

# المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتقييس والتعدين

---

الدورة الثالثة والستون للمجلس التنفيذي

(الرباط، 9-11 مايو 2023)

الوثيقة رقم (8)

تقرير المراقب الداخلي لعام 2022

## الوثيقة رقم (8)

### تقرير المراقب الداخلي عن الفترة 2022/1/01 إلى 2022/12/31

أعد المراقب الداخلي تقريره عن الفترة 2022/1/01 إلى 2022/12/31، 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 السابع والعشرين (الرباط، 6-17/3/2023)، 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 صقر الصقر  
المدير العام



تقرير وحدة الرقابة الداخلية  
عن السنة المالية المنتهية 2022

مقدم إلى

- ❖ المدير العام للمنظمة
- ❖ هيئة الرقابة المالية والإدارية
- ❖ المجلس التنفيذي
- ❖ الجمعية العامة
- ❖ لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة المنبثقة عن المجلس الاقتصادي والاجتماعي

المراقب الداخلي

هنادي البلاط

أشارة إلي :-

- ❖ 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 إلي 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 إلي 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 2022 مقسم إلي 8 فصول وفقا للنموذج المعتمد باللائحة التنظيمية الموحدة لوحدة الرقابة الداخلية وكما يلي:-

|                                                                                |              |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| • مساهمات ومتأخرات الدول الأعضاء في موازنة المنظمة                             | الفصل الاول  |
| • مستوي الأداء والانحرافات بين المخطط والفعلي ومواطن الهدر                     | الفصل الثاني |
| • تحليل الوضعية المالية                                                        | الفصل الثالث |
| • أوضاع الصناديق الخاصة                                                        | الفصل الرابع |
| • ملاحظات المراقب الداخلي علي أوجه الصرف المختلفة والإجراءات المتخذة لمعالجتها | الفصل الخامس |
| • الإجراءات التي تم اتخاذها لمعالجة الملاحظات الواردة بتقارير السنوات السابقة  | الفصل السادس |
| • توصيات المراقب الداخلي                                                       | الفصل السابع |
| • المرجعية في تقرير وحدة الرقابة الداخلية للسنة المالية المنتهية .             | الفصل الثامن |

## "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                                | -                | 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          | 164,774        |
| 15 | دولة الكويت                             | 512,627                               | 512,627          | -              |
| 16 | الجمهورية اللبنانية                     | 73,232                                | -                | -              |
| 17 | دولة ليبيا                              | 439,394                               | -                | 423,018        |
| 18 | جمهورية مصر العربية                     | 311,237                               | 311,237          | 311,237        |
| 19 | المملكة المغربية                        | 183,081                               | 183,081          | -              |
| 20 | الجمهورية الإسلامية الموريتانية         | 36,616                                | 36,616           | -              |
| 21 | الجمهورية اليمنية                       | 73,232                                | -                | -              |
|    | الإجمالي                                | 3,625,000                             | 2,123,739        | 972,261        |

حساب

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

سددت 10 دول من الدول الأعضاء عن السنة المالية الحالية إجمالي مبلغ "2,123,739" دولار أمريكي بمعدل 59 % تقريباً من أصل حصص الدول الأعضاء وكما يلي :-

| 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                | 183,081       |
| 10                 | الجمهورية الإسلامية الموريتانية | 36,616        |
| الإجمالي           |                                 | 2,123,739     |
| نسبة السداد تقريبا |                                 | 59 %          |

**الدول التي سددت مساهماتها لسنوات سابقة:-** "المبالغ بالدولار الأمريكي "

قام بالسداد عن سنوات سابقة 4 دول من الدول الأعضاء بإجمالي مبلغ " 972,261 " دولار أمريكي وكما يلي :-

| م        | الدولة              | المبلغ المسدد عن سنوات سابقة |
|----------|---------------------|------------------------------|
| 1        | مملكة البحرين       | 73,232                       |
| 2        | دولة قطر            | 164,774                      |
| 3        | دولة ليبيا          | 423,018                      |
| 4        | جمهورية مصر العربية | 311,237                      |
| الإجمالي |                     | 972,261                      |

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

بلغ إجمالي متأخرات الدول حتى نهاية السنة المالية 2022 مبلغ "27,695,100" دولار أمريكي وكما يلي :-

