

# المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتقييس والتعدين

---

الدورة التاسعة والخمسون للمجلس التنفيذي

الخميس الموافق لـ 01 أبريل 2021

العاشرة صباحاً بتوقيت المملكة المغربية (GMT+1)

عبر تقنية الاتصال عن بعد

الوثيقة رقم (7)

تقرير المراقب الداخلي لعام 2020

## الوثيقة رقم (7)

### تقرير المراقب الداخلي عن الفترة 2020/1/01 إلى 2020/12/31

أعد المراقب الداخلي تقريره عن الفترة 2020/1/01 إلى 2020/12/31، 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 أدار 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 الخامس والعشرين (الرباط، 1-12/3/2021)، 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



المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

# الاجتماع الخامس والعشرون لهئية الرقابة المالية و الادارية للسنة المالية 2020

الرباط - المملكة المغربية: 1-12/3/2021

## تقرير المراقب الداخلي

**2020**  
aidmo.org



تقرير المراقب الداخلي  
عن السنة المالية المنتهية  
2020

مقدم إلى

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

المراقب الداخلي

حنان  
البلادي

- 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 2020 مقسم إلي 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

## المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

### "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          | *              |
| 15       | دولة الكويت                             | 512,627                               | 512,627          | *              |
| 16       | الجمهورية اللبنانية                     | 73,232                                | *                | 36,616         |
| 17       | دولة ليبيا                              | 439,394                               | *                | 472,769        |
| 18       | جمهورية مصر العربية                     | 311,237                               | 311,237          | *              |
| 19       | المملكة المغربية                        | 183,081                               | 183,081          | *              |
| 20       | الجمهورية الإسلامية الموريتانية         | 36,616                                | *                | *              |
| 21       | الجمهورية اليمنية                       | 73,232                                | *                | *              |
| الإجمالي |                                         | 3,625,000                             | 2,087,123        | 582,617        |

## المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

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

قام بالسداد 9 دول من الدول الأعضاء بإجمالي مبلغ "2,087,123" دولار أمريكي ما يعادل تقريباً 58 % من أصل حصص الدول الأعضاء عن السنة المالية 2020 .

| م           | الدولة                        | المبلغ<br>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          |
| الإجمالي    |                               | 2,087,123        |
| نسبة السداد |                               | 58 %             |

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

قام بالسداد ثلاث من الدول الأعضاء بإجمالي مبلغ " 582,617 " دولار أمريكي عن سنوات سابقة مما أثر بالإيجاب على تخفيض جزء من عجز صندوق مكافأة نهاية الخدمة .

| م        | الدولة              | المبلغ المسدد عن<br>سنوات سابقة |
|----------|---------------------|---------------------------------|
| 1        | مملكة البحرين       | 73,232                          |
| 2        | الجمهورية اللبنانية | 36,616                          |
| 3        | دولة ليبيا          | 472,769                         |
| الإجمالي |                     | 582,617                         |

## المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

"المبالغ بالدولار الأمريكي"

### متأخرات الدول في موازنات المنظمة:-

بلغ إجمالي متأخرات الدول حتى نهاية السنة المالية 2020 مبلغ " 25,299,188 " دولار أمريكي وكما يلي :-

| م        | الدول الأعضاء                           | ما قبل 1990 | من 1990 حتى 2020 | الإجمالي في نهاية السنة |
|----------|-----------------------------------------|-------------|------------------|-------------------------|
| 1        | مملكة البحرين                           | -           | 73,232           | 73,232                  |
| 2        | الجمهورية التونسية                      | -           | 18,047           | 18,047                  |
| 3        | الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية | -           | 4,533,451        | 4,533,451               |
| 4        | جمهورية جيبوتي                          | 374,240     | 1,032,508        | 1,406,748               |
| 5        | جمهورية السودان                         | -           | 665,181          | 665,181                 |
| 6        | الجمهورية العربية السورية               | -           | 494,433          | 494,433                 |
| 7        | جمهورية الصومال                         | 435,233     | 1,032,508        | 1,467,741               |
| 8        | جمهورية العراق                          | -           | 4,778,255        | 4,778,255               |
| 9        | سلطنة عمان                              | -           | 7,083            | 7,083                   |
| 10       | دولة الكويت                             | 4,133,525   | 1,110,161        | 5,243,686               |
| 11       | الجمهورية اللبنانية                     | -           | 955,808          | 955,808                 |
| 12       | دولة ليبيا                              | -           | 3,596,758        | 3,596,758               |
| 13       | جمهورية مصر العربية                     | 261,709     | -                | 261,709                 |
| 14       | المملكة المغربية                        | 31,002      | 11,873           | 42,875                  |
| 15       | الجمهورية الإسلامية الموريتانية         | 294,147     | 641,462          | 935,609                 |
| 16       | الجمهورية اليمنية                       | -           | 818,572          | 818,572                 |
| الإجمالي |                                         | 5,529,856   | 19,769,332       | 25,299,188              |

## المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

المبالغ غير المسددة موزعه 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 | 4,533,451               |
| 4  | جمهورية جيبوتي                          | 1,406,748               |
| 5  | جمهورية السودان                         | 665,181                 |
| 6  | الجمهورية العربية السورية               | 494,433                 |
| 7  | جمهورية الصومال                         | 1,467,741               |
| 8  | جمهورية العراق                          | 4,778,255               |
| 9  | سلطنة عمان                              | 7,083                   |
| 10 | دولة الكويت                             | 5,243,686               |
| 11 | الجمهورية اللبنانية                     | 955,808                 |
| 12 | دولة ليبيا                              | 3,596,758               |
| 13 | جمهورية مصر العربية                     | 261,709                 |
| 14 | المملكة المغربية                        | 42,875                  |
| 15 | الجمهورية الإسلامية الموريتانية         | 935,609                 |
| 16 | الجمهورية اليمنية                       | 818,572                 |
|    | <b>الإجمالي</b>                         | <b>25,299,188</b>       |
|    | <b>ما قبل 1990</b>                      | <b>5,529,856</b>        |
|    | <b>من 1990 حتى 2020</b>                 | <b>19,769,332</b>       |

### ملاحظات على مساهمات الدول الأعضاء:-

- ارتفاع نسبة سداد الدول الأعضاء لمساهماتها عن العام السابق بفارق طفيف .
- المبالغ المسددة عن سنوات سابقة ساهمت بشكل كبير هذا العام في تعزيز صندوق مكافأة نهاية الخدمة مما أدى إلي سداد كافة مستحقات الموظفين المتقاعدين حتى نهاية عام 2020.
- تقوم المنظمة بمطالبات دورية بالمساهمات والمتأخرات من الدول الأعضاء ويتم الاطلاع على الخطابات المرسله للدول من قبل وحدة الرقابة .

### 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 والذي أثمر بدوره عن سداد كافة مستحقات الموظفين المتقاعدين حتى نهاية لعام 2020.

## "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 2020 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 |
|-------|---------------|-----------------|
| 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% |
| 2020  | 3,637,103     | 959,437 26.4%   |

### يشمل مجموع الموارد لعام 2020

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

### تحليل لأهم بيانات الموارد:-

- مساهمات الدول الأعضاء عن السنة وعن سنوات سابقة:-  
ارتفاع نسبة سداد الدول الأعضاء لمساهماتها عن العام السابق بنسبة بسيطة وأيضاً سداد ثلاث دول لجزء من المتأخرات أثر بشكل إيجابي على بعض الأنشطة وعلي صندوق مكافأة نهاية الخدمة .
- عوائد ودائع:-  
استثمرت المنظمة لأجل قصيرة خلال العام وليست طويلة الأجل وذلك لتدني قيمة الفائدة السنوية في البنوك مما حقق عائد للمنظمة بلغ 461 دولار أمريكي .

## المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

### المساهمة في المشروعات ضمن وخارج برنامج العمل:-

ارتفعت الإيرادات المحققة من المشاريع الممولة ضمن الموازنة لتبلغ 285,327 دولار أمريكي لعام 2020 مقارنة مع عام 2019 التي بلغت 284,338 دولار أمريكي في حين انخفضت الإيرادات المحققة من المشاريع خارج الموازنة لعام 2020 لتبلغ 633,893 وذلك مقارنة مع عام 2019 التي بلغت 2,269,516 دولار أمريكي .

### عوائد الاستثمار المحققة بصندوق النقد العربي:-

ارتفاع الاحتياطي الخاص عن العام السابق بمقدار عائد الاستثمار لدى صندوق النقد المحقق لهذا العام بمقدار 7,926 دولار أمريكي .

