجى من أعضاء الوفود التكرم بالرجوع إلى الصيغ الإلكترونية لجميع الوثائق.



- 2- وتخضع وظيفة الرقابة الداخلية (وتشمل المراجعة الداخلية والتحقيق) لميثاق مكتب التقييم والرقابة الداخلية⁽¹⁾، وسياسة المراجعة الداخلية⁽²⁾، وسياسة التحقيق⁽³⁾. كما تسترشد وظيفة الرقابة الداخلية بدليل المراجعة الداخلية، فضلا عن المبادئ التوجيهية للتحقيقات، المنقحة في 16 أيار/مايو 2022⁽⁴⁾.
- 3- وفي الوقت الحالي، تتألف وظائف المراجعة الداخلية والتحقيق في إطار المكتب المشمولة بالميزانية من خمس وظائف من الفئة الفنية ووظيفتين اثنتين من فئة الخدمة العامة، تشمل رئيس الشعبة، وثلاثة من المراجعين ومحقق واحد وموظفي دعم. ووفقا للصيغة المقترحة من وحدة التفتيش المشتركة⁽⁵⁾، ينبغي أن يتراوح عدد موظفي الفئة الفنية العاملين في مجال المراجعة الداخلية في اليونيدو بين ستة وأحد عشر، في حين يوجد حاليا أربعة موظفين.

ثانياً - الإنجازات الرئيسية في عام 2021

- 4- مواصلة تعزيز إطار سياسة مكتب التقييم والرقابة الداخلية: من نقاط الانطلاق الرئيسية التي تحققت في عام 2021 إصدار سياساتي المراجعة الداخلية والتحقيق، مما يزيد من تعزيز الدور الرقابي للمكتب، فضلا عن استقلاله، حسبما دعا إليه ميثاق مكتب التقييم والرقابة الداخلية.
- 5- تحسين منهجية تقييم المخاطر والفجوات المتعلقة بالأدلة وإطار المراجعة والتقييم في مكتب التقييم والرقابة الداخلية ومواءمتهما مع إطار اليونيدو البرنامجي المتوسط الأجل للفترة 2022-2025 والبرنامج والميزانيتين القائمين على النتائج للفترة 2022-2023، بغرض تجسيد أهداف اليونيدو الاستراتيجية في جميع مجالات النتائج الخمسة. ووفر ذلك العمل أساسا متينا لضمان مواءمة عمل المكتب مع المجالات الاستراتيجية لليونيدو، من أجل زيادة فعالية اختيار خدمات التأكيد وتنسيقها، ومن أجل تحقيق أقصى قدر من التكامل والحد من احتمال ازدواجية الجهود فيما بين جميع مقدمي خدمات التأكيد (أي وظيفة المراجعة الداخلية، ووظيفة التقييم، ومراجع الحسابات الخارجي، ووحدة التفتيش المشتركة).
- 6- مكتب التقييم والرقابة الداخلية بوصفه جهة استشارية سريعة التجاوب في فترة تتسم بعدم اليقين والتغيرات السريعة: بعد إصدار استراتيجية المكتب للفترة 2020-2024 في شباط/فبراير 2020 بوصفها إطارا رئيسيا للإدارة والمساءلة في المكتب، واصل المكتب تعديل أنشطته لضمان إسهامها في تحقيق أهداف المنظمة وغاياتها، واستمرار مواءمتها من الناحية الاستراتيجية. وعلى الرغم من القيود والتحديات المفروضة في سياق كوفيد-19، ظل المكتب سريع التجاوب، وقد أثبت أن خدماته كانت ولا تزال أساسية فيما يتعلق باتخاذ القرارات المستنيرة والابتكار والتغيير. ووفقا لما ذكرته الإدارة، فإن عمليات المراجعة أفادت متخذي القرارات بتوفيرها الأساس اللازم لاتخاذ التدابير ووضع خطط عمل الإدارة في المجالات الرئيسية التي تنطوي على مخاطر، ومنها التحول الرقمي وإدارة الأشخاص وإدارة مخاطر الغش، في الوقت المناسب.

(1) نشرة المدير العام DGB/2020/11، بصيغتها التي أقرها مجلس التنمية الصناعية في المقرر م ت ص-48/م-10.

(2) نشرة المدير العام DGB/2021/12.