| م  | الدول الأعضاء                           | ما قبل 1990      | من 1990 حتى 2022  | الإجمالي في نهاية السنة |
|----|-----------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------------|
| 1  | مملكة البحرين                           | -                | 73,232            | 73,232                  |
| 2  | الجمهورية التونسية                      | -                | 18,047            | 18,047                  |
| 3  | الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية | -                | 5,119,309         | 5,119,309               |
| 4  | جمهورية جيبوتي                          | 374,240          | 1,105,740         | 1,479,980               |
| 5  | جمهورية السودان                         | -                | 775,029           | 775,029                 |
| 6  | الجمهورية العربية السورية               | -                | 604,281           | 604,281                 |
| 7  | جمهورية الصومال                         | 435,233          | 1,105,740         | 1,540,973               |
| 8  | جمهورية العراق                          | -                | 5,510,579         | 5,510,579               |
| 9  | سلطنة عمان                              | -                | 7,083             | 7,083                   |
| 10 | دولة الكويت                             | 4,133,525        | 1,110,161         | 5,243,686               |
| 11 | الجمهورية اللبنانية                     | -                | 1,065,656         | 1,065,656               |
| 12 | دولة ليبيا                              | -                | 4,052,528         | 4,052,528               |
| 13 | جمهورية مصر العربية                     | 261,709          | -                 | 261,709                 |
| 14 | المملكة المغربية                        | 31,002           | 11,873            | 42,875                  |
| 15 | الجمهورية الإسلامية الموريتانية         | 294,147          | 640,950           | 935,097                 |
| 16 | الجمهورية اليمنية                       | -                | 965,036           | 965,036                 |
|    | <b>الإجمالي</b>                         | <b>5,529,856</b> | <b>22,165,244</b> | <b>27,695,100</b>       |

حسابات

**المبالغ غير المسددة موزعة حسب الدول:-** "المبالغ بالدولار الأمريكي"

| م                | الدولة                                  | الإجمالي في نهاية السنة |
|------------------|-----------------------------------------|-------------------------|
| 1                | مملكة البحرين                           | 73,232                  |
| 2                | الجمهورية التونسية                      | 18,047                  |
| 3                | الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية | 5,119,309               |
| 4                | جمهورية جيبوتي                          | 1,479,980               |
| 5                | جمهورية السودان                         | 775,029                 |
| 6                | الجمهورية العربية السورية               | 604,281                 |
| 7                | جمهورية الصومال                         | 1,540,973               |
| 8                | جمهورية العراق                          | 5,510,579               |
| 9                | سلطنة عمان                              | 7,083                   |
| 10               | دولة الكويت                             | 5,243,686               |
| 11               | الجمهورية اللبنانية                     | 1,065,656               |
| 12               | دولة ليبيا                              | 4,052,528               |
| 13               | جمهورية مصر العربية                     | 261,709                 |
| 14               | المملكة المغربية                        | 42,875                  |
| 15               | الجمهورية الإسلامية الموريتانية         | 935,097                 |
| 16               | الجمهورية اليمنية                       | 965,036                 |
| الإجمالي         |                                         | 27,695,100              |
| ما قبل 1990      |                                         | 5,529,856               |
| من 1990 حتى 2022 |                                         | 22,165,244              |

**ملاحظات على مساهمات الدول الأعضاء:-**

- ارتفاع نسبة سداد الدول الأعضاء لمساهماتها عن العام السابق بفارق 14% حيث كانت نسبة السداد لعام 2021 هي 45 % في حين نسبة السداد لعام 2022 هي 59 %.
- ارتفاع نسبة سداد الدول الأعضاء لمتأخرات سنوات سابقة بفارق 3.10% حيث كانت نسبة السداد في عام 2021 هي 0.41 % في حين نسبة السداد في عام 2022 هي 3.51 % وذلك من أصل إجمالي متأخرات الدول الأعضاء.
- تقوم المنظمة بمطالبات دورية بالمساهمات والمتأخرات من الدول الأعضاء ويتم الاطلاع على الخطابات المرسلة للدول الأعضاء وذلك من قبل وحدة الرقابة الداخلية بصورة دورية.
- تتضمن متأخرات الدول الأعضاء من 1990 حتى 2022 مبلغ 3,395,728 دولار أمريكي يمثل قيمة النسب المتحفظ عليها لثلاث دول من الدول الأعضاء.

**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 المستمرة بالمساهمات والمتأخرات من الدول الأعضاء وذلك للوفاء بالتزاماتها وتنفيذ خطة عملها .

## "الفصل الثاني"

مستوي الأداء والانحرافات بين المخطط والفعل ومواطن الهدر

❖ الإيرادات

❖ المصروفات

❖ ملاحظات على تنفيذ الموازنة

## "الفصل الثاني"

### مستوي الأداء والانحرافات بين المخطط والفعل ومواطن الهدر

من خلال هذا الفصل يتم الآتي :-

- عرض تطور الإيرادات والمصروفات لعام 2022 مقارنة مع سنوات سابقة .
- مدى التزام المنظمة بالموازنة المقررة للعام ونسب تنفيذها ومواطن الهدر إن وجدت.

