

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

الدورة السابعة والخمسون للمجلس التنفيذي

الخميس الموافق لـ 25 يونيو 2020

العاشرة صباحاً بتوقيت المملكة المغربية (GMT+1)

عبر تقنية الفيديوكونفرانس

الوثيقة رقم (12)

تقرير المراقب الداخلي لعام 2019

الوثيقة رقم (12)

تقرير المراقب الداخلي عن الفترة 2019/01/01 إلى 2019/12/31

أعد المراقب الداخلي تقريره عن الفترة 2019/1/01 إلى 2019/12/31، استناداً إلى كل من : -

- النظام المالي والمحاسبي الموحد للمنظمات العربية المتخصصة لاسيما المادة (39) الفقرة "ب" التي تنص على :

>> ب- يرفع رئيس هذه الوحدة تقاريره إلى الهيئة المختصة، ومجلس الإدارة أو المجلس التنفيذي للمنظمة في أدوار انعقادها العادية وصورة عنه إلى كل من اللجنة وهيئة الرقابة المالية<<

- اللائحة التنظيمية الموحدة لوحدة الرقابة الداخلية للمنظمات العربية المتخصصة لاسيما المادة (5) الفقرة "7" التي تنص على :

>> 7- يقدم رئيس الوحدة تقريره السنوي إلى المجلس التنفيذي للمنظمة والهيئة المختصة ويحال نسخة منه إلى هيئة الرقابة المالية واللجنة.<<

تم تقديم التقرير إلى هيئة الرقابة المالية والإدارية في اجتماعها الرابع والعشرين (الرباط، 2020/3/13-2)، التي اطلعت عليه وتبين لها أنه مطابق في مجمله للوائح والنظم المعتمدة بالمنظمات العربية المتخصصة.

والتقرير مرفوع إلى مجلسكم الموقر لرفعه إلى الجمعية العامة في اجتماعها القادم مع التوصية باعتماده.

عادل الصقر
المدير العام



المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

الاجتماع الرابع والعشرون لهئية الرقابة المالية و الادارية للسنة المالية 2019

الرباط المملكة المغربية: 2-2020/3/13

تقرير المراقب الداخلي



تقرير المراقب الداخلي

عن السنة المالية المنتهية

2019

مقدم إلى

المدير العام للمنظمة

هيئة الرقابة المالية والإدارية

المجلس التنفيذي

الجمعية العامة

لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة المنبثقة عن

المجلس الاقتصادي والاجتماعي

المراقب الداخلي

- النظام المالي والمحاسبي الموحد للمنظمات العربية المتخصصة – مادة (39) فقرة (ب) الفصل الخامس (الرقابة المالية) والتي تنص على " يرفع رئيس هذه الوحدة تقاريره إلى الهيئة المختصة ، ومجلس الإدارة أو المجلس التنفيذي للمنظمة في ادوار انعقادها العادية وصورة عنه إلى كل من اللجنة وهيئة الرقابة المالية "
- اللائحة التنظيمية لوحدة الرقابة الداخلية للمنظمات العربية المتخصصة – المادة الخامسة (التقارير المالية) فقرة (7) والتي تنص على" يقدم رئيس الوحدة تقريره السنوي إلى المجلس التنفيذي للمنظمة والهيئة المختصة ويحال نسخة منه إلى هيئة الرقابة المالية والإدارية واللجنة "
- نموذج إعداد تقرير المراقب الداخلي بالمنظمات العربية المتخصصة والمدرج ضمن النظام المالي والمحاسبي والمعتمد بموجب قرار المجلس الاقتصادي والاجتماعي رقم (2075) في دورته العادية 96 بتاريخ 2015/9/3.

تم إعداد تقرير وحدة الرقابة الداخلية للمنظمة للسنة المالية المنتهية 2019 مقسم إلى 7 فصول وفقا للنموذج المعتمد باللائحة التنظيمية الموحدة لوحدة الرقابة الداخلية وكما يلي:-

- الفصل الأول: مساهمات ومتأخرات الدول الأعضاء في موازنة المنظمة.
- الفصل الثاني: مستوى الأداء والانحرافات بين المخطط والفعلي ومواطن الهدر.
- الفصل الثالث: تحليل الوضعية المالية.
- الفصل الرابع: أوضاع الصناديق الخاصة.
- الفصل الخامس : ملاحظات المراقب الداخلي علي أوجه الصرف المختلفة والإجراءات المتخذة لمعالجتها .
- الفصل السادس : الإجراءات التي تم اتخاذها لمعالجة الملاحظات الواردة بالتقارير السابقة .
- الفصل السابع: توصيات المراقب الداخلي.

"الفصل الأول"

مساهمات ومتأخرات الدول الأعضاء في موازنة المنظمة

- ❖ مساهمات الدول في موازنة المنظمة
- ❖ الدول التي سددت مساهماتها للسنة المالية
- ❖ متأخرات الدول في موازنات المنظمة
- ❖ المبالغ غير المسددة موزعه حسب الدول

"الفصل الأول"

مساهمات ومتأخرات الدول الأعضاء في موازنة المنظمة

المادة (52) الفصل السابع (الأحكام العامة)

" تدفع حصص الدول الأعضاء سنوياً خلال الأشهر الثلاثة الأولى من السنة المالية التي تستحق عنها هذه المساهمة حصراً في الحساب الموحد لدى صندوق النقد العربي وبعملة الموازنة "