(3) نشرة المدير العام DGB/2021/13.

(4) الأمر الإداري AI/2022/03.

(5) JIU/2010/5، المرفقات، الجدول 1.

ثالثاً - لمحة عامة عن أعمال الرقابة الداخلية في المكتب

7- من خلال خدمات التأكيد والخدمات الاستشارية المقدمة في إطار وظيفة المراجعة الداخلية، أضاف المكتب قيمة إلى عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة في المنظمة من خلال العمليات التالية:

- (أ) **الاضطلاع بثلاث عمليات استشارية**، مع إصدار تقارير في عام 2021: العمليات الاستشارية بشأن **كفاءات اليونيدو، والدروس المستفادة من كوفيد-19** (التي اضطلع بها بالاشتراك مع وظيفة التقييم المستقل)، و**برنامج اليونيدو لإدارة مخاطر الغش**. ووفرت هذه العمليات الأساس اللازم لخطط عمل الإدارة المتعلقة بالتحول الرقمي، والاستثمارات في البنى التحتية، وإدارة الأشخاص، والتخطيط الاستراتيجي للقوى العاملة، وإدارة مخاطر الغش؛
- (ب) أطلق استعراض لأغراض التأكيد بشأن **عملية استرداد كامل التكاليف** في نهاية عام 2021، وأنجز في أيار/مايو 2022. وقد وفر الأساس اللازم لخطط عمل الإدارة التي ستزيد من تعزيز عملية استرداد كامل التكاليف، من التخطيط إلى الإبلاغ⁽⁶⁾؛

(ج) أنجزت **سبعة تحقيقات كاملة**؛

- (د) زودت **الأنشطة الاستشارية المخصصة الرئيسية** بمدخلات بشأن جملة أمور منها المسودة الأولى لدليل المنح؛ ومشروع سياسة اليونيدو بشأن حماية البيانات الشخصية؛ واستعراض وظيفة اليونيدو في وضع المعايير؛ وتحديث خطة استمرارية تصريف الأعمال في اليونيدو؛ ومشروع السياسة المتعلقة بالاستغلال والانتهاك الجنسيين؛ ودليل المحققين بشأن التحقيق في شكاوى التحرش الجنسي في الأمم المتحدة، الصادر عن اللجنة الإدارية الرفيعة المستوى؛ والسياسة المتعلقة بكشف المعلومات؛ وتحديث سياسة الحماية من الانتقام؛ ومشروع السياسة المتعلقة بالاستبعاد من التمويل. وعلاوة على ذلك، شارك المكتب بصفة مراقب في فرق عمل وأفرقة عاملة، بما في ذلك المعنية بتحقيق الاستخدام الأمثل للموارد في مجال التعاون التقني، وشبكة المنسقين المعنيين بالنتائج والمخاطر.

8- ويؤكد مكتب التقييم والرقابة الداخلية أنه اضطلع بأنشطة المراجعة الداخلية وأنشطة التحقيق خلال الفترة المشمولة بالتقرير بصورة مستقلة وموضوعية دون أي تدخل أو تأثير من أي أطراف داخلية أو خارجية. ومع ذلك، ينبغي الإشارة إلى التقييدات الناشئة عن المعوقات المتعلقة بالميزانية التشغيلية والموارد البشرية.

رابعاً - حالة تنفيذ خطط عمل الإدارة

9- قام مكتب التقييم والرقابة الداخلية بالمتابعة المنتظمة مع المكاتب المسؤولة عن حالة تنفيذ خطط عمل الإدارة، وكانت على النحو التالي في 31 كانون الأول/ديسمبر 2021: من أصل مجموع خطط العمل البالغ 83 خطة، اختتمت 57 خطة (47 اختتمت - نفذت؛ 10 اختتمت - تقبل الإدارة للمخاطر)، و14 خطة بصدد الانتهاء منها. وبالنسبة للـ12 خطة المتبقية، فلم يحن بعد موعد الانتهاء منها. ويمثل هذا تحسناً في معدل التنفيذ الذي بلغ 57 في المائة في عام 2021، مقارنة بنسبة 41 في المائة في عام 2020. ويواصل المكتب رصد تنفيذ خطط عمل الإدارة ويدعم الإدارة في هذه العملية، بوسائل منها التعاون مع جهة التنسيق الرفيعة

(6) جميع تقارير العمليات الاستشارية وعمليات الاستعراض لأغراض التأكيد متاحة على الشبكة الخارجية (إكسترانت) المخصصة للبعثات الدائمة.

