

Distr.: General
31 May 2022
Arabic
Original: English

المجلس التنفيذي لبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي وصندوق الأمم المتحدة للسكان ومكتب الأمم المتحدة لخدمات المشاريع



الدورة السنوية لعام 2022

من 6 أيار/مايو إلى 10 كانون الثاني/يناير 2022، نيويورك
البند 3 من جدول الأعمال المؤقت
صندوق الأمم المتحدة للسكان - التدقيق الداخلي
والتحقيق

صندوق الأمم المتحدة للسكان

تقرير مكتب خدمات التدقيق الداخلي والتحقي المعني بأنشطة التدقيق الداخلي والتحقق
الخاصة بصندوق الأمم المتحدة للسكان (UNFPA) في عام 2021

موجز

استجابة لقراري المجلس التنفيذي رقم 2/2015 و 13/2015 وقرارات المجلس السابقة ذات الصلة، يقدم مدير مكتب خدمات التدقيق والتحقيق (OAIS) لصندوق الأمم المتحدة للسكان تقريراً بشأن أنشطة التدقيق الداخلي والخدمات الاستشارية والتحقق للعام المنتهي في يوم 31 كانون الأول/ديسمبر عام 2021.

يتضمن التقرير معلومات عن (أ) ولاية مكتب خدمات التدقيق والتحقيق (OAIS)؛ و (ب) رأي التدقيق الداخلي في الحوكمة، وإدارة المخاطر، والضوابط الداخلية (GRC) الموجودة بالمنظمة؛ و (ج) بيان عن استقلالية مكتب خدمات التدقيق والتحقيق وتوافقه مع المعايير المهنية، و (د) موارد مكتب خدمات التدقيق والتحقيق لعام 2021؛ و (هـ) نتائج تنفيذ خطة التدقيق القائمة على المخاطر لعام 2021، و (و) المسائل والتوصيات الهامة الناتجة عن أنشطة التدقيق والاستشارة والتحقق؛ (ز) والإفصاح عن تقارير التدقيق الداخلي، و (ح) التحقيقات، بما في ذلك المعلومات المتعلقة بطبيعة الحالات التي تم تلقيها والتحقق فيها والإجراءات التي تم اتخاذها. تتوفر المرفقات الملحقة بهذا التقرير على نحو منفصل على الموقع الإلكتروني لصندوق الأمم المتحدة للسكان.

ملاحظة: جهاز صندوق الأمم المتحدة للسكان (UNFPA) الوثيقة الحالية برمتها.



الرجاء إعادة استعمال الورق

010622 310522 22-08129X (A)



بسبب القيود المفروضة على دخول المقر الرئيسي والسفر إلى مكاتب صندوق الأمم المتحدة للسكان خارج المقر التي أحدثتها جائحة كوفيد-19 العالمية، تم إجراء معظم أعمال التدقيق والاستشارة والتحقيق الخاصة بمكتب خدمات التدقيق والتحقيق في عام 2021 عن بُعد. بالرغم من أن شكل العمل عن بُعد مكّن مكتب خدمات التدقيق والتحقيق من تنفيذ عمله بنجاح، إلا أنه حدّد من نطاق وتطبيق بعض إجراءات التدقيق والتحقيق، الأمر الذي تم تعويضه، بطريقة ما، خلال التدقيق عن بُعد.

عناصر القرار

قد يرغب المجلس التنفيذي في الآتي:

الإحاطة علمًا بـ (أ) هذا التقرير ((DP/FPA/2022/6)، المتوافق مع تقارير الصناديق والبرامج الأخرى، يتسق مع قرار المجلس التنفيذي 10/2020؛ و (ب) رأي مكتب خدمات التدقيق والتحقيق بشأن ملاءمة وفعالية إطار الحوكمة وإدارة المخاطر والتحكم لصندوق الأمم المتحدة للسكان؛ و (ج) التقرير السنوي للجنة الاستشارية المعنية بالرقابة (DP/FPA/2022/6/Add.1) و (د) رد الإدارة على هذين التقريرين.

الإعراب عن دعمه المتواصل للمبادرات الإستراتيجية التي بدأ مكتب خدمات التدقيق والتحقيق الشروع فيها لتحسين فعاليتها وكفاءتها حتى يتمكن من تنفيذ ولايته ضمن ميزانية 2022 بشكلٍ أفضل.

المحتويات

الصفحة

5	.....	أولاً - مقدمة
5	.....	ثانياً - الولاية
5	.....	ثالثاً - الرأي
5	.....	ألف - مسؤوليات إدارة صندوق الأمم المتحدة للسكان ومكتب خدمات التدقيق والتحقيق
6	.....	باء - أساس رأي التدقيق الداخلي
6	.....	جيم - الاستثناءات
6	.....	دال - قيود النطاق
7	.....	هاء - مجمل رأي التدقيق الداخلي
7	.....	رابعاً - بيان الاستقلالية والتوافق مع معايير التدقيق الداخلي
8	.....	خامساً - التوظيف وموارد الميزانية
9	.....	سادساً - تنفيذ خطة التدقيق القائمة على المخاطر لعام 2021
11	.....	سابعاً - نتائج التدقيق الداخلي
12	.....	ألف - عمليات تدقيق المقر والعملية
13	.....	باء - التدقيق والمراقبة عن بُعد
15	.....	ثامناً - الخدمات الاستشارية
16	.....	تاسعاً - تنفيذ توصيات التدقيق الداخلي
17	.....	عاشراً - الإفصاح عن تقارير التدقيق الداخلي
18	.....	حادي عشر - أنشطة التحقيقات في عام 2021
18	.....	ألف - القيد
20	.....	باء - أنواع الادعاءات
20	.....	جيم - قيد الحالة في المقر وحسب المنطقة
21	.....	دال - حمل الحالات في عام 2021
24	.....	ثاني عشر - الإشراف على ومراقبة وتنسيق أنشطة التدقيق والتحقيق
26	.....	ثالث عشر - المضي قدماً - 2022 وما بعدها

قائمة الأشكال

الصفحة

15	شكل 1 - نظرة عامة على تقييمات التدقيق الداخلي للفترة 2017-2021
19	شكل 2 - قيد الحالة في 2021
20	شكل 3 - قيد الحالة في 2021 حسب نوع الادعاء
21	شكل 4 - لقيد، الترحيل، إجمالي حمل الحالات وحالات الإغلاق حسب العام
22	شكل 5 - تفاصيل الحالات المغلقة في عام 2021، حسب الفئة، وإذا ما كانت الادعاءات موثقة أم لا
24	شكل 6 - تفصيل الحالات المفتوحة، اعتبارًا من نهاية العام، حسب الفئة ومرحلة الحالة

قائمة الجداول

الصفحة

8	جدول 1 - التوظيف والميزانية، حسب الوظيفة، في نهاية العام - 2020 و 2021
10	جدول 2 - حالة تنفيذ خطة تدقيق عام 2021
11	الجدول 3 - عمليات تدقيق وحدات الأعمال لعام 2020 - التصنيفات حسب المجال
14	جدول 4 - ملخص المشاكل المتكررة في عمليات تدقيق التدقيق والمراقبة عن بُعد
17	جدول 5 - حالة تقادم التوصيات، اعتبارًا من 31 كانون الأول/ديسمبر 2021
19	جدول 6 - فئة قيد الحالة حسب العام
20	جدول 7 - قيد الحالة في عام 2020 و 2021 في المقر وحسب المنطقة
21	جدول 8 - تفاصيل الحالات التي تم تناولها في عام 2021
24	جدول 9 - توزيع الحالات المكتملة في عام 2021

(تتوفر المرفقات على نحو منفصل على الموقع الإلكتروني لصندوق الأمم المتحدة للسكان)

أولاً - مقدمة

1 - يقدم التقرير للمجلس التنفيذي ملخصاً عن أنشطة التدقيق الداخلي والاستشارة والتحقق التي أجراها مكتب خدمات التدقيق والتحقق التابع لصندوق الأمم المتحدة للسكان في عام 2021. كما يقدم رأياً عاماً عن ملاءمة وفعالية الحوكمة وإدارة المخاطر وعمليات التحكم بالمنظمة.

ثانياً - الولاية

2 - تستند ولاية مكتب خدمات التدقيق والتحقق إلى المادة XVII من النظام المالي والقواعد المالية لصندوق الأمم المتحدة للسكان، وسياسة الرقابة⁽¹⁾، وإطار المساءلة⁽²⁾. يجري ويدير مكتب خدمات التدقيق والتحقق بمفرده وظائف الرقابة التالية أو يخول الآخرين بإجرائها أو إدارتها: (أ) خدمات التدقيق الداخلي المستقلة (ملاءمة وفعالية الحوكمة وإدارة المخاطر وعمليات التحكم الداخلية والاستخدام الاقتصادي والفعال للموارد)، و (ب) وخدمات التحقيقات (الإبلاغات عن الأفعال غير المشروعة). قد يقدم مكتب خدمات التدقيق والتحقق أيضاً الخدمات الاستشارية لإدارة صندوق الأمم المتحدة للسكان بالقدر الذي لا يمس باستقلالية المكتب وموضوعيته.

3 - يخضع **ميثاق مكتب خدمات التدقيق والتحقق**، المعتمد من المدير التنفيذي في كانون الثاني/يناير 2018، للمراجعة لدمج التغييرات التي تمت، في 12 أيار/مايو و 16 آب/أغسطس 2021، في أدوار مدير مكتب خدمات التدقيق والتحقق بصفته أمين اللجنة الاستشارية المعنية بالرقابة، والذي يحصل على المساعدة من موظفي مكتب خدمات التدقيق والتحقق، حسب الاقتضاء، وبصفته نقطة تنسيق في صندوق الأمم المتحدة للسكان لجميع الأمور ذات الصلة بوحدة التفتيش المشتركة (JIU). تمت هذه التغييرات تمشياً مع المعايير المهنية وأفضل الممارسات ولتتوافق معها بشكل أفضل. بهذه التغييرات، يتحقق مكتب خدمات التدقيق والتحقق من قيام لجنة مراقبة التدقيق بتنفيذ التدقيق وتوصيات وحدة التفتيش المشتركة ذات الصلة بصندوق الأمم المتحدة للسكان كأساس لإغلاق هذه البنود.

ثالثاً - الرأي

ألف - مسؤوليات إدارة صندوق الأمم المتحدة للسكان ومكتب خدمات التدقيق والتحقق

4 - تتولى إدارة صندوق الأمم المتحدة للسكان مسؤولية التصميم المناسب لعمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة والحفاظ عليها بشكل فعال لضمان تحقيق الأهداف التنظيمية. يتولى مكتب خدمات التدقيق والتحقق مسؤولية التقييم المستقل لمناسبة وفعالية النظم والعمليات بناءً على نطاق العمل المنفذ، فضلاً عن، مسؤوليته، عند الاختبار بشكل مناسب، عن الفعالية التشغيلية والاعتماد على ضوابط "خط الدفاع الثاني" التي وضعها الإدارة.

(1) <https://www.unfpa.org/admin-resource/unfpa-oversight-policy>

(2) اطلع على DP/FPA/2007/20.