مساهمات الدول الأعضاء في موازنة المنظمة:- "المبالغ بالدولار الأمريكي"

م	الدول الأعضاء	المبلغ المحدد في موازنة السنة المالية	عن السنة الحالية	عن سنوات سابقة
1	المملكة الأردنية الهاشمية	36,616	36,616	*
2	دولة الإمارات العربية المتحدة	238,005	238,005	*
3	مملكة البحرين	73,232	*	*
4	الجمهورية التونسية	54,924	54,924	*
5	الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية	292,929	*	*
6	جمهورية جيبوتي	36,616	*	*
7	المملكة العربية السعودية	512,627	512,627	*
8	جمهورية السودان	54,924	*	*
9	الجمهورية العربية السورية	54,924	*	*
10	جمهورية الصومال	36,616	*	*
11	جمهورية العراق	366,162	*	*
12	سلطنة عمان	73,232	73,232	*
13	دولة فلسطين	معفاة		
14	دولة قطر	164,774	164,774	*
15	دولة الكويت	512,627	512,627	*
16	الجمهورية اللبنانية	73,232	*	58,840
17	دولة ليبيا	439,394	*	*
18	جمهورية مصر العربية	311,237	311,237	622,474
19	المملكة المغربية	183,081	177,274	*
20	الجمهورية الإسلامية الموريتانية	36,616	*	*
21	الجمهورية اليمنية	73,232	*	*
الإجمالي		3,625,000	2,081,316	681,314

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

الدول التي سددت مساهماتها للسنة المالية الحالية:- "المبالغ بالدولار الأمريكي"

م	الدولة	المبلغ المسدد
1	المملكة الأردنية الهاشمية	36,616
2	دولة الإمارات العربية المتحدة	238,005
3	الجمهورية التونسية	54,924
4	المملكة العربية السعودية	512,627
5	سلطنة عمان	73,232
6	دولة قطر	164,774
7	دولة الكويت	512,627
8	جمهورية مصر العربية	311,237
9	المملكة المغربية	177,274
الإجمالي		2,081,316
نسبة السداد		% 57.42

قام بالسداد 9 دول من الدول الأعضاء بإجمالي مبلغ "2,081,316" دولار أمريكي ما يعادل تقريباً 57.42 % من أصل حصص الدول الأعضاء عن السنة المالية 2019 ، كما سددت مملكة البحرين المساهمة الخاصة بعام 2019 في بداية الربع الأول من عام 2020 لذلك ظهرت ضمن المبالغ الغير مسددة.

متأخرات الدول في موازنات المنظمة:- "المبالغ بالدولار الأمريكي"

بلغ إجمالي متأخرات الدول حتى نهاية السنة المالية 2019 مبلغ " 24,343,928 " دولار أمريكي وكما يلي :-

م	الدول الأعضاء	ما قبل 1990	من 1990 حتى 2019	الإجمالي في نهاية السنة
1	مملكة البحرين	--	73,232	73,232
2	الجمهورية التونسية	--	18,047	18,047
3	الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية	--	4,240,522	4,240,522
4	جمهورية جيبوتي	374,240	995,892	1,370,132
5	جمهورية السودان	--	610,257	610,257
6	الجمهورية العربية السورية	--	439,509	439,509
7	جمهورية الصومال	435,233	995,892	1,431,125
8	جمهورية العراق	--	4,412,093	4,412,093
9	سلطنة عمان	--	7,083	7,083
10	دولة الكويت	4,133,525	1,110,161	5,243,686
11	الجمهورية اللبنانية	--	919,192	919,192
12	دولة ليبيا	--	3,630,133	3,630,133
13	جمهورية مصر العربية	261,709	--	261,709
14	المملكة المغربية	31,002	11,873	42,875
15	الجمهورية الإسلامية الموريتانية	294,147	604,846	898,993
16	الجمهورية اليمنية	--	745,340	745,340
الإجمالي		5,529,856	18,814,072	24,343,928

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

"المبالغ بالدولار الأمريكي"

المبالغ غير المسددة موزعه حسب الدول:-

م	الدولة	الإجمالي في نهاية السنة
1	مملكة البحرين	73,232
2	الجمهورية التونسية	18,047
3	الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية	4,240,522
4	جمهورية جيبوتي	1,370,132
5	جمهورية السودان	610,257
6	الجمهورية العربية السورية	439,509
7	جمهورية الصومال	1,431,125
8	جمهورية العراق	4,412,093
9	سلطنة عمان	7,083
10	دولة الكويت	5,243,686
11	الجمهورية اللبنانية	919,192
12	دولة ليبيا	3,630,133
13	جمهورية مصر العربية	261,709
14	المملكة المغربية	42,875
15	الجمهورية الإسلامية الموريتانية	898,993
16	الجمهورية اليمنية	745,340
الإجمالي		24,343,928
ما قبل 1990		5,529,856
من 1990 حتى 2019		18,814,072

ملاحظات على مساهمات الدول الأعضاء:-

- ارتفاع نسبة سداد الدول الأعضاء لمساهماتها عن العام السابق بفارق ما يعادل 5% .
- ارتفاع المبالغ المسددة عن سنوات سابقة عن العام السابق مما ساهم في تعزيز صندوق مكافأة نهاية الخدمة .
- تقوم المنظمة بمطالبات دورية بالمساهمات والمتأخرات من الدول الأعضاء ويتم الاطلاع على الخطابات المرسله للدول من قبل وحدة الرقابة .
- سددت مملكة البحرين المساهمة الخاصة بعام 2019 في بداية الربع الأول من عام 2020 لذلك ظهرت ضمن المبالغ الغير مسددة.