### أولا :الإيرادات:-

| السنة | مجموع الموارد | الموارد الذاتية |        |
|-------|---------------|-----------------|--------|
|       |               | القيمة          | النسبة |
| 2019  | 5,378,041     | 2,570,253       | 47.8%  |
| 2020  | 3,637,103     | 959,437         | 26.4%  |
| 2021  | 1,800,498     | 42,410          | 2.4%   |
| 2022  | 3,767,044     | 636,011         | 16.9%  |

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

### مقارنة المحصل مع تقديرات الموازنة على مستوى الأبواب:-

| الأبواب  | أسم الحساب                                          |                  | تقديرات الموازنة<br>"1" | الموارد المحققة<br>"2" | الفارق<br>" 1 – 2" | النسبة بين<br>المقدر والمحقق |
|----------|-----------------------------------------------------|------------------|-------------------------|------------------------|--------------------|------------------------------|
| الأول    | مساهمات الدول الأعضاء                               | عن السنة الحالية | 3,625,000               | 2,123,739              | (1,501,261)        | 59%                          |
|          |                                                     | عن سنوات سابقة   | 27,166,100              | 972,261                | (26,193,839)       | 4%                           |
| الثاني   | الموارد الذاتية                                     |                  | 8,200                   | 8,257                  | 57                 | 101%                         |
| الثالث   | الهيئات والتبرعات والوصايا والمساهمات في المشروعات. |                  | 1,125,000               | 616,965                | (508,035)          | 55%                          |
| الرابع   | الموارد الرأسمالية                                  |                  | 10,700                  | 10,789                 | 89                 | 101%                         |
| الإجمالي |                                                     |                  | 31,935,000              | 3,732,011              | (28,202,989)       | 12%                          |

## تحليل لأهم بيانات الموارد:-

### • مساهمات الدول الأعضاء عن السنة الحالية مقارنة بالعام السابق

سددت 10 دول أعضاء المساهمة المقررة لعام 2022 قدرت بمبلغ 2,123,739 دولار أمريكي بنسبة سداد 59% في حين سددت 8 دول للعام 2021 قدرت بمبلغ 1,647,728 دولار أمريكي بنسبة سداد 45% أي بنسبة ارتفاع 14% مما أثر بالإيجاب على أنشطة المنظمة .

### • مساهمات الدول الأعضاء عن سنوات سابقة مقارنة بالعام السابق

سددت 4 دول في عام 2022 عن سنوات سابقة بمبلغ 972,261 دولار أمريكي في حين سددت 3 دول في عام 2021 عن سنوات سابقة بمبلغ 110,360 دولار أمريكي .

### • المساهمة في المشروعات ضمن وخارج برنامج العمل

ارتفاع الإيرادات المحققة من المشاريع الممولة ضمن الموازنة و المحققة من المشاريع خارج الموازنة عن العام السابق وذلك نتيجة لارتفاع نسبة سداد الدول الأعضاء لمساهماتها ومتأخراتها بالإضافة إلى سعي المنظمة إلى تحقيق تمويل ذاتي داخل وخارج برنامج العمل حيث بلغ التمويل الذاتي للمنظمة خلال عام 2022 مبلغ 616,965 دولار أمريكي في حين حققت خلال عام 2021 مبلغ 30,846 دولار أمريكي.

### • عوائد الاستثمار المحققة بصندوق النقد العربي

ارتفاع الاحتياطي الخاص عن العام السابق بمقدار عائد الاستثمار لدى صندوق النقد المحقق لعام 2022 بمبلغ 35,032 دولار أمريكي .

### • عوائد الودائع

قامت المنظمة بالاستثمار لأجل قصير خلال العام مما ترتب عليه فوائد مقدرة بمبلغ 1500 دولار أمريكي.

### • الموارد الرأسمالية

قامت المنظمة خلال العام ببيع سيارة مشطوبة وفقا للأنظمة واللوائح بمبلغ 10,789 دولار أمريكي .

### ثانيا : المصروفات:-

| البيان                                                    | الاعتماد بعد التعديل | المصروف الفعلي | الفارق    | نسبة الإنفاق |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------|-----------|--------------|
|                                                           | 1                    | 2              | "2-1"     | "2/1"        |
| نفقات الأفراد العاملين                                    | 2,490,000            | 1,775,601      | 714,399   | 71%          |
| مصروفات السفر والتنقلات                                   | 102,000              | 39,474         | 62,526    | 39%          |
| المستلزمات الخدمية                                        | 148,800              | 47,697         | 101,103   | 32%          |
| المستلزمات السلعية والصيانة                               | 160,000              | 55,906         | 104,094   | 35%          |
| المصروفات الرأسمالية                                      | 560,583              | 128,317        | 432,266   | 23%          |
| نفقات اجتماع المجالس الرئيسية                             | 55,000               | 36,741         | 18,259    | 67%          |
| الأنشطة والبرامج                                          | 1,760,925            | 552,511        | 1,208,414 | 31%          |
| الإجمالي بالموازنة (يشمل المبالغ المدورة من العام السابق) | 5,277,308            | 2,636,247      | 2,641,061 | 50%          |
| أنشطة خارج برنامج الموازنة                                | 264,383              | 135,514        | 128,869   | 51%          |
| الإجمالي العام                                            | 5,541,691            | 2,771,761      | 2,769,930 | 50%          |