باء - أساس رأي التدقيق الداخلي

5 - كما هو مفصل في الملحق 5، يعتمد الرأي على ما يلي:

- (أ) نتائج عمل التدقيق المنفذ في تنفيذ خطة التدقيق القائمة على المخاطر لعام 2021 من خلال إجراء عمليات تدقيق المقر الرئيسي والعمليات التجارية وتبني شكل تدقيق عن بُعد على الصعيد العالمي (RAM) تشمل جميع البلدان في المكاتب الإقليمية الستة؛
- (ب) حالة تنفيذ توصيات التدقيق؛
- (ج) خط الدفاع الثاني كاعتماد جزئي بناءً على التقارير التي تم الحصول عليها من الإدارة؛
- (د) عدم وجود عيوب مادية في مجمل الحوكمة وإدارة المخاطر والضوابط بالمنظمة التي قد تضعف بشكل فردي أو جماعي من تحقيق أهداف الكيان، على النحو المشار إليه فيما يلي:
- (هـ) النهج المُنسَّق لعمليات تدقيق التحويلات النقدية؛
- (و) عملية إدارة المخاطر في المؤسسات؛
- (ز) عملية التقييم الذاتي للتحكم.

جيم - الاستثناءات

6 - في عام 2021، كما هو الحال في السنوات السابقة، استعان صندوق الأمم المتحدة للسكان بجهات خارجية لأداء مهام بارزة إلى مؤسسات أخرى في منظومة الأمم المتحدة، بما في ذلك (أ) أنشطة محددة خاصة بإدارة الموارد البشرية، و (ب) إعداد المرتبات والمدفوعات الخاصة بالموظفين وأصحاب عقود الخدمات، و (ج) معالجة المدفوعات، و (د) إدارة الخزائنة، و (هـ) استضافة نظام تخطيط موارد المؤسسة وإدارته الحالي (Atlas)، و (و) خدمات تكنولوجيا المعلومات الأخرى. واعتمدت إدارة الصندوق على أنشطة الإدارة والرقابة الائتمانية التي اضطلعت بها منظمات الأمم المتحدة التي أُسندت إليها هذه المهام، فيما يتعلق بمدى ملاءمة وفعالية عمليات الحوكمة ذات الصلة وإدارة المخاطر والرقابة الداخلية. تخضع الوظائف التي تم إسنادها إلى مصادر خارجية لأحكام التدقيق الداخلي المنصوص عليها في سياسات وإجراءات منظمات الأمم المتحدة المعنية ولا يشملها رأي مكتب خدمات التدقيق والتحقق.

7 - وبالإضافة إلى ذلك، قام صندوق الأمم المتحدة للسكان بإسناد العديد من وظائف تكنولوجيا المعلومات والاتصالات إلى جهات خارجية، بما في ذلك استضافة الأنظمة المهمة (البريد الإلكتروني، التخزين السحابي، الاستضافة على الموقع)، إلى مزودي الخدمات من الجهات الخارجية. لا يشمل رأي مكتب خدمات التدقيق والتحقق هذه الوظائف، وتخضع لأحكام التدقيق الداخلي المنصوص عليها في سياسات وإجراءات الأطراف الثالثة المعنية.

دال - قيود النطاق

8 - بسبب القيود المفروضة على دخول المكاتب بالمقر الرئيسي وقيود السفر إلى مكاتب صندوق الأمم المتحدة للسكان خارج المقر التي أحدثتها جائحة كوفيد-19 العالمية، تم إجراء معظم أعمال التدقيق والاستشارة والتحقق الخاصة بمكتب خدمات التدقيق والتحقق في عام 2021 عن بُعد. بالرغم من أن شكل

العمل عن بُعد مكن مكتب خدمات التدقيق والتحقيق من تنفيذ عمله بنجاح، إلا أنه حدّد من نطاق وتطبيق بعض إجراءات التدقيق والتحقيق لاسيما في المكاتب القطرية والإقليمية. تضمن القيود عدم وجود فحوصات عينية، وعدم التحقق المادي من الأصول والإمدادات، وعدم مراجعة المستندات الفعلية والأدلة الأخرى؛ وعدم إجراء أي عمليات تدقيق للمكاتب القطرية إلا أنه تم تعويض ذلك بعمليات تدقيق شكل التدقيق عن بُعد.

هاء - مجمل رأي التدقيق الداخلي

9 - تمثل مجمل رأي مكتب خدمات التدقيق والتحقيق في أن عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة للكيان كانت "مرضية جزئياً مع الحاجة إلى بعض التحسينات"⁽³⁾. ما يعني أن هذه الأنظمة والعمليات كانت مُصممة بشكلٍ مناسب وتعمل بفاعلية إلا أنها بحاجة إلى بعض التحسينات لتوفير التأكيد المعقول بوجود تحقيق أهداف وحدات العمل أو العمليات التي تم تدقيقها. ومع ذلك، لم يتم تقييم أي من المسائل المحددة على أنها تنطوي على إمكانية تعريض هذا الإنجاز للخطر الشديد.

رابعاً - بيان الاستقلالية والتوافق مع معايير التدقيق الداخلي

10 - يؤكد مدير مكتب خدمات التدقيق والتحقيق للمجلس التنفيذي بموجب هذا أن مكتب خدمات التدقيق والتحقيق يحتفظ باستقلالية مؤسسية في عام 2021. بفضل الموارد المتوفرة والسلطة المفوضة لمدير مكتب خدمات التدقيق والتحقيق، تحرر مكتب خدمات التدقيق والتحقيق من التدخل في تحديد نطاق التدقيق الخاص به، وفي تنفيذ ونقل نتائج أعماله.

11 - يجري مكتب خدمات التدقيق والتحقيق أعمال التدقيق الداخلي الخاصة به بما يتفق مع المعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي ومدونة قواعد سلوك معهد المدققين الداخليين، المعتمدة للاستخدام من قبل ممثلي خدمات التدقيق الداخلي لمؤسسات منظمة الأمم المتحدة في يونيو 2002. يمكن الاطلاع على مؤشرات الأداء الرئيسية لمكتب خدمات التدقيق والتحقيق في عام 2021 في الملحق 4.

12 - يجري مكتب خدمات التدقيق والتحقيق والتحقيقات بما يتفق مع لوائح وقواعد موظفي الأمم المتحدة، وميثاق مكتب خدمات التدقيق والتحقيق، والإطار التأديبي لصندوق الأمم المتحدة للسكان، وسياسة رقابة صندوق الأمم المتحدة للسكان والمبادئ التوجيهية الموحدة للتحقيقات. كما يسترشد مكتب خدمات التدقيق والتحقيق بمجموعة قوانين محاكم الأمم المتحدة للنزاع والاستئناف وأفضل الممارسات للتحقيق على النحو المعتمد من الهيئات التحقيقية النظرية.

13 - يحتفظ مكتب خدمات التدقيق والتحقيق ببرنامح داخلي لتأكيد الجودة والتحسين، ويتضمن أنشطة جودة على مستوى الشركات والمشاركة، وتقييمات ذاتية سنوية مستمرة (تتضمن تعليقات العملاء) وتقييم جودة خارجي لوظيفة التدقيق الداخلي كل خمس سنوات. انتهى أحدث تقييم جودة خارجي في كانون الأول/ديسمبر 2021؛ وحصل مكتب خدمات التدقيق والتحقيق على أعلى تقييم "للتوافق العام" مع المعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي ومع مدونة قواعد سلوك معهد المدققين الداخليين. زود تقييم الجودة

(3) تقييم "مرضٍ جزئياً مع الحاجة إلى بعض التحسينات" لهذا العام يعادل تقييم "بحاجة إلى بعض التحسينات" للعام الماضي. وتم تصنيفه على هذا النحو بما يتفق مع تنسيق التقارير السنوية. التقييمات هي: مرضٍ؛ ومرضٍ جزئياً مع الحاجة إلى بعض التحسينات؛ ومرضٍ جزئياً مع الحاجة إلى تحسينات كثيرة؛ وغير مرضٍ.

الخارجي مكتب خدمات التدقيق والتحقق أيضًا بثلاث توصيات و 14 فرصة للتحسين المستمر، قبلها المكتب وبدأ في تنفيذها (على النحو الموضح في فقرة 13).

خامسا - التوظيف وموارد الميزانية

- 14 - اعتبارًا من 31 كانون الأول/ديسمبر 2021، اعتمد مكتب خدمات التدقيق والتحقق 27 منصبًا: مدير واحد، 22 على المستوى المهني و 4 على مستوى الخدمات العامة.
- 15 - تتضمن مجموعة التدقيق الداخلي رئيسين للتدقيق الداخلي (أحدهما سيكون شاغراً بنهاية العام)، وتسعة مدققين (أحدهم سيكون شاغراً بنهاية العام) ومحلل بيانات (سيكون شاغراً بنهاية العام)، تُستكمل المناصب الشاغرة بتعاقدات مع مستشارين فرديين. يقوم موظف واحد مخصص من فئة الخدمات العامة بدعم الفريق.
- 16 - عند التحقيق، تتضمن المجموعة رئيسًا، وخمسة محققين، ومحلي تحقيقات (أحدهما سيكون شاغراً بنهاية العام) ومدققًا جنائيًا (سيكون شاغراً بنهاية العام)، تُستكمل المناصب الشاغرة بمستشارين. يقوم موظف واحد مخصص من فئة الخدمات العامة بدعم الفريق.
- 17 - تتكون إدارة مكتب خدمات التدقيق والتحقق من المدير (بتعيين مؤقت)، ومدقق داخلي واحد وموظفي الخدمة العامة (سيكون أحدهم شاغراً بنهاية العام). ينص ميثاق مكتب خدمات التدقيق والتحقق على مسؤوليات المدير.
- 18 - ازداد إجمالي معدل الوظائف الشاغرة في مكتب خدمات التدقيق والتحقق لعام 2021 حيث بلغ 22 في المئة، مقارنةً بنسبة 15 في المئة لعام 2020 (انظر جدول 1). تم تعويض الأماكن الشاغرة جزئيًا من خلال تعيين مستشارين.

جدول 1

التوظيف والميزانية، حسب الوظيفة، في نهاية العام - 2021 و 2020

الإجمالي		المديرية		التحقيقات		التدقيق الداخلي		الميزانية
2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	
23	23	2	2	9	9	12	12	D2 والمناصب على المستوى المهني - المعتمدة
18	20	1	1	8	8	9	11	المناصب على المستوى المهني - المشغولة
4	4	2	2	1	1	1	1	مناصب الدعم - المعتمدة
3	3	1	1	1	1	1	1	مناصب الدعم - المشغولة
6	4	2	2	1	1	3	1	المناصب الشاغرة
(-)8,805	⁽⁰⁾ 8,902	964	1,186	3,216	3,170	4,625	4,546	تخصيص الميزانية (000 دولار)
6,990	6,200	850	871	2,487	1,981	3,653	3,348	استخدام الميزانية (000 دولار)
1,815	2,702	114	315	729	1,189	972	1,198	الميزانية المتبقية (000 دولار)

(أ) بالرغم من أن المخصصات للتدقيق والتحقق والإدارة مختلفة قليلاً بسبب التغيير في منهجية التخصيص بين هذه الأقسام، إلا أن إجمالي الميزانية للمنتجين واحد.

(ب) في يوليو 2021، تم نقل وظيفة أمانة اللجنة الاستشارية المعنية بالرقابة من إدارة مكتب خدمات التدقيق والتحقق إلى مكتب المدير التنفيذي، المخصص لرئيس فرع المجلس التنفيذي. من ثم تمت إعادة تخصيص التكاليف المخصصة (214,800 دولار) للجنة الاستشارية المعنية بالرقابة وفقاً لذلك. بدون إعادة التخصيص هذه، كانت ميزانية مكتب خدمات التدقيق والتحقق لعام 2021 ستزداد بمقدار 117,800 دولار. ونتيجة لذلك، ومقارنةً بعام 2020، انخفضت الميزانية المخصصة لمكتب خدمات التدقيق والتحقق بصافي 97,000 دولار. ازداد استخدام مكتب خدمات التدقيق والتحقق إلى 80 في المئة في عام 2021، مقارنةً بـ 70 في المئة في عام 2020.