توصيات وحدة الرقابة الداخلية بخصوص مساهمات الدول الأعضاء:-

- التزام الدول الأعضاء بتطبيق المادة (52) من الفصل السابع (الأحكام العامة) من الأنظمة المالية والمحاسبية الموحدة.
- استمرار المنظمة بالمطالبة بالمساهمات والمتأخرات.

"الفصل الثاني"

مستوي الأداء والانحرافات بين المخطط والفعلي ومواطن الهدر

- ❖ الإيرادات
- ❖ المصروفات
- ❖ ملاحظات على تنفيذ الموازنة

"الفصل الثاني"

مستوي الأداء والانحرافات بين المخطط والفعلي ومواطن الهدر

من خلال هذا الفصل يتم الآتي :-

- عرض تطور الإيرادات والمصروفات لعام 2019 مقارنة مع سنوات سابقة .
- مدى التزام المنظمة بالموازنة المقررة للعام ونسب تنفيذها .

أولا :الإيرادات:-

يوضح الجدول التالي تطور الإيرادات ومستوى الانحراف على مدار 4 سنوات "المبالغ بالدولار الأمريكي "

السنة	مجموع الموارد	الموارد الذاتية
2016	3,747,078	1,273,903 34.0%
2017	4,348,294	2,128,707 49.0%
2018	4,313,187	2,154,679 50.0%
2019	5,378,041	2,570,253 47.8%

يشمل مجموع الموارد لعام 2019

(مساهمات الدول الأعضاء عن السنة وعن سنوات سابقة – عوائد ودائع – فرق سعر العملة – المساهمة في المشروعات ضمن وخارج برنامج العمل – حاصل بيع مواد متنوعة – عوائد الاستثمار المحققة بصندوق النقد العربي).

تحليل لأهم بيانات الموارد:-

- مساهمات الدول الأعضاء عن السنة وعن سنوات سابقة:-

ارتفاع نسبة سداد الدول الأعضاء لمساهماتها وأيضا ارتفاع نسبة سداد بعض المتأخرات مما أثر بشكل إيجابي على بعض الأنشطة .

- عوائد ودائع:-

استثمرت المنظمة لأجل قصيرة خلال العام مما حقق عائد للمنظمة بلغ 1,393 دولار أمريكي.

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

• المساهمة في المشروعات ضمن وخارج برنامج العمل:-

انخفضت الإيرادات المحققة من المشاريع الممولة ضمن الموازنة لتبلغ 284,338 دولار أمريكي لعام 2019 مقارنة مع عام 2018 التي بلغت 373,891 دولار أمريكي في حين ارتفعت الإيرادات المحققة من المشاريع خارج الموازنة لعام 2019 لتبلغ 2,269,516 وذلك مقارنة مع عام 2018 التي بلغت 1,762,952 دولار أمريكي .

• عوائد الاستثمار المحققة بصندوق النقد العربي:-

ارتفاع الاحتياطي الخاص عن العام السابق بمقدار عائد الاستثمار لدى صندوق النقد المحقق لهذا العام بمقدار 45,158 دولار أمريكي .

مقارنة المحصل مع تقديرات الموازنة:-

غير شاملة لعوائد الاستثمار المحققة بصندوق النقد العربي " المبالغ بالدولار الأمريكي "

أسم الحساب	تقديرات الموازنة "1"	الموارد المحققة "2"	الفارق " 1 - 2 "
مساهمات الدول	3,625,000	2,081,316	(1,543,684)
الأعضاء	-	681,314	681,314
الموارد الذاتية	1,125,000	2,570,253	1,445,253
الإجمالي	4,750,000	5,332,883	582,883

ملاحظات على الإيرادات:-

- شهدت إجمالي الموارد التي حققتها المنظمة خلال عام 2019 ارتفاع عن عام 2018 كما ارتفعت الموارد الذاتية .
- ارتفعت الإيرادات المنصرفة من مشروع التعاون مع سيدا و اليونيدو عن عام 2018 " ويعتبر إيراد – مصروف لا يدخل في حساب المنظمة مباشرة " .

*هنا توصي وحدة الرقابة الداخلية باستمرار المنظمة بتحقيق التمويل الذاتي والبحث عن مصادر للتمويل لتحقيق أهدافها.

ثانيا : المصروفات:-

البيان	الاعتماد بعد التعديل	المصروف الفعلي	الفارق	نسبة الإنفاق
	1	2	"2-1"	"2/1"
نفقات الأفراد العاملين	2,550,000	2,185,733	364,267	86%
مصروفات السفر والتنقلات	80,000	44,484	35,516	56%
المستلزمات الخدمية	124,100	53,427	70,673	43%
المستلزمات السلعية والصيانة	180,000	69,483	110,517	39%
المصروفات الرأسمالية	238,000	51,418	186,582	22%
نفقات اجتماع المجالس الرئيسية	20,000	9,861	10,139	49%
الأنشطة والبرامج	1,574,000	560,479	1,013,521	36%
الإجمالي بالموازنة	4,766,100	2,974,885	1,791,215	62%
أنشطة خارج برنامج الموازنة	2,269,516	2,241,531	27,985	99%
الإجمالي العام	7,035,616	5,216,416	1,819,200	74%

تحليل بعض أبواب الموازنة:-

الباب الأول (نفقات الأفراد العاملين)

انخفض الإنفاق الفعلي للعام 2019 عن عام 2018 وذلك ناتج عن تقاعد 3 موظفين على الملاك وذلك لبلوغهم السن القانوني للتقاعد (2 موظفين درجة مدير أول – موظفة درجة مدير ثاني) وعدد 2 متعاقدين (متعاقدين لبلوغه السن القانوني للتقاعد - متعاقد قدم طلب لإنهاء التعاقد)، في حين ارتفعت نسبة الإنفاق الفعلي بمقدار 10% وذلك ناتج عن ترقية عدد 8 موظفين على الملاك الوظيفي ووفقا للنظام وسداد مستحقات المتقاعدين خلال العام من مصروفات نقل وسفر عند ترك الخدمة.

