

Distr: General
21 May 2018

Original: Arabic/Chinese/
English/French/Russian/
Spanish

المجلس التنفيذي لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة



الدورة السنوية لعام 2018
19 و 20 حزيران/يونيو 2018
البند 5 من جدول الأعمال المؤقت
مسائل مراجعة الحسابات

تقرير عن المراجعة الداخلية للحسابات وأنشطة التحقيقات في الفترة من 1 كانون الثاني/يناير حتى 31 كانون الأول/ديسمبر 2017

الملخص

هذا التقرير يقدم معلومات حول المراجعة الداخلية للحسابات وأنشطة التحقيقات التي أجريت لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في الفترة من 1 كانون الثاني/يناير حتى 31 كانون الأول/ديسمبر 2017. نُفذت مراجعة الحسابات الداخلية وأنشطة التحقيقات الخاصة بهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة بموجب اتفاق مستوى الخدمات المبرم بين كل من هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة ومكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات التابع لبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي منذ آذار/مارس 2012. تم توقيع اتفاق جديد لمستوى الخدمات في 18 كانون الأول/ديسمبر 2015 يمتد بموجبه تقديم الخدمات لعامين آخرين. تتولى وحدة مراجعة هيئة الأمم المتحدة-للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة التابعة لمكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات تنفيذ وظيفة مراجعة الحسابات الداخلية وفقاً للضوابط والقواعد المالية لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة (UNW/2012/6)، المرفق الأول). بينما يتولى قسم التحقيقات التابع لمكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات تنفيذ وظيفة التحقيقات. للاطلاع على معلومات حول الإجراءات المتخذة واستجابة الإدارة للتقرير الحالي يُرجى الاطلاع على ملحق هذا التقرير المتوفر على الموقع الإلكتروني لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة. وفقاً لما طلبه المجلس التنفيذي في قراره 11 UNW/2015/UNW يتضمن هذا التقرير (أ) رأياً مبنياً على نطاق العمل المنفذ وكفاية وفعالية إطار حوكمة المنظمة وإدارة المخاطر والتحكم فيها، (ب) ملخصاً مختصراً حول العمل والمعايير الداعمة للرأي المبدى، (ج) بياناً بمطابقة معايير مراجعة الحسابات الداخلية المتبعة، (د) نظرة على مدى ملاءمة الموارد الموظفة لتحقيق النطاق المشمول بالمراجعة المرجو وكفاية هذه الموارد وفعاليتها.

قد يرغب المجلس التنفيذي في (أ) الإحاطة بالتقرير الحالي، (ب) التعبير عن دعمه المستمر لتعزيز قدرة وظيفتي مراجعة الحسابات الداخلية والتحقيقات، (ج) التعرف على تقرير اللجنة الاستشارية لمراجعة الحسابات.

أولاً - مقدمة

1 - يقدم التقرير الحالي وصفاً لوظيفتي مراجعة الحسابات الداخلية والتحقيقات بهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة وأنشطتها ذات الصلة عن العام المنصرم في 31 كانون الأول/ديسمبر 2017. ويتضمن معلومات حول النتائج النهائية لتقارير المراجعة الصادرة في 2017 وجهود الإدارة في تنفيذ توصيات مراجعة الحسابات الصادرة في التقرير الحالي وتقارير الأعوام السابقة. كما يقدم التقرير معلومات تتصل بأنشطة التحقيقات في 2017.

ثانياً - الضمان

2 - لتعظيم مستوى الضمان ذي الصلة بالحوكمة وإدارة المخاطر والضوابط الداخلية في ظل الموارد المتوفرة تواصل هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة تركيزها على جوانب الحوكمة والإدارة والعمليات المقيمة والتي تخلق مستوى عالٍ من المخاطر المالية ومخاطر السمعة والمخاطر القانونية والوظيفية التي تهدد الهيئة وتحدد تحقيق أهدافها. في عام 2017، واصلت وحدة مراجعة الحسابات بهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة توسعها في النطاق المشمول بالمراجعة عبر تضمين مراجعات الحسابات المالية للمشاريع المنفذة بموجب التنفيذ المباشر في حافظة المراجعة الخاصة بها. في أعقاب مصادقة اللجنة الاستشارية لمراجعة الحسابات، وافق السيد وكيل الأمين العام/الرئيس التنفيذي على خطة العمل السنوية لعام 2017.

3 - خلال عام 2017 واصل مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات استقلاليته العملية لإدارة هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة واحتفظ بحريته في تحديد نطاق مراجعاته وتحقيقاته وفقاً للمعايير الدولية المطبقة والمقبولة في المستوى العام.

ألف - الولاية

4 - استجابة لاتفاق مستوى الخدمات لفترة السنتين والمبرم بين مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات وهيئة الأمم المتحدة-للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة تم إنشاء وحدة مراجعة الحسابات التابعة لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في آذار/مارس 2012 كوحدة داخل مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات. كما تم توقيع اتفاق جديد

لمستوى الخدمات في 18 كانون الأول/ديسمبر 2015. واصل مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات تقديم خدمات التحقيق واجبة السداد.

5 - يؤكد مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات للمجلس التنفيذي أن مراجعات الحسابات تنفذ وفقاً للمعايير الدولية المهنية لممارسة التدقيق الداخلي. وفقاً لهذه المعايير يخضع عمل وحدة مراجعة الحسابات التابعة لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة لمراجعة صارمة من جانب وحدة ضمان الجودة والسياسات التابعة لمكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات. كما أن وحدة مراجعة الحسابات التابعة لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة كانت جزءاً من تقييم الجودة الخارجي لمكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات والذي أجراه معهد مراجعي الحسابات الداخليين بناءً على ما نصت عليه المعايير الدولية المهنية لممارسة التدقيق الداخلي ("المعايير"). أشار الرأي العام إلى مطابقة عمل مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات لما نصت عليه معايير مدونة قواعد السلوك لمعهد مراجعي الحسابات الداخليين بوجه عام. وتشير هذه المطابقة إلى الرغبة الصادقة والالتزام الواضح بتحقيق المبادئ الأساسية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي ("المبادئ الأساسية") وتعريف التدقيق الداخلي.

باء - الرقابة الخارجية المستقلة

6 - في عام 2017، راجعت اللجنة الاستشارية لمراجعة الحسابات خطة العمل السنوية لعام 2017 والخاصة بوحدة مراجعة الحسابات التابعة لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة وراقبت تنفيذها عبر رفع تقارير وعقد اجتماعات مع مدير مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات والمدير المسؤول بالوحدة بشكل ربع سنوي بغرض رصد سير العمل. إضافة إلى ذلك، راجعت اللجنة مسودة التقرير السنوي لعام 2017 العمل. (UNW/2017/3) وقدمت تعليقاتها عليه.

7 - كما رفعت وحدة مراجعة الحسابات التابعة لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة خطة العمل السنوية الخاصة بها لمجلس مراجعي حسابات الأمم المتحدة تعزيزاً للتنسيق والكفاءة.