سادساً - تنفيذ خطة التدقيق القائمة على المخاطر لعام 2021

19 - يجري مكتب خدمات التدقيق والتحقق أنشطة الضمان بناءً على خطة التدقيق القائمة على المخاطر، والمعتمدة من قبل المدير التنفيذي بعد استعراضها من قبل اللجنة الاستشارية المعنية بالرقابة (OAC). تم إعداد خطة التدقيق بناءً على تقييم مخاطر التدقيق الموثق لمجمع التدقيق. وتُقاس المخاطر من خلال مجموعة من المؤشرات التي تمثل التأثير المحتمل واحتمالية حدوث أحداث قد تؤثر تأثيراً سلبياً على تحقيق أهداف وحدات الأعمال والعمليات والأنظمة التي يتم تقييمها.

20 - يستخدم تقييم مخاطر التدقيق لوحدة الأعمال⁽⁴⁾ مؤشرات تقيس: (أ) جوهرية البرامج/المشاريع؛ (ب) والتعقيد والأداء التشغيلي والتغييرات في نطاق البرامج و/أو الأنشطة؛ (ج) والتغييرات البرمجية المتوقعة (مثل التعداد السكاني والتدخلات البشرية)؛ (د) وقدرة وحدات الأعمال لإدارة البرنامج والأنشطة التشغيلية الحالية والمستقبلية؛ و (هـ) ومستويات الفساد في البلدان التي يوجد بها مكاتب ميدانية.

21 - يستخدم تقييم مخاطر التدقيق لعملية الأعمال الأساسية مؤشرات تقيس: (أ) القيمة النقدية التي تتدفق من خلال هذه العمليات وتأثيرها وتعقيدها؛ و (ب) التغييرات التي تؤثر عليها؛ و (ج) الفعالية المتصورة للأنظمة والضوابط الموجودة؛ و (د) القدرة على إدارة العمليات.

22 - يتم تقييم المخاطر المرتبطة بتكنولوجيا المعلومات والاتصالات (ICT) بشكل منفصل، بناءً على المؤشرات التي تقيس: (أ) أهميتها وتعقيدها؛ و (ب) التغييرات التي تؤثر عليها؛ و (ج) الفعالية المتصورة للضوابط المطبقة فيها.

23 - كما أخذ تقييم مخاطر التدقيق في الاعتبار ما يلي: (أ) نتاج إدارة مخاطر المؤسسات وعمليات التقييم الذاتي للتحكم قيد التنفيذ من قبل الإدارة؛ و (ب) التفاعلات مع الإدارة في المقر والمكاتب الإقليمية؛ و (ج) النتائج وتواريخ الانتهاء لعمليات التدقيق الداخلي والخارجي السابقة؛ وكذلك (د) المعرفة المجمعّة من خلال عمل التحقيقات.

24 - بناءً على نتائج تقييم المخاطر، تم تحديد تقييم مخاطر لكل وحدة أعمال وعملية شركة (مرتفع أو متوسط أو منخفض) يُستخدم لتحديد أولويتها وإعداد خطة تدقيق داخلي، تتسق مع إستراتيجية التدقيق الداخلي.

25 - يوضح جدول 2 نتيجة خطة التدقيق القائم على المخاطر لعام 2021 وحالة تنفيذها.

(4) المكاتب القطرية، المكاتب الإقليمية، المكاتب شبه الإقليمية ووحدات المقر

جدول 2

حالة تنفيذ خطة تدقيق عام 2021

الحالة	التجارية	المشروع	المكتب الإقليمي	تكنولوجيا المعلومات والاتصالات (ICT)	شكل التدقيق	عمليات تدقيق	المكتب القطري الإجمالي
المشاركات المرحلة من عام 2020 والسنوات السابقة	7(ب)	1	1	2	6	-	17
المشاركات الجديدة المقررة لعام 2021 والمكتملة في 2021	2	1	-	-	-	4	7
المشاركات المقررة لعام 2021 والمكتملة في 2022	2	-	-	-	-	-	2
المخطط له - إجمالاً	11	2	1	2	6	4	26
حالة تنفيذ خطة التدقيق اعتباراً من 31 كانون الأول/ديسمبر 2021							
تقارير التدقيق/التقييم النهائي الصادرة في 2021	2	1	1		6		10
التقارير الخاصة بالمشاركات الاستشارية	1			1			2
الإجمالي الفرعي - التقارير الصادرة في 2021(ج)	3	1	1	1	6		12
مشاركات التدقيق المكتملة ومسودات التقارير تحت الإعداد أو المراجعة للإصدار في الربع الأول عام 2022	5					1	6
العمل الميداني المستمر والتقارير المطلوب إصداره في الربع الثاني عام 2022		1					1
مرحلة التخطيط التي بدأت						2	2
الإجمالي الفرعي - المشاركات التي بدأت في 2021، يجب ترجيلها إلى 2022	5	1				3	9
لم تبدأ وتم نقلها إلى 2022 أو سنوات قادمة	3			1		1	5
الإجمالي الفرعي للمشاركات التي تم نقلها لسنوات قادمة	3			1		1	5
المجموع الكلي	11	2	1	2	6	4	26

(أ) استعراض الفعالية التشغيلية عن بُعد للضوابط الرئيسية المحددة والمعاملات المالية في المكاتب الميدانية.

(ب) يتضمن ذلك خدمتين استشاريتين وتقاريرين.

(ج) يرجى الرجوع إلى الملحق 1 للتعرف على قائمة تقارير التدقيق والاستشارة الصادرة في عام 2021

سابعاً - نتائج التدقيق الداخلي

26 - بالنسبة إلى مشاركات⁽⁵⁾ التأكيد، يحدد مكتب خدمات التدقيق والتحقيق إجمالي تقييم للتدقيق بناءً على تقييمه لعمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والتحكم ذات الصلة على مستويات وحدات الأعمال أو العملية. في 2017، وللاتساق مع اقتراح فريق ممثلي خدمات التدقيق الداخلي لمؤسسات منظمة الأمم المتحدة العامل (UN-RIAS) في 2016 المتعلق بتتسيق تقييمات تدقيق مستوى المشاركة، اعتمد مكتب خدمات التدقيق والتحقيق نظام رياضي للمقاييس لتقييم التدقيق⁽⁶⁾. في 2021، قام مكتب خدمات التدقيق والتحقيق بتبسيط تعريفات النظام رياضي المقاييس لتقييم التدقيق حيث تم ترك ذلك لتقدير فريق ممثلي خدمات التدقيق الداخلي لمؤسسات منظمة الأمم المتحدة العامل. في أثناء مشاركات التدقيق، حدد مكتب خدمات التدقيق والتحقيق أيضاً الممارسات الجيدة على المستويات الإستراتيجية والتشغيلية ومستويات الالتزام للكيانات المدققة ونوى مشاركة ذلك مع بقية المنظمة كدروس مستفادة مع احتمال اعتمادها. يتضمن جدول 3 أدناه ملخصاً للتقييمات حسب كل مجال تدقيق.

27 - أصدر مكتب خدمات التدقيق والتحقيق 10 تقارير في 2021، مع تقييم 8 منها بـ "مرضية جزئياً مع الحاجة لبعض التحسينات". استخدمت مقاييس التقييم المختلفة للتقارير المتعلقة بإدارة المخاطر في المؤسسات والتدقيق المالي لمشروع التعداد السكاني بغواتيمالا.

28 - أدت الـ 10 تقارير إلى 68 توصية، تم تصنيف 38 منها (أي 56 في المئة) بـ "ذات أولوية قصوى".

الجدول 3

عمليات تدقيق وحدات الأعمال لعام 2020 - التصنيفات حسب المجال

المجال المدقق	عدد عمليات التدقيق	مرض جزئياً مع الحاجة إلى بعض التحسينات	مرض جزئياً مع الحاجة إلى تحسينات كثيرة	غير مرض
عمليات تدقيق وحدة الأعمال				
مركز الخدمة المشتركة بالعمليات الإقليمية	1	X		
الإجمالي الفرعي - عمليات تدقيق وحدة الأعمال				
التدقيق والمراقبة عن بُعد (RAM)				
المكاتب في المناطق التالية:				
الدول العربية		X		
أمريكا اللاتينية والبحر الكاريبي		X		
شرق وجنوب إفريقيا		X		
أوروبا الشرقية وآسيا الوسطى		X		
آسيا والمحيط الهادئ		X		
الإجمالي الفرعي - التدقيق والمراقبة عن بُعد				
	6			

(5) تتضمن خدمات التأكيد دراسة موضوعية لدليل الغرض من تقديم تقييم مستقل عن عمليات الحوكمة وإدارة المخاطر والتحكم للمنظمة.

(6) راجع تقييمات وتعريفات التدقيق على <https://www.unfpa.org/admin-resource/standard-definition-audit-terms>.

المرضى جزئياً مع مرضٍ جزئياً مع الحاجة إلى الحاجة إلى بعض التحسينات تحسينات كثيرة غير مرض				عدد عمليات التدقيق	المجال المدقق
X				عمليات تدقيق/تقييم العملية	تدقيق عملية إدارة خطة العمل
غير متوفر	غير متوفر	غير متوفر	غير متوفر	تقييم إدارة المخاطر في المؤسسات (ERM) لصندوق الأمم المتحدة للسكان ⁽¹⁾	
2				الإجمالي الفرعي - عمليات تدقيق/تقييم العملية	
				عمليات تدقيق البرنامج/المشروع	
غير متوفر	غير متوفر	غير متوفر	غير متوفر	تدقيق المشروع المسند إلى جهات خارجية، "12 التعداد السكاني الوطني و 7 التعداد الوطني للمساكن في غواتيمالا" ^(ب)	
1				الإجمالي الفرعي - عمليات تدقيق/تقييم البرنامج/المشروع	
0	0	8	0	10	الإجمالي

(أ) التقييم هو "يتطور". راجع فقرة 31.

(ب) لم يتوفر تقييم. الرأي الخاص بالقوائم المالية ذات الأغراض الخاصة لم يُعدل.

ألف - عمليات تدقيق المقر والعملية

29 - أجرى المكتب في 2021 تدقيقاً لعملية إدارة خطة العمل وتقييماً لعملية إدارة المخاطر في المؤسسات في المقر، ولمركز الخدمة المشتركة بالعمليات الإقليمية في منطقة الشرق الأوسط وأفريقيا. بالإضافة إلى إصدار تدقيق مالي لمشروع في غواتيمالا، تم إسناده خارجياً إلى شركة تدقيق من قبل مكتب خدمات التدقيق والتحقيق، مع رأي تدقيق غير معدل.

30 - أدى تدقيق عملية إدارة خطة العمل⁽⁷⁾ في الحصول على تقييم "مرضٍ جزئياً مع الحاجة إلى بعض التحسينات". أدى التدقيق إلى تسع توصيات، وست أولويات عالية وثلاث أولويات متوسطة. تم تأكيد وجود تحسن في تماشي مؤشرات ونتائج خرج خطة العمل في نظام البرمجة العالمي مع المؤشرات والنتائج الموجودة في مستندات البرنامج القطرية ونظام المعلومات الإستراتيجية لزيادة تيسير تخطيط أنشطة البرنامج وإعداد التقارير الخاصة بها. تدريب الموظفين المشتركين في إدارة خطة العمل بحاجة إلى تحسين لضمان مراجعة واعتماد خطط العمل، نماذج "أذن التمويل وشهادات الإنفاق" في الوقت المناسب. أخيراً، تحتاج المكاتب الميدانية إلى تعزيز الرقابة على أدوات وآليات أطر خطة العمل، مثل (أ) تقديم خطط رقابة شاملة؛ و (ب) إعداد توثيق موحد لتقرير الزيارة الرقابية؛ و (ج) إضفاء الصفة المركزية على مستودعات المعلومات للحصول على كل نتائج الرقابة، التوصيات وخطط الإجراءات للمتابعة بشكل أفضل.