### مقارنة المحصل مع تقديرات الموازنة:-

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

| أسم الحساب      | تقديرات الموازنة<br>"1" | الموارد المحققة<br>"2" | الفارق<br>" 1 - 2 " |
|-----------------|-------------------------|------------------------|---------------------|
| مساهمات الدول   | 3,625,000               | 2,087,123              | (1,537,877)         |
| الأعضاء         | -                       | 582,617                | 582,617             |
| الموارد الذاتية | 1,125,000               | 959,437                | (165,563)           |
| الإجمالي        | 4,750,000               | 3,629,177              | (1,120,823)         |

### ملاحظات على الإيرادات:-

- شهدت إجمالي الموارد التي حققتها المنظمة خلال عام 2020 انخفاض عن عام 2019 كما انخفضت الموارد الذاتية .
- انخفاض الإيرادات المنصرفة من مشروع التعاون مع سيدا و اليونيدو وذلك وفقا للمبالغ المبرمجة لعام 2020 عن المبرمجة لعام 2019 " ويعتبر إيراد – مصروف لا يدخل في حساب المنظمة مباشرة " .
- كان لانتشار وباء Covid19 تأثير على إيرادات المنظمة إلا أنها عملت جاهدة على الوفاء بالتزاماتها وخاصة على الموظفين المتقاعدين.

ثانيا : المصروفات:-

| البيان                        | الاعتماد بعد التعديل | المصروف الفعلي | الفارق    | نسبة الإنفاق |
|-------------------------------|----------------------|----------------|-----------|--------------|
|                               | 1                    | 2              | "2-1"     | "2/1"        |
| نفقات الأفراد العاملين        | 2,550,000            | 1,891,486      | 658,514   | 74%          |
| مصروفات السفر والتنقلات       | 90,000               | 8,123          | 81,877    | 9%           |
| المستلزمات الخدمية            | 155,500              | 50,317         | 105,183   | 32%          |
| المستلزمات السلعية والصيانة   | 160,000              | 55,060         | 104,940   | 34%          |
| المصروفات الرأسمالية          | 337,500              | 32,359         | 305,141   | 10%          |
| نفقات اجتماع المجالس الرئيسية | 36,500               | -              | 36,500    | 0%           |
| الأنشطة والبرامج              | 1,691,300            | 502,781        | 1,188,519 | 30%          |
| الإجمالي بالموازنة            | 5,020,800            | 2,540,126      | 2,480,674 | 51%          |
| أنشطة خارج برنامج الموازنة    | 633,893              | 629,126        | 4,767     | 99%          |
| الإجمالي العام                | 5,654,693            | 3,169,252      | 2,485,441 | 56%          |

تحليل أبواب الموازنة:-

| أبواب الموازنة                               | أسباب الانخفاض/الارتفاع                                                                                                                                                                     |
|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| الباب الأول "نفقات الأفراد العاملين"         | من أسباب انخفاض هذا الباب * استقالة موظفة سكرتير ثاني نتيجة لتقديم طلب نهاية خدمتها وتمت الموافقة علي طلبها ومراجعة كافة مستحقاتها ولا توجد أي ملاحظات وتم صرف كافة مستحقاتها وفقا للنظام . |
| الباب الثاني "مصروفات السفر والتنقلات"       | يرجع الانخفاض الأساسي في هذا الباب إلي انتشارا وباء Covid19 وإغلاق خطوط الطيران والتنقل بين الدول .                                                                                         |
| الباب الثالث "المستلزمات الخدمية"            | قامت المنظمة بترشيد الإنفاق في هذه الأبواب وذلك وفقا للسيولة المتاحة خلال العام.                                                                                                            |
| الباب الرابع "المستلزمات السلعية والصيانة"   | لجأت المنظمة عقد مجالسها التشريعية عبر تقنية الاتصال عن بعد ولم تنفق عليها وذلك ناتج عن الحالة الوبائية خلال العام .                                                                        |
| الباب الخامس "المصروفات الرأسمالية"          | يرجع انخفاض الإنفاق في هذا الباب نتيجة انعقاد معظم أنشطة برنامج العمل عبر تقنية الاتصال عن بعد.                                                                                             |
| الباب السادس "نفقات اجتماع المجالس الرئيسية" |                                                                                                                                                                                             |
| الباب السابع "الأنشطة والبرامج"              |                                                                                                                                                                                             |

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 مناقشة.
- تبين من الجدول السابق أن المنظمة لم تتجاوز الاعتماد المقرر في الموازنة.
- انخفاض إجمالي نسبة تنفيذ الموازنة عن العام السابق حيث كانت نسبة تنفيذ الموازنة لعام 2019 ( 62% ) بينما نسبة تنفيذ الموازنة لعام 2020 (51%) .
- تقرر تدوير مبلغ 4,900 دولار أمريكي من موازنة العام إلي عام 2020 وصدر قرار بذلك وفقاً للمادة (21) من (الفصل الثالث ) للنظام المالي والمحاسبي الموحد.