جيم- تخطيط مراجعة الحسابات القائم على تقييم المخاطر وإنجاز خطة العمل السنوية

- 8 - تم وضع خطة مراجعة الحسابات لعام 2017 بعد إجراء تقييم المخاطر الخاص بالمكاتب الميدانية التابعة لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة، وبعد الحصول على مدخل الإدارة العليا والأقسام وغيرهم من الجهات المعنية. تضمنت عملية التخطيط التحليل الممنهج للبيانات الكمية والنوعية لتقدير المخاطر المالية ومخاطر السمعة والمخاطر الوظيفية ذات الصلة بالمكاتب والوحدات الخاضعة لمراجعة حساباتها.
- 9 - تولت اللجنة الاستشارية لمراجعة الحسابات مهمة نظر خطة مراجعة الحسابات في 16 تشرين الثاني/نوفمبر 2016 قبل تقديمها لوكيل الأمين العام/الرئيس التنفيذي واعتمادها من قبله في كانون الأول/ديسمبر 2016.
- 10 - تم إنجاز العمل الميداني لكافة المراجعات في خطة 2017 على النحو المجدول زمنياً عام 2017. كما صدرت تقارير مراجعة الحسابات ذات الصلة خلال عام 2017، فيما عدا التقارير ذات الصلة بمراجعة حسابات المكتب القطري لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في العراق وتعبئة الموارد. وقد انتهى العمل الميداني لمراجعات العراق وتعبئة الموارد في تشرين الثاني/نوفمبر 2017 وصدرت التقارير ذات الصلة في كانون الثاني/يناير وشباط/فبراير 2018.

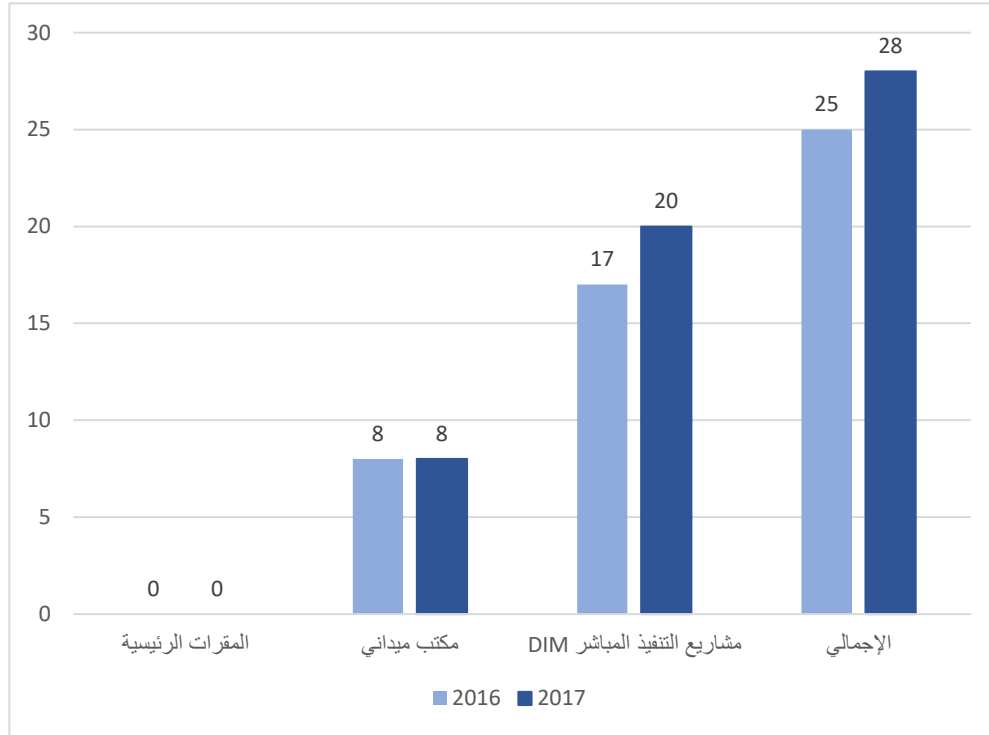
دال- تقارير مراجعة الحسابات الصادرة

- 11 - صدرت تقارير مراجعة الحسابات للمكاتب الميدانية الثمانية ومشاريع التنفيذ المباشر البالغ عددها 20 مشروعاً في 2017. وفقاً للقرار رقم 4/2013، يذكر المرفق الأول عناوين كافة تقارير مراجعة الحسابات الداخلية الصادرة في 2017 وتصنيفاتها.
- 12 - يمكن الاطلاع على كافة تقارير هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة منذ عام 2012 على الموقع الإلكتروني للإفصاح عن مراجعات الحسابات الخاصة بهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة من خلال الرابط التالي <http://audit-public-disclosure.unwomen.org>
- 13 - غطت تقارير مراجعة الحسابات الصادرة في عام 2017 الأنشطة البرمجية والعملياتية التي نفذتها هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في 2016 بوجه عام،

بمعنى أن النتائج بوجه عام تعكس حالة البرامج والعمليات الواقعة عام 2016. غطت مراجعات الحسابات الأنشطة البرمجية والعملياتية لمكاتب ووحدات هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة وقدرت النفقات الإجمالية بنحو 51.9 مليون دولار أمريكي، أو 15.2 في المائة من إجمالي النفقات الواردة بالتقرير المالي لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة لعام 2016 (A/72/5/Add.12) والمقدرة بـ 340.04 مليون دولار أمريكي. كما شملت التقارير الصادرة خلال عام 2017 تقريراً متابعة لأنشطة مراجعة الحسابات.

الشكل 1

عدد تقارير مراجعات الحسابات الصادرة في 2016-2017 ونوعها

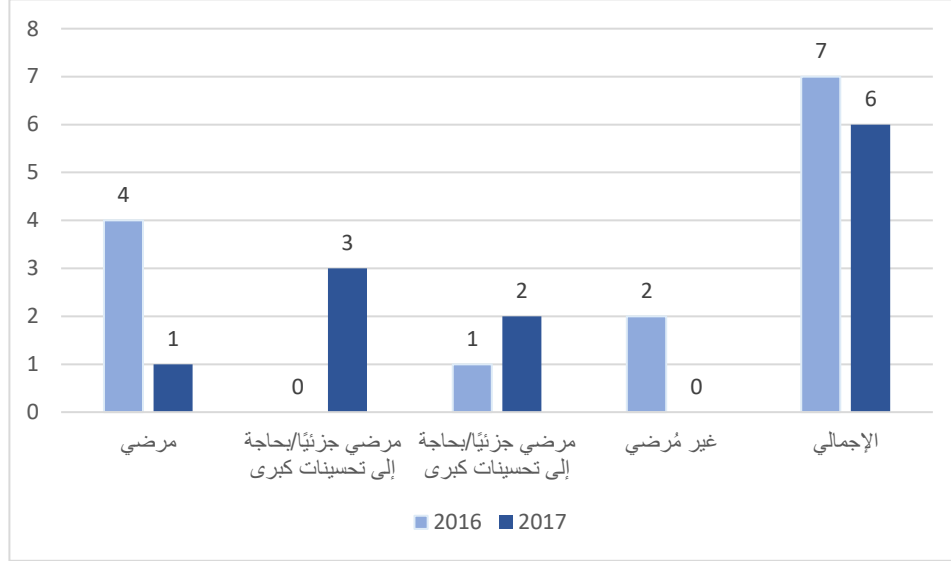


هاء- تصنيفات المراجعة

14 - رغبة في التعرف على النطاق الكامل لمراجعة حسابات المكاتب والوحدات والوظائف (باستثناء مراجعة حسابات المشاريع المباشرة) وضعت وحدة مراجعة الحسابات التابعة لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة تصنيفًا كليًا لمراجعة الحسابات يشير إما إلى كون الحوكمة وإدارة المخاطر وعمليات التحكم في حالة مُرضية، أو إنها مُرضية جزئيًا/بحاجة إلى بعض التحسينات، أو مُرضية جزئيًا/بحاجة إلى تحسينات كبرى أو غير مُرضية بناء على تقييم الحوكمة وإدارة المخاطر وعمليات التحكم. فيما يتصل بتقارير مراجعة الحسابات ذات النطاق الشامل الستة والصادرة في 2017، حصل ثلاثة تقارير (بواقع 50 بالمائة) على تقييم مُرضي جزئيًا/بحاجة إلى تحسينات كبرى، وهو ما يعني أن الحوكمة وممارسات إدارة المخاطر والضوابط تحتاج إلى تعديلات كبرى. بينما حصل مكتبان (بنسبة 33 بالمائة) على تقييم مُرضي جزئيًا/بحاجة إلى بعض التحسينات؛ وهو ما يعني أن الحوكمة وممارسات إدارة المخاطر والضوابط تم وضعها بوجه عام وأنها تؤدي وظيفتها، غير إنها بحاجة إلى بعض التعديلات. حصل المكتب المتبقي (والذي يمثل نسبة 17 بالمائة) على تقييم مُرضي؛ حيث لم ترصد أنشطة المراجعة أي عوارض قد تؤثر تأثيرًا ملحوظًا على إنجاز أهدافه. الشكل 2 يقدم مقارنة بين تصنيفات مراجعة الحسابات.