(7) رقم التقرير: IA/2021-02 - تدقيق عملية إدارة خطة العمل.

31 - في تقييم عملية إدارة المخاطر في المؤسسات لصندوق الأمم المتحدة للسكان⁽⁸⁾، تم تقييم التصميم والتنفيذ من حيث مستوى النضج بناءً على نموذج النضج المرجعي⁽⁹⁾ لإدارة المخاطر. وكان إجمالي مستوى النضج "المستوى 2 - يتطور"، ما يعني أن هناك تنفيذ منظم، وبنية أساسية وبعض التقارير وعمليات الإدارة القابلة للتكرار⁽¹⁰⁾. تضمن تقرير التدقيق 11 إجراءً موصى به يتسم بأولوية عالية مُصمم لمساعدة المنظمة على تحسين عملية إدارة المخاطر في المؤسسات، وإنشاء هيكل حوكمة مناسب لإدارة مخاطرها الإستراتيجية وتحديد "نهج الإدارة العليا" المناسب داخل المنظمة. تضمنت الإجراءات الـ 11 الموصى بها سبعة إجراءات إستراتيجية في حين أشارت أربعة منها إلى مسائل تشغيلية.

32 - أدى تدقيق مركز الخدمة المشتركة بالعمليات الإقليمية التابع لصندوق الأمم المتحدة للسكان (ROSSC)⁽¹¹⁾ إلى الحصول على إجمالي تقييم "مرضٍ جزئياً مع الحاجة إلى بعض التحسينات". أدى التقييم إلى 15 توصية، مع تقسيمها إلى تسع ذات أولوية عالية وست ذات أولوية متوسطة، لمساعدة مركز الخدمة المشتركة بالعمليات الإقليمية على تحسين تقديمه للخدمات والعمليات التي يقوم بها. تم تأكيد اختصاصات شاملة لتوضيح إطار وترتيبات الحوكمة، والأدوار والمسؤوليات، والهيكل الإداري لإنشاء مركز الخدمة المشتركة بالعمليات الإقليمية. احتاج تماشي ترتيبات تفويض السلطة في المكاتب القطرية المدعومة مع الأدوار والمسؤوليات إلى تعزيز في المركز والحاجة إلى تقييم دوري والاستجابة للمخاطر الإستراتيجية ومخاطر الاحتيال.

33 - أدت التقارير الثلاثة إلى 35 توصية، تم تصنيف 26 منها (أي 74 في المئة) بـ "ذات أولوية قصوى". لم تُقدم أي توصيات بخصوص التدقيق المالي للمشروع في غواتيمالا.

34 - كما أصدر مكتب خدمات التدقيق والتحقيق تقريراً عن القوائم المالية ذات الأغراض الخاصة لمشروع التعداد في غواتيمالا مع رأي تدقيق غير معدل. تم تنفيذ التدقيق تحت إشراف مكتب خدمات التدقيق والتحقيق وبواسطة شركة تدقيق خارجية. أدى التدقيق إلى توصية "ذات أولوية منخفضة".

باء - التدقيق والمراقبة عن بُعد

35 - عملية التدقيق والمراقبة عن بُعد (RAM) هي المصدر الرئيسي لتأكيد وحدات الأعمال في 2021 لست مناطق تشمل 127 مكتباً قطرياً. تتضمن عملية التدقيق والمراقبة عن بُعد مراجعة من المقر للفعالية التشغيلية للضوابط المهمة المحددة والمعاملات المالية المهمة للمكاتب القطرية المحددة. بدأ تنفيذ العملية في 2016 بمشاركة تجريبية ركزت على منطقة أوروبا الشرقية وآسيا الوسطى. امتدت العملية لتشمل منطقة أمريكا اللاتينية والبحر الكاريبي في 2017، ومنطقة آسيا والمحيط الهادئ في 2018، وغرب ووسط إفريقيا والدول العربية في 2020.

(8) رقم التقرير: IA/2021-04 - تقييم عملية إدارة المخاطر في المؤسسات لصندوق الأمم المتحدة للسكان.

(9) يبين نموذج نضج المخاطر المؤشرات والأنشطة الرئيسية التي تشكل برنامج إدارة المخاطر في المؤسسات المستدام والقابل للتكرار والناضج.

(10) وفيما يلي مستويات نضج المخاطر: 1 (استهلال)؛ 2 (يتطور)؛ 3 (محدد)؛ 4 (مدار)؛ و 5 (محسّن).

<https://www.rims.org/resources/strategic-enterprise-risk-center/risk-maturity-model-faq>

(11) رقم تقرير التدقيق: IA/2021-05 - تدقيق مركز الخدمة المشتركة بالعمليات الإقليمية.

36 - شملت تقارير تدقيق التدقيق والمراقبة عن بُعد الصادرة في 2021 553,0 مليون دولار - تقريباً 64 في المئة من إجمالي نفقات المنظمة في 2020. أجريت عمليات التدقيق هذه في 2020 واقتصر النطاق على العمليات التي أجريت من المقر فقط. تم إطلاع كل مكتب إقليمي على نتائج التدقيق. تم تقييم كل عمليات التدقيق بـ "مرضية جزئياً مع الحاجة إلى بعض التحسينات"، وأدت إلى 32 توصية، 11 (30 في المئة) منها مصنفة كـ "ذات أولوية قصوى" و 21 (65 في المئة) كـ "ذات أولوية متوسطة". يبين الجدول رقم 4 أدناه المشاكل المتكررة حسب مجال التدقيق التي تم تحديدها من عمليات تدقيق التدقيق والمراقبة عن بُعد.

جدول 4

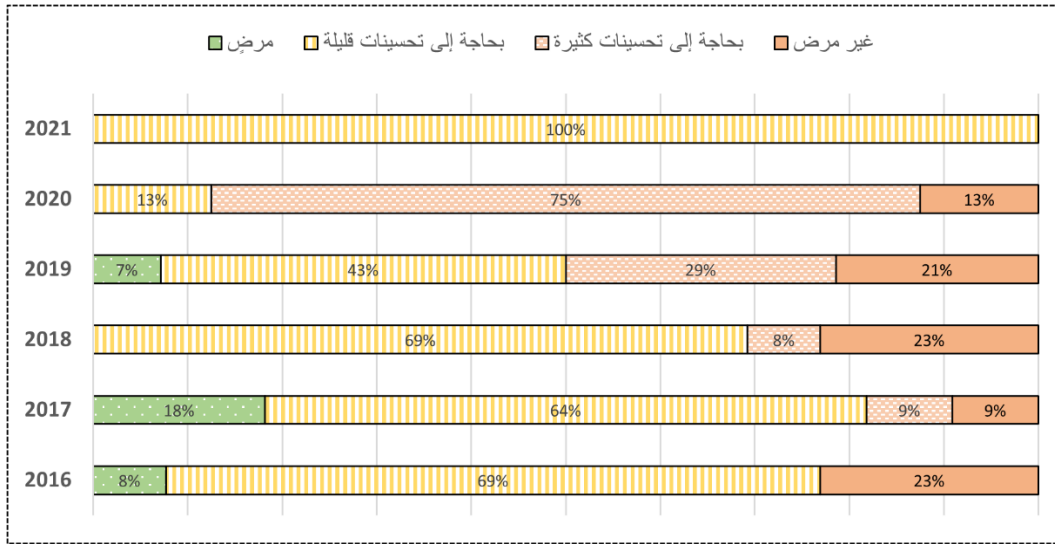
ملخص المشاكل المتكررة في عمليات تدقيق التدقيق والمراقبة عن بُعد

مجال التدقيق	مشاكل التدقيق المتكررة
إدارة البرامج	ضعف ضوابط الإدارة المالية لنفقات البرامج، بما في ذلك إصدار أموال البرنامج دون خطة عمل صحيحة وموقعة. تسجيل النفقات بشكل غير دقيق في ظل طريقة التنفيذ المناسبة.
المشتريات	التخطيط غير الملائم لعملية المشتريات ونقص مراقبة تنفيذ خطط المشتريات، بما في ذلك المخصصة للأنشطة الإنسانية. الاستخدام المحدود للاتفاقات طويلة الأجل لتحسين تكاليف معاملات المشتريات. الأدلة الوثائقية المحدودة لاستلام وفحص البضائع والخدمات قبل سداد المدفوعات للموردين
إدارة المخزون	تأخر التخليص الجمركي للمخزون. نقص أو عدم كفاية الضوابط الموثقة لاستلام المخزون وتسليمه إلى الشركاء المنفذين. نقص أو عدم كفاية التتبع والرقابة وإعداد التقارير فيما يتعلق بمستويات مخزون السلع وتوزيعها وتوافرها.
التمويل	التسجيل غير الدقيق للمعاملات باستخدام أكواد المشروع، النشاط، الصندوق أو دفتر الأستاذ العام المناسبة.
	عدم عرض واعتماد التعليقات المالية في الوقت المناسب بأطلس قبل اتخاذ قرارات شراء البضائع والخدمات أو إبلاغ الموردين بها
الموارد البشرية	انحرافات عن سياسات وإجراءات الموارد البشرية المطبقة، بما في ذلك تحديد وترسية وإدارة عقود الخدمات والاستشارات الفردية
الخدمات الإدارية	انحرافات عن سياسة السفر، لاسيما فيما يتعلق بالتخطيط المناسب للسفر وحجز التذاكر؛ والحصول على التصاريح الأمنية، وإعداد تقارير السفر وتقديمها في الوقت المناسب

37 - يوضح شكل 1 أدناه نظرة عامة على تقييمات التدقيق الداخلي في تقارير التدقيق الصادرة للفترة 2017-2021.

شكل 1

نظرة عامة على تقييمات التدقيق الداخلي للفترة 2017-2021



ثامنا - الخدمات الاستشارية

38 - ينص ميثاق مكتب خدمات التدقيق والتحقق على أنه قد يقدم الخدمات الاستشارية لإدارة صندوق الأمم المتحدة للسكان (يُتفق على طبيعة ونطاق الخدمات مع الإدارة) بالقدر الذي لا يمس باستقلالية وموضوعية المكتب. كانت مشاركة مدير مكتب خدمات التدقيق والتحقق في اللجان ومجالس الإدارة بصفته مشرفاً على الدوام.

39 - في 2021، قدم مكتب خدمات التدقيق والتحقق الخدمات الاستشارية في مجالات أعمال متنوعة واستجابةً لجائحة كوفيد-19. استمرت البيئة الخارجية والداخلية التي يعمل بها صندوق الأمم المتحدة للسكان في التغير بسرعة، مع زيادة المطالبة بالخدمات الاستشارية لمكتب خدمات التدقيق والتحقق. ونظرًا إلى إمكانياته، يمكن لمكتب خدمات التدقيق والتحقق فقط استيفاء بعض الخدمات المختارة فقط، بسبب تعدد الطلبات التي تتطلب استثمار كبير في الوقت، لاسيما من قبل فريق إدارة مكتب خدمات التدقيق والتحقق.

