

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

الدورة السادسة والعشرون للجمعية العامة

الخميس، 23 يوليو 2020

التاسعة صباحاً بتوقيت المملكة المغربية (GMT+1)

عبر تقنية الفيديوكونفرانس

الوثيقة رقم (7)

تقرير مراقب الحسابات القانوني

للسنتين 2018 - 2019

الوثيقة رقم (7)

تقرير مراقب الحسابات القانوني للسنتين 2018 - 2019

تـ و يـ ه

تتضمن هذه الوثيقة تقرير مراقب الحسابات القانوني للسنتين 2018 و 2019، حيث تم عرض :

- تقرير مراقب الحسابات القانوني لسنة 2018، على المجلس التنفيذي في دورته الخامسة والخمسين (الرباط، 2019/5/1-4/29)، واتخذ القرار رقم 938 الذي ينص على :

>> رفع التقرير إلى الاجتماع القادم للجمعية العامة والتوصية باعتماده. <<

- تقرير مراقب الحسابات القانوني لسنة 2019، على المجلس التنفيذي في دورته السابعة والخمسين (الرباط، 2020/6/25) عبر تقنية الفيديوكونفرانس، واتخذ القرار رقم 971 الذي ينص على :

>> تقديم الشكر لمراقب الحسابات القانوني ورفع تقريره إلى الجمعية العامة في دورتها السادسة والعشرين والتوصية باعتماده. <<

والأمر معروض على الجمعية العامة الموقرة للتفضل بالإطلاع والنظر باعتماد تقرير مراقب الحسابات القانوني للسنتين 2018 - 2019.

عادل الصقر

المدير العام

الوثيقة رقم (7)

تقرير مراقب الحسابات القانوني للسنتين 2018 - 2019

تتضمن هذه الوثيقة تقرير مراقب الحسابات القانوني والحسابات الختامية للسنتين الماليتين 2018 و 2019 وكما يلي :

أولاً - تقرير مراقب الحسابات القانوني والحساب الختامي لسنة 2018 : (مرفق رقم 1)

- أصدرت الجمعية العامة للمنظمة القرار رقم 462 في دورتها (24) (الرباط، 29-31/5/2016) بشأن تعيين مكتب الغزولي وشركاؤه، لتدقيق حسابات المنظمة للسنتين الماليتين 2017-2018.
- وقد قامت الإدارة العامة للمنظمة بإعداد الحسابات الختامية وإعلام مراقب الحسابات بها، ودعوته لتدقيق حسابات المنظمة.
- قام مكتب الغزولي وشركاؤه بتدقيق حسابات المنظمة لعام 2018 وتقدم بتقريره المرفق بهذه الوثيقة وقد اعتمد في إعداد تقريره على السجلات والحسابات ومستندات الإثبات المقدمة من الإدارة وطبقاً للنظام المالي والمحاسبي الموحد للمنظمات العربية المتخصصة، وأشار إلى أنه استعمل كافة وسائل التدقيق المهني الجاري به العمل في مجال مراجعة الحسابات وتمت هذه المهمة كالاتي :

- دراسة الأنظمة الإدارية والمالية والمحاسبية للمنظمة وموازنة السنة المالية 2018.
- الاتصال المباشر ببعض الموظفين الماليين والإداريين للمنظمة لتوضيح بعض المساطر والإجراءات والعمليات المالية والإدارية المعمول بها.
- فحص السجلات وأخذ عينات من الوثائق التي تبرز المبالغ والمعلومات الموجودة في البيانات الحسابية.
- التأكد من الأرصدة الفعلية والقيدية للمصارف.
- التأكد من مطابقة الأرصدة الختامية لسنة 2017 مع الأرصدة الافتتاحية لسنة 2018.
- الاطلاع على ملاحظات وتوصيات هيئة الرقابة لعام 2017.
- الإطلاع على قرارات المجالس الاقتصادية والاجتماعية.

وخلص التقرير إلى :

(أن معاملات المنظمة التي اطلعنا عليها أو التي فحصناها كجزء من مراجعة البيانات المالية جرت في جميع جوانبها وفقاً لأحكام اللوائح المالية الخاصة بالمنظمات العربية المتخصصة، وما توصلنا إليه من أدلة تدقيقية كافٍ ومناسب لأن يكون أساساً يستند إليه رأينا كمراجع حسابات، حيث تعكس هذه البيانات المالية في رأينا الوضع المالي للمنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين ولصناديقها في 31 ديسمبر 2018 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من 1 يناير إلى 31 ديسمبر 2018 عرضاً نزيهاً من جميع النواحي الجوهرية).

- تم عرض الحسابات الختامية والمركز المالي وتقرير مراقب الحسابات القانوني للمنظمة لعام 2018، على هيئة الرقابة المالية والإدارية للمنظمة في اجتماعها (23) خلال الفترة 11-22/3/2019.
- تم عرض التقرير على المجلس التنفيذي في دورته (55) (الرباط، 29/4-1/5/2019)، واتخذ القرار رقم 938 الذي ينص على :
<< رفع التقرير إلى الاجتماع القادم للجمعية العامة والتوصية باعتماده. >>
- تم عرض التقرير على لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة في اجتماعها (28) (القاهرة، 7-11/7/2019) واعتمدها المجلس الاقتصادي والاجتماعي في دورته العادية (104) (القاهرة، سبتمبر 2019) بالقرار رقم 2259.

ثانياً- تقرير مراقب الحسابات القانوني والحساب الختامي لسنة 2019 : (مرفق رقم 2)

- أصدرت الجمعية العامة للمنظمة القرار رقم 484 في دورتها (25) (الكويت، 24-26/4/2018) بشأن تجديد تعيين مكتب الغزولي وشركاؤه، لتدقيق حسابات المنظمة للسنتين الماليتين 2019-2020.
- قامت الإدارة العامة للمنظمة بإعداد الحسابات الختامية وإعلام مراقب الحسابات بها، ودعوته لتدقيق حسابات المنظمة.
- قام مكتب الغزولي وشركاؤه بتدقيق حسابات المنظمة لعام 2019 وتقديمه بتقريره المرفق بهذه الوثيقة وقد اعتمد في إعداد تقريره على السجلات والحسابات ومستندات الإثبات المقدمة من الإدارة وطبقاً للنظام المالي والمحاسبي الموحد للمنظمات العربية المتخصصة، وأشار إلى أنه استعمل كافة وسائل التدقيق المهني الجاري به العمل في مجال مراجعة الحسابات وتمت هذه المهمة كالاتي :
- دراسة الأنظمة الإدارية والمالية والمحاسبية للمنظمة وموازنة السنة المالية 2019.
- الاتصال المباشر ببعض الموظفين الماليين والإداريين للمنظمة لتوضيح بعض المساطر والإجراءات والعمليات المالية والإدارية المعمول بها.
- فحص السجلات وأخذ عينات من الوثائق التي تبرز المبالغ والمعلومات الموجودة في البيانات الحسابية.
- التأكد من الأرصدة الفعلية والقيدية للمصارف.
- التأكد من مطابقة الأرصدة الختامية لسنة 2018 مع الأرصدة الافتتاحية لسنة 2019.
- الاطلاع على ملاحظات وتوصيات هيئة الرقابة لعام 2018.
- الإطلاع على قرارات المجلس الاقتصادي والاجتماعي والمجالس التشريعية للمنظمة.

وخلص التقرير إلى :

(أن معاملات المنظمة التي اطلعنا عليها أو التي فحصناها كجزء من مراجعة البيانات المالية جرت في جميع جوانبها وفقاً لأحكام اللوائح المحاسبية الخاصة بالمنظمات العربية المتخصصة، وما توصلنا إليه من أدلة تدقيقية كافية ومناسبة لأن يكون أساساً يستند إليه رأينا كمراجع حسابات، حيث تعكس هذه البيانات المالية الوضع المالي للمنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين ولصناديقها في 31 ديسمبر 2019 وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من 1 يناير إلى 31 ديسمبر 2019 عرضاً نزيهاً من جميع النواحي الجوهرية).

- تم عرض الحسابات الختامية والمركز المالي وتقرير مراقب الحسابات القانوني للمنظمة لعام 2019، على هيئة الرقابة المالية والإدارية للمنظمة في اجتماعها (24) خلال الفترة، 2-2020/3/13.
- تم عرض التقرير على المجلس التنفيذي في دورته (57) (الرباط، 2020/6/25) عبر تقنية الفيديوكونفرانس، واتخذ القرار رقم 971 الذي ينص على :
- >> تقديم الشكر لمراقب الحسابات القانوني ورفع تقريره إلى الجمعية العامة في دورتها السادسة والعشرين والتوصية باعتماده. <<

مرفق رقم 1
تقرير مراقب الحسابات القانوني لسنة 2018

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

تقرير عن تدقيق حسابات المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

من 2018/01/01 إلى غاية 2018/12/31

الرباط، في 25/02/2019

إلى سعادة المدير العام للمنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

الموضوع : تدقيق حسابات المنظمة للفترة الممتدة من فاتح يناير إلى 31 دجنبر 2018

السلام عليكم ورحمة الله تعالى وبركاته و بعد،

على إثر انتهاء المرحلة الرابعة من مهمتنا المتعلقة بتدقيق حسابات المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين للفترة الممتدة ما بين فاتح يناير و 31 دجنبر 2018 ، يشرفنا أن نقدم لكم تقريرنا عن تدقيق حسابات السنة المالية 2018.

و أخيرا نشكركم على الثقة التي وضعتوها في مكتبنا.

و تفضلوا سعادتكم بقبول أسمى عبارات التقدير.

مكتب التدقيق و الخبرة

الغزولي وشركاؤه

CABINET EL GHAZOU LI & ASSOCIES
GROUPE CONSULTING
AUDIT - EXPERTISE COMPTABLE - CONSEIL
Rabat : Avenue Hassan II Rés la Mémoria Entrée A,
Appt 35 (5ème Etage
Tél : 212 37 20 75 65 - Tél-Fax : 212 37 20 73 67

تدقيق حسابات المنظمة للفترة الممتدة من فاتح يناير إلى 31 دجنبر 2018

وفقا للمهمة التي أسندت لنا، قمنا بتدقيق حسابات المنظمة العربية للتنمية الصناعية و التعدين المتعلقة بالسنة المالية 2018 وذلك طبقا للمعايير الدولية للتدقيق.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية و عرضها بصورة عادلة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.و تشمل هذه المسؤولية : تصميم، تطبيق و الاحتفاظ برقابة داخلية لغرض إعداد و عرض البيانات المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، و تشمل مسؤولية الإدارة اختيار و إتباع سياسات محاسبية مناسبة و القيام بتقديرات محاسبية معقولة حسب الظروف و تنحصر مهمتنا في إبداء رأينا في هذه البيانات على أساس التدقيق الذي قمنا به.

و لقد اعتمدنا في مهمتنا على جدول الأعمال الآتي :

- دراسة الأنظمة الإدارية و المالية و المحاسبية للمنظمة وموازنة السنة المالية 2018 ،
- الاتصال المباشر ببعض الموظفين الماليين و الإداريين للمنظمة لتوضيح بعض المساطر والإجراءات و العمليات المالية و الإدارية المعمول بها ،
- فحص السجلات و أخذ عينات من الوثائق التي تبرز المبالغ و المعلومات الموجودة في البيانات الحسابية،
- التأكد من الأرصدة الفعلية و القيدية للمصارف ،
- التأكد من مطابقة الأرصدة الختامية لسنة 2017 مع الأرصدة الافتتاحية لسنة 2018 .
- الإطلاع على ملاحظات و توصيات هيئة الرقابة لعام 2017.
- الإطلاع على قرارات المجلس الاقتصادي و الاجتماعي و المجالس التشريعية للمنظمة.

و نعرض فيما يلي تقريرنا حول حسابات المنظمة العربية للتنمية الصناعية و التعدين لعام 2018:

أولاً: قائمة المركز المالي للسنة المالية 2018 مقارنة مع سنة 2017

رقم الدليل المحاسبي	البيان	السنة المالية 2018 دولار أمريكي	السنة المالية 2017 دولار أمريكي
	<u>الموجودات</u>		
30102	الحسابات الجارية لدى المصارف	811 210	990 546
301	مجموع الموجودات المتداولة	811 210	990 546
3020102	الحسابات المدينة أشخاص اعتباريين	1 937	1 343
30201	حسابات المدينون	1 937	1 343
30202	سلف عهد لحساب تنفيذ الموازنة	643	0
302	مجموع الحسابات المدينة	2 580	1 343
30301	نفقات مدفوعة مقدما	58 555	42 111
30302	إيرادات مستحقة	1 631 622	1 512 671
303	مجموع حسابات مدينة أخرى	1 690 177	1 554 782
	مجموع الموجودات المتداولة الحسابات المدينة	2 503 967	2 546 671
	<u>حسابات نظامية مدينة</u>		
30401	المساهمات غير المسددة	23 481 558	21 979 969
30402	الموجودات الثابتة و (المواد المستهلكة)	221 753	139 540
304	مجموع الحسابات النظامية المدينة	23 703 311	22 119 509
3	الموجودات	26 207 278	24 666 180
	<u>المطلوبات</u>		
4010101	أشخاص عادييين	147 736	31 595
4010102	أشخاص اعتباريين	3 287 635	2 947 455
40101	حسابات الدائنون	3 435 371	2 979 050
40102	أمانات للغير	6 506 181	6 506 181
401	مجموع الحسابات الدائنة	9 941 552	9 485 231
40301	الاحتياطي العام	-7 867 777	-7 667 357
40302	حساب النتيجة	-446 180	-442 499
40303	مقابل الالتزامات التي تقرر تدويرها إلى السنة اللاحقة	16 100	346 121
403	الاحتياطي العام	-8 297 857	-7 763 735
40401	الاحتياطي الخاص	825 175	808 856
40402	فوائد محقة لدى الحساب الموحد	35 097	16 319
404	الاحتياطي الخاص	860 272	825 175
	<u>حسابات نظامية دائنة</u>		
40501	المساهمات غير المسددة	23 481 558	21 979 969
40502	الموجودات الثابتة و (المواد المستهلكة)	221 753	139 540
405	مجموع الحسابات النظامية الدائنة	23 703 311	22 119 509
4	مجموع المطلوبات والحسابات النظامية	26 207 278	24 666 180

1- الموجودات

بلغ إجمالي الموجودات بقائمة المركز المالي لسنة 2018 ما قيمته 26 207 278 دولار أمريكي مقابل 24 666 180 دولار أمريكي سنة 2017 مسجلا بذلك ارتفاعا نسبته 6 % وندرج فيما يلي بيان تفاصيل الموجودات:

1-1 الحسابات الجارية لدى المصارف

بعد تأكدنا من الأرصدة الدفترية للحسابات الجارية للمنظمة ومطابقتها مع الأرصدة البنكية في نهاية عام 2018 وتحققنا من التسويات البنكية المنجزة فإن الرصيد الدفترى المدرج في الحسابات المصرفية للمنظمة في نهاية عام 2018 سجل انخفاضا بنسبة 18% إذ بلغ 811 210 دولار أمريكي في عام 2018 مقابل 990 546 دولار أمريكي في عام 2017 ،
وفيما يلي تفاصيل الحسابات المصرفية المفتوحة باسم المنظمة في نهاية سنة 2018:

نسبة		2017	2018	اسم الحساب
الارتفاع	الانخفاض			
-28%		904 964	652 543	البنك العربي للمغرب حساب الدولار
-7%		15 321	14 239	البنك العربي للمغرب حساب الدرهم القابل للتحويل
	173%	45 038	123 034	البنك العربي للمغرب حساب الدرهم العادي
-7%		17 228	16 075	البنك العربي حساب اليورو
-35%		7 003	4 538	البنك العربي الإفريقي حساب الدولار
-21%		992	782	البنك العربي الإفريقي الدولي حساب الجنيه الرئيسي
-18%		990 546	811 210	الإجمالي في نهاية 2018

2-1 الحسابات المدينة

عرفت الحسابات المدينة ارتفاعا نسبته 92 % حيث بلغ رصيدها في نهاية عام 2018 ما قيمته 2 580 دولار أمريكي مقابل 1 343 دولار أمريكي في عام 2017.