الشكل 2

مقارنة بين تصنيفات مراجعة الحسابات لعامي 2016 و2017



ثالثاً - الإفصاح عن تقارير مراجعة الحسابات الداخلية

15 - تم الإفصاح عن كافة تقارير مراجعة الحسابات الداخلية الصادرة في 2017 وفقاً لقرار المجلس التنفيذي 10/2012 (انظر UNW/2012/16) تخضع كافة التقارير لعمليات العناية الداخلية الواجبة وضمن الجودة لمكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات قبل إصدارها للإدارة والدول الأعضاء المعنية. يتم الإفصاح عن كافة تقارير مراجعة الحسابات الداخلية بعد ثلاثين يوماً من إصدارها، وذلك عن طريق نشرها على الموقع الإلكتروني الرسمي لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة التالي: <http://audit-public-disclosure.unwomen.org>. من بين الـ 28 تقريراً الصادرة عام 2017، حجب مكتب مراجعة الحسابات أربعة تقارير لاحتوائهم على معلومات حساسة تتصل إما بأمن المكتب القطري وسلامته وجاهزيته أو بالبنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات والاتصالات الخاصة بالمكتب القطري. لم تطلب أي منظمات أو أي من الدول الأعضاء حجب تقارير مراجعة الحسابات الخاصة بها.

¹ وضع تصنيف ذو أربعة مستويات لتقييم مراجعات الحسابات في كانون الثاني/يناير 2017، وقد أسفر هذا التصنيف عن تقسيم تصنيف مرضي جزئياً إلى مجموعتين: مرضي جزئياً/بحاجة إلى تحسينات كبرى ومرضي جزئياً/بحاجة إلى بعض التحسينات.

رابعاً - التوظيف والميزانية

16 - في عام 2017، تم تعزيز وحدة مراجعة الحسابات التابعة لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة بأربعة مناصب معتمدة اعتماداً كاملاً: كبير موظفين واحد (مدير) على الدرجة الوظيفية الخامسة ((P-5)، واثنين من الموظفين على الدرجة الوظيفية الرابعة ((P-4)، وموظف واحد على الدرجة الوظيفية الثالثة ((P-3).

17 - بلغت الميزانية الكلية لوحدة مراجعة الحسابات التابعة لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة 2.08 مليون دولار أمريكي، بمعدل زيادة يصل إلى نحو 0.38 مليون دولار أمريكي (22 في المائة) مقارنة بميزانية عام 2016. كما اشتملت الزيادة على 0.28 مليون دولار أمريكي تتصل بتكلفة خدمات التحقيقات. سعياً للحد من تكلفة خدمات التحقيقات، تم تضمين منصب محقق على الدرجة الوظيفية الثالثة ((P-3) لتصل الميزانية الكلية لخدمات التحقيقات إلى 291,059 دولار أمريكي (إجمالي مصروفات التشغيل والتوظيف). بلغت نفقات مراجعة الحسابات والتحقيقات 1.48 مليون دولار أمريكي، وهو ما يشير إلى قصور الاستفادة من التمويل المتاح بنسبة تبلغ 29 بالمائة، وهو ما يعزى بشكل أساسي لنقص الإنفاق على توظيف مستشارين لتعبئة الموارد واختبارات تقييم المخاطر ربع السنوية والتأخر في توظيف محقق على الدرجة الوظيفية الثالثة ((P-3).

تبعات القرار رقم 4/2015 على موارد مراجعة الحسابات والتحقيقات

18 - يستلزم قرار المجلس التنفيذي رقم 4/2015 من مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات الإشارة إلى إذا ما كان توفير موارد وظيفة المراجعة والتحقيق جيداً وكافياً وموزع بشكل فعال لتحقيق النطاق المشمول بالمراجعة المرجو أم لا. النطاق المشمول بالمراجعة في عام 2017 بلغ 15.2 بالمائة؛ أي إنه أدنى من المستوى الذي عده مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات مستوى مناسباً. وفي أثناء عام 2017، اتفق مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات وإدارة هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة فيما بينهما على إنهاء اتفاق مستوى الخدمات على خلفية رغبة الهيئة في تأسيس وظيفة مراجعة الحسابات والتحقيقات الخاصة بها اعتباراً من أول كانون الثاني/يناير 2018. أنهى اتفاق مستوى الخدمات في 17 كانون الأول/ديسمبر 2017 وتم توقيع ملحق لتمديد الاتفاق لمدة 3 شهور لينتهي في 31 آذار/مارس 2018. وقد حُرر هذا الملحق لدعم إنجاز المهام المتبقية من خطة العمل السنوية لعام 2017 ومراقبتها وتأييد الانتقال السلس لوظيفة مراجعة الحسابات الداخلية إلى هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة.

خامساً - النتائج المهمة للمراجعة الداخلية

ألف - مراجعات المكاتب الميدانية

19 - في عام 2017، أصدر مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات ثمانية تقارير مرتبطة بمراجعة حسابات المكتب الميداني لخمسة مكاتب قطرية، ومكتب إقليمي واحد واثنين من مراجعات المتابعة لمكتب قطري واحد ومكتب إقليمي واحد. أسفرت هذه المراجعات في مجملها عن 36 توصية؛ من بينها 9 توصيات (25 بالمائة) ذات طبيعة تنظيمية، وتتصل هذه التوصيات بما يلي:

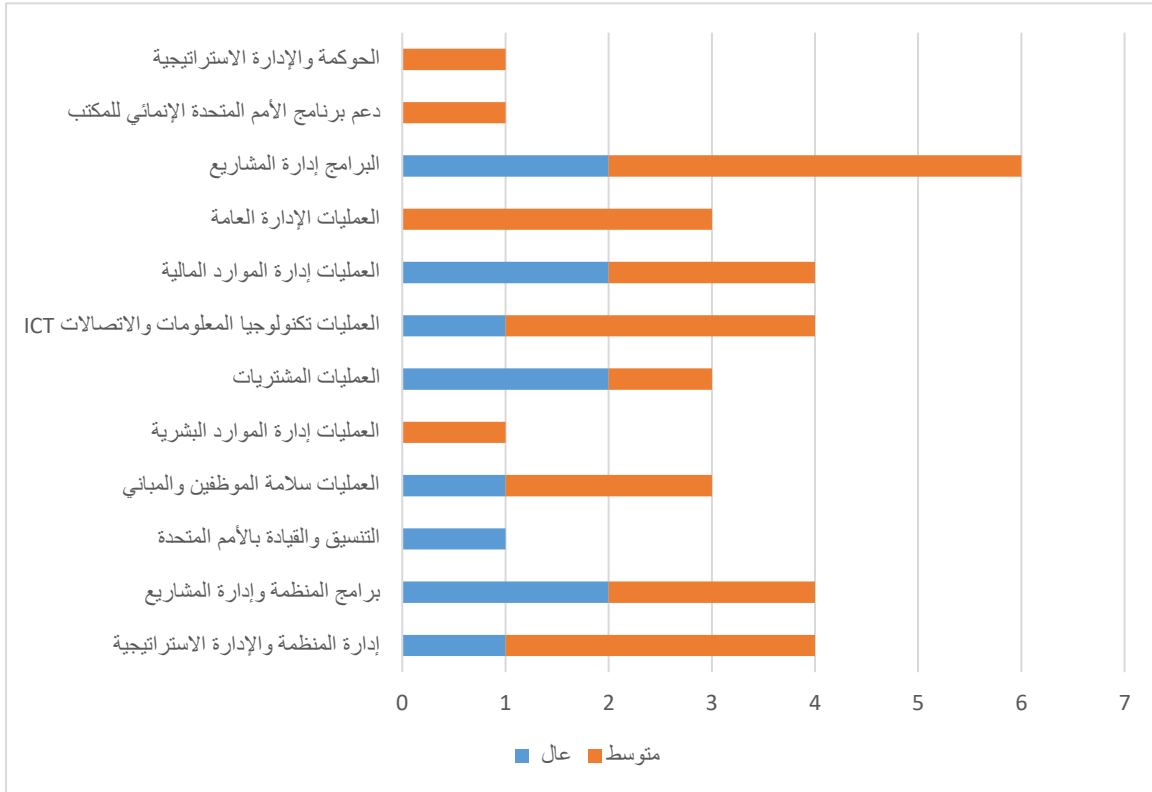
- سياسة وتوجيه إدارة المنح الصغيرة.
- عمليات الهيكلة والإدارة الداخلية.
- الدور الرقابي للمكاتب الإقليمية.
- المعايير ذات الصلة بتحويلات البنية الإقليمية.
- استراتيجية إدارة شواغر الإدارة العليا.
- معايير وتوجيهات تنفيذ مشاريع البنية التحتية.
- التعريف بإجراءات وسياسات وقواعد البرمجة المشتركة.

20 - وكما هو الحال في السنوات السابقة، رصدت وحدة مراجعة حسابات هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة مسائل متكررة الظهور فيما يتصل ببعض الجوانب. وخاصة فيما يتصل بالتأخر في التخطيط الاستراتيجي لحشد الأموال والبدء في ذلك (مكتب واحد)، وعدم كفاية مراقبة المشاريع والإشراف عليها (مكتبان) وضعف إدارة الأصول (ثلاثة مكاتب).

21 - من بين التوصيات الـ 36 لمراجعة حسابات المكاتب الميدانية الصادرة في عام 2017، تم تصنيف 12 توصية كتوصيات عالية الأهمية؛ أي تستدعي تحرك فوري من الإدارة لضمان عدم تعرض هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة لمخاطر عالية. يشير الشكل 3 إلى توزيع كافة توصيات مراجعة حسابات المكاتب الميدانية الصادرة في 2017 وأولويتها.

الشكل 3:

توزيع وأولوية توصيات مراجعة حسابات المكاتب الميدانية



ملاحظة: لا يتضمن الشكل 3 إحدى التوصيات حيث تم سحب هذه التوصية.

باء- مراجعات حسابات المشاريع

22 - في عام 2017، واصل مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات العملية التي بدأها في عام 2015 لإجراء مراجعات الحسابات المالية للمشاريع المنفذة تنفيذًا مباشرًا من جانب هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة والتي يشار إليها بعبارة مراجعة حسابات مشاريع التنفيذ المباشر.

23 - وفقًا لولاية مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات، قد تتم مراجعة مشاريع التنفيذ المباشر كجزء من مراجعة حسابات المكتب القطري أو غيره من وحدات العمل الأخرى، أو قد تخضع لمراجعة حساباتها على نحو منفصل عن طريق مورد خارجي يخضع لإدارة الوحدة.

24 - في عام 2017، صدرت تقارير مراجعة حسابات 20 مشروعًا من مشاريع التنفيذ المباشر. بالنسبة لمراجعة حسابات مشاريع التنفيذ المباشر البالغ عددها 20 مشروعًا والتي تضمنتها خطة عمل عام 2017 فقد صدرت كافة التقارير قبل 30 أيلول/سبتمبر 2017. وقد بلغت النفقات الإجمالية للمراجعة للتقارير البالغ عددها 20 تقريرًا والتي صدرت في 2017 مبلغ 23.4 مليون دولار أمريكي.

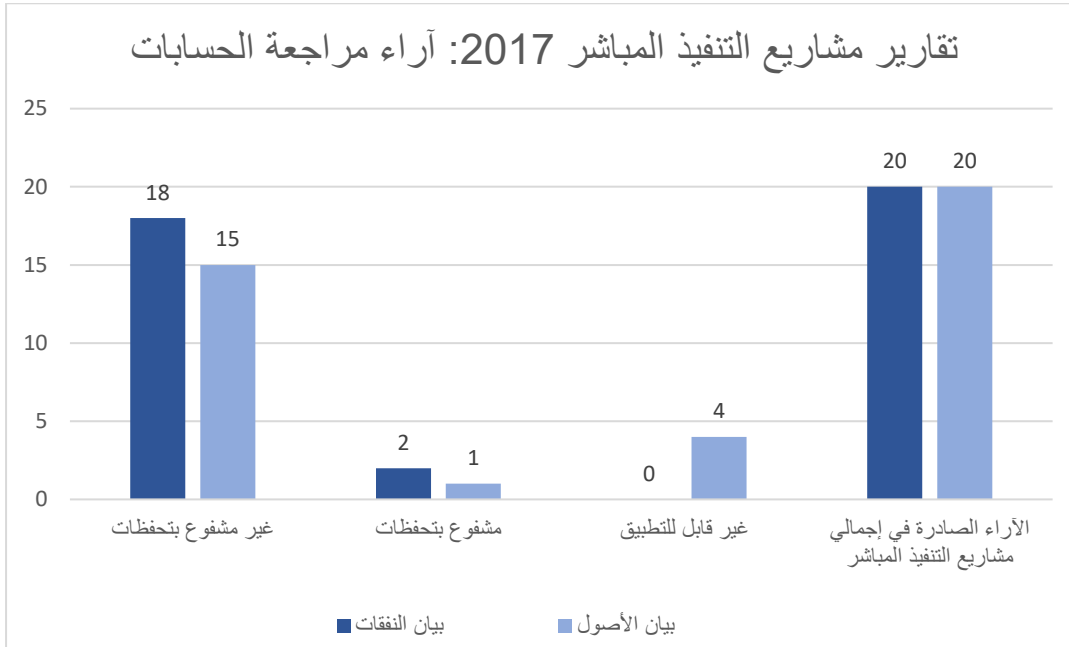
25 - وقد أشير إلى بعض أوجه القصور في عمليات وممارسات المشتريات في 16 توصية (80 بالمائة) من توصيات مراجعة حسابات مشاريع التنفيذ المباشر لعام 2017.

26 - تم تصنيف خمس توصيات (25 بالمائة) من إجمالي 20 توصية كتوصيات ذات أولوية عليا، بينما صنفت بقية التوصيات والبالغ عددها 15 توصية (75 بالمائة) كتوصيات متوسطة الأولوية.

27 - لمراجعة حسابات مشاريع التنفيذ المباشر طبيعة مالية؛ حيث إنها تثبت المصروفات التي تحملها المشروع عبر فترة زمنية معرفة وتعكس الأصول المسجلة في مقابل المشروع في نقطة زمنية محددة. يقدم المورد الخارجي "رأيًا" يتناول بيان النفقات ورأيًا منفصلاً يتناول بيان أصول المشروع، إن وجدت. على مراجع الحسابات أن يقدم رأيًا معاكسًا حال توصله إلى استنتاج يفيد أن أخطاء البيانات المالية أخطاء مادية ومعقدة بناءً على توافر دليل تدقيقي كافي ومناسب. صدر رأي مشفوع بتحفظات تناول نفقات مشروعين من مشاريع التنفيذ المباشر، بينما صدر رأي مشفوع بتحفظات تناول أصول مشروع آخر من مشاريع التنفيذ المباشر.