40 - كجزء من ممارسته للتدقيق الداخلي، يقدم مكتب خدمات التدقيق والتحقق خدمات استشارية موضوعية مستقلة تتضمن استشارات لتعزيز التحسن في عمليات الحوكمة، وإدارة المخاطر والمراقبة. المشاركة الاستشارية ليست تدقيقاً الهدف منه تقديم التأكيد بخصوص وحدات الأعمال أو العمليات التي تتم مراجعتها. الخدمات الاستشارية المقدمة خلال 2021 تتعلق بالمجالات التالية:

(أ) *الخدمات الاستشارية*. قدم مكتب خدمات التدقيق والتحقق الخدمات الاستشارية لمراجعة عملية طلب السداد ومكتب المساعدة اللوجستية الخاص بكوفيد-19. تم إصدار تقريرين، على النحو المشار إليه في جدول 2:

(ب) *الاستغلال والانتهاك الجنسيان والتحرش الجنسي*. استمر مكتب خدمات التدقيق والتحقق، وخاصة فرع التحقيق، في تقديم الدعم للإدارة من أجل التدريب ولمراجعة اتفاقيات المانحين. تابع مكتب خدمات التدقيق والتحقق التنسيق الداخلي وبين الوكالات فيما يتعلق بمسائل بالاستغلال والانتهاك

الجنسيين (SEA) والتحرش الجنسي (SH) مع اللجنة الدائمة المشتركة بين الوكالات، واللجنة الإدارية رفيعة المستوى، وممثلي الأمم المتحدة لخدمات التحقيق (UN-RIS). سيستمر مكتب خدمات التدقيق والتحقيق في دعمه عام 2022، بما يتفق مع حدود موارده المتوفرة لعام 2022.

(ج) *مراجعة اتفاقيات التمويل*. راجع مكتب خدمات التدقيق والتحقيق 17 اتفاقية تمويل، والتي تشير إلى التحول من الهياكل التقليدية للاتفاقيات بالإضافة إلى الاتفاقيات غير القياسية الخاضعة لزيادة التعقيد، لاسيما التي تحتوي على بنود تتعلق بالاستغلال والاعتداء الجنسيين والتحرش الجنسي والتحقيقات بشكل عام. تتطلب عملية مراجعة الاتفاقيات مع المانحين نهجًا واحدًا متسقًا يتسم بمزيد من التنسيق، وأطر زمنية قصيرة للاستجابة، مع الترحيب، إلا أنه أضاف لحمل العمل وتعقيده.

(د) *التقييمات*. قدم مكتب خدمات التدقيق والتحقيق مدخلات في المراجعات والتقييمات التي أجرتها الدول الأعضاء والجهات المانحة على المستويين المحلي والشركات عندما تم التماس مساهمته أو عند البحث عن معلومات إضافية. تتضمن الأمثلة المشاركة في: (1) دراسة من شبكة تقييم أداء المنظمات متعددة الأطراف (MOPAN) لتتوير التفكير الإستراتيجي فيما يتعلق بإصلاح منظومة الأمم المتحدة الإنمائية استعدادًا لمناقشات السياسة القادمة والقرارات التشغيلية لأصحاب المصلحة؛ و (2) الدراسة الاستقصائية في عام 2021 عن تنفيذ قرار الجمعية العامة للأمم المتحدة بخصوص المراجعة الربعية للسياسة الشاملة (QCPR) للأنشطة التشغيلية؛ و (3) الدراسة الاستقصائية للأمم المتحدة للتحقق من المساعدات الإنسانية للمفوضية الأوروبية؛

(هـ) *السياسات والأنشطة الأخرى*. قدم مكتب خدمات التدقيق والتحقيق مدخلات عن خمس سياسات وإجراءات لتحسين إدارة المخاطر، وإضافة وتحسين عمليات المنظمة في صندوق الأمم المتحدة للسكان، مع التركيز على ضوابط وإدارة المخاطر وتقديم الاقتراحات، إلا أنه لم يشارك في عملية اتخاذ القرار أو تحديد الإجراءات التي يجب على الصندوق اتخاذها؛

(و) *الدعم للإدارة العليا لصندوق الأمم المتحدة للسكان*. تضمن ذلك مشاركة مكتب خدمات التدقيق والتحقيق كمراقب في العديد من اللجان وتقديم المشورة المخصصة، من هذه اللجان اللجنة التنفيذية، ومجلس إدارة مشروع تخطيط موارد المؤسسات (ERP)، ومجلس إدارة حوكمة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات، واللجنة التوجيهية الإنسانية، فضلاً عن تقديم المشورة المخصصة؛

(ز) *تنفيذ تخطيط موارد المؤسسات*. تابع مكتب خدمات التدقيق والتحقيق ودعم تنفيذ نظام تخطيط موارد المؤسسات الجديد بصفة استشارية منذ الربع الأخير لعام 2021 وقدم الملاحظات الاستشارية لرئيس مجلس إدارة المشروع؛

(ح) *الدعم العام لموظفي وإدارة صندوق الأمم المتحدة للسكان*. يتضمن ذلك طلبات المعلومات المخصصة من مختلف وحدات الأعمال، والاستجابات لطلبات المساعدة المقدمة من خلال مكتب الخدمة المتكاملة بالشركة، وتوفير البيانات الشهرية لإدراجها في لوحات مراقبة صندوق الأمم المتحدة للسكان.

تاسعاً - تنفيذ توصيات التدقيق الداخلي

41 - معدل تنفيذ توصيات التدقيق الداخلي المقدمة قبل 2021 كان 99 في المئة. يجب أداء التوصيات المقدمة في تقارير التدقيق الصادرة في 2021 خلال عام 2022 فقط وما بعده. وافقت إدارة صندوق الأمم

المتحدة للسكان على كل ملاحظات وتوصيات التدقيق الداخلي المضمنة في كل تقارير التدقيق الصادرة في عام 2021. لم يتم سحب أي توصيات لأنها لم تعد مطبقة أو بسبب قبول الإدارة للمخاطر المتبقية.

42 - كانت هناك خمس توصيات تدقيق معلقة منذ فترة طويلة⁽¹²⁾، كما هو مبين في جدول 5 (أي واحدة يعود تاريخها إلى 2016، أربعة يعود تاريخها إلى 2020)، كانت أربعة منها ذلت أولوية قصوى وواحدة ذات أولوية متوسطة. ارتبطت هذه التوصيات بالحاجة إلى (أ) تعزيز نطاق، تكرار وفعالية إشراف المكاتب الإقليمية على الأداء البرنامجي والتشغيلي للمكتب القطري؛ و (ب) تنفيذ المكتب القطري لتقييم مخاطر أكثر صرامة؛ و (ج) توضيح سياسة الدعم المباشر للميزانية؛ و (د) تعزيز جهود تعبئة موارد المكتب؛ و (هـ) تقديم شهادات وطلبات التخلص من الأصول، في الوقت المناسب. يحتوي الملحق 2 على معلومات أكثر تفصيلاً عن هذه التوصيات التي طال انتظارها.

جدول 5

حالة تقادم التوصيات، اعتباراً من 31 كانون الأول/ديسمبر 2021

الأولوية	إجمالي التوصيات المعلقة	> 12 شهراً	18-12 شهراً	< 18 شهراً
عالية	40	35	1	4 ^(أ)
متوسطة	31	28	2	1
الإجمالي	71	63	3	5
واجبة الأداء في 2022 وما بعده	62	60	2	-
متأخرة	9 ^(ب)	3	1	5

(أ) أُعيد تقييم توصية من عام 2016 في عام 2021. ثم أُغلقت لاحقاً، وصدرت توصية جديدة في عام 2022 لعكس التغيير في بيئة المراقبة.

(ب) أخطر مكتب خدمات التدقيق والتحقق بأن هذه التوصيات نُفذت في 2021 إلا أنه تعذر الإبلاغ بالاعتماد النهائي بهذا لمشكلة في استخدام التطبيق المركزي للفريق.

عاشراً - الإفصاح عن تقارير التدقيق الداخلي

43 - تم الإفصاح بشكل عام عن كل تقارير التدقيق الداخلي مقابل خطة التدقيق لعام 2021 وفقاً لقرار المجلس التنفيذي 18/2012 وتتوفر على موقع الإفصاح عن التدقيق التابع لصندوق الأمم المتحدة للسكان. (<https://www.unfpa.org/internal-audit-reports-listing-page>) لم تُستلم أي طلبات لتتحيق تقارير التدقيق في عام 2021 من داخل صندوق الأمم المتحدة للسكان أو من أي منظمة أو ولاية عضوة.

44 - بالرغم من عدم نشر التقارير الاستشارية الصادرة في عام 2021، إلا أن مكتب خدمات التدقيق والتحقق قدم نسخاً من التقارير للإدارة العليا، واللجنة الاستشارية المعنية بالمراقبة، ومجلس مدققي الأمم المتحدة (BoA).

(12) أُعيد تقييم توصية من عام 2016 في عام 2021. ثم أُغلقت لاحقاً، وصدرت توصية جديدة في عام 2022 لعكس التغيير في بيئة المراقبة. تُستخدم التوصيات المعلقة منذ فترة طويلة الآن في النهج المتوافق للتوصيات التي لا تزال مفتوحة لأكثر من 18 شهراً من تاريخ إصدار التقرير.

حادي عشر - أنشطة التحقيقات في عام 2021

45 - تحمّل مكتب خدمات التدقيق والتحقيق مسؤولية إجراء التحقيقات في جميع أنواع الإبلاغات التالية عن الأفعال غير المشروعة:

(أ) *التحقيقات الداخلية*: سوء السلوك من قبل موظفي صندوق الأمم المتحدة للسكان، الذي يتراوح بين الاحتيال والفساد وصولاً إلى المضايقة والتحرش الجنسي وسوء استخدام السلطة والانتقام من المبلغين عن المخالفات داخل مكان العمل والاستغلال والاعتداء الجنسيين وغيرها من انتهاكات الأنظمة والقواعد والإصدارات الإدارية أو الخاصة بالسياسة المعمول بها؛

(ب) *التحقيقات الخارجية*: الممارسات المحظورة من قبل المتعهدين المستقلين وشركاء التنفيذ والموردين وأطراف ثالثة أخرى، بما في ذلك الممارسات الفاسدة والاحتياطية وغيرها من الممارسات غير الأخلاقية التي تلحق الضرر بصندوق الأمم المتحدة للسكان؛

(ج) *تحقيقات بقيادة الأطراف الثالثة*: يتبع مكتب خدمات التدقيق والتحقيق تحقيقات الاحتيال والاستغلال والانتهاك الجنسيين، واللذين يتورط فيهما موظفو شركاء التنفيذ، ويجريها شركاء التنفيذ الذين تتوفر لديهم قدرة التحقيقات الداخلية.