وفما يلي بيان التفاصيل:

نسبة	الارتفاع	2017	2018	إسم الحساب
		1 150		البنك العربي فرع أكدال
			1 423	صندوق الضمان الاجتماعي
			514	INNOVATOIRS
		193		DA VINCI وكالة الأسفار
+44%		1 343	1937	إجمالي الأشخاص الاعتباريين
			643	سلف تنفيذ الموازنة
+92%		1 343	2 580	إجمالي الحسابات المدينة

3-1 حسابات مدينة أخرى

1-3-1 نفقات مدفوعة مقدما

عرف هذا البند ارتفاعا بنسبة 39% حيث بلغ الرصيد في نهاية سنة 2018 ما قيمته 58 555 دولار أمريكي مقابل مبلغ 42 111 دولار أمريكي في نهاية سنة 2017، و تجدر الإشارة إلى أن المنظمة استرجعت خلال عام 2018 ما قيمته 22 017 دولار أمريكي كمبلغ عن الضريبة على القيمة المضافة، ولم يتم ملاحظة أي تأخر في وضع طلبات الاسترجاع المقدمة من المنظمة إلى وزارة الخارجية.

نسبة	الارتفاع	2 017	2 018	اسم الحساب
		41 957	58 470	وزارة الخارجية الضريبة على القيمة المضافة
-45%		154	85	بونات البنزين خاصة بالمكتب الإقليمي
+39%		42 111	58 555	إجمالي نفقات مدفوعة مقدما

2-3-1 الإيرادات المستحقة

سجل هذا البند ارتفاعا بنسبة 8% حيث بلغ الرصيد في نهاية عام 2018 مبلغ 1631 622 دولار أمريكي مقارنة مع عام 2017 الذي بلغت قيمته 1 512 671 دولار أمريكي .

وفيما يلي بيان التفاصيل:

نسبة	الارتفاع	2 017	2 018	اسم الحساب
	4%	825 175	860 271	صندوق النقد العربي الرصيد النقدي
	19%	628 265	749 122	صندوق النقد العربي الرصيد النقدي مساهمات الدول الأعضاء
	27%	3 000	3 824	الإيسيسكو
		56	56	شركة CREATIVE TECHNOLOGIES
		36 616		البنك العربي فرع أكدال الرباط
		6 396		وكالة مازن للطاقات المتجددة
			6 177	الوكالة المغربية للنجاعة الطاقية
		500	500	وزارة المالية السعودية
		1 500	1 500	الرئاسة العامة للأرصاد و حماية البيئة -السعودية
		1 000	1 000	شركة لاتوف لتصنيع النفط والغاز
		250	250	مديرية شؤون رئاسة مجلس الوزراء بالسودان
-10%		9 913	8 922	المنظمة العربية للتنمية الإدارية
+8%		1 512 671	1 631 622	إجمالي الإيرادات المستحقة

ومن خلال الجدول المبين أعلاه نلاحظ ما يلي:

✓ ارتفاع في رصيد الاحتياطي الخاص للمنظمة المفتوح بصندوق النقد العربي بمبلغ 35 096 دولار أمريكي والذي يمثل عوائد الاستثمار المحققة في نهاية عام 2018. ونشير هنا إلى أن المبلغ المحقق في عام 2017 بلغ 16 319 دولار أمريكي و بالتالي فإن رصيد عوائد الاستثمار لعام 2018 سجل ارتفاعا بنسبة 115%.

✓ ارتفاع في رصيد مساهمات الدول الأعضاء في صندوق النقد العربي بمبلغ 120 857 دولار أمريكي حيث ارتفع الرصيد المسجل في نهاية 2018 بنسبة 19 % مقارنة مع عام 2017. نشير إلى أن المنظمة توصلت بإرسالية من صندوق النقد العربي مع مرفق يبين تفاصيل مساهمات الدول ورصيد الاحتياطي الخاص ثم الفوائد المحققة و قمنا بإجراء المطابقة الخاصة بالأرصدة المذكورة مع أرصدة قائمة المركز المالي ولم يتم ملاحظة أي اختلاف.

4-1 حسابات نظامية مدينة

عرف رصيد الحسابات النظامية لعام 2018 ارتفاعا بنسبة 7%، فقد بلغ في نهاية 2018 ما قيمته 23 703 311 دولار أمريكي مقابل 22 119 509 دولار أمريكي في نهاية عام 2017.

وفيما يلي بيان التفاصيل:

نسبة		2 017	2 018	اسم الحساب
الارتفاع	الانخفاض			
		374 240	374 240	جيبوتي
		435 233	435 233	الصومال
		4 133 525	4 133 525	الكويت
		261 709	261 709	مصر
		31 002	31 002	المغرب
		294 147	294 147	موريتانيا
		5 529 856	5 529 856	الدول حسب النسب المعترف بها 1989-1980 المجموع
		18 047	18 047	تونس
11 %		2 611 416	2 904 345	الجزائر
4 %		922 660	959 276	جيبوتي
-15%		655 264	555 333	السودان
17%		329 661	384 585	سوريا
4%		922 660	959 276	الصومال
10%		3 679 769	4 045 931	العراق
		7 083	7 083	سلطنة عمان
		1 110 161	1 110 161	الكويت
-60%		147 728	58 840	لبنان
24%		1 616 479	2 010 835	ليبيا
100%		311 237	622 474	مصر
			6 066	المغرب
7%		531 614	568 230	موريتانيا
%12		598 876	672 108	اليمن
%11		13 462 655	14 882 590	الدول حسب النسب المعترف بها 2018-1990 المجموع
		1 043 248	1 043 248	الجزائر
%5		809 344	845 960	لبنان
%4		1 134 866	1 179 904	ليبيا
%3		2 987 458	3 069 112	الدول حسب النسب المتحفظ عليها 2018-1990 المجموع
%7		21 979 969	23 481 558	المساهمات غير المسددة المجموع
1%		20 814	20 559	أثاث
%47		63 570	93 699	سيارات
%178		30 007	83 501	آلات وأجهزة
%106		322	664	عدد
-6%		24 827	23 330	مواد مستهلكة
%59		139 540	221 753	الموجودات الثابتة و (المواد المستهلكة)
7%		22 119 509	23 703 311	إجمالي الحسابات النظامية

ومن خلال التفاصيل المبينة في الجدول أعلاه نود توضيح ما يلي:

- ✓ إن مبلغ المساهمات و المتأخرات على الدول الأعضاء عرف ارتفاعا بنسبة 7% حيث انتقل من 21 979 969 دولار أمريكي في نهاية 2017 إلى 23 481 558 دولار أمريكي.
- ✓ التزمت كل من السودان و لبنان بسداد جزء من المتأخرات حيث تقلص المبلغ المسجل في نهاية عام 2018 بنسبتي 15 % و 60 % على التوالي.
- ✓ أن بعض الدول الأعضاء لا تقوم بسداد حصتها في السنة المالية المعنية بل تتعدها إلى السنوات التالية مما يؤثر على تنفيذ الأنشطة في نفس السنة.
- ✓ بعض الدول لم تبرم اتفاقا مع الأمانة العامة لجامعة الدول العربية بشأن إسقاط المتأخرات المتحفظ عليها .
- ✓ أن موقف سداد الدول مازال متواضعا ولا يفي بمتطلبات والتزامات المنظمة رغم مراسلات الإدارة العامة.
- ✓ إن خفض عجز صندوق مكافأة نهاية الخدمة رهين بتوفر السيولة لدى المنظمة و التي بدورها رهينة بالتزام الدول الأعضاء بسداد مساهماتها و متأخراتها.
- ✓ إن القيمة الدفترية للموجودات الثابتة و المواد المستهلكة عرفت ارتفاعا مهما نسبته 59% حيث بلغت في عام 2018 ما قيمته 221 753 دولار أمريكي مقابل 139 540 دولار أمريكي في عام 2017.
- ✓ و كما يلي بيان التغييرات.

البـيـان	الرصيد في بداية 2018	المضاف خلال 2018	المستبعد خلال 2018	الإجمالي	مجمع الاهلاك في بداية السنة 2018	خصم مجمع الاهلاك للاستبعدة	قسط الاهلاك في 2018	مجمع الاهلاك في نهاية 2018	صافي القيمة في نهاية 2018
أثاث الإهلاك 10%	69 309	3 158	4 245	68 222	48 495	4 154	3 322	47 663	20 559
سيارات الإهلاك 20%	128 102	52 884	18 948	162 038	64 532	18 318	22 125	68 339	93 699
آلات و أجهزة الإهلاك 20%	263 558	73 097	19 062	317 593	233 551	19 039	19 580	234 092	83 501
عدد و أدوات الإهلاك 10%	407	407	0	814	85	0	65	150	664
مواد مستهلكة									23 330
الإجمالي	461 376	129 546	42 255	548 667	346 663	41 511	45 092	350 244	221 753

ومن خلال بيان التغييرات نود الإشارة إلى ما يلي:

- ✓ إن المنظمة تطبق نسبة إهلاك 10% فيما يخص الأثاث و عدد و أدوات ثم نسبة 20% بالنسبة للسيارات و آلات و أجهزة.

✓ تم إضافة ما مجموع قيمته الشرائية 129 546 دولار أمريكي وفما يلي بيان التفاصيل:

✚ تم شراء أثاث بقيمة 3 158 دولار أمريكي؛

✚ تم اقتناء سيارة بقيمة 52 884 دولار أمريكي؛

✚ تم شراء أجهزة بقيمة 73 097 دولار أمريكي؛

✚ تم اقتناء عدد و أدوات بقيمة 407 دولار أمريكي؛

✓ وتم استبعاد ما مجموع قيمته 42 255 دولار أمريكي كما يلي:

✚ أثاث بقيمة 4 245 دولار أمريكي؛

✚ سيارة من نوع داستر بقيمة 18 948 دولار أمريكي؛

✚ آلات و أجهزة بقيمة 19 062 دولار أمريكي؛

✓ تم خصم مبلغ 41 511 دولار أمريكي و الذي يمثل مجمع الإهلاك للموجودات الثابتة

المستبعدة السالفة الذكر .

✓ تم إضافة ما مجموع 45 092 دولار أمريكي و الذي يمثل قسط إهلاك عام 2018.

وبالتالي فإن القيمة الدفترية للموجودات الثابتة في نهاية عام 2018 هي 198 423 دولار أمريكي.

والقيمة الدفترية للمواد المستهلكة (قرطاسية، مواد ولوازم، و بنزين وبطاقات الطريق السيار) في نهاية

2018 هي 23 330 دولار أمريكي.

وتجدر الإشارة الى أن مبلغ آلات و أجهزة يتضمن مشتريات صرفت من طرف اليونيدو بمبلغ إجمالي

قيمته 60 981 دولار أمريكي .

كما أن المنظمة تمتلك قطعة أرضية، منحت لها كهبة من أجل بناء مقرها و لم يتم إدراجها ضمن

الموجودات الثابتة كأرض لأن تحويل الملكية يبقى رهين بناء المقر .

ونوصي المنظمة بالعمل على إيجاد حل لبناء مقرها.

2- المطلوبات

ارتفع رصيد المطلوبات بنسبة 6% منتقلا من مبلغ 24 666 180 دولار أمريكي في عام 2017 إلى

مبلغ 26 207 278 دولار أمريكي في عام 2018 وكما يلي بيان تفاصيل المطلوبات:

1-2 الحسابات الدائنة:

ارتفع إجمالي الحسابات الدائنة إلى 9 941 552 دولار أمريكي في نهاية 2018 مقابل 9 485 231 دولار

أمريكي في عام 2017 مسجلا ارتفاعا بنسبة 5% وفما يلي التفاصيل:

2-1-2 الحسابات الدائنة أشخاص عاديين:

نسبة	الارتفاع	2017	2018	إسم الحساب
		3 121	3 121	السيد منصور سليمان
		1 500		السيد يوسف العبد اللات
		500		السيدة لطيفة لغرايري
			115 367	السيد الجماني-إيجار المقر-
		26 424	26 424	المهندس حنين لوزال السوسي
			319	الدكتور مصطفى حقاوي
			319	المهندسة زينب بوحامية
			213	الدكتورة سلوى المنيصار الحمري
			390	السيدة نها محب
			133	السيد شريف الأنصاري
			446	السيد وليد مغربي
			454	السيدة تهاني عبد الله
		50	50	السيد أحمد الحسيني
			500	الدكتور عبد الحكيم السيد
368%		31 595	147 736	إجمالي حسابات الدائنون أشخاص عاديين

من خلال الجدول يتضح أن هذا البند عرف ارتفاعا قويا بنسبة 368 % ويرجع ذلك بالأساس الى مستحقات إيجار مبنى المنظمة.

كما أن بعض الأرصدة جد متقدمة و أهمها المهندس حنين لوزان السوسي (مكلف بإعداد تصاميم بناء مقر المنظمة).

ونوصي المنظمة على تسوية المبالغ المشار اليها.