## "الفصل الثالث"

### تحليل الوضعية المالية

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

## المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

### الفصل الثالث: تحليل الوضعية المالية

#### الاحتياطي العام والخاص:-

| السنوات         | 2017         | 2018        | 2019        | 2020        |
|-----------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
| الاحتياطي العام | ( 7,667,357) | (7,867,777) | (8,687,738) | (8,365,239) |
| الاحتياطي الخاص | 825,175      | 860,272     | 905,430     | 913,356     |

ارتفاع الاحتياطي الخاص عن العام السابق بمقدار عائد الاستثمار لدى صندوق النقد المحقق لهذا العام بمقدار **7,926** دولار أمريكي كما انخفض العجز في الاحتياطي العام ومن ضمن أسباب ذلك هو تخفيض قيمة العجز بما تبقى من المبالغ المدورة من عام **2019** وخصمها .

#### الفائض أو العجز:-

| السنوات     | 2017      | 2018      | 2019    | 2020    |
|-------------|-----------|-----------|---------|---------|
| النتيجة     | (442,499) | (446,180) | 132,388 | 487,182 |
| نسبة التطور | %777-     | %1        | -130%   | 268%    |

حققت المنظمة وفر لعام **2020** بمقدار **487,182** دولار أمريكي، ناتج عن عدم تنفيذ بعض التخصيصات في أبواب الموازنة نتيجة انتشار وباء **Covid19** وقلة السيولة المتاحة خلال العام وتوفرها في آخر العام، كما نفذت أغلب أنشطة برنامج العمل عبر تقنية الاتصال عن بعد دون إنفاق، كما ساهم ارتفاع الموارد الرأسمالية لهذا العام عن العام السابق إلي الزيادة في الوفر أيضا.

#### حسابات الدائنون والمدينون :-

| السنوات           | 2017      | 2018      | 2019       | 2020       |
|-------------------|-----------|-----------|------------|------------|
| "حسابات الدائنون" | 9,485,231 | 9,941,552 | 10,015,047 | 9,672,3220 |
| نسبة التطور       | %1        | %5        | 1%         | -3%        |
| "حسابات المدينون" | 1,556,125 | 1,692,757 | 2,265,984  | 2,065,125  |
| نسبة التطور       | %1        | %9        | 34%        | -9%        |

"لا تشمل حسابات الدول المدينة"

المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

وتنقسم حسابات المدينون والدائنون لعام 2020 كما يلي :-

| الدائنون         |                 | المدينون         |                    |
|------------------|-----------------|------------------|--------------------|
| المبلغ           | البيان          | المبلغ           | البيان             |
| 29,596           | أشخاص عاديين    | -                | أشخاص عاديين       |
| 3,136,545        | أشخاص اعتباريين | 4,425            | أشخاص اعتباريين    |
| 6,506,181        | أمانات للغير    | 64,859           | نفقات مدفوعة مقدما |
|                  |                 | 1,995,841        | إيرادات مستحقة     |
| <b>9,672,322</b> | <b>الإجمالي</b> | <b>2,065,125</b> | <b>الإجمالي</b>    |

استثمار السيولة:-

| 2020         | 2019          | 2018          | 2017          | السنوات                   |
|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------------------|
| 7,929        | 45,158        | 35,097        | 16,319        | الفوائد لدى الحساب الموحد |
| 461          | 1,393         | -             | -             | الفوائد على الودائع       |
| <b>8,390</b> | <b>46,551</b> | <b>35,097</b> | <b>16,319</b> | <b>إجمالي الفوائد</b>     |
| -82%         | 33%           | 115%          | 136 %         | نسبة التطور               |

حقق عائد الاستثمار لدى صندوق النقد العربي لهذا العام مبلغ **7,926** دولار أمريكي، بينما استثمرت المنظمة

لأجل قصيرة وفقا للسيولة مما أثمر عن عائد مقداره **461** دولار أمريكي.