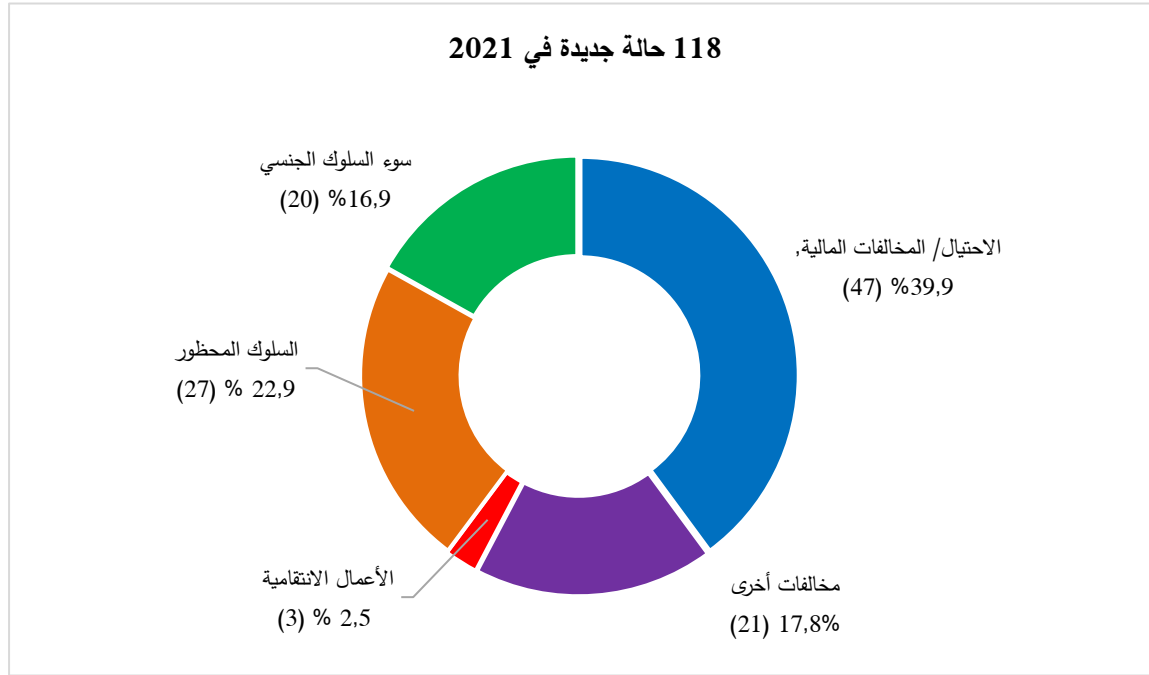
46 - تم وصف عملية التحقيقات المعتمدة من قبل مكتب خدمات التدقيق والتحقيق (من استلام شكوى وصولاً إلى إغلاق المسألة بعد استعراض أولي موثق في مذكرة الإغلاق أو إذا اقتضى الأمر، بعد التحقيق الكامل الموثق في تقرير) سابقاً (انظر DP/FPA/2018/6 الفقرة 29) ولم تتغير في عام 2021.

ألف - القيد

47 - في عام 2021، راجع مكتب خدمات التدقيق والتحقيق 118 حالة جديدة - أعلى بقليل عن مستوى الحالات في 2020 (116) و 2019 (112). وفقاً لطلب المجلس التنفيذي لأموال وبرامج لتنسيق التعريفات والتقارير، اعتمد مكتب خدمات التدقيق والتحقيق الفئات التالية لتسجيل الحالات، التي تختلف عن الأعمام السابقة: الاحتيال والمخالفات المالية؛ وسوء السلوك الجنسي (يتضمن الاستغلال والانتهاك الجنسيين والتحرش الجنسي)؛ والسلوك المحظور (يتضمن التحرش، سوء استخدام السلطة والتمييز)؛ والأعمال الانتقامية؛ وغير ذلك من سوء السلوك/المخالفات.

48 - يوضح شكل 2 وجدول 6 تفصيل الحالات الجديدة المفتوحة في عام 2021 باستخدام الفئات الموحدة الجديدة لحالات التسجيل.

شكل 2
قيد الحالة في 2021



جدول 6
فئة قيد الحالة حسب العام

قيد الحالة حسب الفئة لـ 2019-2021			
فئة الادعاء	الحالات في 2019	الحالات في 2020	الحالات في 2021
الاختيال والمخالفات المالية	62	59	47
السلوك المحظور	21	16	27
سوء السلوك الجنسي	19	24	20
الأعمال الانتقامية	1	1	3
مخالفات أخرى	9	16	21
الإجمالي	112	116	118

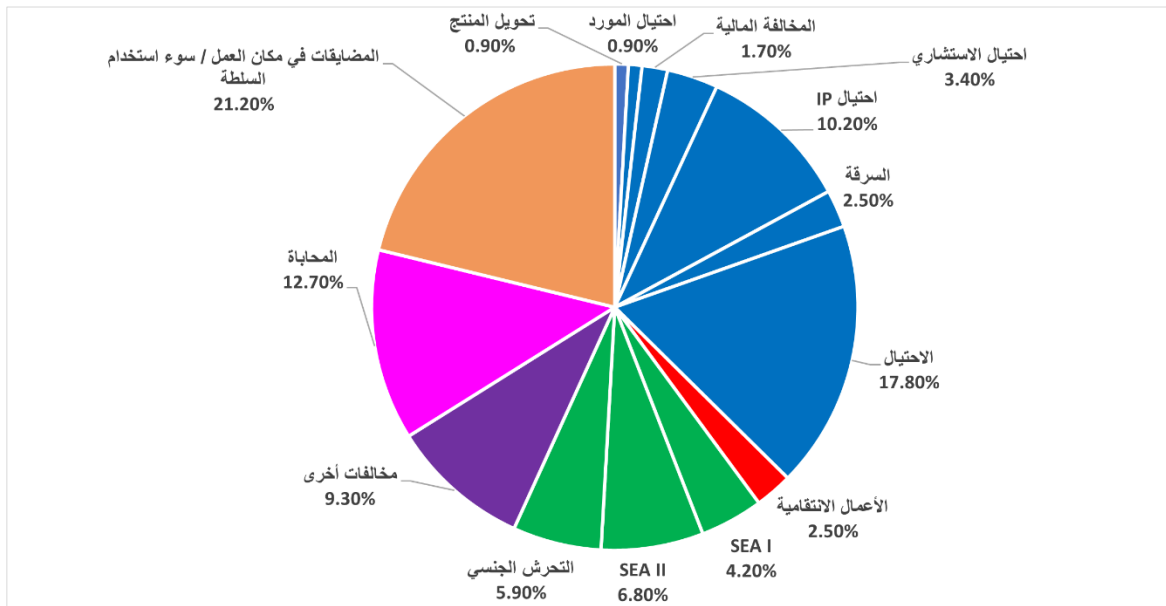
49 - بالإضافة إلى الـ 118 حالة المسجلة في عام 2021، فتح مكتب خدمات التدقيق والتحقيق 110 حالات غير مقامة، تكونت من تقارير المخالفات التي لا تقع ضمن ولاية المكتب وطلبات المشورة، وقد احتاج كل منهما لمزيد من المراجعة والإجراءات. يشكل ذلك زيادة بنسبة 129 في المئة، مقارنة بعام 2020 (48 حالة غير مقامة)، وزيادة 214 في المئة، مقارنة بعام 2019 (35 حالة غير مقامة). يمكن إسناد نسبة الزيادة في الحالات غير المقامة أساساً إلى عملية القيد الأكثر صرامة التي تفحص الشكاوى بدقة لتحديد إذا ما كانت تقع ضمن ولاية مكتب خدمات التدقيق والتحقيق أم لا قبل فتح الحالة.

باء - أنواع الادعاءات

50 - يوضح الشكل 3 أدناه مزيدًا من التفاصيل عن أنواع الادعاءات التي تلقاها مكتب خدمات التدقيق والتحقيق.

شكل 3

قيد الحالة في 2021 حسب نوع الادعاء



الاحتيال/المخالفة المالية الاحتمال/الأعمال الانتقامية مخالفات أخرى سوء السلوك الجنسي السلوك المحظور

المحاسبة (قد تقع ضمن الاحتيال/المخالفات المالية، المخالفات الأخرى أو السلوك المحظور بناءً على الحقائق)

جيم - قيد الحالة في المقر وحسب المنطقة

51 - يوضح جدول 7 أدناه تفاصيل الحالات المفتوحة في عام 2021، مقارنةً بعام 2020، في المقر وحسب المنطقة.

جدول 7

قيد الحالة في عام 2020 و 2021 في المقر وحسب المنطقة

منطقة صندوق الأمم المتحدة للسكان	2020		2021	
	عدد الحالات	النسبة المئوية من الإجمالي	عدد الحالات	النسبة المئوية من الإجمالي
المقر	9	8	4	3
آسيا والمحيط الهادئ	23	20	14	12
شرق وجنوب إفريقيا	19	16	37	32
أوروبا الشرقية وآسيا الوسطى	7	6	4	3

2021		2020		منطقة صندوق الأمم المتحدة للسكان
النسبة المئوية من الإجمالي	عدد الحالات	النسبة المئوية من الإجمالي	عدد الحالات	
4	5	6	7	أمريكا اللاتينية والبحر الكاريبي
26	31	28	33	الدول العربية
20	23	16	18	غرب ووسط إفريقيا
100	118	100	116	الإجمالي

دال - حمل الحالات في عام 2021

52 - في عام 2021، كان حمل الحالات في مكتب خدمات التدقيق والتحقيق 339 حالة (221 حالة مرحلة من عام 2020، 0 حالة معاد فتحها، و 118 حالة جديدة)، الذي يمثل زيادة بنسبة 15 في المئة، مقارنةً بعام 2020. أغلق مكتب خدمات التدقيق والتحقيق 101 من أصل 339 حالة (انظر جدول 8 وشكل 4 أدناه).

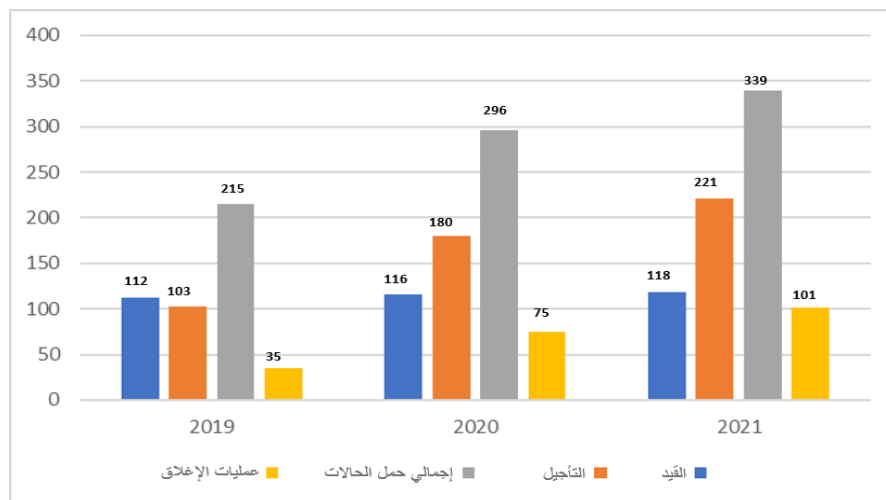
جدول 8

تفاصيل الحالات التي تم تناولها في عام 2021

عدد الحالات	حالة الحالات
221	مرحلة اعتبارًا من 1 كانون الثاني/يناير 2021
118	مقيدة خلال العام
0	مُعاد فتحها من العام السابق
339	إجمالي الحالات خلال العام
101	أُغلق خلال العام
238	الحالات القائمة اعتبارًا من 31 كانون الأول/ديسمبر 2021

شكل 4

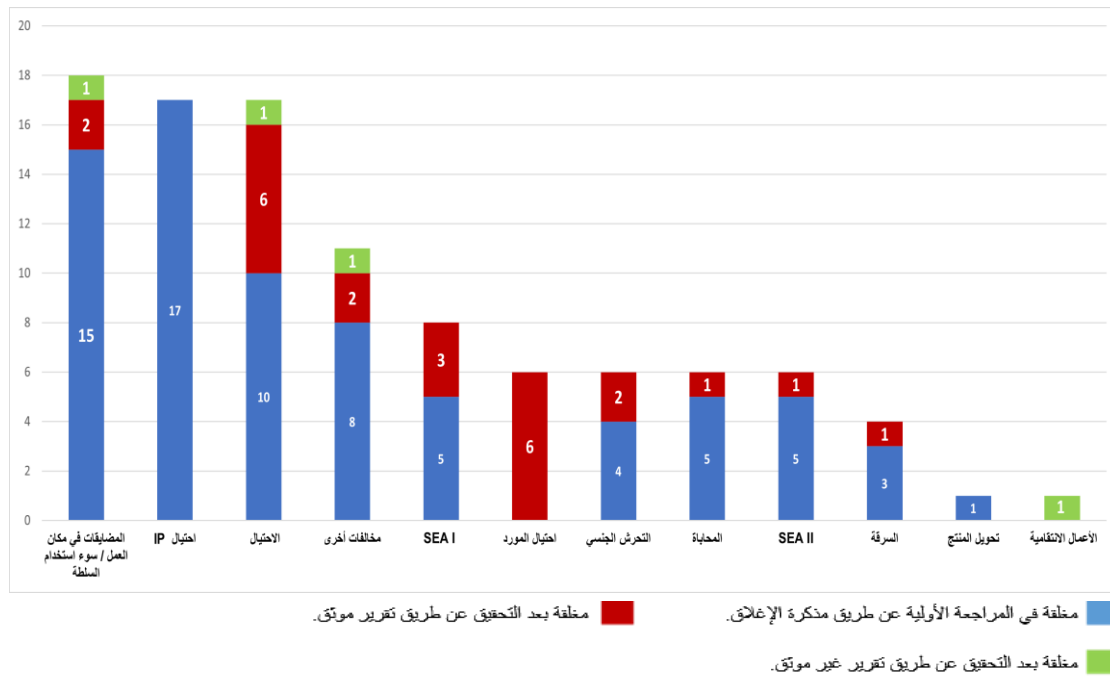
الترحيل، إجمالي حمل الحالات وحالات الإغلاق حسب العام