3-1-2 الحسابات الدائنة أشخاص اعتباريين:

نسبة	الارتفاع	2017	2018	اسم الحساب
		100 000	100 000	الأمانة العامة لجامعة الدول العربية
		227	227	اتصالات المغرب
		1 853	1 853	شركة شال
		29 636		THIRD-DIMENTION-EXIBITION
		966	966	شركة أنا
13%		2 813 564	3 182 180	صندوق مكافأة نهاية الخدمة/العجز
			1 290	المركز الجهوي الإفريقي لتقنيات و علوم الفضاء
		960		المكتب العالمي لتدقيق الحسابات
		250	250	شركة المطاحن و المخازن الكويتية
			675	MERCURY COMMUNICATIONS
			194	مطابع الشرطة للطباعة و النشر و التوزيع
12%		2 947 455	3 287 635	إجمالي حسابات الدائنون أشخاص اعتباريين

من خلال البيانات المدرجة في جدول الحسابات الدائنة أشخاص اعتباريين نلاحظ ارتفاعا نسبته 12 % وقد سجل رصيد عجز صندوق مكافأة نهاية الخدمة ارتفاعا نسبته 13 %.

ونوصي المنظمة على تسوية المبالغ المتقادمة المشار إليها.

4-1-2 حسابات الدول الدائنة:

اسم الحساب	2018	2017
الإمارات	1 055 006	1 055 006
البحرين	162 311	162 311
تونس	243 461	243 461
الجزائر	380 197	380 197
السعودية	2 272 321	2 272 321
السودان	205 279	205 279
العراق	650 460	650 460
ليبيا	1 386 511	1 386 511
اليمن	150 635	150 635
إجمالي حسابات الدول الدائنة	6 506 181	6 506 181

إن حسابات الدول الدائنة لم يعرف تغييرا.

5-1-2 الاحتياطات

✓ الاحتياطي العام

سجل عجز الاحتياطي العام ارتفاعا بنسبة 7 % حيث بلغ رصيده في عام 2018 مبلغ 8 297 857 دولار أمريكي مقابل 7 763 735 دولار أمريكي في عام 2017.

وكما يلي:

نسبة	2018	2017	إسم الحساب
الارتفاع	-7 867 777	-7 667 357	المدور من السنة السابقة
الانخفاض	-446 180	-442 499	حساب النتيجة
-95%	16 100	346 121	الالتزامات التي تقرر تدوير أرصدها من السنة الماضية
-7%	-8 297 857	-7 763 735	الاحتياطي العام

من خلال الجدول نلاحظ أن المنظمة قامت بتدوير مبلغ 16 100 دولار أمريكي و تم توزيعها على الباب الثالث ثم الباب السابع.

ومن خلال تفحصنا لبند الالتزامات التي تقرر تدويرها الى عام 2018 وبمبلغ 346 121 دولار أمريكي فان البند المذكور عرف انخفاضا قويا بنسبة 95 %.

كما أن المنظمة قامت بصرف مبلغ 81 964 دولار أمريكي و نقلت الرصيد غير المنتفى البالغ 264 157 دولار أمريكي إلى حساب الاحتياطي العام .

✓ الاحتياطي الخاص

تم التطرق إلى موضوع الاحتياطي الخاص ضمن فقرة الإيرادات المستحقة (1-3-2) وفيما يلي التفاصيل:

نسبة	2017	2018	إسم الحساب
الارتفاع	2%	808 856	825 175
الانخفاض	115%	16 319	35 097
4%	825 175	860 272	

ثانيا: قائمة حساب النتيجة للسنة المالية 2018 مقارنة مع عام 2017

السنة المالية 2017	السنة المالية 2018	البيان	رقم الدليل المحاسبي
دولار أمريكي	دولار أمريكي		
2 160 355	1 897 976	مساهمات الدول الأعضاء عن السنة المالية الجارية	20101
42 913	225 435	مساهمات الدول الأعضاء عن سنة مالية سابقة	20102
2 203 268	2 123 411	مساهمات الدول الأعضاء	201
16 319	35 097	عوائد الاستثمار	20203
19 395	10 331	فرق سعر العملة	20206
35 714	45 428	الموارد الذاتية	202
2 106 117	2 136 843	المساهمات في مشروعات	203
3 195	7 506	الموارد الرأسمالية	204
4 348 294	4 313 188	إجمالي الإيرادات	2
4 331 975	4 278 091	صافي الإيرادات	
2 222 137	2 316 977	نفقات الأفراد العاملين	101
34 802	49 756	مصروفات سفر وتنقلات	102
46 873	53 132	المستلزمات الخدمية	103
67 730	55 225	المستلزمات السلعية والصيانة	104
43 804	12 082	المصروفات الرأسمالية	105
5 900	9 961	نفقات اجتماعات المجالس الرئيسية	106
381 430	471 636	الأنشطة والبرامج	107
1 971 798	1 755 502	الأنشطة ذات التمويل الخارجي	10708
4 774 474	4 724 271	إجمالي المصروفات	1
-442 499	-446 180	العجز	

1- الإيرادات

إن إجمالي إيرادات المنظمة سجل انخفاضا طفيفا بنسبة إجمالية بلغت 1 % إذ بلغ في نهاية عام 2018 مبلغ 4 313 188 دولار أمريكي مقابل 4 348 294 دولار أمريكي في نهاية 2017
وفما يلي تفاصيل إيرادات المنظمة:

بيان الإيرادات	2018 دولار أمريكي	2017 دولار أمريكي	نسبة	
			الارتفاع	الانخفاض
مساهمات الدول الأعضاء عن السنة المالية الجارية	1 897 976	2 160 355		-12%
مساهمات الدول الأعضاء عن سنوات سابقة	225 435	42 913	425%	
الموارد الذاتية	45 428	35 714	27%	
الهبات و التبرعات و الوصايا و المساهمات في مشروعات	2 136 843	2 106 117	1%	
الموارد الرأسمالية	7 506	3 195	135%	
المجموع	4 313 188	4 348 294		-1%

من خلال البيانات المدرجة أعلاه نستنتج ما يلي:

- ✓ انخفاض بنسبة 12 % على مستوى مساهمات الدول لعام 2018
- ✓ ارتفاع قوي بنسبة 425 % على مستوى السداد من متأخرات الدول ونشير الى أن كل من السودان و لبنان قامتا بسداد متأخرات بمبلغ 99 931 دولار أمريكي و 125 504 دولار أمريكي على التوالي .
- ✓ ارتفاع بنسبة 27 % على مستوى الموارد الذاتية المسجلة خصوصا في عوائد الاستثمار المحققة لدى صندوق النقد العربي.
- ✓ ارتفاع طفيف نسبته 1% على مستوى المساهمات في مشروعات .
- ✓ ارتفاع ملموس بنسبة 135% على مستوى الموارد الرأسمالية المتمثلة في بيع سيارة من نوع داستر و بعض المواد التي تم إتلافها .

2- المصروفات

إن إجمالي مصروفات المنظمة سجل انخفاضا طفيفا بنسبة إجمالية قيمتها 1 % إذ بلغ في نهاية عام 2018 مبلغ 4.724.271 دولار أمريكي مقابل 4.774.474 دولار أمريكي في عام 2017 .
وفيما يلي تفاصيلها:

الرمز المحاسبي	البيان	2018	2017	نسبة	
				الارتفاع	الانخفاض
101	نفقات الأفراد العاملين	2 316 977	2 222 137	4%	
102	مصرفات سفر وتنقلات	49 756	34 802	43%	
103	المستلزمات الخدمية	53 132	46 873	13%	
104	المستلزمات السلعية و الصيانة	55 225	67 730	-18%	
105	المصرفات الرأسمالية	12 082	43 804	-72%	
106	نفقات اجتماعات المجالس الرئيسية	9 961	5 900	69%	
107	المشاريع الممولة من الموازنة	471 636	381 430	23%	
1078	المشاريع الممولة من الغير من خارج الموازنة	1 755 502	1 971 798	-11%	
1	إجمالي المصروفات	4 724 271	4 774 474	-1%	

من معطيات الجدول أعلاه يتضح ما يلي:

- ✓ ارتفاع طفيف بنسبة 4% على مستوى نفقات الأفراد العاملين ،
 - ✓ ارتفاع ملموس بنسبة 43% على مستوى الباب الثاني مصروفات سفر و تنقلات،
 - ✓ ارتفاع في الباب الثالث (المستلزمات الخدمية) بنسبة 13 %،
 - ✓ انخفاض بنسبة 18% في الباب الرابع (المستلزمات السلعية و الصيانة)
 - ✓ انخفاض مهم بنسبة 72% في الباب الخامس (المصرفات الرأسمالية)
 - ✓ ارتفاع ملموس في الباب السادس (نفقات المجالس الرئيسية) بنسبة 69%
 - ✓ ارتفاع بنسبة 23% في الأنشطة من ضمن موازنة المنظمة.
 - ✓ انخفاض بنسبة 11% في أنشطة المنظمة ذات التمويل الخارجي .
- وندرج فيما يلي تفاصيل مصروفات المنظمة لعام 2018 مقارنة مع عام 2017 حسب الأبواب و نسبة التغيير.

1-1 مصروفات الباب الأول

الرمز المحاسبي	البيان	2018	2017	نسبة	
				الارتفاع	الانخفاض
10101	الراتب الأساسي	375 669	361 318	4%	
1010201	أجور العمالة/ دائمة	338 400	333 127	2%	
1010301	البدلات/ تعويض غلاء المنطقة	535 130	525 487	2%	
1010302	البدلات/ بدل غلاء المعيشة	280 810	274 601	2%	
1010303	البدلات/ بدل الاغتراب	177 851	170 720	4%	
1010304	البدلات/ بدل التمثيل	18 000	18 000		
1010305	البدلات/ بدل طبيعة المهمة	16 350	17 400	-6%	
101030602	بدلات أخرى/ مخصصات اسكان	98 350	95 670	3%	
101030603	بدلات أخرى/ تعويض اجازات اعتيادية	1 510			
1010501	المساهمة في الصناديق المساهمة في صندوق نهاية الخدمة	399 094	347 012	15%	
1010502	المساهمة في الصناديق المساهمة في صندوق الضمان الاجتماعي	51 735	49 270	5%	
1010601	مصروفات النقل والسفر/ عند التعيين		5 621		
1010602	مصروفات النقل والسفر/ عند الاجازة	24 077	23 910	1%	
101	إجمالي نفقات الافراد العاملين	2 316 976	2 222 137	4%	

من خلال البيانات المدرجة في الجدول أعلاه نستنتج أن مصروفات الباب الأول عرفت ارتفاعا نسبته 4% و يفسر هذا الارتفاع بالعلوات السنوية ثم ترقية موظفين إداريين من رتبة إداري ثاني إلى درجة إداري أول ثم تخصصي أول إلى درجة مدير ثاني.

كما عرف بند إجازات اعتيادية ارتفاعا مقارنة مع السنة المالية المنصرمة و يعزى ذلك إلى صرف مستحقاته متقاعد عن انتهاء خدماته.

2-1 مصروفات الباب الثاني

عرف إجمالي مصروفات سفر و تنقلات ارتفاعا نسبته 43 % حيث انتقل الرصيد المسجل في عام 2017 من 34 802 دولار أمريكي الى 49 756 دولار أمريكي في نهاية عام 2018 وفما يلي تفصيله:

الرمز المحاسبي	البيان	2018	2017	نسبة	
				الارتفاع	الانخفاض
1020101	أجور وسائط النقل خارج دولة المقر	25 994	15 059	73%	
1020102	تعويضات إقامة خارج دولة المقر	20 762	17 287	20%	
1020103	مصرفات أخرى خارج دولة المقر	818	1 295	-37%	
1020202	تعويضات إقامة داخل دولة المقر	317	451	-30%	
1020203	مصرفات أخرى داخل دولة المقر	1 865	710	163%	
102	إجمالي مصرفات سفر وتنقلات	49 756	34 802	43%	

من معطيات الجدول يتضح ما يلي:

✓ ارتفاع نفقات كل من أجور وسائط النقل و تعويضات الإقامة و مصرفات أخرى داخل دولة المقر بنسب 73% و 20% و 163% على التوالي.

✓ انخفاض في نفقات مصرفات أخرى خارج دولة المقر و تعويضات إقامة داخل دولة المقر بنسبة 37% و 30% على التوالي.

3-1 مصرفات الباب الثالث

ارتفعت نسبة الإنفاق على الباب الثالث إلى 13% مقارنة مع عام 2017 وفما يلي تفاصيل بنود الصرف:

الرمز المحاسبي	البيان	2018	2017	نسبة	
				الارتفاع	الانخفاض
1030101	النشر والإعلام/ إعلانات		30		
1030102	النشر والإعلام/ مصرفات إعلام ودعاية		482		
10302	نفقات طباعة	4 666	2 377	96%	
1030301	مصرفات بريدية	342	413	-17%	
1030303	هاتف	13 604	13 800	-1%	
1030305	خدمات انترنت	2 253	2 250		
10305	اقساط التأمين	3 990	4 148	-4%	
1030601	أتعاب مهنية واستشارية/ محاماة	500	2 484		
1030602	أتعاب مهنية واستشارية/ تدقيق	2 972	2 985		
10307	الضيافة و العلاقات العامة	16 884	10 738	57%	
10308	خدمات نظافة	4 797	4 796		
10309	عمولات مصرفية	2 604	1 661	57%	
10311	مصرفات متنوعة	520	709	-27%	
103	إجمالي المستلزمات الخدمية	53 132	46 873	13%	

من خلال بيانات الجدول ندرج أهم التغيرات.

✓ ارتفاع مصرفات نفقات طباعة و الضيافة و عمولات مصرفية بنسب متفاوتة 96% و 57% ثم 57% على التوالي.

✓ انخفاض مصرفات إعلانات و الدعاية و مصرفات بريدية و الهاتف و اقساط التأمين و التدقيق مصرفات متنوعة بنسب 100% و 100% و 17% و 1% و 4% و 27% على التوالي.

وتجدر الإشارة الى انه تم الصرف من المدور على بند تدقيق بمبلغ 1300 دولار أمريكي .

4-1 مصروفات الباب الرابع

عرفت مصروفات الباب الرابع انخفاضاً بنسبة قيمتها 18 % وفما يلي بيان التفاصيل.

الرمز المحاسبي	البيان	2018	2017	نسبة	
				الارتفاع	الانخفاض
1040101	قرطاسية	3 731	5 279		-29%
1040201	مصاريف ماء	893	837	7%	
1040202	مصاريف كهرباء	14 134	13 054	8%	
1040301	وقود سيارات	6 486	4 949	31%	
1040304	الزيوت	493	263	87%	
10406	مواد ولوازم	9 153	13 246		-31%
1040701	صيانة أثاث	316	224	41%	
1040702	صيانة وسائط النقل	3 865	4 192		-8%
1040703	صيانة مباني	3 062	11 598		-74%
1040704	صيانة أجهزة ومعدات	12 146	12 777		-5%
1040705	أخرى	946	1 312		-28%
104	إجمالي المستلزمات السلعية و الصيانة	55 225	67 730		-18%

نستنتج من بيانات جدول مصروفات الباب الرابع التغيرات التالية:

ارتفاعاً في مصروفات ماء و كهرباء ووقود السيارات و الزيوت ثم صيانة أثاث بنسب 7% و 8% و 31% و 87% و 41% على التوالي.