الشكل 4

آراء مراجعة الحسابات وتقارير التنفيذ المباشر الصادرة في 2017



سادساً - متابعة توصيات مراجعة الحسابات

28 - بلغ التصنيف الكلي لتنفيذ توصيات مراجعة الحسابات 99 بالمائة في 31 كانون الأول/ديسمبر 2017، وهو أعلى بنسبة 9 بالمائة من الأداء المستهدف البالغة نسبته 90 بالمائة والذي حددته هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة. أشار ذلك إلى موضوعية الإدارة فيما يتصل بمسائل المراجعة المثارة والتوصيات الموضوعية. اعتمد هذا الحساب على تحليل كافة التقارير الصادرة عن مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات اعتباراً من 1 كانون الثاني/يناير 2015 إلى 30 تشرين الثاني/نوفمبر 2017. على مدار 18 شهراً لم يتم رصد أي توصيات غير منفذة بشكل كامل.

29 - في 31 كانون الأول/ديسمبر 2017، تم تنفيذ 30 توصية من إجمالي 56 توصية موضوعية، بينما كانت 19 توصية في طور التنفيذ، و6 توصيات غير منفذة، وتوصية واحدة تم سحبها. ومن بين 25 توصية قائمة، تم تصنيف 6 توصيات (24 بالمائة) كتوصيات ذات أولوية عليا.

سابعاً - الخدمات الاستشارية

30 - واصلت وحدة مراجعة الحسابات بهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة استجابتها لطلبات الاستشارات والمعلومات والمدخلات التفصيلية المتلقاة من مديري هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة بالمقار الرئيسية والمكاتب الميدانية. غطت الاستشارات مجموعة من الموضوعات التي تضمنت مشاركة منظمات المجتمع المدني واختيارها، وهيكل المجموعة الاستشارية للمجتمع المدني وعملياتها والتي تعمل عن كثب مع المكتب الميداني ، والاطلاع على الفصل الخاص بالسفر من دليل برامج وعمليات هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة، وطلبات المتبرعين ذات الصلة بالحصول على معلومات، وتعديلات اتفاقيات المتبرعين، واشترطات إبلاغ المتبرعين، واسترداد بيانات حالة/إدارة مشروع من أطلس. كما تم تقديم الخدمات الاستشارية للمقار الرئيسية بغرض ترسيخ وظيفة مراجعة الحسابات الداخلية داخل هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة.

ثامناً - التحقيقات

31 - وفقاً لاتفاق مستوى الخدمات، يقدم مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات خدمات التحقيق التي تغطي الإبلاغات عن حالات الغش والفساد وخلاف ذلك من الأفعال غير المشروعة، والتي تشمل المضايقات وإساءة استخدام السلطة والانتقام من المبلغين عن المخالفات داخل مكان العمل والتي يُزعم إتيانها من جانب أفراد فريق عمل هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة، وغيرهم من الأفراد والمتعهدين من خارج فريق العمل.

ألف - حجم الحالات

32 - في عام 2017، فتح مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات 17 حالة جديدة لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة مقارنة بعدد الحالات في عام 2016 والبالغ 41 حالة. كما أرجأ مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات 26 حالة من عام 2016 ليقفز إجمالي عدد الحالات في 2017 إلى 43 حالة مسجلاً بذلك انخفاضاً في معدل الحالات الإجمالية في 2016 يبلغ 16 بالمائة (51 حالة)، كما هو مبين في الشكل 5.

الشكل 5

حجم الحالات في عامي 2016 و2017

2017	2016	حجم الحالات
26	10	حالات مؤجلة في 1 كانون الثاني/يناير
17	41	الحالات المتلقاة خلال العام
43	51	الإجمالي
21	5	الحالات المقلدة (من الحالات المؤجلة)
12	20	الحالات المقلدة (من الحالات المتلقاة)
33	25	الإجمالي
10	26	حالات مؤجلة في 31 كانون الأول/ديسمبر

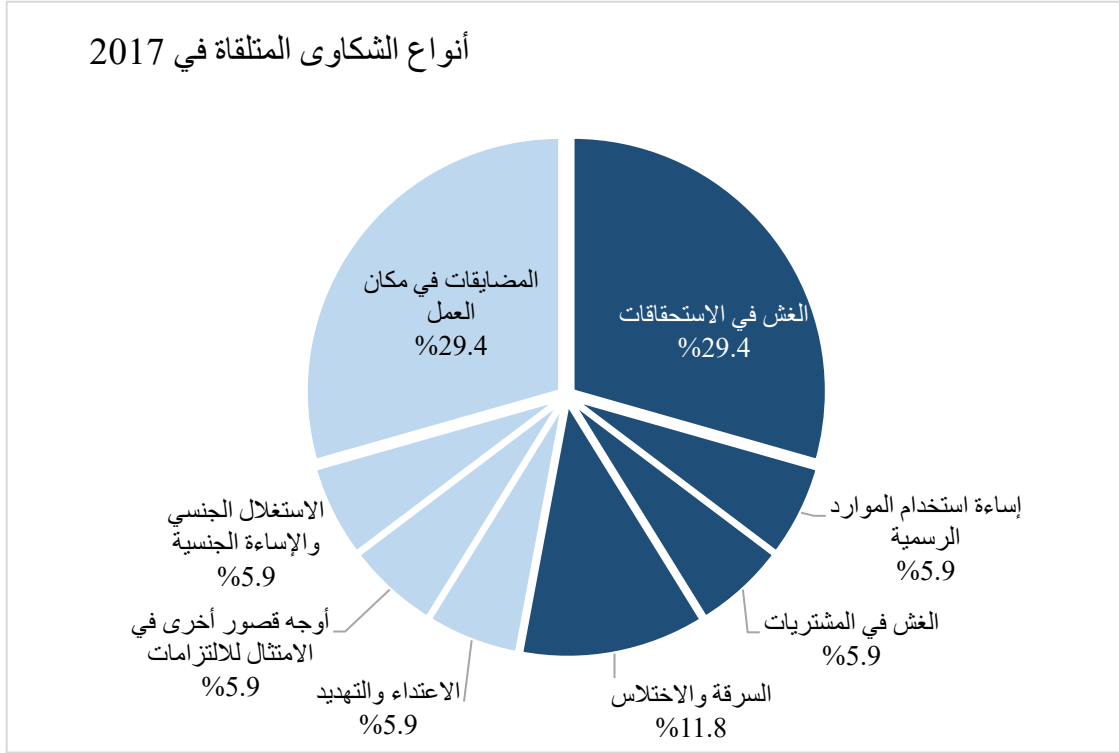
باء- أنواع الشكاوى

33 - يوضح الشكل 5 بالتفصيل الشكاوى المستلمة خلال عام 2017 والبالغ عددها 17 شكوى فيما يتصل بالغش في الاستحقاقات والمضايقات في مكان العمل والذين اعتبرا أعلى فئتين من فئات الشكاوى المتلقاة في 2017 بمعدل بلغ 29.4 بالمائة لكل منهما.

34 - الشكاوى ذات الصلة بالمخالفات المالية شملت (5) شكاوى تتصل بالغش في الاستحقاقات، وشكوتين (2) متصلتين بالسرقة والاختلاس، وشكوى واحدة (1) متصلة بالغش في المشتريات، وشكوى واحدة (1) متصلة بإساءة استخدام الموارد الرسمية والتي شكلت 53 بالمائة من إجمالي حالات الشكاوى التي تلقاها مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات في 2017. مثل ذلك ارتفاعاً بمعدل 14 بالمائة مقارنة بنسبة الشكاوى المتلقاة في الفئات ذاتها عام 2016 (39 بالمائة).