53 - تم الانتهاء من 101 حالة، من إجمالي عدد الحالات (339 حالة)، في عام 2021. تم إغلاق ثلاثة وسبعين (73) حالة بموجب مذكرة إغلاق بعد إجراء تقييم أولي - بعد مراجعة مكتب خدمات التدقيق والتحقيق للأدلة وتقريره لما يلي: (أ) عدم وقوع المسألة ضمن ولاية مكتب خدمات التدقيق والتحقيق؛ أو (ب) عدم وجود مؤشرات معقولة باحتمال حدوث المخالفة؛ أو (ج) عدم وجود معلومات محددة لضمان وتشكيل أساس لتحقيق رسمي؛ أو (د) التحقيق لم يكن الإجراء الأكثر مناسبة؛ أو (هـ) المسألة لم تستحق إجراء تحقيق كامل. تم إغلاق ثمان وعشرين (28) حالة بموجب إخطار إغلاق أو تقرير تحقيق بعد إجراء تحقيق كامل - بعد الإخطار بالموضوع، تمت مقابلة كل الشهود ذوي الصلة ومراجعة كل الأدلة ذات الصلة (انظر شكل 5). يمثل ذلك زيادة بنسبة 35 في المئة عند عدد الحالات التي تم إغلاقها في عام 2020 (75) وزيادة بنسبة 189 في المئة عن عدد الحالات التي تم إغلاقها في عام 2019 (35).

شكل 5

تفاصيل الحالات المغلقة في عام 2021، حسب الفئة، وإذا ما كانت الادعاءات موثقة أم لا



54 - من الـ 28 حالة التي أُغلقت بعد التحقيق التام في 2021، كانت 24 حالة موثقة كلياً أو جزئياً (انظر الشكل 5، جدول 9 والتفاصيل في الملحق 3). بالنسبة إلى تحقيقات الأعمال الانتقامية، يغلق مكتب خدمات التدقيق والتحقيق الحالة بتقديم تقرير إلى مكتب الأخلاقيات لاتخاذ المزيد من الإجراءات، بصرف النظر عما إذا كانت الادعاءات موثقة أم غير موثقة. في جميع الحالات الأخرى، وإذا أدى التحقيق إلى ثبوت ادعاء واحد على الأقل، يغلق مكتب خدمات التدقيق والتحقيق الحالة بتقديم تقرير التحقيق إلى الوحدة القانونية لاتخاذ المزيد من الإجراءات، وفي حال عدم ثبوت أي ادعاءات، تُغلق الحالة بواسطة مكتب خدمات التدقيق والتحقيق عن طريق تقرير الإغلاق (انظر الشكل 5).

55 - من الـ 24 حالة الموثقة، يمكن تفصيل الادعاء الرئيسي على النحو التالي:

(أ) معظم الحالات متعلقة بالاحتيال والمخالفات المالية (13 حالة، تمثل 54,2 في المئة)، يمكن تفصيلها إلى ست حالات احتيال (25 في المئة)، وست حالات احتيال المورد (25 في المئة)، وحالة سرقة واحد (4,2 في المئة)؛

(ب) كان سوء السلوك الجنسي أكبر ثاني فئة (ست حالات، أو 25 في المئة) وتكون من أربع حالات استغلال وانتهاك جنسيين (16,7 في المئة) وحالتي تحرش جنسي (8,3 في المئة)؛

(ج) السلوك المحظور (ثلاث حالات، أو 12,5 في المئة) مكونة من حالتي سوء استخدام سلطة (8,3 في المئة) وحالة محاباة واحدة (4,2 في المئة)؛

(د) كونت المخالفات الأخرى حالتين (8,3 في المئة)⁽¹³⁾.

56 - من الحالات الموثقة ذات الصلة بالمسائل المالية، كان لتسع منها عواقب مالية؛ وفي سبع من هذه الحالات، تمكن مكتب خدمات التدقيق والتحقق من تحديد الخسارة المقدرة. وبلغت القيمة الإجمالية للحالات الموثقة، التي تنطوي على خسارة لصندوق الأمم المتحدة للسكان إما من خلال الممارسات الاحتمالية أو المخالفات المالية، 86,284 دولارًا أمريكيًا.

57 - في نهاية عام 2021، تم ترحيل 238 حالة - تتعلق بالاحتيال بشكل أساسي (24 في المئة)، احتيال شريك التنفيذ (19 في المئة)، والمضايقة في مكان العمل وسوء استخدام السلطة (13 في المئة) والمحاباة (11 في المئة) - إلى عام 2022 (انظر الجدول 8 والشكل 4). مثل ذلك زيادة بنسبة 8 في المئة في الحالات المرحلة، مقارنةً بعام 2020، نظرًا إلى أن مكتب خدمات التدقيق والتحقق استمر في التعامل مع كم كبير من الحالات المتراكمة التي تراكمت في السنوات الأخيرة بسبب زيادة تقارير سوء السلوك وقبل ظهور الأماكن الشاغرة في فرع التحقيقات.

58 - ومن الـ 238 حالة المعلقة لنهاية العام، كان 165 (70 في المئة) في مرحلة التقييم الأولي والباقي إما في مرحلة التحقيق (24 في المئة) وإما كتابة التقرير (6 في المئة) (الشكل 4). بالنسبة إلى 165 حالة المعلقة في مرحلة التقييم الأولي/المراجعة الأولية، تعلقت الحالات في الأساس باحتيال شريك التنفيذ (22 في المئة)، أو الاحتيال (21 في المئة)، أو المضايقة في مكان العمل وسوء استخدام السلطة (15 في المئة)، أو المحاباة (12 في المئة).

59 - أُغلقت الحالات التي انتهت في عام 2021، في المتوسط، في 17,8 شهرًا (من استلامها وحتى إغلاقها). بلغت مجموعة الحالات المعلقة في نهاية العام ما يزيد عن 18,7 شهرًا، في المتوسط؛ 75 في المئة منها تجاوز الهدف المحدد بستة أشهر، حيث يبلغ متوسط عمرها 23,8 شهرًا، نظرًا إلى الأولوية في الحالات المحددة بوقت وحالات الأعمال الانتقامية، وسوء الاستغلال الجنسي والاحتيال السرقة بمبالغ تزيد عن 2,500 دولار.

(13) تضمنت هذه الحالات العنف المنزلي وعدم الوفاء بالالتزامات القانونية الشخصية.

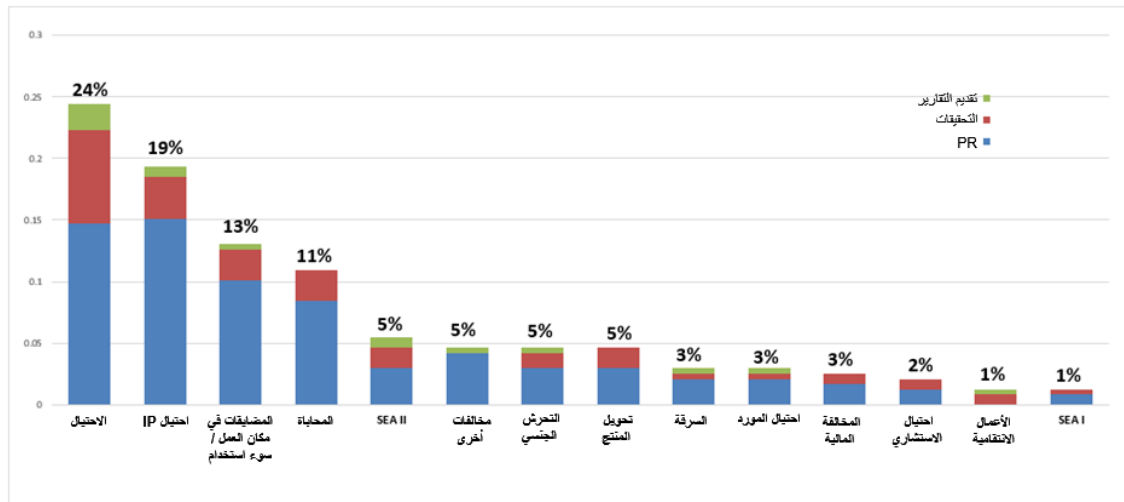
جدول 9

توزيع الحالات المكتملة في عام 2021

نوع الإغلاق	عدد الحالات
تقرير التحقيق	25
(أ) مقدمة إلى المكتب الشؤون القانونية	24
(ب) مقدمة إلى مكتب الأخلاقيات (الأعمال الانتقامية)	1
تقرير الإغلاق	3
(أ) ادعاء غير موثق	3
(ب) ادعاء لم يُحدد فيه أي جاني	0
المذكرة الاستشارية	0
مذكرة إغلاق (نقص المعلومات المفيدة الكافية لبدء التحقيق)	73
إجمالي الحالات المغلقة في عام 2021	101

شكل 6

تفصيل الحالات المفتوحة، اعتبارًا من نهاية العام، حسب الفئة ومرحلة الحالة



ثاني عشر - الإشراف على ومراقبة وتنسيق أنشطة التدقيق والتحقيق

أولاً - المراقبة والتنسيق والتشاور في الداخل

60 - أشرفت اللجنة الاستشارية المعنية بالرقابة بانتظام على أعمال مكتب خدمات التدقيق والتحقيق في عام 2021. وواصلت اللجنة تقديم المشورة للمديرة التنفيذية للوفاء بمسؤولياتها فيما يتعلق بالمساءلة، وإدارة المخاطر، والضوابط الداخلية، والإدارة المالية وإعداد التقارير، وعملية الرقابة الائتمانية، بما في ذلك مسائل التدقيق الخارجي، والتدقيق الداخلي، ووظائف التحقيق والتقييم والأخلاقيات. كما قدمت اللجنة الاستشارية المعنية بالرقابة المشورة لمدير مكتب خدمات التدقيق والتحقيق فيما يخص تحسين فعالية تزويد المنظمة بالتدقيق الداخلي، والخدمات الاستشارية وخدمات التحقيق. في عام 2021، قامت اللجنة بمراجعة وتقديم

المشورة بخصوص خطة العمل السنوية وتنفيذها، والميزانية، وتحديثات التقدم الدورية، وتقرير مكتب خدمات التدقيق والتحقق السنوي. حصلت اللجنة الاستشارية المعنية بالرقابة على كل تقارير التدقيق والاستشارة الصادرة من مكتب خدمات التدقيق والتحقق في عام 2021. قام مدير مكتب خدمات التدقيق والتحقق بأداء دور أمين اللجنة الاستشارية المعنية بالرقابة حتى 30 يونيو 2021، حيث انتقل هذا الدور مكتب الرئيس التنفيذي وخصت المسؤولية لرئيس فرع المجلس التنفيذي.