الباب الثاني و الثالث والرابع (المستلزمات الخدمية - المستلزمات السلعية والصيانة- مصروفات السفر والتنقلات)

تراجع نسبة الإنفاق في هذه الأبواب وتم مراجعة قواعد الصرف في البابين وكانت وفقا للأنظمة و لا توجد ملاحظات.

الباب الخامس (المصروفات الرأسمالية)

انخفض الإنفاق في هذا الباب نتيجة لقلّة السيولة المتاحة خلال العام وتأخر بعض مساهمات الدول المسددة عن الربع الأول من العام.

الباب السادس (نفقات اجتماع المجالس الرئيسية)

تراجع نسبة الإنفاق في هذا الباب بمقدار 25% عن العام السابق ويرجع ذلك عدم انعقاد المجلس الوزاري للمنظمة في عام 2019 كما لوحظ ارتفاع المصروفات التكميلية في هذا الباب وذلك ناتج من انعقاد المجلس التنفيذي خارج مقر المنظمة .

ملاحظات على المصروفات:-

- تنقسم المصروفات في الجدول السابق إلى مصروفات متعلقة بالموازنة ومصروفات متعلقة بأنشطة خارج برنامج الموازنة ومقارنة المصروفات المقدرة بالمصروفات الفعلية.
- تم عمل عدد من المناقشات النظامية خلال العام وفقاً للمادة (14) من (الفصل الثالث) للنظام المالي والمحاسبي الموحد وتم إصدار قرارات مالية لكل مناقلة ولم يتم الاكتفاء فقط بالمذكرات الداخلية .
- تبين من الجدول السابق أن المنظمة لم تتجاوز الاعتماد المقرر في الموازنة.
- ارتفاع نسبة تنفيذ الموازنة عن العام السابق حيث كانت نسبة تنفيذ الموازنة لعام 2018 (60%) بينما نسبة تنفيذ الموازنة لعام 2019 (62%) أي بزيادة مقدارها 2%.
- تقرر تدوير مبلغ 270,800 دولار أمريكي من موازنة العام إلي عام 2020 وصدر قرار بذلك وفقاً للمادة (21) من (الفصل الثالث) للنظام المالي والمحاسبي الموحد.
- تم الاستخدام الأمثل للمبالغ التي تقرر تدوير أرصدها من عام 2018 ،حيث تقرر تدوير مبلغ 16,100 دولار أمريكي انفق منه مبلغ 15,921 دولار أمريكي .
- استفادت المنظمة من استضافة جهات خارجية لتنفيذ برنامج عملها والصرف علي بعض المشاريع مباشرة من جهات خارجية.

"الفصل الثالث"

تحليل الوضعية المالية

- ❖ الاحتياطي العام والخاص
- ❖ الفائض أو العجز
- ❖ حسابات الدائنين والمدينين
- ❖ استثمار السيولة

الفصل الثالث: تحليل الوضعية المالية

الاحتياطي العام والخاص:-

السنوات	2016	2017	2018	2019
الاحتياطي العام	(7,371,263)	(7,667,357)	(7,867,777)	(8,687,738)
الاحتياطي الخاص	808,856	825,175	860,272	905,430

ارتفاع الاحتياطي الخاص عن العام السابق بمقدار عائد الاستثمار لدى صندوق النقد المحقق لهذا العام بمقدار 45,158 دولار أمريكي .

الفائض أو العجز:-

السنوات	2016	2017	2018	2019
النتيجة	65,380	(442,499)	(446,180)	132,388
نسبة التطور	%128-	%777-	%1	-130%

حققت المنظمة وفر لعام 2019 بمقدار 132,388 دولار أمريكي، ناتج عن ارتفاع نسبة سداد الدول الأعضاء لمساهماتها وأيضاً سداد جزء من المتأخرات كما ساهمت زيادة المساهمات في المشروعات بدورها أيضاً في ذلك .

حسابات الدائنين والمدينون :-

السنوات	2016	2017	2018	2019
"حسابات الدائنين "	9,425,597	9,485,231	9,941,552	10,015,047
نسبة التطور	%1	%1	%5	1%
"حسابات المدينون"	1,556,924	1,556,125	1,692,757	2,265,984
نسبة التطور	%25-	%1	%9	34%

"لا تشمل حسابات الدول المدينة "

وتنقسم حسابات المدينون والدائنون لعام 2019 كما يلي :-

الدائنون		المدينون	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
31,611	أشخاص عاديين	786	أشخاص عاديين
3,477,255	أشخاص اعتباريين	2,059	أشخاص اعتباريين
6,506,181	أمانات للغير	52,980	نفقات مدفوعة مقدما
		2,210,159	إيرادات مستحقة
10,015,047	الإجمالي	2,265,984	الإجمالي

استثمار السيولة:-

2019	2018	2017	2016	السنوات
45,158	35,097	16,319	6,909	الفوائد لدى الحساب الموحد
1,393	-	-	-	الفوائد على الودائع
46,551	35,097	16,319	6,909	إجمالي الفوائد
33%	115%	136 %	68%	نسبة التطور

يتبين من البيانات أعلاه ما يلي :

- حققت الودائع البنكية قصيرة الأجل خلال العام ربح بمبلغ 1,393 دولار أمريكي.
- زيادة عوائد الاستثمار لدى الحساب الموحد عن العام السابق مما أدى إلى زيادة الاحتياطي الخاص للمنظمة بمقدار الفائدة .