### ثالثا: ملاحظات على المصروفات:-

- تم إجراء عدد من المناقشات النظامية خلال العام وفقاً للمادة ( 14 ) من (الفصل الثالث ) للنظام المالي والمحاسبي الموحد وتم إصدار قرارات مالية لكل مناقلة وقدرت بمبلغ 92,300 دولار أمريكي ضمن بعض أبواب الموازنة (السادس-السابع) وذلك لمداركة مصروفات المنظمة .
- تبين من الجدول السابق أن المنظمة لم تتجاوز الاعتماد المقرر في الموازنة وتم الإنفاق وفقاً للحاجة والسيولة المتاحة خلال العام.
- ارتفاع إجمالي نسبة تنفيذ الموازنة عن العام السابق حيث كانت نسبة تنفيذ الموازنة لعام 2021 ( 45 % ) بينما نسبة تنفيذ الموازنة لعام 2022 (50%)
- تقرر تدوير مبلغ 107,700 دولار أمريكي من موازنة العام إلي عام 2023 وصدر قرار بذلك وفقاً للمادة (21) من (الفصل الثالث ) للنظام المالي والمحاسبي الموحد.

## تحليل أبواب الموازنة

| أسباب الانخفاض/الارتفاع                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | أبواب الموازنة                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| <p>انخفاض نسبة الإنفاق لسنة 2022 عن سنة 2021 بفارق 5% ومن بعض أسباب ذلك :-</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• انتهاء خدمة إداري أول لبلوغها السن القانوني للتقاعد في نصف العام .</li> <li>• إنهاء خدمة متعاقد استخدام محلي بالمكتب الإقليمي توفاه الله .</li> <li>• إنهاء التعاقد مع متعاقد استخدام محلي بالمقر بناء علي طلبها.</li> </ul>                                                                                              | <p><u>الباب الأول</u><br/>"نفقات الأفراد العاملين"</p>         |
| <p>ارتفاع نسبة الإنفاق لسنة 2022 عن سنة 2021 بفارق 38% تقريبا ومن بعض أسباب ذلك :-</p> <p>انعقاد الفعاليات الخاصة بالأمانة العامة لجامعة الدول العربية حضوريا وبعض الفعاليات بخلاف ما يخص الأنشطة والبرامج وانتهاء الحالة الوبائية للدول واستعادة وتيرة العمل بشكل طبيعي.</p>                                                                                                                                                                     | <p><u>الباب الثاني</u><br/>"مصروفات السفر والتنقلات"</p>       |
| <p>انخفاض نسبة الإنفاق لسنة 2022 عن سنة 2021 بفارق 12% وذلك بسبب ترشيد نفقات استهلاك الهاتف وخدمات الانترنت لعام 2022 عن العام السابق.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p><u>الباب الثالث</u><br/>"المستلزمات الخدمية"</p>            |
| <p>انخفاض نسبة الإنفاق لسنة 2022 عن سنة 2021 بفارق 7% وذلك بسبب ترشيد نفقات بعض البنود منها (الكهرباء والماء والصيانة والأعمال الصغيرة .....).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p><u>الباب الرابع</u><br/>"المستلزمات السلعية والصيانة"</p>   |
| <p>ارتفاع نسبة الإنفاق لسنة 2022 عن سنة 2021 بفارق 17% وذلك بسبب شراء بعض المواد الرأسمالية للمنظمة وفقا للأنظمة واللوائح.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <p><u>الباب الخامس</u><br/>"المصروفات الرأسمالية"</p>          |
| <p>ارتفاع نسبة الإنفاق لسنة 2022 عن سنة 2021 بفارق 66% تقريبا وذلك بسبب انعقاد المجالس التشريعية للمنظمة حضوريا خلافا عن سنة 2021 التي عقدت عن بعد.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p><u>الباب السادس</u><br/>"نفقات اجتماع المجالس الرئيسية"</p> |
| <p>ارتفاع نسبة الإنفاق لسنة 2022 عن سنة 2021 بفارق 5% ومن بعض أسباب ذلك :-</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ زيادة المشاريع الممولة من الخارج عن العام السابق والذي ترتب عليها إيرادات منصرفة مثل المشروع العربي لسلامة الغذاء وإعداد المواصفات القياسية العربية الموحدة للسلع الغذائية الممول من جهة خارجية.</li> <li>■ التعاقد مع شركة خارجية للترويج لمنصة طلبات عروض المنتجات الصناعية والتعدينية بتمويل من جهة خارجية.</li> </ul> | <p><u>الباب السابع</u><br/>"الأنشطة والبرامج"</p>              |

## "الفصل الثالث"

### تحليل الوضعية المالية

- ❖ الاحتياطي العام والخاص
- ❖ الفائض أو العجز
- ❖ حسابات الدائنون والمدينون
- ❖ استثمار السيولة

### الفصل الثالث: تحليل الوضعية المالية

#### الاحتياطي العام والخاص:-

| السنوات         | 2019        | 2020        | 2021        | 2022        |
|-----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| الاحتياطي العام | (8,687,738) | (8,365,239) | (8,412,823) | (8,505,327) |
| الاحتياطي الخاص | 905,430     | 913,356     | 921,188     | 956,220     |

ارتفاع الاحتياطي الخاص عن العام السابق بمقدار عائد الاستثمار لدى صندوق النقد المحقق لهذا العام بمقدار 35,032 دولار أمريكي كما ارتفع العجز في الاحتياطي.