61 - قام مجلس مدققي الأمم المتحدة بالتنسيق مع مكتب خدمات التدقيق والتحقق لزيادة تغطية التدقيق وتجنب تكرار الجهود وحدد نطاق الاعتماد الذي وضعه لأعمال التدقيق الداخلي للمكتب. في عام 2021، وإجراء تقييم المخاطر السنوي كأساس لإعداد خطة عمل التدقيق الداخلي والجداول، قام مكتب خدمات التدقيق والتحقق بالتنسيق مع مجلس مدققي الأمم المتحدة وأخذ في الاعتبار الأنشطة المقررة للمجلس ونتائج أعمال التدقيق الخارجي. بالإضافة إلى أنه تمت مشاركة كل تقارير التدقيق والتقارير الاستشارية مع مجلس مدققي الأمم المتحدة وعقد مشاورات، عن طريق الاجتماعات الرسمية وغير الرسمية بخصوص مسائل ذات اهتمام مشترك وقضايا مهمة نتجت عن أعمال التدقيق والتحقق.

62 - بالتعاون مع لجنة رصد التدقيق، قام مكتب خدمات التدقيق والتحقق بصفة دورية بمراجعة والتحقق من تنفيذ الإدارة لكل توصيات التدقيق الداخلي بكفاءة وفي الوقت المناسب وقام بإغلاقها، عند الاقتضاء. أدى حضور المدير بحكم منصبه للاجتماعات الشهرية للجنة طوال عام 2021 إلى المساعدة في المراجعة المناسبة للتقدم الذي حققته الإدارة في تنفيذ توصيات التدقيق الداخلي وتقديم المشورة، عند الاقتضاء، بخصوص كيفية تنفيذ التوصيات بفاعلية وفي الوقت المناسب.

63 - كجزء من ثقافة صندوق الأمم المتحدة للسكان التنظيمية المتعلقة بالنزاهة، عمل مكتب خدمات التدقيق والتحقق عن كثب وتعاون في عمله مع مكاتب الصندوق المعنية الأخرى، مثل مكتب الشؤون القانونية، ووحدة الوقاية من الاستغلال والانتهاك الجنسيين والتحرش الجنسي، ومكتب الأخلاقيات، وقسم الموارد البشرية، ومكتب المدير التنفيذي، حسب الاقتضاء.

ثانياً - التنسيق والتشاور الخارجي

64 - كان مدير مكتب خدمات التدقيق والتحقق نقطة تنسيق في صندوق الأمم المتحدة للسكان لكل المسائل ذات الصلة بعمل وحدة التفتيش المشتركة حتى آب/أغسطس 2021، عندما نُقل الدور إلى مكتب المدير التنفيذي. بالنسبة إلى الجزء المتبقي من عام 2021، قدم مكتب خدمات التدقيق والتحقق الدعم للأنشطة ذات الصلة بتقارير وحدة التفتيش المشتركة عن طريق مراجعة والتحقق من، حسب الاقتضاء، استجابات صندوق الأمم المتحدة للسكان لتوصيات وحدة التفتيش المشتركة ذات الصلة.

65 - واستمر مكتب خدمات التدقيق والتحقق في مشاركته في الأنشطة بين الوكالات والاجتماعات الخاصة بمسائل التدقيق الداخلي. شارك مكتب خدمات التدقيق والتحقق في مشاركة الممارسات والتجارب بين خدمات التدقيق الداخلي بمنظمات الأمم المتحدة، والمؤسسات المالية متعددة الأطراف، وغيرها من المنظمات الحكومية الدولية ذات الصلة، مثل خدمات التدقيق الداخلي لمنظمات الأمم المتحدة العامل (UN-RIAS) و (RAIS)، فضلاً عن تنسيق أنشطة إعداد التقارير المتعلقة بالصناديق والبرامج التي تقدم تقارير للمجلس التنفيذي.

66 - اتسم مكتب خدمات التدقيق والتحقق بالنشاط في أنشطة ما بين الوكالات والاجتماعات المتعلقة بمسائل التحقيق، بما في ذلك المشاركة في اجتماعات ممثلي الأمم المتحدة لخدمات التحقيقات (UN-RIS) ومؤتمر المحققين الدوليين (CII). كما استمر مكتب خدمات التدقيق والتحقق في المشاركة الفعالة في أنشطة ما بين الوكالات الخاصة بالاستغلال والاعتداء الجنسيين إضافة إلى التحرش الجنسي.

ثالث عشر - المضي قدماً - 2022 وما بعدها

67 - يرغب مكتب خدمات التدقيق والتحقق في تقديم الشكر للمدير التنفيذي، والإدارة العليا، والمجلس التنفيذي واللجنة الاستشارية المعنية بالرقابة لدعمهم المستمر، والذي مكّن مكتب خدمات التدقيق والتحقق من تنفيذ وكالته بنجاح قدر الإمكان في 2021 بالرغم من التحديات التي فرضتها جائحة كوفيد-19.

68 - من خلال استجابته لتقارير ومشورة مكتب خدمات التدقيق والتحقق، استمر صندوق الأمم المتحدة للسكان في إظهار التزامه في 2021، بالفعالية المتزايدة للحوكمة وإدارة المخاطر وعمليات التحكم في صندوق الأمم المتحدة للسكان.

69 - وللمضي قدماً في تحسين الخدمات وتغطية التوصيات وفرص التحسن من تقييم الجودة الخارجي، المناقش في فقرة 7، والتقييم الداخلي لسير العمل، وتوزيع حمل العمل، والهيكل التنظيمي المختتم في أواخر 2021، فإن مكتب خدمات التدقيق والتحقق بصدد اعتماد الممارسات الجيدة في الاضطلاع بخدمات التدقيق الداخلي والتحقق والاستشارة وتحسين الخدمات الحالية. تهدف بعض المبادرات المستمرة، التي بدأت في أواخر 2021، إلى تحقيق مكاسب فورية ملموسة في الفعالية والكفاءة، تتضمن:

(أ) تحسين منهجية تقييم المخاطر السنوية للتدقيق الداخلي عن طريق إشراك أصحاب المصلحة في العملية كأساس لإنشاء دورات تدقيق مناسبة لوحدات المقر، والمكاتب الميدانية، وعمليات الشركة وتكنولوجيا الاتصالات والمعلومات؛

(ب) تعليق عملية التدقيق والمراقبة عن بعد كمصدر للتأكيد في 2022، لإعادة معايرة استخدامهما وتيسير برامج وأدوات التدقيق التي تستخدمهما، مع الأخذ في الاعتبار الغرض الأصلي المقصود من العملية؛

(ج) اعتماد نهج تدقيق هجين يتضمن الرحلات الميدانية عند الاقتضاء والإمكان. هذا تكتيك للتعامل مع البيئة العالمية المقرر أن تظل غامضة خلال عام 2022 على الأقل في ضوء جائحة كوفيد-19؛

(د) اعتماد إجراءات تشغيلية قياسية وقوالب تقارير لتوفير رؤى أكثر وضوحاً وإيجازاً وديناميكية فيما يتعلق بنتائج التدقيق والتوصيات والمعلومات الأخرى المضمنة فيه؛

(هـ) تبسيط الإجراءات واعتماد نهج "تصنيفي"، عند الإمكان، لتيسير إصدار مذكرات الإغلاق و/أو تقارير التحقيق في الوقت المناسب؛

(و) تسريع مراجعة اتفاقيات المانحين التي يُرجع إليها لتقييم الفقرات المتعلقة بالتدقيق، والتحقيقات، والاستغلال والانتهاك الجنسيين والتحرش الجنسي.

70 - اعتماد مشاركة أكثر استباقية، يشارك المدير، مكتب خدمات التدقيق والتحقق، بحكم منصبه في اجتماعات الإدارة العليا كمرقب ويمكنه تقديم المشورة، حسب الاقتضاء، في جميع مستويات المنظمة. تتضمن

الأمنلة الحالية اجتماعات القيادة الإقليمية، وإدارة العمليات، وتطوير مستندات البرامج القطرية، ومجلس مشروع تخطيط موارد المؤسسات، ولجنة رصد مراجعة الحسابات، ومجلس تكنولوجيا المعلومات والاتصالات.

71 - خلال 2022-2025، سيعمل مكتب خدمات التدقيق والتحقيق على عملية التأكيد، باستخدام نهج قائم على المخاطر يستخدم أنواع مشاركات التدقيق والاستشارة المختلفة في كل سنة وينشر موظفي المكتب مدعومين من استشاريي تدقيق معتمدين أو شركات تدقيق معتمدة. يهدف مكتب خدمات التدقيق الداخلي والتحقيق إلى إضافة قيمة للمنظمة عن طريق: (أ) تقييم العمليات البرنامجية والتشغيلية بشكل مستقل لتزويد إدارة صندوق الأمم المتحدة للسكان بالتأكيد ومساعدتها في تحديد فرص التحسن وإعداد إطار عمل أكثر فاعلية للحوكمة والمخاطر والتحكم؛ (ii) تيسير جهود تعبئة الموارد عن طرق توفير التأكيد للموردين.

72 - بالإضافة إلى إجراءات سد الفجوة المذكورة أعلاه لتحقيق المكاسب السريعة، شرع مكتب خدمات التدقيق والتحقيق في المرحلة الأولى من المبادرات والتحسينات الإستراتيجية طويلة الأجل. واعتمدت المرحلة الأولى من حيث المبدأ من قبل المدير التنفيذي في آذار/مارس 2022 وتم البدء في الإجراءات التفصيلية لتنفيذها. فيما يلي بعض من هذه المبادرات: (أ) إعادة النظر في إستراتيجية التدقيق الداخلي لدعم خطة صندوق الأمم المتحدة للسكان الإستراتيجية، 2022-2025، بشكل أفضل ولتحسين قيمتها بالنسبة للمنظمة؛ و (ب) إعادة هيكلة مكتب خدمات التدقيق والتحقيق لجعله أكثر فاعلية وكفاءة في استخدام الموارد المتاحة لعام 2022. ستتضمن إعادة الهيكلة إنشاء (أ) فرع جديد مسؤول عن تأكيد الجودة، السياسة والتقارير؛ و (ب) إضافة فرع تدقيق داخلي واحد إلى فرعي التدقيق الحاليين، لتخصيص المسؤوليات لتقديم خدمات أكثر تركيزاً للمكاتب القطرية والإقليمية ووحدات العمل في المقر، فضلاً عن تدقيق تكنولوجيا المعلومات والاتصالات وغيرها من العمليات المؤسسية أو عمليات الشركات؛ و (ج) إضافة فرع تحقيق إضافي إلى الفرع الحالي، لتحسين الإشراف وللتعامل بمزيد من الكفاءة مع الحالات وإعداد التقارير المتعلقة بها وللمساعدة في التعامل مع التراكم السنوي للحالات وحجم الحالات الجديدة المتزايد باستمرار؛ و (د) إعادة تصور استخدام تحليلات البيانات في جميع جوانب عمل مكتب خدمات التدقيق الداخلي والتحقيق في ضوء التحرك الوشيك لصندوق الأمم المتحدة للسكان نحو نظام جديد لتخطيط موارد المؤسسة في عام 2022. سيتم إعداد المرحلة الثانية من المبادرات الإستراتيجية بناءً على تقييم الإنجازات والدروس المستفادة من الإجراءات الأولية والمرحلة الأولى، وستأخذ في الاعتبار أي تطورات جديدة، أولويات، ومخاطر ناشئة في المنظمة.