انخفاضاً على مستوى مصروفات قرطاسية و مواد و لوازم و الصيانة لوسائط النقل و للمباني و للأجهزة و مصروفات أخرى بنسب 29% و 31% و 8% و 74% و 5% و 28% على التوالي.

وتجدر الإشارة الى انه تم الصرف من المدور على بند صيانة بمبلغ 8 336 دولار أمريكي .

5-1 مصروفات الباب الخامس

عرفت مصروفات الباب الخامس انخفاضاً نسبته 72 % وفما يلي بيان تفاصيل الباب الخامس .

الرمز المحاسبي	البيان	2018	2017	نسبة	
				الارتفاع	الانخفاض
10503	أثاث	3 160	10 734		-71%
10504	سيارات		20 079		
10506	آلات وأجهزة	8 400	12 991		-35%
10507	عدد وأدوات	522			
105	إجمالي المصروفات الرأسمالية	12 082	43 804		-72%

من خلال معطيات الجدول يتضح ما يلي:

✓ انخفاض بنسبة 71% على مستوى الآثاث.

✓ انخفاض بنسبة 35% على مستوى آلات وأجهزة.

وتجدر الإشارة الى انه تم الصرف من المدور على بندي وسائط النقل و وآلات و أجهزة بمبلغ 52 884 دولار أمريكي و 3 715 دولار أمريكي على التوالي.

6-1 مصروفات الباب السادس

انتقل المبلغ المنصرف في عام 2017 من مبلغ 5 900 دولار أمريكي الى مبلغ 9 961 دولار أمريكي في نهاية 2018 بنسبة ارتفاع بلغت 69% .
وكمايلي:

الرمز المحاسبي	البيان	2018	2017	نسبة	
				الارتفاع	الانخفاض
10601	اجور وسائط النقل	5 003	3 987	25%	
10603	مصروفات تكميلية	2 059	21	9704%	
10604	نفقات ضيافة	2 899	1 892	53%	
106	إجمالي نفقات اجتماعات المجالس الرئيسية	9 961	5 900	69%	

يتضح من بيانات المصروفات المدرجة في الجدول أعلاه ما يلي:

✓ ارتفاع بنسبة 25% على مستوى أجور وسائط النقل.

ارتفاع بنسبة 9704% على مستوى المصروفات التكميلية .

✓ ارتفاع بنسبة 53% على مستوى نفقات الضيافة.

7-1 مصروفات الباب السابع

عرف إجمالي المصروفات الباب السابع انخفاضا بنسبة 5% و كمايلي:

الرمز المحاسبي	البيان	2018	2017	نسبة	
				الارتفاع	الانخفاض
10701	مؤتمرات	37 496	5 161	627%	
10702	ندوات	29 691	50 432	-41%	
10703	دراسات				
10705	مشروعات	404 449	325 837	24%	
107	مشروعات بالتمويل الذاتي	1 755 502	1 971 798	-11%	
10708	إجمالي الأنشطة والبرامج	2 227 138	2 353 228	-5%	

نستنتج من بيان مصروفات الباب السابع ما يلي:

✓ ارتفاع المصروفات على مستوى المؤتمرات و المشروعات و بلغت نسب الارتفاع على التوالي

✓ انخفاض بنسبة 41% و 11% على التوالي فيما يخص مصروفات المشروعات و المشروعات بالتمويل الذاتي.

وندرج فيما يلي ما تم صرفه من المدور على الباب السابع.

الرمز المحاسبي	البيان	المبلغ دولار أمريكي
107010101	المؤتمر العربي الصناعي العربي الدولي و المعرض المصاحب له/ نفقات إقامة	4 398
107010102	المؤتمر العربي الصناعي العربي الدواي و المعرض المصاحب له/ تذاكر سفر	4 560
107010108	المؤتمر الصناعي العربي/ أخرى	272
107050901	مشروع الطاقة/ نفقات إقامة	1 287
107050902	مشروع الطاقة/ تذاكر سفر	3 743
107051008	برنامج دعم قطاع التعدين العربي/ أخرى	367
107051101	لجنة التنسيق لمراكز البحوث الصناعية في الدول العربية/ نفقات إقامة	1 101
	إجمالي المصروف من المدور على الباب السابع	15 728

Cabinet El Ghazouli & Associés
Groupe Constantin
- Pour raison d'identification seulement
- Only for identification purpose

فحص حسابات صناديق المنظمة

إن المنظمة تتوفر على ثلاثة صناديق ولكل صندوق له حساباته الخاصة يتم إعدادها في دورات مستندية مستقلة وهي كالآتي:

✓ صندوق مكافأة نهاية الخدمة:

صندوق مختص في صرف المكافأة المستحقة للموظفين بعد انتهاء خدماتهم ويتم تمويله من استقطاعات الموظفين و من مساهمة المنظمة بعد احتساب المكافأة المستحقة عن كل سنة .

✓ صندوق الضمان الاجتماعي:

صندوق مختص في صرف نفقات العلاج المقدمة من الموظفين على ملاك و يمول من مساهمات المنظمة ومن استقطاعات الموظفين

✓ صندوق التأمين الصحي:

صندوق يتم تمويله من استقطاعات الموظفين المتعاقدين ومن مساهمة المنظمة يتم تحويل المبالغ المستقطعة الى مكتب تأمين خارجي والذي يؤمن نفقات علاج المتعاقدين.

Cabinet El Ghazouli & Associés
Groupe Constantin
Attestation de certification
- Only for identification purpose

أولا صندوق مكافأة نهاية الخدمة

قمنا بفحص حسابات صندوق مكافأة نهاية الخدمة الخاص بموظفي ومتعاقدي المنظمة لعام 2018 وتمت المقارنة مع عام 2017 حيث أسفرت أعمال التدقيق على ما يلي:

1. ارتفاع مستحقات العاملين من 3.348.796 دولار أمريكي المسجلة في عام 2017 إلى 3.810.720 دولار أمريكي المسجلة في عام 2018 وبنسبة 14%. وكما يلي بيان التغيير في مستحقات العاملين في نهاية 2018:

المبلغ	البيان
3 348 796	مستحقات مكافأة نهاية الخدمة في بداية 2017
450 293	المضاف خلال 2018 الموظفين على ملاك
47 624	المضاف خلال 2018 المتعاقدين
-8 903	المخصوم خلال عام 2018
-27 090	التسويات المخصومة خلال 2018
3 810 720	مستحقات العاملين عن مكافأة نهاية الخدمة في نهاية 2018

من خلال الجدول نود توضيح مايلي:

➤ المخصوم خلال 2018 وبمبلغ 8 903 دولار أمريكي يمثل مستحقات متعاقد عن انتهاء خدماته.

➤ التسويات المخصومة وبمبلغ 27 090 دولار أمريكي تخص استقطاعات على بدلي المعيشة و غلاء المعيشة لعدد 2 موظفين تم ضم خدمتهما عن فترة التعاقد.

2. ارتفاع سيولة الحساب الجاري لدى البنك العربي بنسبة 18% حيث سجل رصيد عام 2017 مبلغ من 539 026 دولار أمريكي مقابل 637 097 دولار أمريكي في عام 2018 و ندرج فيما يلي بيان التغيير للسيولة لصندوق مكافأة نهاية الخدمة:

المبلغ	البيان
539 026	رصيد الحساب المصرفي في بداية 2017
	المضاف الى الحساب المصرفي
30 000	تعزير من المنظمة
4 763	فوائد الوديعة
25 798	استرجاع مستحقات موظف ضمت فترة تعاقد
46 413	الاستقطاعات المحولة من الموظفين على ملاك و المتعاقدين
	المخصوم من الحساب المصرفي
-8 903	مستحقات متعاقد
637 097	الرصيد النقدي متضمن الوديعة في نهاية 2018

3. ارتفاع مديونية المنظمة تجاه الصندوق بنسبة 13% حيث انتقل العجز من مبلغ 2 813 564 دولار أمريكي المسجل في عام 2017 إلى مبلغ 3 182 180 دولار أمريكي في عام 2018. وهنا تجدر الإشارة إلى أنه سوف يحال على التقاعد 5 موظفين، 3 في غضون 2019 و المتبقون خلال عام 2020 .
4. حقق ربط الوديعة بمبلغ 500 000 دولار أمريكي فائدة بمبلغ 4 763 دولار أمريكي وتم ربط وديعة لأجل بمبلغ 600 000 دولار أمريكي .
- واستنتاجا من المعطيات السالفة الذكر فإن سيولة الصندوق غير كافية لمداركة مجموع مستحقات الموظفين المشرفين على التقاعد.
- ونوصي المنظمة بالنظر من أجل اتخاذ إجراءات لتخفيض العجز النقدي المسجل في نهاية 2018 والبالغ 3 173 623 دولار أمريكي.

ثانيا صندوق الضمان الاجتماعي الخاص بالموظفين على ملاك

1- عرض لقائمة المركز المالي في عام 2018 مقارنة مع عام 2017.

رقم الدليل المحاسبي	البيان	السنة المالية 2018	السنة المالية 2017	الفرق	نسبة	
		دولار أمريكي	دولار أمريكي		الارتفاع	الانخفاض
30101	الحسابات الجارية لدى المصارف	119 046	143 972	-24 926		-17%
30103	الاستثمارات الودائع	200 000	152 292	47 708	31%	
303	إيرادات مستحقة	200				
4010101	الدائنون أشخاص عاديون	337	90	247	274%	
4010102	الدائنون أشخاص اعتباريين	1 423				
40301	الاحتياطي العام	296 174	277 752	18 422	7%	
40302	حساب النتيجة	21 312	18 422	2890	16%	

من خلال قائمة المركز المالي نستنتج التغيرات التالية:

- انخفاض في سيولة الحسابات الجارية بنسبة 17% حيث انخفض المبلغ المسجل في عام 2017 من 143 972 دولار أمريكي إلى رصيد 119 046 دولار أمريكي في عام 2018
- ارتفاع في رصيد الوديعة بنسبة 31% حيث انتقل الرصيد المسجل في عام 2017 من 152 292 دولار أمريكي إلى 200 000 دولار أمريكي في عام 2018.
- ارتفاع في حسابات الدائنون أشخاص عاديون بنسبة 274% حيث انتقل الرصيد المسجل في عام 2017 من 90 دولار أمريكي إلى 337 دولار أمريكي في عام 2018
- يمثل مبلغ 1 423 دولار أمريكي المسجل في حساب الدائنون أشخاص اعتباريين المطلوب من الصندوق لفائدة المنظمة والذي يمثل نفقات علاج خاصة بموظفي المكتب الإقليمي عن عام 2018 تم صرفها من حساب الجنيه المصري في عام 2019.
- ارتفاع الاحتياطي العام بنسبة 7%
- ارتفاع النتيجة بنسبة 16%.

2- عرض لقائمة حساب النتيجة لعام 2018 مقارنة مع عام 2017 مع الفروقات ونسب التغيير.

نسبة		الفرق	السنة	السنة	البيان	رقم
الارتفاع	الانخفاض		المالية	المالية		الدليل المحاسبي
			2017	2018		
			دولار أمريكي	دولار أمريكي		
	3%	1 768	67 422	69 190	مساهمة المنظمة و الموظفين و المتقاعدون	201
	4%	56	1 312	1 368	عوائد الودائع	20204
			348	0	فرق سعر العملة	20206
	2%	1 476	69 082	70 558	إجمالي الإيرادات	2
3%		-1 679	50 554	48 875	نفقات العلاج	10101
	250%	265	106	371	المستلزمات	103
	-3%	-1 414	50 660	49 246	إجمالي المصروفات	1
	16%	2 690	18 422	21 312	الفائض	

من خلال قائمة حساب النتيجة نستنتج ما يلي:

1-الإيرادات

بلغ إجمالي الإيرادات المحققة في عام 2018 ما مجموعه 70 558 دولار أمريكي مقابل 69 082 دولار أمريكي في نهاية عام 2017 مسجلا ارتفاعا نسبته 2%. وفيما يلي البنود التي شملها التغيير:

✓ ارتفاع مساهمات المنظمة و الموظفون بنسبة 3%.

✓ ارتفاع عوائد الودائع بنسبة 4%.

2-المصروفات

إن إجمالي المصروفات عرف انخفاضا نسبته 3% حيث انخفض من 50 660 دولار أمريكي في عام 2017 إلى 49 246 دولار أمريكي عام 2018 وفيما يلي البنود التي شملها التغيير.

✓ انخفاض نفقات علاج الموظفين و المتقاعدين بنسبة 3% حيث سجل رصيدها في عام 2017 مبلغ

50 554 دولار أمريكي مقابل 48 875 دولار أمريكي في عام 2018.

✓ ارتفاع المستلزمات بنسبة 250% حيث ارتفع رصيدها من 106 دولار أمريكي عام 2017 الى

371 دولار امریکی عام 2018.

3-الفائض

عرف الفائض ارتفاعا نسبته 16% حيث ارتفع من مبلغ 18 422 دولار أمريكي في عام 2017 الى

21 312 دولار أمريكي في نهاية 2018.

نوصي بإعادة النظر في مساهمة المتقاعدين ، أو التعاقد مع شركة تأمين خارجية مع إبقاء الصندوق
تكميلي بنسبة معينة.

ثالثاً صندوق التأمين الصحي

1- عرض لقائمة المركز المالي في عام 2018 مقارنة مع عام 2017.