#### الفائض أو العجز:-

| السنوات     | 2019    | 2020    | 2021      | 2022      |
|-------------|---------|---------|-----------|-----------|
| النتيجة     | 132,388 | 487,182 | (372,432) | 1,117,931 |
| نسبة التطور | -130%   | 268%    | -176%     | -400%     |

حققت المنظمة فائض لعام 2022 بمقدار 1,117,931 دولار أمريكي ناتج من ارتفاع الإيرادات المحصلة من مساهمات ومتأخرات الدول الأعضاء عن عام 2021 وأيضا ارتفاع المساهمات في المشروعات مما أثر بالإيجاب علي أنشطة المنظمة.

#### حسابات الدائنين والمدينين :-

| السنوات            | 2019       | 2020      | 2021      | 2022      |
|--------------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| "حسابات الدائنين " | 10,015,047 | 9,672,322 | 9,525,668 | 9,355,160 |
| نسبة التطور        | 1%         | -3%       | -2%       | -2%       |
| "*حسابات المدينين" | 2,265,984  | 2,065,125 | 1,602,303 | 2,215,002 |
| نسبة التطور        | 34%        | -9%       | -22%      | 38%       |

\*\*لا تشمل حسابات المدينين حسابات الدول المدينة "

**تنقسم حسابات المدينون والدائنون لعام 2022 كما يلي :-**

| الدائنون         |                 | المدينون         |                    |
|------------------|-----------------|------------------|--------------------|
| المبلغ           | البيان          | المبلغ           | البيان             |
| 3,569            | أشخاص عاديين    | -                | أشخاص عاديين       |
| 2,845,410        | أشخاص اعتباريين | 1,059            | أشخاص اعتباريين    |
| 6,506,181        | أمانات للغير    | 116,550          | نفقات مدفوعة مقدما |
|                  |                 | 2,097,393        | إيرادات مستحقة     |
| <b>9,355,160</b> | <b>الإجمالي</b> | <b>2,215,002</b> | <b>الإجمالي</b>    |

**استثمار السيولة:-**

حقق عائد الاستثمار لدى صندوق النقد العربي لهذا العام مبلغ 35,032 دولار أمريكي، كما استثمرت المنظمة لأجل

قصيرة خلال عام 2022 مما أدى إلي تحقيق عائد قيمته 1,500 دولار أمريكي

| 2022          | 2021         | 2020         | 2019          | السنوات                   |
|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------------------|
| 35,032        | 7,832        | 7,929        | 45,158        | الفوائد لدى الحساب الموحد |
| 1,500         | -            | 461          | 1,393         | الفوائد على الودائع       |
| <b>36,532</b> | <b>7,832</b> | <b>8,390</b> | <b>46,551</b> | <b>إجمالي الفوائد</b>     |
| 366%          | -7%          | -82%         | 33%           | نسبة التطور               |

## "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           |         | 257,567 |
| إيرادات خلال السنة المالية                  |         | 335,697 |
| مصروفات خلال السنة المالية                  | 209,071 |         |
| المجموع                                     | 209,071 | 593,264 |
| الرصيد                                      |         | 384,193 |
| الرصيد وفق الحساب المصرفي بتاريخ 2022/12/31 | 384,193 |         |

- مطابقة الرصيد القيدي بالمصرف في الصندوق 2022

| البيان                                   | مدين      | دائن    |
|------------------------------------------|-----------|---------|
| العجز - رصيد أول المدة                   | 2,885,507 |         |
| إيرادات خلال السنة المالية               |           | 355,321 |
| مستحقات عام 2022                         | 210,940   |         |
| المجموع                                  | 3,096,447 | 355,321 |
| عجز صندوق مكافأة نهاية الخدمة 2021/12/31 | 2,741,126 |         |

- عجز صندوق مكافأة نهاية الخدمة 2022

#### إيرادات الصندوق خلال العام :

- تعزيز من حساب المنظمة مقداره 319,624 دولار أمريكي مما ساهم في انخفاض العجز عن العام السابق بحوالي 5 % ؛
- كما قامت المنظمة بسداد كافة حقوق الموظفين المتقاعدين خلال العام.
- مساهمات الموظفين بواقع 7% من غلاء المعيشة شاملاً بدل المعيشة تحول شهرياً وتستقطع من الراتب.
- مساهمات المتقاعدين بواقع 7% من بدل المعيشة تحول شهرياً وتستقطع من الراتب.