الشكل 6

الحالات المتلقاة في كل فئة عام 2017



35 - من الناحية الجغرافية، وردت الـ 17 حالة المتلقاة في 2017 من إفريقيا جنوبي الصحراء (8) [تألفت من (4) حالات من شرق وجنوب إفريقيا، و(4) حالات من غرب ووسط إفريقيا]، و(5) حالات من أوروبا ووسط آسيا، و(3) حالات من المقار الرئيسية، وحالة واحدة (1) من الأمريكتين ومنطقة البحر الكاريبي.

جيم- الحالات التي خضعت للتسوية/الإفقال

36 - أففل مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات 33 حالة في 2017؛ من بينها 16 حالة بعد إجراء تقييم أولي (مقارنة بـ 15 حالة في 2016) نتيجة عدم كفاية الأدلة على وقوع أفعال غير مشروعة لتبرير التحقيق فيها أو نتيجة كون التحقيق غير مضمون ونتيجة إقفال 17 حالة بعد التحقيق فيها (مقارنة بـ 10 حالة في 2016).

37 - من بين الـ 17 حالة التي تم إففالها بعد التحقيق فيها كان هناك سبع حالات أسفرت عن رفع تقرير بالتحقيق فيها، وخمس حالات أسفرت عن تحرير مذكرة حفظ التحقيق، وثلاث حالات أسفرت عن تحرير تقارير حفظ التحقيق وحالتين أسفرتا عن رسالة موجهة للإدارة.

38 - تم تحويل ست حالات أسفرت عن تحرير تقرير بالتحقيق إلى قسم التنظيم والإدارة استناداً لاشتراطات الإطار القانوني لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة والتي تتصل بالتعامل مع عدم الامتثال لمعايير السلوك بالأمم المتحدة. تم تقديم حالة واحدة لوحدة العمل ذات الصلة للاطلاع عليها والنظر في اتخاذ إجراءات تأديبية أو إدارية.

39 - اشتملت الحالات السبع المشفوعة بالأدلة خمسة متعهدين (أصحاب عقود خدمات) واثنين من أفراد فريق العمل. تقدم صاحبا الحالتين من أفراد فريق العمل باستقالتيهما أثناء سير التحقيق.

الشكل 7 يبين توزيع الحالات في عامي 2016 و2017.

الشكل 7
توزيع الحالات في عامي 2016 و2017

الإجراء المتخذ	حالات 2016	حالات 2017
بعد التقييم الأولي		
حالات مقفلة (التحقيق غير مضمون)	15	16
المجموع الفرعي	15	16
بعد التحقيق		
حالات مقفلة (غير مشفوعة بالأدلة)	8	10
حالات مقفلة (غير مشفوعة بالأدلة - مقدمة لإدارة الهيئة)	2	7
المجموع الفرعي	10	17
الإجمالي	25	33
د- تقارير مراجعة الحسابات المصدرة	2	7

دال- الخسائر المالية

40 - حدد مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات وقوع خسارة مالية لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة بلغت 6,300 دولار أمريكي جراء حالة واحدة تم الإبلاغ عنها ولتحقيق فيها في 2017. تم استرداد هذا المبلغ بالكامل.

هاء- حالات مُرحّلة

41 - في ختام عام 2017 كان لدى مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات 10 حالات مفتوحة تخص هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة؛ من بينها أربع حالات في طور التقييم وست حالات في طور التحقيق.

تاسعاً - الرأي (قرار رقم 4/2015)

42 - تعتبر إدارة هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة مسؤولة عن الحفاظ على كفاية وفعالية حوكمة الهيئة وإدارة مخاطرهما والتحكم بها. وفقاً لسياسة رقابة الهيئة والتي تعد جزءاً من إطار المساءلة والنظام المالي والقواعد المالية (UNW/2012/6)، يوفر مجلس مراجعي حسابات الأمم المتحدة رقابة خارجية مستقلة عبر مراجعة البيانات المالية لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة واتخاذ الإجراءات المالية ذات الصلة وتفعيل النظام المحاسبي والضوابط المالية الداخلية وإجراءات إدارة وتنظيم الهيئة بوجه عام من بين إجراءات أخرى. يتمثل الهدف الأساسي للأعمال التي ينفذها مجلس مراجعي حسابات الأمم المتحدة في إبداء رأي في البيانات المالية لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة، وهو في ذلك يختلف عما تهدف إليه أعمال مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات.

43 - يؤدي مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات، بموجب اتفاق مستوى الخدمات، دور الرقابة الداخلية المستقلة عبر إجراء تحقيقات ومراجعات الحسابات الداخلية للتحقق من كفاية وفعالية حوكمة هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة وإدارة مخاطرهما وإطار التحكم فيها. يؤسس مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات رأيه على تقارير مراجعة الحسابات الصادرة بين 1 كانون الثاني/يناير و31 كانون الأول/ديسمبر 2017. يتضمن القسم الخامس من هذا التقرير ملخص مختصر عن أعمال مراجعة الحسابات التي تؤيد الرأي، فيما يبين المرفق الثالث المعايير الداعمة.

44 - يوضح معدل تنفيذ توصيات مراجعة الحسابات في 31 كانون الأول/ديسمبر 2017 والذي بلغت نسبته 99 بالمائة؛ أي ما يربو على المستهدف التنظيمي الذي حددته

هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة، التزام الإدارة بالحد من المخاطر وإدارتها ويقدم ضماناً باتخاذ الإجراء المناسب في التوقيت المناسب كيفما ووقتما لزم إجراء تعديلات في إطار الحوكمة وإدارة المخاطر والتحكم فيها.

45 - في رأي مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات، وبناءً على نطاق العمل المنفذ، كانت كفاية وفعالية الحوكمة وإدارة المخاطر والتحكم فيها في المراجعات الصادرة في 2017 مرضية في مجملها؛ وهو ما يعني أنها مرسوخة وتعمل على نحو جيد. يرغب مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات في إضافة ما يلي: (أ) ينبغي على المجلس التنفيذي ملاحظة أن الرأي قائم على النطاق المشمول بالمراجعة والذي يضم 15.2 بالمائة من نفقات عام 2016 بهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة، (ب) اتخذت 16 بالمائة من كافة توصيات مراجعة الحسابات طبيعة تنظيمية تتصل التوجيه السياساتي والدعم المركزي للهيئة.

تقارير المراجعة الصادرة عن مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات في
2017 عن هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة.

التصنيف ²	موضوعات المراجعة	رقم التقرير	نوع المراجعة	
	المكاتب الميدانية والإقليمية والقطرية			
	شرق وجنوب إفريقيا			
مُرضي جزئياً	المكتب القطري لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في بروندي	1781	النطاق العام	1
لا يوجد	مشروع هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في جنوب السودان 81114 - تعزيز مشاركة المرأة	1869	مشاريع التنفيذ المباشر	2
لا يوجد	مشروع هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في جنوب السودان 94751 - الاستجابة للاحتياجات الطارئة	1870		3
	إفريقيا الغربية والوسطى			
مُرضي جزئياً	المكتب القطري لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في ليبيريا	1614	النطاق العام	4
لا يوجد	المكتب الإقليمي لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة لإفريقيا الغربية والوسطى	1778	المتابعة	5
لا يوجد	مشروع هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في مالي 84608 Femmes et Consolidation	1873	مشاريع التنفيذ المباشر	6
لا يوجد	مشروع هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في مالي 88743 Prise en Charge des Femmes	1874		7
لا يوجد	مشروع هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في جمهورية الكونغو الديمقراطية 96312 Appui aux Droits et Participation	1875		8
لا يوجد	مشروع هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في جمهورية الكونغو الديمقراطية 99819 - الطوارئ متعددة القطاعات	1876		9
	أوروبا وآسيا الوسطى			
مرض	المكتب القطري لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في مولدوفا	1774	النطاق العام	10

² بالنظر إلى طبيعة المراجعة أو إلى محدودية نطاق المراجعة، هذه المراجعات غير مصنفة: مراجعات الحسابات المالية لمشاريع التنفيذ المباشر ومراجعات المتابعة.