## "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       | 423,618          |                  |
| إيرادات خلال السنة المالية              | 649,806          |                  |
| مصرفات خلال السنة المالية               |                  | 960,987          |
| <b>المجموع</b>                          | <b>1,073,424</b> | <b>960,987</b>   |
| <b>الرصيد</b>                           | <b>112,437</b>   |                  |
| الرصيد وفق الحساب المصرفي في 2020/12/31 | 112,437          | -                |
| الاستحقاقات                             | -                | 3,134,838        |
| أرصدة مدينة أخرى                        |                  | 10,799           |
| رصيد مستحق لدى المنظمة                  | 3,033,200        | -                |
| <b>الرصيد</b>                           | <b>3,145,637</b> | <b>3,145,637</b> |

إيرادات الصندوق خلال العام :

- تعزيز من حساب المنظمة مقداره 611,904 دولار أمريكي مما ساهم في انخفاض العجز عن العام السابق بحوالي 10 % وسداد كافة حقوق الموظفين المتقاعدين خلال الفترة السابقة .
- 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.

مصرفات الصندوق خلال العام :

- باقي مستحقات 3 موظفين متقاعدين خلال عام 2019.
- مستحقات 3 متقاعدين خلال عام 2020 .

توصيات وحدة الرقابة الداخلية

- استمرار المنظمة في تعزيز الحساب وذلك بما يتوافق مع السيولة المتاحة ومن متأخرات الدول المسددة.

## المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

### صندوق الضمان الاجتماعي:

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

| البيان                                  | مدين           | دائن           |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
| رصيد أول المدة                          | -              | 335,865        |
| إيرادات خلال السنة المالية              | -              | 62,163         |
| عوائد استثمار خلال السنة المالية        | -              | 2,830          |
| مصروفات خلال السنة المالية              | 96,667         | -              |
| <b>المجموع</b>                          | <b>96,667</b>  | <b>400,858</b> |
| <b>الرصيد</b>                           |                | <b>304,191</b> |
| الرصيد وفق الحساب المصرفي في 2020/12/31 | 57,789         | -              |
| الودائع                                 | 250,328        | -              |
| إيرادات مستحقة                          | 58             | -              |
| رصيد مستحق لدى المنظمة                  | -              | 3,984          |
| <b>الرصيد</b>                           | <b>308,175</b> | <b>308,175</b> |

### إيرادات الصندوق خلال العام :

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

### مصروفات الصندوق خلال العام :

- العلاج المقدم للموظفين والمتقاعدين المشتركين في الصندوق لسنة 2020.
- المساهمة في الصندوق الوطني لجائحة كورونا في دولة المقر.
- نفقات تحاليل فيروس كورونا عند الحاجة للموظفين لسنة 2020 .

### ملاحظات على الصندوق :

- يتم الصرف وفقا للائحة المعتمدة من الأمانة العامة لجامعة الدول العربية ووفقا للنظام المعمول بها.
- تم صرف بعض البنود باقتراح من قبل مجلس إدارة الصندوق وأخذ الموافقة عليها وتم الاطلاع على المحاضر الخاصة بذلك.

**صندوق التأمين الصحي:**

يشمل صندوق التأمين الصحي المتعاقدون المحليون في مقر المنظمة

| البيان                                  | مدين          | دائن          |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|
| رصيد أول المدة                          | -             | 29,345        |
| إيرادات خلال السنة المالية              | -             | 19,281        |
| عوائد استثمار خلال السنة المالية        | -             | -             |
| مصروفات خلال السنة المالية              | 25,698        | -             |
| <b>المجموع</b>                          | <b>25,698</b> | <b>48,626</b> |
| الرصيد                                  |               | 22,928        |
| الرصيد وفق الحساب المصرفي في 2020/12/31 | 26,165        | -             |
| الودائع                                 | -             | -             |
| حسابات دائنة أشخاص اعتباريين            | -             | 3,237         |
| رصيد مستحق لدى المنظمة                  | -             |               |
| <b>الرصيد</b>                           | <b>26,165</b> | <b>26,165</b> |

**ملاحظات على الصندوق :**

- المنظمة متعاقدة مع شركة تأمين في دولة المقر لصالح المتعاقدين.
- 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.
- تم صرف بعض البنود مثل (المساهمة في الصندوق الوطني لجائحة كورونا في دولة المقر و نفقات تحاليل فيروس كورونا عند الحاجة للمتعاقدين لسنة 2020، باقتراح لمجلس إدارة الصندوق وأخذ الموافقة عليها وتم الاطلاع على المحاضر الخاصة بذلك.

## "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

- تم بيع مواد تالفة وسيارة وحذفها من الحساب.
- وجود كشف شهري للسلف النثرية.

##### الإجراء المتخذ

- تم عمل جرد مفاجئ من قبل وحدة الرقابة الداخلية للمخازن والسلف النثرية والخزينة في المقر وتتم وفقا للنظام.
- تم الاشتراك في عملية الجرد السنوية للمقر الرئيسي .