#### مصروفات الصندوق خلال العام :

#### تتكون مصروفات الصندوق لعام 2022 من مستحقات كل من:

- موظفة متقاعدة إداري أول لبلوغها السن القانوني للتقاعد.
- متعاقدة بناء عن طلبها عدم تجديد العقد.
- متعاقدة بالمكتب الإقليمي توفاه الله خلال العام.

#### ملاحظات وحدة الرقابة الداخلية على الصندوق:

من خلال مراجعته وحدة الرقابة الداخلية للصندوق تبين لنا بخصوص موظفي الملاك الوظيفي أنه تم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين حتى 2022/12/31 على ثلاث فترات وكما يلي:-

- الفترة الأولى مدة خدمة الموظف من تاريخ مباشرة العمل حتى صدور قرار المجلس الاقتصادي والاجتماعي بتاريخ 2021/2/4 تحسب بواقع ثلاثة أشهر عن كل سنة خدمة وللمدير العام السنة بسنة وربع .
- الفترة الثانية مدتها سنة و6 يوماً من تاريخ صدور قرار المجلس الاقتصادي والاجتماعي بتاريخ 2021/2/4 حتى تاريخ 2022/2/9 وتحسب بواقع شهر عن كل سنة خدمة وللمدير العام السنة بسنة وربع .
- الفترة الثالثة مدتها 10 أشهر و21 يوماً من تاريخ صدور قرار المجلس الاقتصادي والاجتماعي بتاريخ 2022/2/10 حتى نهاية السنة المالية 2022 وتحسب بواقع شهرين عن كل سنة خدمة وللمدير العام السنة بسنة وربع .

#### توصيات وحدة الرقابة الداخلية:

- استمرار المنظمة في تعزيز الحساب وذلك بما يتوافق مع السيولة المتاحة لها .

### صندوق الضمان الاجتماعي:

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

| البيان                                      | مدین    | دائن    |
|---------------------------------------------|---------|---------|
| رصيد أول المدة                              | -       | 282,354 |
| إيرادات خلال السنة المالية                  | -       | 56,740  |
| مصرفات خلال السنة المالية                   | 46,760  | -       |
| المجموع                                     | 46,760  | 339,094 |
| الفرق                                       | -       | 292,334 |
| الرصيد وفق الحساب المصرفي بتاريخ 2022/12/31 | 296,162 | -       |
| مطلوبات من الصندوق                          | -       | 3,828   |
| الرصيد                                      | 296,162 | 296,162 |

### إيرادات الصندوق خلال العام :

- نسبة مساهمة الموظفين الملاك السنوية في الصندوق.
- نسبة مساهمة المنظمة السنوية للصندوق .
- اشتراك إداري أول في الصندوق متقاعدة خلال العام.

### مصرفات الصندوق خلال العام :

- العلاج المقدم للموظفين والمتقاعدين المشتركين في الصندوق لسنة 2022.
- نفقات تحاليل فيروس كورونا عند الحاجة للموظفين لسنة 2022 .

### ملاحظات على الصندوق :

- حقق الصندوق فائض بلغ قيمته 9,980 دولار أمريكي.
- يتم الصرف وفقا للائحة المعتمدة من الأمانة العامة لجامعة الدول العربية ووفقا للنظام المعمول بها.

### صندوق التأمين الصحي:

يشمل صندوق التأمين الصحي المتعاقدون المحليون في مقر المنظمة

| البيان                                      | مدين   | دائن   |
|---------------------------------------------|--------|--------|
| رصيد أول المدة                              | -      | 22,681 |
| إيرادات خلال السنة المالية                  | -      | 16,402 |
| مصروفات خلال السنة المالية                  | 15,562 | -      |
| المجموع                                     | 15,562 | 39,083 |
| الرصيد                                      |        | 23,521 |
| الرصيد وفق الحساب المصرفي بتاريخ 2022/12/31 | 25,879 | -      |
| الودائع                                     | -      | -      |
| حسابات دائنة أشخاص اعتباريين                | -      | 2,358  |
| الرصيد                                      | 25,879 | 25,879 |

### ملاحظات على الصندوق :

- تعاقد مجلس إدارة الصندوق مع شركة تأمين في دولة المقر لصالح المتعاقدين.
- حقق الصندوق فائض بلغ قيمته 3,958 دولار أمريكي.
- تساهم المنظمة بنسبة 2% من راتب المتعاقد تدفع له مع راتبه كل شهر وذلك وفقا للائحة الاستخدام المحلي المعتمدة من الأمانة العامة لجامعة الدول العربية ووفقا للنظام.

## "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

- وجود كشف شهري للسلف النثرية وتتم استعاضة للسلف بصفة دورية .

##### الإجراء المتخذ

- تم عمل عدد من محاضر الجرد مفاجئ من قبل وحدة الرقابة الداخلية للمخازن والسلف النثرية والخزينة في المقر والمكتب الإقليمي خلال العام وتتم وفقا للنظام.
- تم الاشتراك في عملية الجرد السنوية للمقر الرئيسي وتمت بشكل نظامي.