"الفصل الرابع" أوضاع الصناديق الخاصة

❖ صندوق مكافأة نهاية الخدمة.

❖ صندوق الضمان الاجتماعي .

❖ صندوق التأمين الصحي .

الفصل الرابع : أوضاع الصناديق الخاصة

1-صندوق نهاية الخدمة:-

البيان	مدين	دائن
الحسابات الجارية - رصيد أول المدة	-	637,097
المنظمة - عجز أول المدة	-	3,182,180
إيرادات خلال السنة المالية	-	293,122
عوائد استثمار خلال السنة المالية	-	2,242
مصرفات خلال السنة المالية	508,843	-
المجموع	508,843	4,114,641
الرصيد		3,605,798
الرصيد وفق الحساب المصرفي في 2019/12/31	423,618	-
الودائع	-	-
تسويات مكافأة لموظفين متقاعدين 2019	-	18,921
رصيد مستحق لدى المنظمة	-	172,857
رصيد عجز آخر المدة	3,373,958	-
الرصيد في 2019/12/31	3,797,576	3,797,576

إيرادات الصندوق خلال العام :

- تعزيز من حساب المنظمة مقداره 250,000 دولار أمريكي .
- مساهمات الموظفين بواقع 7% من غلاء المعيشة شاملا بدل المعيشة تحول شهرياً وتستقطع من الراتب.
- مساهمات المتقاعدين بواقع 7% من بدل المعيشة تحول شهرياً وتستقطع من الراتب.
- حق الصندوق عوائد استثمار بمبلغ 2,242 دولار أمريكي .

مصرفات الصندوق خلال العام :

- جزء من مستحقات 3 موظفين متقاعدين خلال عام 2019 وتم جدولة باقي مستحقاتهم وفقاً لمحاضر اجتماعات مجلس إدارة الصندوق خلال العام وموافقة المدير العام للمنظمة عليها حفاظاً على السيولة المتوفرة في الصندوق .
- مستحقات متعاقد انهي خدماته في عام 2019 وتم صرفها بالكامل.

توصيات وحدة الرقابة الداخلية

- استمرار المنظمة في تعزيز الحساب وذلك بما يتوافق مع السيولة المتاحة ومن متأخرات الدول المسددة.
- إيجاد الحلول لتفادي الأزمة الحالية واستكمال الجدولة المتفق عليها لسداد كافة مستحقات الموظفين الحالية والمستقبلية .
- التزام الدول الأعضاء بسداد متأخراتها لتعزيز الصندوق.

صندوق الضمان الاجتماعي:

يشمل صندوق الضمان الاجتماعي كل من (الموظفين الملاك بالمنظمة – الموظفون المتقاعدون المشتركين في الصندوق)

البيان	مدين	دائن
رصيد أول المدة	-	319,246
إيرادات خلال السنة المالية	-	77,300
عوائد استثمار خلال السنة المالية	-	2,906
أمانات للغير	-	2,323
مصروفات خلال السنة المالية	65,910	-
المجموع	65,910	401,775
الرصيد	-	335,865
الرصيد وفق الحساب المصرفي في 2019/12/31	94,655	-
الودائع	240,000	-
إيرادات مستحقة	1,210	-
رصيد مستحق لدى المنظمة	-	-
الرصيد في 2019/12/31	335,865	335,865

إيرادات الصندوق خلال العام :

- نسبة مساهمة الموظفين الملاك السنوية في الصندوق.
- نسبة مساهمة المنظمة السنوية للصندوق .
- الفوائد وفرق سعر العملة .
- اشتراك ثلاث متقاعدين انتهت خدماتهم خلال العام .

ملاحظات على الصندوق :

- يتم الصرف وفقا للائحة المعتمدة من الأمانة العامة لجامعة الدول العربية ووفقا للنظام المعمول به.
- انخفضت السيولة في الحسابات البنكية للصندوق مقابل ارتفاع قيمة الوديعة المربوطة لاستثمار أموال الصندوق لصالح الموظفين .
- تم إعادة تشكيل مجلس إدارة صندوق الضمان الاجتماعي بقرار إداري خلال العام.

صندوق التأمين الصحي:

يشمل صندوق التأمين الصحي المتعاقدون المحليون في مقر المنظمة

البيان	مدين	دائن
رصيد أول المدة	-	20762
إيرادات خلال السنة المالية	-	18193
عوائد استثمار خلال السنة المالية	-	-
مصروفات خلال السنة المالية	12619	-
المجموع	12619	38955
الرصيد		26336
الرصيد وفق الحساب المصرفي في 2019/12/31	29345	-
الودائع	-	-
حسابات دائنة أشخاص اعتباريين	-	3,009
رصيد مستحق لدى المنظمة	-	-
الرصيد في 2019/12/31	29345	29345

ملاحظات على الصندوق :

- المنظمة متعاقدة مع شركة تأمين مغربية لفائدة المتعاقدين بالمقر.
- تساهم المنظمة بنسبة 2% من راتب المستخدم تدفع له مع راتبه كل شهر وذلك وفقا للائحة الاستخدام المحلي المعتمدة من الأمانة العامة لجامعة الدول العربية ووفقا للنظام.
- تم تشكيل مجلس إدارة للصندوق بقرار إداري خلال العام .