رقم الدليل المحاسبي	البيان	السنة المالية 2018 دولار أمريكي	السنة المالية 2017 دولار أمريكي	الفرق	نسبة	
					الارتفاع	الانخفاض
30101	الموجودات الحسابات الجارية لدى المصارف	20 762	17 867	2 895	16%	
4	مجموع الموجودات	20 762	17 867			
40101	الحسابات الدائنة أشخاص اعتباريين	0	3			
40101	مجموع الحسابات الدائنة		3			
40301	الاحتياطي العام	17 864	12 514	5 350	43%	
40303	حساب النتيجة	2 898	5 350	-2452		46%
4	مجموع المطلوبات	20 762	17 867	2 895	16%	

من خلال قائمة المركز المالي نستنتج التغيرات التالية:

- ارتفاع نسبة السيولة بنسبة 16% حيث ارتفع المبلغ المسجل في عام 2017 من 17 867 دولار إلى 20 762 دولار أمريكي في عام 2018.
- ارتفاع الاحتياطي العام بنسبة 43%
- انخفاض في النتيجة بنسبة 46%

عرض لقائمة حساب النتيجة لعام 2018 مقارنة مع عام 2017 مع الفروقات ونسب التغيير

رقم الدليل المحاسبي	البيان	السنة المالية 2018 دولار أمريكي	السنة المالية 2017 دولار أمريكي	الفرق	نسبة	
					الارتفاع	الانخفاض
20101	مساهمة المتعاقدون	15 177	14 486	691	5%	
20206	فرق سعر العملة	0	1 215			
2	إجمالي الموارد	15 177	15 701	-524		3%
1101	انخراط المتعاقدون	11 507	10 247	1260	12%	
103	المستلزمات	772	104	668	642%	
1	إجمالي المصروفات	12 279	10 351	1928	19%	
	الفائض	2 898	5 350	2452		46%

من خلال المعطيات المبينة في قائمة حساب النتيجة يتضح ما يلي:

- ✓ بلغ إجمالي الموارد المحققة في نهاية 2018، 15 177 دولار أمريكي مقابل 15 701 دولار أمريكي في عام 2017 محققا انخفاض نسبته 3% .
- ✓ بلغ إجمالي المصروفات خلال عام 2018، 12 279 دولار أمريكي مقابل 10 351 دولار أمريكي في عام 2017 محققا ارتفاع بنسبة 19% وتفاصيل تغييرها كما يلي:
- ✓ ارتفاع انخراط المتعاقدون بنسبة 12 % حيث ارتفع المبلغ المسجل في عام 2017 من 10 247 دولار أمريكي إلى 11 507 دولار أمريكي في عام 2018.
- ✓ ارتفاع المستلزمات بنسبة 642% .

خلاصة

لقد قمنا بتدقيق حسابات المنظمة و مسؤوليتنا هي إبداء الرأي في البيانات المالية استناداً إلى مراجعتنا للحسابات.

كما قمنا بمراجعة البيانات المالية للمنظمة وفقاً للنظام المالي و المحاسبي للمنظمات العربية المتخصصة و وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة.

وخلصنا إلى أن معاملات المنظمة التي اطلعنا عليها، أو التي فحصناها كجزء من مراجعة البيانات المالية، جرت في جميع جوانبها، وفقاً لأحكام اللوائح المحاسبية الخاصة بالمنظمات العربية المتخصصة.

✓ إبداء الرأي:

نعتقد أن ما توصلنا إليه من أدلة تدقيقية كافٍ ومناسب لأن يكون أساساً يستند إليه رأينا كمراجع حسابات. حيث تعكس هذه البيانات المالية، في رأينا، الوضع المالي للمنظمة العربية للتنمية الصناعية و التعدين ولصناديقها في 31 ديسمبر 2018 وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من 1 يناير إلى 31 ديسمبر 2018 عرضاً نزيهاً من جميع النواحي الجوهرية.

مكتب التدقيق و الخبرة

CABINET EL GHAZONI & ASSOCIÉS
TROUPE
AUGUSTE EL GHAZONI
Rabat : Avenue Hassan II Rés. La Mousoune Entrée A
Appel 33 5ème étage
Tél : 212 37 20 75 86 - Fax : 212 37 20 77

الغزولي و شركاؤه

3- التوصيات:

نوصي بما يلي:

✓ بالنسبة للمنظمة

- الاستمرار بمطالبة الدول على تسديد مساهماتها و متأخراتها،
- سد العجز الحاصل في صندوق مكافأة نهاية الخدمة.
- العمل على إيجاد حل لبناء مقر المنظمة.
- تسوية المبالغ المدينة و الدائنة بقائمة المركز المالي

✓ بالنسبة لصندوق الضمان الاجتماعي

- إعادة النظر في مساهمة المتقاعدين لدى صندوق الضمان الاجتماعي الخاص بالموظفين على ملاك أو التعاقد مع شركة تأمين خارجية مع ابقاء الصندوق كتكميلي بنسبة معينة.

مرفق رقم 2
تقرير مراقب الحسابات القانوني لسنة 2019

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

تقرير عن تدقيق حسابات المنظمة العربية للتنمية
الصناعية والتعدين

من 2019/01/01 إلى غاية 2019/12/31

الرباط، في 14/02/2020

إلى سعادة المدير العام للمنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

الموضوع: تدقيق حسابات المنظمة للفترة الممتدة من فاتح يناير إلى 31 دجنبر 2019

السلام عليكم ورحمة الله تعالى وبركاته وبعد،

على إثر انتهاء المرحلة الرابعة من مهمتنا المتعلقة بتدقيق حسابات المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين للفترة الممتدة ما بين فاتح يناير و31 دجنبر 2019، يشرفنا أن نقدم لكم تقريرنا عن تدقيق حسابات السنة المالية 2019.

وأخيرا نشكركم على الثقة التي وضعتوها في مكتبنا.

وتفضلوا سعادتكم بقبول أسمى عبارات التقدير.

مكتب التدقيق والخبرة

الغزولي وشركاؤه

CABINET EL CHAZOULI & ASSOCIÉS
AUDIT - EXPERTISE COMPTABLE - CONSEIL
Avenue 7 - II Residence La Mamounia
Rabat Tél/Fax 212.7.20.53.37
212.7.20.75.86

وفقا للمهمة التي أسندت لنا، قمنا بتدقيق حسابات المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين بعنوان السنة المالية 2019 وذلك طبقا للمعايير الدولية للتدقيق.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية. وتشمل هذه المسؤولية: تصميم، تطبيق والاحتفاظ برقابة داخلية لغرض إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، وتشمل مسؤولية الإدارة اختيار وإتباع سياسات محاسبية مناسبة والقيام بتقديرات محاسبية معقولة حسب الظروف وتنحصر مهمتنا في إبداء رأينا في هذه البيانات على أساس التدقيق الذي قمنا به.

ولقد اعتمدنا في مهمتنا على جدول الأعمال الآتي:

- دراسة الأنظمة الإدارية و المالية و المحاسبية للمنظمة وموازنة السنة المالية 2019 ،
- الاتصال المباشر ببعض الموظفين الماليين والإداريين للمنظمة لتوضيح بعض المساطر والإجراءات والعمليات المالية والإدارية المعمول بها،
- فحص السجلات وأخذ عينات من الوثائق التي تبرز المبالغ والمعلومات الموجودة في البيانات الحسابية،
- التأكد من الأرصدة الفعلية و القيدية للمصارف،
- التأكد من مطابقة الأرصدة الختامية لسنة 2018 مع الأرصدة الافتتاحية لسنة 2019 .
- الإطلاع على ملاحظات و توصيات هيئة الرقابة لعام 2018.
- الإطلاع على قرارات المجلس الاقتصادي والاجتماعي و المجالس التشريعية للمنظمة.

و نعرض فيما يلي تقريرنا حول حسابات المنظمة العربية للتنمية الصناعية و التعدين لعام 2019

أولاً: قائمة المركز المالي للسنة المالية 2019 مقارنة مع عام 2018

السنة المالية 2017 دولار أمريكي	السنة المالية 2018 دولار أمريكي	السنة المالية 2019 دولار أمريكي	البيان	رقم الدليل المحاسبي
990 546	811 210	369 942	<u>الموجودات</u> الحسابات الجارية لدى المصارف	30102
0	0	0	الاستثمارات الودائع	30103
990 546	811 210	369 942	مجموع الموجودات المتداولة	301
		786	<u>الحسابات المدينة</u> أشخاص عاديين	3020101
1 343	1 937	2 059	أشخاص اعتباريين	3020102
1 343	1 937	2 845	حسابات المدينون	30201
0	643	0	سلف عهد لحساب تنفيذ الموازنة	30202
1 343	2 580	2 845	مجموع الحسابات المدينة	302
42 111	58 555	52 980	نفقات مدفوعة مقدما	30301
1 512 671	1 631 622	2 210 159	إيرادات مستحقة	30302
1 554 782	1 690 177	2 263 139	مجموع حسابات مدينة أخرى	303
2 546 671	2 503 967	2 635 926	مجموع الموجودات المتداولة و الحسابات المدينة	
			<u>حسابات نظامية مدينة</u> المساهمات غير المسددة	30401
21 979 969	23 481 558	24 343 928	الموجودات الثابتة و (المواد المستهلكة)	30402
139 540	221 753	226 291	مجموع الحسابات النظامية المدينة	304
22 119 509	23 703 311	24 570 219	مجموع الموجودات و الحسابات النظامية	3
24 666 180	26 207 278	27 206 145	<u>المطلوبات</u>	
31 595	147 736	31 611	أشخاص عاديين	4010101
2 947 455	3 287 635	3 477 255	أشخاص اعتباريين	4010102
2 979 050	3 435 371	3 508 866	حسابات الدائنون	40101
6 506 181	6 506 181	6 506 181	أمانات للغير	40102
9 485 231	9 941 552	10 015 047	مجموع الحسابات الدائنة	401
-7 667 357	-7 867 777	-8 687 738	الإحتياطي العام	40301
-442 499	-446 180	132 388	حساب النتيجة	40302
346 121	16 100	270 800	مقابل الإلتزامات التي تقرر تدويرها إلى السنة اللاحقة	40303
-7 763 735	-8 297 857	-8 284 550	الإحتياطي العام	403
808 856	825 175	860 272	الإحتياطي الخاص	40401
16 319	35 097	45 158	فوائد محققة لدى الحساب الموحد	40402
825 175	860 272	905 430	الإحتياطي الخاص	404
			<u>حسابات نظامية دائنة</u> المساهمات غير المسددة	40501
21 979 969	23 481 558	24 343 928	الموجودات الثابتة و (المواد المستهلكة)	40502
139 540	221 753	226 291	مجموع الحسابات النظامية الدائنة	405
22 119 509	23 703 311	24 570 219	مجموع المطلوبات و الحسابات النظامية	4
24 666 180	26 207 278	27 206 145		

1- الموجودات

بلغ إجمالي الموجودات بقائمة المركز المالي لعام 2019 ماقيمته 27 206 145 دولار أمريكي مقابل 26 207 278 دولار أمريكي عام 2018 مسجلا بذلك ارتفاعا نسبته 4% وندرج فيما يلي بيان تفاصيل الموجودات:

1-1 الحسابات الجارية لدى المصارف

بعد تأكدنا من الأرصدة الدفترية للحسابات الجارية للمنظمة ومطابقتها مع الأرصدة البنكية في نهاية عام 2019 وتحققنا من التسويات البنكية المنجزة فإن الرصيد الدفترى المدرج في الحسابات المصرفية للمنظمة في نهاية عام 2019 سجل انخفاضا بنسبة 54 % إذ بلغ 369 942 دولار أمريكي في نهاية عام 2019 مقابل 811 210 دولار أمريكي في نهاية عام 2018، وفيما يلي تفاصيل الحسابات المصرفية المفتوحة باسم المنظمة في نهاية عام 2019:

نسبة	اسم الحساب	31 دجنبر 2019	31 دجنبر 2018	الارتفاع	الانخفاض
49%-	البنك العربي للمغرب حساب الدولار	329 979	652 543		
9%-	البنك العربي للمغرب حساب الدرهم القابل للتحويل	12 953	14 239		
96%-	البنك العربي للمغرب حساب الدرهم العادي	4 968	123 034		
97%-	البنك العربي حساب اليورو	562	16 075		
213%	البنك العربي الافريقي حساب الدولار	14 210	4 538		
830%	البنك العربي الافريقي الدولي حساب ا لجنه الرئيسي	7 270	782		
54%-	الإجمالي في نهاية السنة	369 942	811 210		

2-1 الحسابات المدينة

عرفت الحسابات المدينة ارتفاعا نسبته 10 % حيث بلغ رصيدها في نهاية عام 2019 ماقيمته 2 845 دولار أمريكي مقابل 2 580 دولار أمريكي في نهاية عام 2018.

وفيما يلي بيان التفاصيل:

نسبة	إسم الحساب	31 دجنبر 2019	31 دجنبر 2018	الارتفاع	الانخفاض
	السيدة رشيدة ابرغاز	786	-		
	إجمالي الأشخاص العاديين	786	-		
42%	صندوق الضمان الاجتماعي	2 016	1 423		
	صندوق التأمين الصحي	43	-		
	INNOVATOIRS	0	514		
6%	إجمالي الأشخاص الاعتباريين	2 059	1937		
	سلف تنفيذ الموازنة	0	643		
10%	إجمالي الحسابات المدينة	2 845	2 580		

3-1 حسابات مدينة أخرى

1-3-1 نفقات مدفوعة مقدما

عرف هذا البند انخفاضا بنسبة 10% حيث بلغ الرصيد في نهاية عام 2019 ماقيمته 52 980 دولار أمريكي مقابل مبلغ 58 555 دولار أمريكي في نهاية عام 2018، وتجر الإشارة الى أن المنظمة استرجعت خلال عام 2019 ماقيمته 40 231 دولار أمريكي كمبلغ عن الضريبة على القيمة المضافة، ولم يتم ملاحظة أي تأخر في وضع طلبات الاسترجاع المقدمة من المنظمة الى وزارة الخارجية للمملكة المغربية.

نسبة	الارتفاع	31 دجنبر 2018	31 دجنبر 2019	اسم الحساب
10%-		58469	52 819	وزارة الخارجية الضريبة على القيمة المضافة
	89%	85	161	بونات البنزين خاصة بالمكتب الإقليمي
10%-		58 555	52 980	إجمالي نفقات مدفوعة مقدما

2-3-1 الإيرادات المستحقة

سجل هذا البند ارتفاعا بنسبة 35% حيث بلغ الرصيد في نهاية عام 2019 مبلغ 2 210 159 دولار أمريكي مقارنة مع رصيد نهاية عام 2018 الذي بلغت قيمته 1 631 622 دولار أمريكي .
وكمايلي:

نسبة	الارتفاع	31 دجنبر 2018	31 دجنبر 2019	اسم الحساب
	5%	860272	905 429	صندوق النقد العربي الرصيد النقدي
	70%	749 122	1 275 618	صندوق النقد العربي الرصيد النقدي مساهمات الدول الأعضاء
35%-		3824	2 501	الإيسيسكو
		56	56	شركة CREATIVE TECHNOLOGIES
		6 177	6 177	الوكالة المغربية للنجاعة الطاقية
		-	3 059	البنك الشعبي
		500	500	وزارة المالية السعودية
		1 500	1 500	الرئاسة العامة للأرصاد و حماية البيئة -السعودية
		1 000	1 000	شركة لانوف لتصنيع النفط والغاز
		250	250	مديرية شؤون رئاسة مجلس الوزراء بالسودان
	58%	8 922	14 068	المنظمة العربية للتنمية الإدارية
35%		1 631 622	2 210 159	إجمالي الإيرادات المستحقة

ومن خلال الجدول المبين أعلاه نلاحظ مايلي:

✓ ارتفاع في رصيد الاحتياطي الخاص للمنظمة المفتوح بصندوق النقد العربي بمبلغ 45 158 دولار أمريكي والذي يمثل عوائد الاستثمار المحققة في نهاية عام 2019 ونشير هنا الى ان المبلغ المحقق في عام 2018 بلغ 35 097 دولار أمريكي و بالتالي فإن رصيد عام 2019 سجل نسبة زيادة ب 5%.