#### المشتريات والمبيعات وعمليات الصرف

##### الملاحظة

- قامت المنظمة بشراء بعض المواد المتنوعة وسيارة .

##### الإجراء المتخذ

- يتم الاطلاع على كافة الإجراءات المتبعة في الشراء ويتم الرجوع فيها إلي نظام المشتريات الموحد وأيضا الرجوع إلي قواعد وضوابط تنظيم استخدامات السيارات في المنظمات العربية المتخصصة وتمت بصورة نظامية ، كما يتم الاطلاع على كافة عمليات الصرف التي تتم خلال العام بصفة دورية من قبل وحدة الرقابة الداخلية.

#### تنفيذ الأنشطة والمبالغ المدورة

##### الملاحظة

- صدر قرار مالي رقم 7 بتاريخ 2022/12/31 بتدوير إجمالي مبلغ 107,700 دولار أمريكي للعام 2023 .

##### الإجراء المتخذ

- اطلعت وحدة الرقابة الداخلية على القرار قبل اعتماده من المدير العام للمنظمة ومراجعة كافة المبررات المرفقة الخاصة بالتدوير وتمت وفقا للنظام .

## شؤون الموظفين

### (دائمين - متعاقدين - خبراء )

#### الملاحظة

- تم ترقية موظفة من مدير ثاني إلي مدير أول.
- تم صرف العلاوات السنوية للموظفين المستحقين العلاوة.
- تم انتهاء خدمة لـ (موظفة لبلوغها سن التقاعد - متعاقد توفاه الله).

#### الإجراء المتخذ

- اطلعت وحدة الرقابة الداخلية على ملف الموظفة التي تم ترقيتها والتأكد من استحقاقها وفقا للنظام الأساسي الموحد لموظفي المنظمات العربية المتخصصة خاصة الفصل الثامن منها " تقييم الأداء والعلاوات والترقيات " وتم مراجعة الاستحقاق المالي والتغير بعد الترقية .
- صرفت العلاوات وفقا للنظام .
- تم مراجعة مستحقات نهاية الخدمة للمتقاعدين المنهية خدماتهم خلال العام واحتساب حقوقهم كاملة وفقا للنظام، كما تم صرف كافة حقوقهم.

### النقدية في البنوك والودائع

#### الملاحظة

- ارتفعت الأرصدة في حسابات المنظمة عن العام السابق حيث بلغت إجمالي الأرصدة للعام 2022 مبلغ 817,040 دولار أمريكي في حين بلغت 586,605 دولار أمريكي للعام 2021.
- فحص الشيكات المصروفة و الملغاة.

#### الإجراء المتخذ

- تتم مراجعة الأرصدة البنكية بصورة دورية وتتم مقارنة الأرصدة البنكية بالدفترية ومراجعته كافة التسويات البنكية للحسابات ومطابقتها مع الكشف البنكية وتتم وفقا للنظام .
- تم عمل جرد للشيكات المصروفة والملغاة للعام 2022 ولا توجد ملاحظات عليها من قبل الوحدة.

### القرارات الإدارية والمالية وتسلسل الملفات

#### الملاحظة

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

#### الإجراء المتخذ

- يتم الاطلاع على القرارات الإدارية والمالية قبل صدورهما واعتمادها من المدير العام للمنظمة ولا توجد ملاحظات في القرارات المصدرة خلال 2022 كما يتم الاطلاع على 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 إدارة الشؤون الإدارية والمالية.