التصنيف ²	موضوعات المراجعة	رقم التقرير	نوع المراجعة	
مُرضي جزئيًا	المكتب الإقليمي لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة لأوروبا وآسيا الوسطى	1779		11
	آسيا والمحيط الهادئ			
مُرضي جزئيًا	المكتب القطري لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في بنجلاديش	1776	النطاق العام	12
غير مُرضي	المكتب القطري لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في دولة بابوا غينيا الجديدة	1777	المتابعة	13
لا يوجد	مشروع المكتب متعدد الأقطار بجمهورية فيجي التابع لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة 70261 - تسهيل صندوق القضاء على العنف ضد المرأة في منطقة المحيط الهادئ	1857	مشاريع التنفيذ المباشر	14
لا يوجد	مشروع المكتب متعدد الأقطار بجمهورية فيجي التابع لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة 89127 - أسواق من أجل التغيير	1858		15
لا يوجد	مشروع هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في أفغانستان 89140 - القضاء على العنف ضد المرأة في أفغانستان - برنامج حماية المرأة الأفغانية (ACO EVAW Italy)	1859		16
لا يوجد	مشروع هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في أفغانستان 89141 - القضاء على العنف ضد المرأة في كوريا (EVAW Korea)	1860		17
لا يوجد	مشروع هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في أفغانستان 91949 - القضاء على العنف ضد المرأة في أفغانستان - برنامج حماية المرأة الأفغانية (ACO EVAW)	1861		18
لا يوجد	مشروع هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في أفغانستان 91906 - ركيزة التمكين السياسي والاقتصادي	1862		19
	الدول العربية			
لا يوجد	مشروع هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في الأردن 93655 - دعم المرأة في المجتمعات المضيفة ومخيمات اللاجئين في الأردن من خلال الوقاية من العنف القائم على نوع الجنس والتصدي له وتعزيز الاعتماد على الذات	1863	مشاريع التنفيذ المباشر	20
لا يوجد	مشروع هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في الأردن 96450 - تعزيز التماسك الاجتماعي	1864		21
لا يوجد	المكتب الإقليمي لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة للدول العربية 84413 - البرنامج الإقليمي للمفوضية الأوروبية	1865		22

التصنيف ²	موضوعات المراجعة	رقم التقرير	نوع المراجعة	
لا يوجد	المكتب الإقليمي لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة للدول العربية 93314 - النساء المتأزرات والرجال الداعمون لدور المرأة	1866		23
لا يوجد	مشروع هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في الأراضي الفلسطينية المحتلة 84416 - خطة عمل الأراضي الفلسطينية المحتلة ضمن البرنامج الإقليمي للمفوضية الأوروبية	1867		24
لا يوجد	مشروع هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في الأراضي الفلسطينية المحتلة 91096 - دعم سيادة القانون	1868		25
أمريكا اللاتينية ومنطقة البحر الكاريبي				
مُرضي جزئياً	المكتب القطري لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في غواتيمالا	1775	النطاق العام	26
لا يوجد	مشروع هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في كولومبيا 91845 - مواطنة المرأة من أجل السلام	1871	مشاريع التنفيذ المباشر	27
لا يوجد	مشروع هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة في كولومبيا 93258 - التغلب على العنف ضد المرأة لضمان تمتع المرأة الكامل بحقوقها	1872		28

مشاريع التنفيذ المباشر

المرفق الثاني

بيان المعايير الداعمة لرأي مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات

1 – وفقاً لقرار المجلس التنفيذي 4/2015 الصادر في حزيران/يونيه 2015، قدم مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات رأيه في هذا التقرير السنوي بناءً على نطاق العمل المنفذ فيما يتصل بكفاية وفعالية إطار الحوكمة وإدارة المخاطر والتحكم فيها الخاضع للمراجعة. يورد القسم الخامس من تقرير مراجعة الحسابات ملخص عمل مراجعة الحسابات المنفذ، ويهدف هذا المرفق إلى تقديم بيان موجز بالمعايير المستخدمة والتي أقام عليها مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات رأيه.

2 – تم أخذ تصنيف تنفيذ توصيات مراجعة الحسابات الداخلية في الحسبان ومقارنته بالمستهدف الذي حددته هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة بـ 90 بالمائة من إجمالي تصنيف تنفيذ التوصيات. بلغ تصنيف التنفيذ الفعلي لتوصيات مراجعة الحسابات الداخلية في ختام عام 2017 99 بالمائة؛ وهو تصنيف مُرضي مقارنة بالمستهدف التنظيمي الذي حددته هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة.

3 – كما تم الأخذ بنتائج مراجعات الحسابات التالية لدعم رأي مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات:

أ) مراجعة حسابات المكاتب القطرية التابعة لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة.

ب) مراجعة حسابات وظائف المقار الرئيسية والوحدات التابعة لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة.

ج) مراجعة حسابات مشاريع التنفيذ المباشر التابعة لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة.

د) تصنيف تنفيذ توصيات مراجعة الحسابات الداخلية، والتي تشمل التوصيات القائمة لفترة زمنية طويلة،

هـ) الرسائل الموجهة للإدارة فيما يتصل بالتحقيقات

4 – أوردت الوثيقة 3/2018 والتي تبين توزيع عدد تقارير مراجعة الحسابات الصادرة عن مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات في 2017 وفقاً لنوع تصنيف المراجعة الشكليين (1)

و(2) والذين يوضحا توزيع نتائج مراجعة الحسابات فيما يتصل بكفاية وفعالية الحوكمة وإدارة المخاطر والتحكم فيها على المستوى التدقيقي للهيئة، وفيما يلي أنواع تصنيف المراجعة: "مُرَضِي"، و"مُرَضِي جزئياً/بحاجة إلى بعض التحسينات"، و"مُرَضِي جزئياً/بحاجة إلى تحسينات كبرى"، و"غير مُرَضِي".

5 - إضافة إلى ذلك، تم تجميع نتائج مراجعة الحسابات باستخدام قيمة النفقات التي غطتها المراجعة المنفذة في 2017. تم تقسيم نتيجة هذا التجميع على المستويات الأربعة لتصنيف مراجعة الحسابات والتي ذكرت أعلاه.