✓ ارتفاع في رصيد مساهمات الدول الأعضاء في صندوق النقد العربي بمبلغ 526 496 دولار أمريكي حيث ارتفع لرصيد المسجل في نهاية 2019 بنسبة 70%.

نشير إلى أن المنظمة توصلت بإرسالية من صندوق النقد العربي مع مرفق يبين تفاصيل مساهمات الدول ورصيد الاحتياطي الخاص ثم الفوائد المحققة وقمنا بإجراء المطابقة الخاصة بالأرصدة المذكورة مع أرصدة قائمة المركز المالي ولم يتم ملاحظة أي اختلاف.

4-1 حسابات نظامية مدينة

عرف رصيد الحسابات النظامية لعام 2019 ارتفاعا بنسبة 4%، فقد بلغ في نهاية 2019 ما قيمته 24 570 219 دولار أمريكي مقابل 23 703 311 دولار أمريكي في نهاية عام 2018. وكما يلي جدول تحليل رصيد الحسابات النظامية:

نسبة	الارتفاع	الانخفاض	31 دجنبر 2018	31 دجنبر 2019	اسم الحساب
			374 240	374 240	جيبوتي
			435 233	435 233	الصومال
			4 133 525	4 133 525	الكويت
			261 709	261 709	مصر
			31 002	31 002	المغرب
			294 147	294 147	موريتانيا
			5 529 856	5 529 856	الدول حسب النسب المعترف بها 1989-1980
			-	73 232	البحرين
			18 047	18 047	تونس
	10%		2 904 345	3 197 274	الجزائر
	4%		959 276	995 892	جيبوتي
	10%		555 333	610 257	السودان
	14%		384 585	439 509	سوريا
	4%		959 276	995 892	الصومال
	9%		4 045 931	4 412 093	العراق
			7 083	7 083	سلطنة عمان
			1 110 161	1 110 161	الكويت
	38%-		58 840	36 616	لبنان
	20%		2 010 835	2 405 191	ليبيا
	100%-		622 474	-	مصر
	96%		6 066	11 873	المغرب
	6%		568 230	604 846	موريتانيا
	11%		672 108	745 340	اليمن
	5%		1488 2590	15 663 306	الدول حسب النسب المعترف بها 2019-1990
			1 043 248	1 043 248	الجزائر
	4%		845 960	882 576	لبنان
	4%		1 179 904	1 224 942	ليبيا
	3%		3 069 112	3 150 766	الدول حسب النسب المتحفظ عليها 2019-1990
	4%		23 481 558	24 343 928	المساهمات غير المسددة
	133%		20 559	47 982	أثاث
	32%-		93 699	64 159	سيارات
	1%		83 501	84 517	آلات وأجهزة
	155%		664	1 694	عدد
	20%		23 330	27 939	مواد مستهلكة
	2%		221 753	226 291	الموجودات الثابتة و (المواد المستهلكة)
	4%		23 703 311	24 570 219	إجمالي الحسابات نظامية

ومن خلال التفاصيل المبينة في الجدول أعلاه نود توضيح مايلي:

- ✓ ان مبلغ المساهمات و المتأخرات على الدول الأعضاء عرف ارتفاعا بنسبة 4% حيث انتقل من 23 481 558 دولار أمريكي في نهاية 2018 الى 24 343 928 دولار أمريكي في نهاية 2019.
- ✓ التزمت لبنان بسداد جميع المتأخرات المعترف بها كما سددت مصر متأخراتها عن الفترة 1990-2018.
- ✓ إن بعض الدول الأعضاء لا تقوم بسداد حصتها في السنة المالية المعنية بل تتعدها إلى السنوات التالية مما يؤثر على تنفيذ أنشطة المنظمة في نفس السنة.
- ✓ بعض الدول لم تبرم اتفاقا مع الأمانة العامة لجامعة الدول العربية بشأن إسقاط المتأخرات المتحفظ عليها.
- ✓ إن موقف سداد الدول مازال متواضعا ولا يفي بمتطلبات والتزامات المنظمة رغم مراسلات الإدارة العامة.
- ✓ ان خفض عجز صندوق مكافأة نهاية الخدمة رهين بتوفر السيولة لدى المنظمة والتي بدورها رهينة بالتزام الدول الأعضاء بسداد مساهماتها و متأخراتها.
- ✓ ان القيمة الدفترية للموجودات الثابتة و المواد المستهلكة عرفت ارتفاعا نسبته 2% حيث بلغت في عام 2019 ماقيمته 226 291 دولار أمريكي مقابل 221 753 دولار أمريكي في عام 2019.
- ✓ و كما يلي بيان التغييرات.

البيان	الرصيد في بداية 2019	المضاف خلال 2019	المستبعد خلال 2019	الإجمالي	مجمع الاهلاك في بداية السنة 2019	خصم مجمع الاهلاك للوصول للمستبعدة	قسط الاهلاك في 2019	مجمع الاهلاك في نهاية 2019	صافي القيمة في نهاية 2019
أثاث الإهلاك 10%	68 222	31 566	662	99 126	47 663	633	4 114	51 144	47 982
سيارات الإهلاك 20%	162 038	0	0	162 038	68 339	0	29 540	97 879	64 159
آلات و أجهزة الإهلاك 20%	317 593	22 245	11 529	328 309	234 092	11 505	21 205	243 792	84 517
عدد وأدوات الإهلاك 10%	814	1 140	0	1 954	150	0	110	260	1 694
مواد مستهلكة	--	-	-	-	-	-	-	-	27 939
الإجمالي	548 667	54 951	12 191	591 427	350 244	12 138	54 969	393 075	226 291

ومن خلال بيان التغييرات نود الإشارة الى مايلي:

- ✓ ان المنظمة تطبق نسبة إهلاك 10% فيما يخص الأثاث و عدد و أدوات ثم نسبة 20% بالنسبة للسيارات و آلات و أجهزة .
- ✓ تم إضافة ما مجموع قيمته الشرائية 54 951 دولار أمريكي وفمايلي بيان التفاصيل:
- ✚ تم شراء أثاث بقيمة 31 566 دولار أمريكي
- ✚ تم إضافة أجهزة بقيمة 22 245 دولار أمريكي
- ✚ تم اقتناء عدد و أدوات بقيمة 1 140 دولار أمريكي
- ✓ وتم استبعاد ما مجموع قيمته 12 191 دولار أمريكي كما يلي:

▲ اثاث بقيمة 662 دولار أمريكي.

▲ آلات و أجهزة بقيمة 11 529 دولار أمريكي.

✓ تم خصم مبلغ 12 138 دولار أمريكي و الذي يمثل مجمع الإهلاك للموجودات الثابتة المستبعدة السالفة الذكر .

✓ تم إضافة ما مجموعه 54 969 دولار أمريكي و الذي يمثل قسط إهلاك عام 2019. وبالتالي فإن القيمة الدفترية للموجودات الثابتة في نهاية عام 2019 هي 198 352 دولار أمريكي. والقيمة الدفترية للمواد المستهلكة (قرطاسية، مواد ولوازم، و بنزين و بطاقات الطريق السيار) في نهاية 2019 هي 27 939 دولار أمريكي. وتجدر الإشارة إلى أن مبلغ آلات و أجهزة يتضمن هبة من اليونيدو تتمثل في عدد 3 كمبيوتر محمول بمبلغ قيمته 3533 دولار أمريكي .

كما أن المنظمة تمتلك قطعة أرضية، منحت لها كهبة من أجل بناء مقرها و لم يتم إدراجها ضمن الموجودات الثابتة كأرض لأن تحويل الملكية يبقى رهين بناء المقر. ونوصي المنظمة بالعمل على إيجاد حل لبناء مقرها.

2- المطلوبات

ارتفع رصيد المطلوبات بنسبة 4% منتقلا من مبلغ 26 207 278 دولار أمريكي في عام 2018 الى مبلغ 27 206 145 دولار أمريكي في عام 2019 وكما يلي بيان تفاصيل المطلوبات:

2-1 الحسابات الدائنة:

ارتفع إجمالي الحسابات الدائنة الى 10 015 047 دولار أمريكي في نهاية 2019 مقابل 9 941 552 دولار أمريكي في نهاية عام 2018 مسجلا ارتفاعا ضعيفا بنسبة 1% وفما يلي التفاصيل:

2-1-2 الحسابات الدائنة أشخاص عاديين:

نسبة	الارتفاع	الانخفاض	إسم الحساب	31 دجنبر 2019	31 دجنبر 2018
			السيد منصور سليمان	3 121	3 121
			السيد الجماني-إيجار المقر-	-	115367
			المهندس حنين لوزال السوسي	26 424	26 424
			الدكتور مصطفى حقاوي	-	319
			المهندسة زينب بوحامية	-	319
			الدكتورة سلوى المنيسار الحمري	-	213
	93%		السيدة نها محب	754	390
	87%-		السيد شريف الأنصاري	17	133
	13%		السيد وليد مغربي	506	446
	63%		السيدة تهاني عبد الله	739	454
			السيد أحمد الحسيني	50	50
			الدكتور عبد الحكيم السيد	-	500
	79%-		إجمالي حسابات الدائنين أشخاص عاديين	31 611	147 736

من خلال الجدول يتضح أن هذا البند عرف انخفاضا قويا بنسبة 79 % ويرجع ذلك بالأساس الى أداء مستحقات إيجار مبنى المنظمة.

كما أن بعض الأرصدة جد متقادمة وأهمها مستحقات المهندس حنين لوزان السوسي (مكلف بإعداد تصاميم بناء مقر المنظمة).

ونوصي المنظمة على تسوية المبالغ المشار إليها.

2-1-3 الحسابات الدائنة أشخاص اعتباريين:

نسبة	الارتفاع	31 دجنبر 2018	31 دجنبر 2019	اسم الحساب
		100 000	100 000	الأمانة العامة لجامعة الدول العربية
		227	227	اتصالات المغرب
		1 853	1 853	شركة شال
		966	966	شركة أنا
	6%	3 182 180	3 373 959	صندوق مكافأة نهاية الخدمة/العجز
		1 290	-	المركز الجهوي الإفريقي لتقنيات و علوم الفضاء
		250	250	شركة المطاحن و المخازن الكويتية
		675	-	MERCURY COMMUNICATIONS
		194	-	مطابع الشرطة للطباعة و النشر و التوزيع
6%		3 287 635	3 477 255	إجمالي حسابات الدائنين أشخاص اعتباريين

من خلال البيانات المدرجة في جدول الحسابات الدائنة أشخاص اعتباريين نلاحظ ارتفاعا نسبته 6% وقد سجل رصيد عجز صندوق مكافأة نهاية الخدمة ارتفاعا نسبته 6%.

ونوصي المنظمة على تسوية المبالغ المتقادمة المشار إليها.

2-1-4 حسابات الدول الدائنة:

31 دجنبر 2018	31 دجنبر 2019	اسم الحساب
1 055 006	1 055 006	الإمارات
162 311	162 311	البحرين
243 461	243 461	تونس
380 197	380 197	الجزائر
2 272 321	2 272 321	السعودية
205 279	205 279	السودان
650 460	650 460	العراق
1 386 511	1 386 511	ليبيا
150 635	150 635	اليمن
6 506 181	6 506 181	أمانات للغير (مساهمات الدول المدفوعة مقدما)

ان حسابات الدول الدائنة لم يعرف تغييرا خلال سنة 2019.

5-1-2 الإحتياطات

✓ الإحتياطي العام

سجل عجز الإحتياطي العام انخفاضا بنسبة 0,16% حيث بلغ رصيده في نهاية عام 2019 مبلغ 8 284 550 دولار أمريكي مقابل 8 297 857 دولار أمريكي في نهاية عام 2018.

وكما يلي:

نسبة	إسم الحساب	31 دجنبر	31 دجنبر	الارتفاع	الانخفاض
		2018	2019		
	المدور من السنة السابقة	-7867777	-8 687 738	10%	
	حساب النتيجة	-446180	132 388	130%	
	الالتزامات التي تقرر تدوير أرصدها من السنة الماضية	16100	270 800	1582%	
0,16%	الإحتياطي العام	-8297857	-8 284 550		

من خلال الجدول نلاحظ ان المنظمة قامت بتدوير مبلغ 270 800 دولار أمريكي و تم توزيعها على الباب الثالث و الخامس ثم الباب السابع.

✓ الإحتياطي الخاص

تم التطرق الى موضوع الإحتياطي الخاص ضمن فقرة الإيرادات المستحقة (1-3-2) وفيما يلي التفاصيل:

نسبة	إسم الحساب	31 دجنبر	31 دجنبر	الارتفاع	الانخفاض
		2018	2019		
	المدور من السنة السابقة	825175	860 272	4%	
	فوائد محققة لدى الإحتياطي الخاص	35 097	45 158	29%	
5%	الإحتياطي الخاص	860 272	905 430		

ومن خلال المعطيات المدرجة في الجدول أعلاه نلاحظ ارتفاع رصيد الإحتياطي الخاص بنسبة 5% حيث انتقل مبلغه من 860 272 في عام 2018 الى مبلغ 905 430 دولار أمريكي في عام 2019 و يرجع الارتفاع الى الفوائد المحققة لدى الصندوق الموحد التي بلغت 45 158 دولار أمريكي في عام 2019.