"الفصل الخامس"

ملاحظات المراقب الداخلي
علي أوجه الصرف المختلفة
والإجراءات المتخذة لمعالجتها

الفصل الخامس

ملاحظات المراقب الداخلي على أوجه الصرف المختلفة والإجراءات المتخذة لمعالجتها

الجرد للمخازن والسلف

الملاحظة

- إتلاف عدد من المواد ضمن الجرد السنوي نظرا لتهالكها كما تم بيع مواد تالفة وحذفها من الحساب
- وجود كشف شهري للسلف النثرية

الإجراء المتخذ

يتم عمل جرد مفاجئ دوري من قبل وحدة الرقابة الداخلية للمخازن والسلف النثرية والخزينة في المقر والمكتب الإقليمي بالقاهرة، كما تم الاشتراك في عملية الجرد السنوية للمقر الرئيسي وتتم وفقا للنظام .

المشتريات والمبيعات وعمليات الصرف

الملاحظة

- قامت المنظمة بشراء بعض المواد والأصول خلال العام .
- قدرت المبيعات بمبلغ 152 دولار أمريكي حاصل بيع مواد متنوعة .
- كافة الوثائق والمستندات مرتبة ومسلولة مما يسهل عمل وحدة الرقابة .

الإجراء المتخذ

- تم الاطلاع على كافة الإجراءات المتبعة في الشراء ويتم الرجوع فيها إلى نظام المشتريات الموحد وكانت بصورة نظامية كما يتم الاطلاع على كافة عمليات الصرف التي تتم خلال العام والتأكد من صحة الإجراءات .
- التأكد من حذف الأصول المتلفة المباعة من حسابات المنظمة وإدراج قيمة البيع ضمن الإيرادات "موارد رأسمالية"

تنفيذ الأنشطة والمبالغ المنورة

الملاحظة

- صدر قرار مالي رقم 5 بتاريخ 2019/12/31 بتدوير إجمالي مبلغ 270,800 دولار أمريكي للعام 2020 .

الإجراء المتخذ

اطلعت وحدة الرقابة الداخلية على القرار قبل اعتماده من المدير العام ومراجعة كافة المبررات المرفقة الخاصة بالتدوير ولم تجد أى ملاحظات بهذا الشأن .

شؤون الموظفين

(دائمين - متعاقدين - خبراء)

الملاحظة

- تم ترقية عدد 8 موظفين دائمين.
- تم ضم خدمة لموظف .
- تم صرف العلاوات السنوية للموظفين .
- تم إنهاء خدمة لـ (3 موظفين على الملاك - متعاقد لبلوغه السن القانوني للتقاعد - متعاقد طلب إنهاء التعاقد خلال العام) .

الإجراء المتخذ

- اطلعت وحدة الرقابة الداخلية على ملف الموظفين الذي تم ترقيتهم والتأكد من استحقاقهم وفقا للنظام الأساسي الموحد لموظفي المنظمات العربية المتخصصة خاصة الفصل الثامن منها " تقييم الأداء والعلاوات والترقيات " وتم مراجعة الاستحقاق المالي والتغير بعد الترقية .
- تم التأكد من أن ضم الخدمة وفقا للشروط المنصوص عليها في نظام مكافأة نهاية الخدمة الموحد لموظفي المنظمات العربية المتخصصة خاصة مادة (10) وتم صدور قرار إداري بهذا الشأن.
- صرفت العلاوات وفقا للنظام .
- تم مراجعة مستحقات نهاية الخدمة للمتقاعدين خلال العام واحتساب حقوقهم كاملة وفقا للنظام ، أما بخصوص الصرف للموظفين الدائمين (فقد تم انعقاد مجلس إدارة صندوق مكافأة نهاية الخدمة خلال العام لوضع آلية لصرف مستحقاتهم وتم صرف جزء من مكافأتهم المستحقة ، أما بخصوص المتقاعدين المنتهية خدماتهم فتم صرف مبالغهم لصغر قيمتها .

النقدية في البنوك والودائع

الملاحظة

- انخفاض الأرصدة في حسابات المنظمة عن العام السابق حيث بلغت إجمالي الأرصدة للعام 2019 مبلغ 369,942 دولار أمريكي في حين بلغت 811,210 دولار أمريكي للعام 2018.
- وجود ودائع بنكية قصيرة الأجل في حسابات المنظمة خلال العام.
- ارتفاع عوائد الاستثمار لدى الصندوق الموحد عن العام السابق.

الإجراء المتخذ

- بخصوص الأرصدة البنكية فتتم المراجعة بصورة دورية ومقارنة الأرصدة النقدية بالدفترية ومراجعته كافة التسويات البنكية للحسابات وتتم وفقا للنظام .
- استثمرت المنظمة في الأرصدة الخاصة بحساباتها في البنك بودائع قصيرة الأجل مما حقق عائد بمبلغ 1,393 دولار أمريكي .
- ارتفعت عوائد الاستثمار للعام 2019 لتصبح 45,158 دولار أمريكي مما أدى إلى ارتفاع الاحتياطي الخاص .