الجدول 1:

توزيع التصنيفات وفقاً للنفقات الخاضعة للمراجعة (باستثناء مشاريع التنفيذ المباشر)

التوزيع %	النفقات الخاضعة للمراجعة دولار أمريكي	التصنيف
8.46	2,052,772	مريض
42.25	10,246,039	مُرَضِي جزئياً/بحاجة إلى بعض التحسينات
49.29	11,952,705	مُرَضِي جزئياً/بحاجة إلى تحسينات كبرى
صفر	صفر	غير مُرَضِي
100	24,251,516	الإجمالي

6 - أجريت تعديلات في تجميع النفقات لمشاريع التنفيذ المباشر لأن نطاق مراجعة الحسابات المالية لمشاريع التنفيذ المباشر يركز على التصديقات المالية على النفقات، ومن ثم فإن مراجعات الحسابات هذه لا تقيم إدارة مخاطر الحوكمة والتحكم فيها لأحد مشاريع هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة تقييماً مباشراً. غير إنها توجي بشكل غير مباشر إلى ما يدعو للطمأنينة بشأن إدارة مخاطر الحوكمة والتحكم فيها بهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة. حول مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات آراء مراجعة الحسابات الصادرة إلى تصنيفات باستخدام معايير معرفة³ وقدّر أن نتائج مراجعات الحسابات المالية

³ صافي أخطاء البيانات المالية (%) المحول إلى تصنيف مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات:

- الآراء غير المشفوعة بتحفظات والآراء المشفوعة بتحفظات وصافي أخطاء البيانات المالية أقل من > 1% = مريض
- الآراء المشفوعة بتحفظات وصافي أخطاء البيانات المالية من 1% - 1.5% = مُرَضِي جزئياً/بحاجة إلى بعض التحسينات
- الآراء المشفوعة بتحفظات وصافي أخطاء البيانات المالية من 1.6% - 2% = مُرَضِي جزئياً/بحاجة إلى تحسينات كبرى

لمشاريع التنفيذ المباشر تضمن إدارة مخاطر الحوكمة والتحكم فيها بهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة بنسبة تبلغ 50 بالمائة .

الجدول 2:

توزيع التصنيفات وفقاً للنفقات الخاضعة للمراجعة لمشاريع التنفيذ المباشر
(المقدرة بـ 50 بالمائة)

التوزيع (%)	النفقات الخاضعة للمراجعة لمشاريع التنفيذ المباشر دولار أمريكي	التصنيف
89.14	10,428,115	مرض
صفر	صفر	مُرَضِي جزئياً/بحاجة إلى بعض التحسينات ²
10.86	1,270,119	مُرَضِي جزئياً/بحاجة إلى تحسينات كبرى ²
0	صفر	غير مُرضي
100	11,698,234	الإجمالي

7 - يؤدي ذلك إلى الوصول إلى توزيعين مختلفين لتصنيف مراجعة الحسابات؛ أحدهما يطرح عدد تقارير مراجعة الحسابات الصادرة، والثاني يوضح قيمة النفقات التي تغطيها المراجعة.

8 - فيما يلي توزيع تصنيفات مراجعة الحسابات لعام 2017:

- الآراء المشفوعة بتحفظات وصافي أخطاء البيانات المالية < 2% أو رأي معاكس/إبراء ذمة = غير مُرضي

الجدول 3:

مقارنة بين توزيع تصنيفات مراجعة الحسابات وفقاً للنفقات الخاضعة للمراجعة ووفقاً
لعدد تقارير مراجعة الحسابات الصادرة في 2017

التصنيف	وفقاً للنفقات الخاضعة للمراجعة (النفقات الإجمالية للمكاتب القطرية والمكاتب الإقليمية والمقار الرئيسية ومشاريع التنفيذ المباشر)	وفقاً لعدد تقارير مراجعة الحسابات الصادرة (مصنفة) تبعاً لمكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات)*
	(أ)	(ب)
مرض	34.7%	67.9%
مُرضي جزئياً/بحاجة إلى بعض التحسينات	28.5%	7.1%
مُرضي جزئياً/بحاجة إلى تحسينات كبرى	36.8%	17.9%
غير مُرضي	0%	0%
مراجعات المتابعة (غير مصنفة)	لا يوجد	7.1%
الإجمالي	100%	100%

9 - قسم مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات مستوى تصنيف "مُرضي جزئياً" إلى فئتين بحيث يتماشى بشكل كامل مع المستويات الأربعة للتصنيف التي نفذها المكتب في 2017. فيما يتصل بالتصنيف القائم على النفقات الخاضعة للمراجعة، يمثل النصيب المتركب للتصنيفين "مُرضي" و"مُرضي جزئياً/بحاجة إلى بعض التحسينات" 63.2 بالمائة من النفقات الخاضعة للمراجعة. لم تعطى أي تقارير مراجعة صادرة التصنيف "غير مُرضي" في عام 2017.

10 - ومن ثم، فإنه بناءً على نطاق العمل المنفذ في 2017، يرى مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات منح تصنيف "مُرضي" لكفاية وفعالية إطار الحوكمة وإدارة المخاطر والتحكم فيها بالهيئة؛ وهو ما يعني أن هذه العناصر مرسخة بشكل كاف وتعمل على نحو جيد في معظم الكيانات الخاضعة للمراجعة في 2017، وأن أي مسائل، إن وجدت، لا تؤثر تأثيراً ملحوظاً في قدرة وحدة العمل أو المشروع على تحقيق أهدافه.

المرفق الثالث

ملخص حالات التحقيق المشفوعة بالأدلة في 2017، وفقاً لنوع الإبلاغ

الحالة	يُرسل التقرير إلى	الخسارة المقدرة لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة ⁴	الإبلاغ	المكان	
الغش في الاستحقاقات					
تم فسخ عقد الموضوع.	إدارة الشؤون الطبية	لم تتكبد المنظمة خسائر مالية	قدم متعهد الخدمات مطالبات احتيالية لاسترداد مصروفات طبية.	أفريقيا	1
استقال عضو فريق العمل	إدارة الشؤون الطبية	6,300 دولار أمريكي (مستردة)	قدم متعهد الخدمات مطالبات احتيالية لاسترداد مصروفات طبية.	أوروبا وآسيا الوسطى	2
تم فسخ عقد الموضوع.	إدارة الشؤون الطبية	لم تتكبد المنظمة خسائر مالية	قدم متعهد الخدمات مطالبات احتيالية لاسترداد مصروفات طبية.		3
بيانات كاذبة، وتزوير، ومصادقات زائفة					
استقال عضو فريق العمل	إدارة الشؤون الطبية	لم تتكبد المنظمة خسائر مالية	قدم أحد أعضاء فريق العمل مؤهلات دراسية كاذبة في سيرته الذاتية ونموذج طلب P-11.	أفريقيا	4
انتهى عقد الشخص ذي الصلة قبل انتهاء التحقيق. أبلغ الشخص ذو الصلة بعدم إمكانية بحث تعيينه بإحدى مناصب هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة بعد ذلك.	إدارة الشؤون الطبية	لم تتكبد المنظمة خسائر مالية	زور متعهد الخدمات توقيع المشرف	أوروبا وآسيا الوسطى	5
الغش في المشتريات					

⁴ أضيفت الخسائر التي لحقت بجهة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة فقط إلى هذا المرفق. لم تؤخذ في الاعتبار أي خسائر تكبدتها وكالات الأمم المتحدة الأخرى فيما يتصل بمجالات لأفراد فريق العمل والأفراد من غير فريق العمل بالوكالات التي تديرها هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة، كما لا تعتبر خسائر الكيانات الأخرى، مثل مؤسسة مفضلة لتقديم خدمات طب الأسنان تابعة لشبكة CIGNA خسائر مالية تقع على عاتق هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة.

الحالة	يُرسل التقرير إلى	الحسارة المقدرة لهيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة ⁴	الإبلاغ	المكان	
تم فسخ عقد الموضوع.	إدارة الشؤون الطبية	لم تتكبد المنظمة خسائر مالية	عجز متعهد الخدمات عن الإفصاح عن وجود تعارض مصالح بينما تمت ترسية العطاء بشكل متكرر على أحد أقربائه.	أوروبا وآسيا الوسطى	6
المضايقات في مكان العمل					
تم فسخ عقد الموضوع.	الرئيس التنفيذي	لم تتكبد المنظمة خسائر مالية	تحرش متعهد الخدمات جنسيًا بمشرفته في العمل.	أفريقيا	7