المستوى لتنفيذ التوصيات وخطط عمل الإدارة. ووضع إجراء للإبلاغ عن المخاطر من أجل قبول المخاطر المرتبطة بخطط الإدارة المعلقة بشأن المراجعات الداخلية، وبدأت العملية في تشرين الثاني/نوفمبر 2021.

خامسا- التعاون مع هيئات الرقابة في الأمم المتحدة والهيئات الرقابية الأخرى

10- تواصلت المشاركة النشطة في أنشطة ممثلي دوائر المراجعة الداخلية التابعة للأمم المتحدة وممثلي دوائر التحقيق بالأمم المتحدة. وبالإضافة إلى ذلك، أجريت مشاورات مع المراجع الخارجي لتبادل خطط العمل، وتوسيع نطاق شمول أنشطة التأكيد، والتعاون في مجالات مثل أمن تكنولوجيات المعلومات وعملية استرداد التكاليف الكاملة من أجل استخدام الموارد المحدودة استخداما فعالا وتجنب ازدواجية العمل.

سادسا- تدعيم حوكمة وظائف الرقابة الداخلية

11- تواصل وظيفة المكتب المتعلقة بالرقابة الداخلية تزويد اللجنة الاستشارية بلحة عامة عن أنشطته خلال اجتماعاتها العادية، وعرض خطط عمل المكتب للحصول على المشورة.

سابعا- نظرة استشرافية

12- استنادا إلى منهجية تقييم المخاطر المحدثة⁽⁷⁾، وافق المدير العام في أوائل عام 2022 على خطة عمل المكتب المتعلقة بالمراجعة الداخلية للفترة 2022-2023. واستهلكت عمليتان للمراجعة بشأن تفعيل الإصدارات الإدارية ونشرها، وبشأن الاتفاقات الطويلة الأجل في مجال الاشتراء. ولا تزال خطة عمل المكتب المتعلقة بالمراجعة الداخلية تتسم بالمرونة والسرعة بغرض النظر على نحو استباقي في المخاطر والتحديات الناشئة في إطار عمليات اليونيدو المتطورة وبيئة أعمالها.

13- وفي عام 2022، شرع المدير العام في عملية إصلاح تنظيمي وإعادة هيكلة لليونيدو، وسوف يُنظر فيها على النحو الواجب في إطار استعراض خطط عمل المكتب للفترة 2022-2023 وتحديثها. وسيجرى أيضا استعراض منتصف المدة لاستراتيجية المكتب لضمان أن تواصل وظيفتي المكتب المتعلقين بالمراجعة الداخلية والتحقيق تلبية الاحتياجات بشأن الرقابة والمساءلة والتعلم في الإطار التنظيمي الجديد، وأن يواصل المكتب المساهمة في جعل المنظمة أكثر كفاءة وفعالية وتأثيرا.

14- وحسبما أشار إليه مراجع الحسابات الخارجي واللجنة الاستشارية ووحدة التفتيش المشتركة، لا يزال الوضع المتعلق بالموارد يمثل تقييدا لنطاق العمل. ولا يرتقب حدوث زيادة مهمة في الموارد. ومن ثم، فليس في وسع وظيفة الرقابة الداخلية أن تغطي، من خلال خطة عملها، جميع أنشطة الأعمال العالية المخاطر والعالية الأولوية المستبانة. وأبرزت اللجنة الاستشارية بوجه خاص ضرورة إيلاء اهتمام عاجل لتعزيز وظيفة المكتب المتعلقة بالتحقيق بما يكفي من الموظفين والموارد.

15- وكما هو الحال دائما، فإن أثر الرقابة الداخلية والتقييم، من خلال وظائفهما المستقلة والموثوقة والموضوعية الفعالة التي تساعد المنظمة على تحقيق أهدافها، يتوقف في نهاية المطاف على الدعم المستمر المتلقى من الإدارة العليا لليونيدو ودولها الأعضاء.

(7) انظر الفقرة 6.

ثامنا - الإجراء المطلوب من المجلس اتخاذه

16- لعل المجلس يود أن يحيط علما بالمعلومات الواردة في هذه الوثيقة.