المبالغ والديون المدومة

الملاحظة

- لوحظ في الحسابات المنتهية لعام 2019 بقاء بعض الديون منها متقادم لعدة سنوات و مبلغ يخص منظمة الإيسيسكو طلبت من المنظمة بخطاب أن تقوم بشطبه من حساباتها.

الإجراء المتخذ

- تقترح وحدة الرقابة الداخلية أن ترفع هذه الديون والمقدرة بحوالي 5,807 دولا أمريكي إلى المجلس التنفيذي للمنظمة ومن ثم إلى الجمعية العامة لأخذ القرار وفقا لنص المادة 30 من النظام المالي والمحاسبي الموحد التي تنص علي (لا يجوز شطب ديون المنظمة بذمة الغير إلا بقرار من الهيئة المختصة) .

القرارات الإدارية والمالية وتسلسل الملفات

الملاحظة

- أصدرت المنظمة قرارات إدارية ومالية خلال العام .
- لوحظ تسلسل الملفات وترقيمها.

الإجراء المتخذ

- يتم الاطلاع على القرارات الإدارية والمالية قبل صدورها واعتمادها من المدير العام للمنظمة ولا توجد ملاحظات في القرارات المصدرة خلال 2019 كما يتم الاطلاع علي أوليات كل قرار والإشارة إلي النظام المعمول به.
- لا توجد معوقات لوحدة الرقابة الداخلية في تسلسل الملفات ومراجعتها أو طلب أي ملف يخدم عمل الرقابة من الشؤون الإدارية والمالية.

"الفصل السادس"

الإجراءات التي تم اتخاذها

لمعالجة الملاحظات الواردة

بتقرير هيئة الرقابة المالية والإدارية

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

الفصل السادس

الإجراءات التي تم اتخاذها لمعالجة الملاحظات الواردة بتقرير هيئة الرقابة المالية والإدارية

الرقم	ملاحظات وتوصيات هيئة الرقابة	نتائج المتابعة	الإجراءات المتخذة
التوصية رقم 1	ضرورة أن تقوم المنظمة بمواصلة بذل الجهود واتخاذ كافة الإجراءات اللازمة مع الجهات المعنية لتنفيذ توصيات هيئة الرقابة المالية والإدارية الواردة بتقريرها السابق والتي مازالت قائمة .		
أ	اتخاذ التدابير والإجراءات اللازمة بشأن تسوية مساهمات الدول الواردة ضمن الحسابات المدينة والحسابات الدائنة بقائمة المركز المالي .	تمت المتابعة	تقوم المنظمة بتسوية مساهمات الدول الأعضاء الواردة ضمن قائمة المركز المالي بما لا يتعارض مع الأنظمة ومزاولة المنظمة لنشاطها.
ب	جدولة المبالغ المستحقة لصالح صندوق مكافأة نهاية الخدمة مع الاستمرار في تحويل المبالغ المخصصة للصندوق في وقتها.	تمت المتابعة	- تم التأكد من تعزيز حساب صندوق مكافأة نهاية الخدمة خلال عام 2019 بما يتناسب مع السيولة المتاحة للمنظمة. - تم التأكد من استقطاع 7% من بدل وغلاء المعيشة لكل موظف وتحويله شهرياً إلى حساب الصندوق. - تم التأكد من استقطاع 7% من بدل المعيشة الخاص بالمتعاقدين المحليين وتحويله شهرياً إلى حساب الصندوق. - تم عمل جدولة لسداد مستحقات الموظفين المنتهية خدماتهم وفقاً لاقتراح مجلس إدارة الصندوق وموافقة المدير العام للمنظمة عليها وجاري تنفيذ الجدولة وفقاً للسيولة المتاحة .
ج	العمل على اتخاذ التدابير اللازمة بين المنظمة والأمانة العامة لجامعة الدول العربية بشأن تسوية السلفه التي مر عليها أكثر من 20 عاماً.	لم تتم التسوية	لم تتخذ المنظمة أي إجراء بخصوص هذا الشأن والموضوع تحت التسوية .
توصيات هيئة الرقابة عن السنة المالية 2018			
التوصية رقم 2	استمرار حث الدول الأعضاء على سداد مساهماتها السنوية ومتأخراتها بأسرع وقت ممكن وفقاً لنص المادة 52 من النظام المالي والمحاسبي الموحد للمنظمات العربية المتخصصة التي تنص على: " تدفع حصص الدول الأعضاء سنوياً خلال الأشهر الثلاثة الأولى من السنة المالية التي تستحق عنها هذه المساهمة حصراً في الحساب الموحد لدى صندوق النقد العربي وبعملة الموازنة حتى تتمكن المنظمة من الوفاء بالالتزامات والفعاليات المنوطة بها .	تمت المتابعة	- تعمل المنظمة على إرسال خطابات للدول الأعضاء والمطالبية المستمرة بالمساهمات والمتأخرات وأيضاً لعقد اتفاقات ثنائية لجدولة المبالغ الغير معترض عليها خلال العام . - كما تقوم بعقد عديد من اللقاءات والمقابلات مع المسؤولين بالدول الأعضاء . - كما قامت المنظمة بتقديم مقترح للمجلس الاقتصادي والاجتماعي بكتاب صادر رقم 541 بتاريخ 2019/5/6 لإيجاد حلول لمعالجة المتأخرات .
التوصية رقم 3	استمر بذل الجهود لاستقطاب المزيد من الموارد الذاتية لدعم برنامج عمل المنظمة وضمن سير أعمالها .	تمت المتابعة	تعمل المنظمة باستمرار على جذب المزيد من الموارد الذاتية .