## "الفصل السادس"

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

## الفصل السادس

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

| الرقم                                            | ملاحظات وتوصيات هيئة الرقابة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | نتائج المتابعة | الإجراءات المتخذة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>التوصية رقم 1</b>                             | توصي هيئة الرقابة المالية والإدارية بضرورة 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                                                | العمل علي اتخاذ التدابير اللازمة بين المنظمة والأمانة العامة لجامعة الدول العربية بشأن تسوية السلفه التي مر عليها أكثر من 20 عاماً.                                                                                                                                                                                                                  | تحت التسوية    | لم تتخذ المنظمة أي إجراء بخصوص هذا الشأن والموضوع تحت التسوية .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>توصيات هيئة الرقابة عن السنة المالية 2021</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>التوصية رقم 2</b>                             | استمرار حث الدول الأعضاء علي سداد مساهمتها 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 " . | تمت المتابعة   | تعمل المنظمة علي إرسال خطابات للدول الأعضاء والمطالبة المستمرة بالمساهمات السنوية والمتأخرات المستحقة عن سنوات سابقة، كما طالبت أعضاء المجلس التنفيذي بالسعي لدي الجهات المعنية في دولهم بسداد مساهماتها في موازنة المنظمة وذلك من خلال المجالس الرئيسية والتشريعية للمنظمة .                                                                                                                         |
| <b>التوصية رقم 3</b>                             | استمرار بذل الجهود لاستقطاب المزيد من الموارد الذاتية لدعم برنامج عمل المنظمة وضمان سير عملها .                                                                                                                                                                                                                                                      | تمت المتابعة   | تعمل المنظمة جاهدة على استقطاب المزيد من الموارد الذاتية حيث حققت للعام 2022 موارد أعلى من عام 2021 من خلال الشركات والصناديق التمويلية والمؤسسات العربية والدولية .                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>التوصية رقم 4</b>                             | تعزيز دور المكتب الإقليمي التابع للمنظمة في تعظيم التمويل الذاتي عن طريق عقد مزيد من الفعاليات لإمكانية تحقيق زيادة في التمويل الذاتي للمنظمة.                                                                                                                                                                                                       | تمت المتابعة   | تقوم المنظمة بتعزيز دور المكتب الإقليمي وذلك بقيام المكتب بالأنشطة خارج برنامج العمل من خلال خطة سنوية مكونة من عدة ورش والجدير بالذكر أن المكتب الإقليمي حقق تمويل ذاتي للعام 2022 يفوق العام السابق، كما تقوم المنظمة بتكليف المكتب بالمشاركة في الاجتماعات التي تعقد في مقر الأمانة العامة بالقاهرة .                                                                                              |
| <b>التوصية رقم 5</b>                             | اتخاذ الإجراءات اللازمة للاستمرار في حث الدول على سداد مساهماتها عن سنة 2021 وما قبلها لإمكانية تحويل مساهمات المنظمة المستحقة في السنوات القادمة في حينها لصندوق مكافأة نهاية الخدمة .                                                                                                                                                              | تمت المتابعة   | تعمل المنظمة علي إرسال خطابات للدول الأعضاء والمطالبة المستمرة بالمساهمات والمتأخرات المستحقة عن سنوات سابقة.<br>قامت المنظمة بتعزيز حساب مكافأة نهاية الخدمة خلال العام بمبلغ 319,624 دولار أمريكي مما ساهم في انخفاض عجز الصندوق عن عام 2021.<br>تحصلت المنظمة علي مساهمات ومتأخرات في عام 2022 أعلى من عام 2021 مما ساهم في تقليص عجز الصندوق وسداد كافة استحقاقات العاملين المتقاعدين خلال العام. |

## اقتراحات هيئة الرقابة المالية والإدارية عن السنة المالية 2021

تم عرض تقارير هيئات الرقابة المالية للمنظمات العربية المتخصصة للعام 2021 على الاجتماع رقم 31 للجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة الذي عُقد بمدينة العلمين بتاريخ 24-28/7/2022 والذي تم اعتماد توصياته في المجلس الاقتصادي الدورة العادية 110 الذي عقد بمقر الأمانة العامة بتاريخ 2022/9/1 ولم يتم اتخاذ قرار بشأن ذلك .

## "الفصل السابع"

توصيات المراقب الداخلي

الفصل السابع  
توصيات المراقب الداخلي

في نهاية تقرير السنة المالية المنتهية 2022

توصي وحدة الرقابة الداخلية بالآتي :

- استمرار المنظمة بمطالبة الدول الأعضاء بالمساهمات والمتأخرات للوفاء بالتزاماتها.
- استمرار العمل على تعزيز حساب صندوق مكافأة نهاية الخدمة .
- استمرار العمل على استقطاب المزيد من الموارد الذاتية للمنظمة.
- استمرار المنظمة في الالتزام بالنظم واللوائح المالية والإدارية للمنظمات العربية المتخصصة
- وقرارات المجلس الاقتصادي والاجتماعي .

## "الفصل الثامن "

المرجعية في تقرير وحدة الرقابة الداخلية

للسنة المالية المنتهية 2022

## "الفصل الثامن"

المرجعية في تقرير وحدة الرقابة الداخلية للسنة المالية المنتهية 2022

### تستند إلى:-

- ❖ الأنظمة واللوائح الإدارية المالية والمحاسبية الخاصة بالمنظمات العربية المتخصصة المعدلة 2022 .
- ❖ تقرير هيئة الرقابة المالية والإدارية للسنة المالية المنتهية 2021.
- ❖ قرارات المجلس التنفيذي للمنظمة خلال عام 2022.(الدورة 61،62).
- ❖ قرارات المجلس الاقتصادي والاجتماعي الدورة العادية (109-110)
- ❖ تقرير وتوصيات لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة (الدورة 31).
- ❖ تقرير وتوصيات لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة الاستثنائي 2022.
- ❖ تقرير وتوصيات اللجنة الفنية المعنية بدراسة الأنظمة الأساسية الموحدة 2022.
- ❖ الحسابات الختامية الخاصة بالمنظمة للسنة المالية المنتهية 2022.
- ❖ خطة عمل الرقابة الداخلية والمراجعة خلال العام والتقارير الدورية المقدمة للمدير العام.