ثانيا: قائمة حساب النتيجة للسنة المالية 2019 مقارنة مع عام 2018

رقم الدليل المحاسبي	البيان	السنة المالية 2019 دولار أمريكي	السنة المالية 2018 دولار أمريكي
20101	مساهمات الدول الأعضاء عن السنة المالية الجارية	2 081 316	1 897 976
20102	مساهمات الدول الأعضاء عن سنة مالية سابقة	681 314	225435
201	مساهمات الدول الأعضاء	2 762 630	2123411
20203	عوائد الاستثمار	45 158	35097
20204	عوائد الودائع	1 393	-
20206	فرق سعر العملة	14 854	10 331
202	الموارد الذاتية	61 405	45428
203	المساهمات في مشروعات	2 553 854	2 136 843
204	الموارد الرأسمالية	152	7 506
2	إجمالي الإيرادات	5 378 041	4 313 188
	صافي الإيرادات	5 332 883	4278091
101	نفقات الأفراد العاملين	2 185 733	2 316 977
102	مصروفات سفر وتنقلات	44 484	49 756
103	المستلزمات الخدمية	49 506	53 132
104	المستلزمات السلعية والصيانة	69 483	55 225
105	المصروفات الرأسمالية	51 418	12082
106	نفقات اجتماعات المجالس الرئيسية	9 861	9 961
107	الأنشطة والبرامج	548 479	471 636
10708	الأنشطة ذات التمويل الخارجي	2 241 531	1 755 502
1	إجمالي المصروفات	5 200 495	4724271
	الفائض	132 388	-446180

1- الإيرادات

إن إجمالي إيرادات المنظمة سجل ارتفاعا بنسبة إجمالية قيمتها 25% إذ بلغ في نهاية عام 2019 مبلغ

5 378 041 دولار أمريكي مقابل 4 313 188 دولار أمريكي في نهاية 2018

وفما يلي تفاصيل إيرادات المنظمة:

البيان	31 دجنبر 2019 دولار أمريكي	31 دجنبر 2018 دولار أمريكي	نسبة	
			الارتفاع	الانخفاض
مساهمات الدول الأعضاء عن السنة المالية الجارية	2 081 316	1 897 976	10%	
مساهمات الدول الأعضاء عن سنوات سابقة	681 314	225435	202%	
الموارد الذاتية	61 405	45428	35%	
الهبات و التبرعات و الوصايا و المساهمات في مشروعات	2 553 854	2 136 843	20%	
الموارد الرأسمالية	152	7 506	98%-	
المجموع	5 378 041	4 313 188	25%	

من خلال البيانات المدرجة أعلاه نستنتج مايلي:

- ✓ ارتفاع بنسبة 10% على مستوى مساهمات الدول لعام 2019
- ✓ ارتفاع قوي بنسبة 202% على مستوى السداد من متأخرات الدول ونشير الى أن كل من مصر و لبنان قامتا بسداد متأخرات بمبلغ 622 474 دولار أمريكي و 58 840 دولار أمريكي على التوالي .
- ✓ ارتفاع بنسبة 35 % على مستوى الموارد الذاتية المسجلة خصوصا في عوائد الاستثمار المحققة لدى صندوق النقد العربي.
- ✓ ارتفاع طفيف نسبته 20% على مستوى المساهمات في مشروعات.
- ✓ انخفاض ملموس بنسبة 98% على مستوى الموارد الرأسمالية المتمثلة في بيع بعض المواد المتنوعة.

2- المصروفات

إن إجمالي مصروفات المنظمة سجل ارتفاعا بنسبة إجمالية قيمتها 10 % إذ بلغ في نهاية عام 2019 مبلغ 5 200 495 دولار أمريكي مقابل 4 724 271 دولار أمريكي في عام 2018. وفيما يلي تفاصيلها:

الرمز المحاسبي	البيان	31 دجنبر 2019	31 دجنبر 2018	نسبة	
				الارتفاع	الانخفاض
101	نفقات الأفراد العاملين	2 185 733	2 316 977		-6%
102	مصروفات سفر وتنقلات	44 484	49 756		-11%
103	المستلزمات الخدمية	49 506	53 132		-7%
104	المستلزمات السلعية و الصيانة	69 483	55 225	26%	
105	المصروفات الرأسمالية	51 418	12 082	326%	
106	نفقات اجتماعات المجالس الرئيسية	9 861	9 961		-1%
107	المشاريع الممولة من الموازنة	548 479	471 636	16%	
1078	المشاريع الممولة من الغير من خارج الموازنة	2 241 531	1 755 502	28%	
1	إجمالي المصروفات	5 200 495	4 724 271	10%	

من معطيات الجدول أعلاه يتضح مايلي:

- ✓ انخفاض بنسبة 6% على مستوى نفقات الأفراد العاملين،
- ✓ انخفاض بنسبة 11% على مستوى الباب الثاني مصروفات سفر وتنقلات،
- ✓ انخفاض في الباب الثالث (المستلزمات الخدمية) بنسبة 7 %،
- ✓ ارتفاع بنسبة 26% في الباب الرابع (المستلزمات السلعية و الصيانة)
- ✓ ارتفاع مهم بنسبة 326% في الباب الخامس (المصروفات الرأسمالية)
- ✓ انخفاض في الباب السادس (نفقات المجالس الرئيسية) بنسبة 1%
- ✓ ارتفاع بنسبة 16% في الأنشطة من ضمن موازنة المنظمة.
- ✓ ارتفاع بنسبة 28% في أنشطة المنظمة ذات التمويل الخارجي.

وندرج فيما يلي تفاصيل مصروفات المنظمة لعام 2019 مقارنة مع عام 2018 حسب الأبواب و نسبة التغيير.

2-1 مصروفات الباب الأول

الرمز المحاسبي	البيان	31 دجنبر 2019	31 دجنبر 2018	نسبة الارتفاع الانخفاض
10101	الراتب الأساسي	336 117	375 669	-11%
1010201	أجور العمالة/ دائمة	343 973	338 400	2%
1010301	البدايات/ تعويض غلاء المنطقة	486 956	535 130	-9%
1010302	البدايات/ بدل غلاء المعيشة	268 153	280 810	-5%
1010303	البدايات/ بدل الاغتراب	146 187	177 851	-18%
1010304	البدايات/ بدل التمثيل	18 000	18 000	
1010305	البدايات/ بدل طبيعة المهمة	12 600	16 350	-23%
101030602	بدلات أخرى/ مخصصات اسكان	86 950	98 350	-12%
101030603	بدلات أخرى/ تعويض اجازات اعتيادية	58 506	1 510	3775%
1010501	المساهمة في الصناديق المساهمة في صندوق نهاية الخدمة	345 476	399 094	-13%
1010502	المساهمة في الصناديق المساهمة في صندوق الضمان الاجتماعي	48 803	51 735	-6%
1010602	مصروفات النقل والسفر/ عند الاجازة	13 639	24 077	-43%
1010603	مصروفات النقل والسفر/ عند ترك الخدمة	20 372	-	
101	إجمالي نفقات الافراد العاملين	2 185 733	2 316 977	-6%

من خلال البيانات المدرجة في الجدول أعلاه نستنتج أن مصروفات الباب الأول عرفت انخفاضا نسبته 6%.

عرف بند إجازات اعتيادية تغيرا مقارنة مع السنة المالية المنصرمة و يعزى ذلك الى انتهاء خدمات عدد 3 موظفين و متعاقد واحد، كما ان المنظمة تعاقدت مع مستخدم محلي وقدم استقالته .

2-2 مصروفات الباب الثاني

عرف إجمالي مصروفات سفر وتنقلات انخفاضا نسبته 11% حيث انتقل الرصيد المسجل في عام 2018 من 49 757 دولار أمريكي الى 44 484 دولار أمريكي في نهاية عام 2019 وفما يلي تفاصيله:

الرمز المحاسبي	البيان	31 دجنبر 2019	31 دجنبر 2018	نسبة	
				الارتفاع	الانخفاض
1020101	أجور وسائط النقل خارج دولة المقر	17 893	25 994		-31%
1020102	تعويضات إقامة خارج دولة المقر	17 720	20 762		-15%
1020103	مصروفات أخرى خارج دولة المقر	73	818		-91%
1020201	أجور وسائط النقل داخل دولة المقر	261	-		
1020202	تعويضات إقامة داخل دولة المقر	6 607	317	1984%	
1020203	مصروفات أخرى داخل دولة المقر	1 930	1 866	3%	
102	إجمالي مصروفات سفر وتنقلات	44 484	49757	-11%	

من معطيات الجدول يتضح مايلي:

✓ انخفاض نفقات كل من أجور وسائط النقل وتعويضات الإقامة ومصروفات آخر بخارج دولة المقر

بنسب 31% و 15% و 91% على التوالي.

✓ ارتفاع في نفقات تعويضات إقامة داخل دولة المقر ومصروفات أخرى بنسبتي 1984%

و 3% على التوالي.

2-3 مصروفات الباب الثالث

انخفضت نسبة الإنفاق على الباب الثالث الى 7% مقارنة مع عام 2018 وفما يلي تفاصيل بنود الصرف:

الرمز المحاسبي	البيان	31 دجنبر 2019	31 دجنبر 2018	نسبة	
				الارتفاع	الانخفاض
1030102	النشر والإعلام مصروفات إعلام ودعاية	1 056	-		
10302	نفقات طباعة	7 183	4 666	54%	
1030301	مصروفات بريدية	525	342	53%	
1030303	هاتف	12 220	13 604	-10%	
1030305	خدمات انترنت	2 204	2 253	-2%	
10305	أقساط التأمين	5 615	3 991	41%	
1030601	أتعاب مهنية واستشارية /محاماة	1 000	500	100%	
1030602	أتعاب مهنية واستشارية /تدقيق	2 948	2 972	-1%	
10307	الضيافة و العلاقات العامة	8 642	16 884	-49%	
10308	خدمات نظافة	4 550	4 797	-5%	
10309	عمولات مصرفية	2 028	2 604	-22%	
10311	مصروفات متنوعة	1 535	520	195%	
103	إجمالي المستلزمات الخدمية	49 506	53 133	-7%	

من خلال بيانات الجدول ندرج أهم التغيرات:

✓ ارتفاع مصروفات نفقات طباعة والمصروفات البريدية وأقساط التأمين وأتعاب مهنية واستشارية

محاماة ومصروفات متنوعة بنسب متفاوتة 54% و 53% و 41% ثم 100% و 195% على

التوالي.

✓ انخفاض مصروفات الهاتف وخدمات انترنت والضيافة و اتعاب التدقيق والضيافة و خدمات

نظافة ثم عمولات مصرفية بنسب 10% و 2% و 1% و 49% و 5% و 22% على التوالي.
كما نود الإشارة الى صرف مبلغ 3 500 دولار أمريكي و 421 دولار أمريكي من المدور على
اتعاب محاماة و تدقيق على التوالي.

2-4 مصروفات الباب الرابع

عرفت مصروفات الباب الرابع ارتفاعا بنسبة قيمتها 26% وفما يلي بيان التفاصيل.

الرمز المحاسبي	البيان	31 دجنبر 2019	31 دجنبر 2018	نسبة	
				الارتفاع	الانخفاض
1040101	قرطاسية	5 418	3731	45%	
1040201	مصاريف ماء	812	893		9-%
1040202	مصاريف كهرباء	12 217	14134		14-%
1040301	وقود سيارات	6 473	6486		2,0-%
1040304	الزيوت	308	493		38-%
10404	ملابس	3 641	-		
10406	مواد ولوازم	12 292	9153	34%	
1040701	صيانة اثاث	521	316	65%	
1040702	صيانة وسائل النقل	3 352	3865		13-%
1040703	صيانة مباني	11 293	3 062	269%	
1040704	صيانة أجهزة ومعدات	12 192	12 146	0,37%	
1040705	أخرى	964	946	2%	
104	إجمالي المستلزمات السلعية و الصيانة	69 483	55 225	26%	

نستنتج من بيانات جدول مصروفات الباب الرابع التغيرات التالية:

ارتفاعا في مصروفات قرطاسية ومواد ولوازم ثم صيانة أثاث ومباني وأجهزة ومعدات ثم مصروفات أخرى
بنسب 45% و 34% و 65% و 269% و 0,37% و 2% على التوالي.

انخفاضا على مستوى مصروفات ماء وكهرباء ووقود السيارات والزيوت ثم صيانة وسائل النقل بنسب 9%
و 14% و 0,2% و 38% و 13% على التوالي.

2-5 مصروفات الباب الخامس

عرفت مصروفات الباب الخامس ارتفاعا نسبته 326% وفما يلي بيان تفاصيل الباب الخامس.

الرمز المحاسبي	البيان	31 دجنبر 2019	31 دجنبر 2018	نسبة	
				الارتفاع	الانخفاض
10503	أثاث	31 566	3 160	899%	
10506	آلات وأجهزة	18 712	8 400	123%	
10507	عدد وأدوات	1 140	522	118%	
105	إجمالي المصروفات الرأسمالية	51 418	12 082	326%	

من خلال معطيات الجدول يتضح ما يلي:

- ✓ ارتفاع بنسبة 899% على مستوى الأثاث.
- ✓ ارتفاع بنسبة 123% على مستوى آلات وأجهزة.
- ✓ ارتفاع بنسبة 118% على مستوى عدد وأدوات.

2-6 مصروفات الباب السادس

عرفت مصروفات الباب السادس انخفاضا نسبته 1% وفما يلي بيان تفاصيل الباب السادس.

الرمز المحاسبي	البيان	31 دجنبر 2019	31 دجنبر 2018	نسبة	
				الارتفاع	الانخفاض
10601	اجور وسائط النقل	2 474	5 003		-51%
10603	مصروفات تكميلية	3 474	2 059	69%	
10604	نفقات ضيافة	3 913	2 899	35%	
106	إجمالي نفقات اجتماعات المجالس الرئيسية	9 861	9 961		-1%

يتضح من بيانات المصروفات المدرجة في الجدول أعلاه ما يلي:

- ✓ انخفاض بنسبة 51% على مستوى أجور وسائط النقل.
- ✓ ارتفاع بنسبة 69% على مستوى المصروفات التكميلية.
- ✓ ارتفاع بنسبة 35% على مستوى نفقات الضيافة.

2-7 مصروفات الباب السابع

عرف إجمالي مصروفات الباب السابع ارتفاعا بنسبة 25% و كمايلي:

الرمز المحاسبي	البيان	31 دجنبر 2019	31 دجنبر 2018	نسبة	
				الارتفاع	الانخفاض
10701	مؤتمرات	33 531	37 496		-11%
10702	ندوات	19 521	29 691		-34%
10703	دراسات	9 960	-		
10705	مشروعات	485 466	404 449	20%	
10708	مشروعات بالتمويل الذاتي خارج برنامج العمل	2 241 531	1 755 502	28%	
107	إجمالي الأنشطة والبرامج	2 790 009	2 227 138		25%

نستنتج من بيان مصروفات الباب السابع مايلي:

- ✓ ارتفاع المصروفات على مستوى المشروعات والمشروعات بالتمويل الذاتي خارج برنامج العمل وبلغت نسب الارتفاع على التوالي 20% و 28%

- ✓ انخفاض بنسبة 11% و 34% على التوالي فيما يخص مصروفات المؤتمرات والندوات.

ونشير الى صرف من المدور على مشروعى دعم الصناعة في فلسطين (مكافأة خبراء) و برنامج المعونة الفنية و التدريب (مكافأة خبراء) بمبلغى 4 000 دولار أمريكي و 8 000 دولار أمريكي على التوالي.