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

الرقم	ملاحظات وتوصيات هيئة الرقابة	نتائج المتابعة	الإجراءات المتخذة
<u>التوصية رقم 4</u>	تحرى الدقة وإتباع المعايير الموضوعية عند تقدير الاعتمادات بالموازنة السنوية للمنظمة .	تمت المتابعة	لم تستخدم المنظمة بعض الاعتمادات المرصودة في الموازنة لترشيد بعض الإنفاق وذلك لقلة سداد مساهمات الدول الأعضاء وتأخرها ، كما أن الاعتماد يتم الموافقة عليه من قبل الجمعية العامة والمجلس الاقتصادي والاجتماعي كل سنتين.
<u>التوصية رقم 5</u>	لتلافي الفرق بين نسبي التنفيذ المالي والتنفيذ الفعلي للأنشطة والبرامج أن يتم إدراج الدعم الخارجي بشكل تفصيلي (لكل مشروع على حده - اليونيدو)حتى يعبر تعبيراً صحيحاً بما تم تنفيذه لكل نشاط ،مقابل إدراج قيمة هذا الدعم بحساب الإيرادات (تمويل ذاتي).	تمت المتابعة	تم إدراج الدعم الخارجي بشكل تفصيلي (لكل مشروع على حده - اليونيدو) عند إعداد الحسابات الختامية للسنة المالية 2019.
<u>التوصية رقم 6</u>	تسوية المبالغ المتعلقة بالحسابات الدائنة لأشخاص عاديين التي تعود لسنوات سابقة .	تمت المتابعة	تم تسوية جزء من الحسابات الدائنة لأشخاص عاديين عدا البعض منها وخصوصاً المهندسين المعماريين حنين لوزال وتم عقد عدد من الاجتماعات معه للعمل على وضع تصور بخصوص هذا الموضوع إيجاد حلول لذلك.
<u>التوصية رقم 7</u>	اتخاذ الإجراءات الاحترازية اللازمة للاستمرار في حث الدول على مساهماتها عن سنة 2019 وما قبلها لإمكانية تحويل مساهمات المنظمة المستحقة في السنوات القادمة في حينها لصندوق مكافأة نهاية الخدمة لمواجهة التزامات الصندوق .	تمت المتابعة	- قامت المنظمة بتعزيز حساب صندوق مكافأة نهاية الخدمة خلال عام 2019 بما يتناسب مع السيولة المتاحة للمنظمة وذلك بمبلغ 250,000 دولار أمريكي . - تم عمل جدولة لسداد مستحقات الموظفين المنتهية خدماتهم وفقاً لاقتراح مجلس إدارة الصندوق وموافقة المدير العام للمنظمة عليها وجارى تنفيذ الجدولة وفقاً للسيولة المتاحة .
<u>التوصية رقم 8</u>	ضرورة تسوية أرصدة الإجازات وفقاً للنظام الأساسي لموظفي المنظمات العربية المتخصصة ولائحته التنفيذية واللائحة الخاصة باستخدام الخبراء في المنظمات العربية المتخصصة	تمت المتابعة	قامت المنظمة بإرسال خطاب للأمانة العامة لجامعة الدول العربية بخصوص توصية هيئة الرقابة وقامت الجامعة بالرد وستتم دراسة الموضوع لمعالجته .
مقترحات هيئة الرقابة المالية والإدارية عن السنة المالية 2018 قامت المنظمة بعرض المقترحات المذكورة في تقرير هيئة الرقابة المالية والإدارية للسنة المالية 2018 على لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة في الدورة 28 ((مقر الأمانة العامة- 7-11/يوليو 2019)) ولم يتم اتخاذ قرار بشأنها .			

"الفصل السابع"

توصيات المراقب الداخلي

الفصل السابع
توصيات المراقب الداخلي

في نهاية تقرير السنة المالية المنتهية 2019

توصي وحدة الرقابة الداخلية بالآتي :

- استمرار المنظمة بمطالبة الدول الأعضاء بالمساهمات والمتأخرات.
- العمل على تعزيز حساب صندوق مكافأة نهاية الخدمة وذلك للوفاء بالتزاماتها تجاه الموظفين المنتهية خدماتهم الفترة الحالية و المقبلة .
- استمرار المنظمة في الالتزام بالنظم واللوائح المالية والإدارية للمنظمات العربية المتخصصة وقرارات المجلس الاقتصادي والاجتماعي .

المرجعية في تقرير وحدة الرقابة الداخلية للسنة المالية المنتهية 2019

تستند إلى:-

- الأنظمة واللوائح الإدارية المالية والمحاسبية الخاصة بالمنظمات العربية المتخصصة .
- تقرير هيئة الرقابة المالية والإدارية للسنة المالية المنتهية 2018.
- قرارات المجلس التنفيذي للمنظمة خلال عام 19.(الدورة 55،56).
- قرارات الجمعية العامة (الدورة 25).
- قرارات المجلس الاقتصادي والاجتماعي الدورة العادية (103 – 104)
- توصيات لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة (الدورة 28).
- الحسابات الختامية الخاصة بالمنظمة للسنة المالية المنتهية 2019.
- خطة عمل الرقابة الداخلية والمراجعة خلال العام والتقارير الدورية المقدمة للمدير العام.