كما نود الإشارة الى انه في عام 2019 تعاقدت المنظمة مع خبيرين، وتم تحميل مكافأتهما على الباب

السابع.

فحص حسابات صناديق المنظمة

ان المنظمة تتوفر على ثلاثة صناديق ولكل صندوق له حساباته الخاصة في دورات مستندية مستقلة وهي كالآتي:

✓ صندوق مكافأة نهاية الخدمة:

صندوق مختص في صرف المكافأة المستحقة للموظفين على ملاك و المتعاقدين بعد انتهاء خدماتهم ويتم تمويله من استقطاعات الموظفين ومن مساهمة المنظمة بعد احتساب المكافأة المستحقة عن كل سنة.

✓ صندوق الضمان الاجتماعي:

صندوق مختص في صرف نفقات العلاج المقدمة من الموظفين على ملاك و يمول من مساهمات المنظمة ومن استقطاعات الموظفين

✓ صندوق التأمين الصحي:

صندوق يتم تمويله من استقطاعات الموظفين المتعاقدين ومن مساهمة المنظمة يتم تحويل المبالغ المستقطعة الى مكتب تأمين خارجي والذي يؤمن نفقات علاج المتعاقدين.

CABINET EL CHAZOUÏ & ASSOCIÉS
AUDIT - EXPERTISE COMPTABLE - CONSEIL
Avenue Hassan II Résidence la Mamounia
A Apt. 35 Robot Tél/Fax 212.7.20.53.37
Tél : 212.7.20.75.86

أولا صندوق مكافأة نهاية الخدمة

قمنا بفحص حسابات صندوق مكافأة نهاية الخدمة الخاص بموظفي ومتعاقدي المنظمة لعام 2019 وتمت المقارنة مع عام 2018 حيث أسفرت أعمال التدقيق على ما يلي:

1. انخفاض مستحقات العاملين من 3.810.720 دولار أمريكي المسجلة في عام 2018 إلى 3.786.777 دولار أمريكي المسجلة في عام 2019 وبنسبة 1%. وكما يلي بيان التغيير في مستحقات العاملين في نهاية 2019:

المبلغ	البيان
3 810 720	مستحقات مكافأة نهاية الخدمة في بداية 2019
472 569	المضاف خلال 2019 الموظفين على ملاك
40 274	المضاف خلال 2019 المتعاقدين
-508 843	المخصوم خلال عام 2019
-27 943	التسويات المخصومة خلال 2019
3 786 777	مستحقات العاملين عن مكافأة نهاية الخدمة في نهاية 2019

من خلال الجدول نود توضيح مايلي:

- المخصوم خلال 2019 وبمبلغ 508 843 دولار أمريكي يمثل مستحقات 3 موظفين و متعاقد عن انتهاء خدماتهم .
- التسويات المخصومة وبمبلغ 27 943 دولار أمريكي تخص استقطاعات لموظف تم ضم خدمته عن فترة التعاقد.

2. انخفاض سيولة الحساب الجاري لدى البنك العربي بنسبة 34% حيث سجل رصيد عام

2018 بمبلغ 637 097 دولار أمريكي مقابل 423 618 دولار أمريكي في عام 2019

و ندرج فيما يلي بيان التغيير للسيولة لصندوق مكافأة نهاية الخدمة:

المبلغ	البيان
637 097	رصيد الحساب المصرفي في بداية 2019
	المضاف الى الحساب المصرفي
250 000	تعزير من المنظمة
2 242	فوائد الوديعة
43 122	الاستقطاعات المحولة من الموظفين على ملاك و المتعاقدين
	المخصوم من الحساب المصرفي
508 843	مستحقات عدد 3 موظفين ومتعاقد
423 618	الرصيد النقدي في نهاية 2019

3. ارتفاع مديونية المنظمة تجاه الصندوق بنسبة 6% حيث انتقل العجز من مبلغ 3 182 180 دولار

أمريكي المسجل في عام 2018 إلى مبلغ 3 373 958 دولار أمريكي في عام 2019.

وهنا تجدر الإشارة الى انه قد أحيل على التقاعد خلال 2019 عدد 3 موظفين و متعاقد و سيحال في غضون 2020 موظفين .

4. حقق ربط الوديعة بمبلغ 600 000 دولار أمريكي فائدة بمبلغ 2 242 دولار أمريكي لمدة شهرين بسعر 2,2%.

واستنتاجا من المعطيات السالفة الذكر فإن سيولة الصندوق غير كافية لمداركة مجموع مستحقات الموظفين المشرفين على التقاعد.

ونوصي المنظمة بالنظر من أجل اتخاذ إجراءات لتخفيض العجز النقدي المسجل في نهاية 2019 والبالغ 3 363 159 دولار أمريكي وحث الدول الأعضاء على سداد مساهماتها ومتأخراتها لتمكين المنظمة من الوفاء بالتزاماتها تجاه صندوق مكافأة نهاية الخدمة.

ثانيا: صندوق الضمان الاجتماعي الخاص بالموظفين على ملاك

1- عرض لقائمة المركز المالي في عام 2019 مقارنة مع عام 2018.

رقم الدليل المحاسبي	البيان	السنة المالية 2019	السنة المالية 2018	الفرق	نسبة	
		دولار أمريكي	دولار أمريكي		الارتفاع	الانخفاض
30101	الحسابات الجارية لدى المصارف	94 655	119 046	-24 391		-20%
30103	الاستثمارات الودائع	240 000	200 000	40 000	20%	
303	إيرادات مستحقة	1 210	200	1 010	505%	
4010101	الدائنون أشخاص عاديين	307	337	-30		-9%
4010102	الدائنون أشخاص اعتباريين	2 016	1 423	593	42%	
40301	الاحتياطي العام	317 486	296 174	21 312	7%	
40302	حساب النتيجة	16 056	21 312	-5 256		-25%

من خلال قائمة المركز المالي نستنتج التغيرات التالية:

- انخفاض في سيولة الحسابات الجارية بنسبة 20% حيث انخفض المبلغ المسجل في عام 2018 من 119 046 دولار أمريكي الى رصيد 94 655 دولار أمريكي في عام 2019
- ارتفاع في رصيد الوديعة بنسبة 20% حيث انتقل الرصيد المسجل في عام 2018 من 200 000 دولار أمريكي الى 240 000 دولار أمريكي في عام 2019.
- ارتفاع في الإيرادات المستحقة بنسبة 505% .
- انخفاض بنسبة 9% على مستوى الدائنون أشخاص عاديين حيث انتقل الرصيد المسجل في عام 2018 من 337 دولار أمريكي الى 307 دولار أمريكي في عام 2019
- يمثل مبلغ 2 016 دولار أمريكي المسجل في حساب الدائنون أشخاص اعتباريين المطلوب من الصندوق لفائدة المنظمة عن نفقات علاج خاصة بموظفي المكتب الإقليمي عن عام 2019 تم صرفها من حساب الجنيه المصري في عام 2019.
- ارتفاع الاحتياطي العام بنسبة 7% .

• تحقيق فائض بمبلغ 16 056 دولار أمريكي و بانخفاض نسبته 25%.

2- عرض لقائمة حساب النتيجة لعام 2019 مقارنة مع عام 2018 مع الفروقات ونسب التغيير.

نسبة	رقم	البيان	السنة المالية 2019 دولار أمريكي	السنة المالية 2018 دولار أمريكي	الفرق	الدليل المحاسبي
الارتفاع	الانخفاض					
		201	76 822	69 190	7 632	مساهمة المنظمة و الموظفين و المتقاعدون
		20204	2 906	1 368	1 538	عوائد الودائع
		20206	478	0	478	فرق سعر العملة
		2	80 206	70 558	9 648	إجمالي الإيرادات
		10101	63 986	48 875	15 111	نفقات العلاج
		103	164	371	-207	المستلزمات
		1	64 150	49 246	14 904	إجمالي المصروفات
			16 056	21 312	-5 256	الفائض

من خلال قائمة حساب النتيجة نستنتج مايلي:

1-الإيرادات

بلغ إجمالي الإيرادات المحققة في عام 2019 ما مجموعه 80 206 دولار أمريكي مقابل 70 558 دولار أمريكي في نهاية عام 2018 مسجلا ارتفاع انسبته 14%. وفيما يلي البنود التي شملها التغيير:

✓ ارتفاع مساهمات المنظمة والموظفون و المتقاعدون بنسبة 11%.

✓ ارتفاع عوائد الودائع بنسبة 112%.

2-المصروفات

إن إجمالي المصروفات عرف ارتفاعا نسبته 30% حيث ارتفع من 49 246 دولار أمريكي في عام 2018 إلى 64 150 دولار أمريكي عام 2019 وفيما يلي البنود التي شملها التغيير.

✓ ارتفاع نفقات علاج الموظفين و المتقاعدين بنسبة 31% حيث سجل رصيدها في عام 2018 مبلغ

48 875 دولار أمريكي مقابل 63 986 دولار أمريكي في عام 2019.

✓ انخفاض المستلزمات بنسبة 56% حيث انخفض رصيدها من 371 دولار أمريكي عام 2018 إلى

164 دولار أمريكي عام 2019.

3-الفائض

عرف الفائض انخفاضا نسبته 25% حيث انخفض من مبلغ 21 312 دولار أمريكي في عام 2018 إلى

16 056 دولار أمريكي في نهاية 2019.

نوصي بإعادة النظر في مساهمة المتقاعدين ، او التعاقد مع شركة تأمين خارجية مع ابقاء الصندوق

كتكميلي بنسبة معينة.

ثالثا صندوق التأمين الصحي

1- عرض لقائمة المركز المالي في عام 2019 مقارنة مع عام 2018.

رقم الدليل المحاسبي	البيان	السنة المالية 2019 دولار أمريكي	السنة المالية 2018 دولار أمريكي	الفرق	نسبة	
					الارتفاع	الانخفاض
	<u>الموجودات</u>					
30101	الحسابات الجارية لدى المصارف	29 345	20 762	8 583	%41	
4	مجموع الموجودات	29 345	20 762	8 583	%41	
	<u>الحسابات الدائنة</u>					
40101	أشخاص اعتباريين	3 009	0	3 009		
40101	مجموع الحسابات الدائنة	3 009	0	3 009		
40301	الاحتياطي العام	20 762	17 864	2 898	%16	
40303	حساب النتيجة	5 574	2 898	2 676	%92	
4	مجموع المطلوبات	26 336	20 762	5 574	%27	

من خلال قائمة المركز المالي نستنتج التغيرات التالية:

- ارتفاع نسبة السيولة بنسبة 41% حيث ارتفع المبلغ المسجل في عام 2018 من 20 762 دولار الى 29 345 دولار أمريكي في عام 2019.
- ارتفاع الاحتياطي العام بنسبة 16%
- ارتفاع في النتيجة بنسبة 92%

عرض لقائمة حساب النتيجة لعام 2019 مقارنة مع عام 2018 مع الفروقات ونسب التغير.

رقم الدليل المحاسبي	البيان	السنة المالية 2019 دولار أمريكي	السنة المالية 2018 دولار أمريكي	الفرق	نسبة	
					الارتفاع	الانخفاض
20101	مساهمة المتعاقدون	18 193	15 177	3 016	%20	
20206	فرق سعر العملة	0	0	0		
2	إجمالي الموارد	18 193	15 177	3 016	%20	
1101	انخراط المتعاقدون	12 200	11 507	693	%6	
103	المستلزمات	419	772	-353		%46-
1	إجمالي المصروفات	12 619	12 279	340	%3	
	الفائض	5 574	2 898	2 676	%92	

من خلال المعطيات المبينة في قائمة حساب النتيجة يتضح مايلي:

- ✓ بلغ إجمالي الموارد المحققة في نهاية 2019، 18 193 دولار أمريكي مقابل 15 177 دولار أمريكي في عام 2018 محققا زيادة نسبتها 20% .

- ✓ بلغ إجمالي المصروفات خلال عام 2019، 12 619 دولار أمريكي مقابل 12 279 دولار أمريكي في عام 2018 محققا زيادة نسبتها 3% وتفاصيل التغييرها كما يلي:
- ✓ ارتفاع انخراط المتعاقدون بنسبة 6 % حيث ارتفع المبلغ المسجل في عام 2018 من 11.507 دولار أمريكي الى 12.200 دولار أمريكي في عام 2019.
- ✓ انخفاض المستلزمات بنسبة 46% .
- ✓ ارتفاع الفائض بنسبة 92% .

CABINET EL GHAZOUALI & ASSOCIÉS
UDIT - EXPERTISE COMPTABLE - CONSEIL
Avenue Hassan II Résidence la Mamounia
Boite A. Appt. 35 Rabat Tél/fax 212.7.20.53.37
Tél : 212.7.20.75.86

خلاصة

لقد قمنا بتدقيق حسابات المنظمة ومسؤوليتنا هي إبداء الرأي في البيانات المالية استناداً إلى مراجعتنا للحسابات.

كما قمنا بمراجعة البيانات المالية للمنظمة وفقاً للنظام المالي و المحاسبي للمنظمات العربية المتخصصة و وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة.

وخلصنا إلى أن معاملات المنظمة التي اطلعنا عليها، أو التي فحصناها كجزء من مراجعة البيانات المالية، جرت في جميع جوانبها، وفقاً لأحكام اللوائح المحاسبية الخاصة بالمنظمات العربية المتخصصة.

✓ إبداء الرأي:

نعتقد أن ما توصلنا إليه من أدلة تدقيقية كافٍ ومناسب لأن يكون أساساً يستند إليه رأينا كمراجع حسابات. حيث تعكس هذه البيانات المالية، في رأينا، الوضع المالي للمنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين ولصناديقها في 31 ديسمبر 2019 وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من 1 يناير إلى 31 ديسمبر 2019 عرضاً نزيهاً من جميع النواحي الجوهرية.

✓ التوصيات:

نوصي بمايلي:

✓ بالنسبة للمنظمة

- الاستمرار بمطالبة الدول على تسديد مساهماتها ومتأخراتها، لتمكين المنظمة من الوفاء بالتزاماتها و لسد عجز صندوق مكافأة نهاية الخدمة.
- العمل على إيجاد حل لبناء مقر المنظمة.
- تسوية المبالغ المدينة و الدائنة بقائمة المركز المالي
- التشطيب على الديون المتقادمة ذات المبالغ الهزيلة

✓ بالنسبة لصندوق الضمان الاجتماعي

- إعادة النظر في مساهمة المتقاعدين لدى صندوق الضمان الاجتماعي الخاص بالموظفين على ملاك أو التعاقد مع شركة تأمين خارجية مع ابقاء الصندوق كتكميلي بنسبة معينة.