#### المشتريات والمبيعات وعمليات الصرف

##### الملاحظة

- قامت المنظمة بشراء بعض المواد المتنوعة وسيارة خلال العام .
- قدرت الموارد الرأسمالية بمبلغ 14,889 دولار أمريكي وتمثل حاصل بيع مواد متنوعة وحاصل بيع سيارة.

##### الإجراء المتخذ

- تم الاطلاع على كافة الإجراءات المتبعة في الشراء والبيع ويتم الرجوع فيها إلى نظام المشتريات الموحد وقواعد وضوابط استخدامات السيارات في المنظمات العربية المتخصصة في النظام الأساسي الموحد بالنسبة لشراء السيارات و كانت بصورة نظامية كما يتم الاطلاع على كافة عمليات الصرف التي تتم خلال العام.
- تم التأكد من حذف الأصول المباعة من حسابات المنظمة وإدراج قيمة البيع ضمن الإيرادات "موارد رأسمالية"

#### تنفيذ الأنشطة والمبالغ المدورة

##### الملاحظة

- صدر قرار مالي رقم 4 بتاريخ 2020/12/31 بتدوير إجمالي مبلغ 4900 دولار أمريكي للعام 2021 .

##### الإجراء المتخذ

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

شؤون الموظفين

(دائمين - متعاقدين - خبراء)

الملاحظة

- تم ترقية عدد 5 موظفين دائمين وتعيين معاون رابع.
- تم ضم خدمة لموظف .
- تم صرف العلاوات السنوية للموظفين المستحقين العلاوة.
- تم إنهاء خدمة لـ (موظفة قدمت استقالة - 2 موظفين لبلوغهم السن القانوني للتقاعد).
- تم تعديل أرصدة الإجازات الخاصة لبعض الموظفين الدائمين لتتقسم إلي رصيد إجازات عن فترة تعاقد ورصيد إجازات عن فترة ملاك وظيفي.

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، كما تم الاطلاع على مسوغات تعيين المعاون الرابع وكانت وفقا للأنظمة .
- 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، كما تم صرف كافة حقوقهم ولكن علي أقساط خلال العام وفقا للسيولة المتاحة .
- بخصوص الإجازات لبعض الموظفين فقد تم الأخذ بتوصية هيئة الرقابة في الدورة 23 وقامت المنظمة بتسويتها ولا توجد ملاحظات على ذلك.

### النقدية في البنوك والودائع

#### الملاحظة

- ارتفعت الأرصدة في حسابات المنظمة عن العام السابق حيث بلغت إجمالي الأرصدة للعام 2020 مبلغ 647,395 دولار أمريكي في حين بلغت 369,942 دولار أمريكي للعام 2019.
- وجود ودائع بنكية قصيرة الأجل وذلك لتدني قيمة الفائدة السنوية في البنوك.

#### 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 461 دولار أمريكي وتم الاطلاع علي الكشف البنكية بصورة دورية من قبل وحدة الرقابة الداخلية .

### 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 2020 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <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                                                | تسوية المبالغ المتعلقة بالحسابات الدائنة لأشخاص عاديين التي تعود لسنوات سابقة .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | تمت المتابعة   | تم تسوية جزء من الحسابات الدائنة لأشخاص عاديين عدا البعض منها.                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| ج                                                | العمل علي 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 .                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>توصيات هيئة الرقابة عن السنة المالية 2019</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>التوصية رقم 2</b>                             | استمرار حث الدول الأعضاء علي 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 المنوطه بها . | تمت المتابعة   | <ul style="list-style-type: none"> <li>تعمل المنظمة علي إرسال خطابات للدول الأعضاء والمطالبة المستمرة بالمساهمات والمتأخرات وأيضاً لعقد اتفاقات ثنائية لجدولة المبالغ الغير معترض عليها خلال العام.</li> <li>التواصل مع الدول كان عبر تقنية التواصل عن بعد أو لقاءات بمسؤولين بسفارات بعض الدول العربية داخل دولة المقر لانتشار وباء Covid19.</li> </ul> |
| <b>التوصية رقم 3</b>                             | استمرا بذل الجهود لاستقطاب المزيد من الموارد الذاتية لدعم برنامج عمل المنظمة وضمان سير أعمالها .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | تمت المتابعة   | تعمل المنظمة باستمرار علي جذب المزيد من الموارد الذاتية إلا أن انتشار وباء Covid19 كان له بعض التأثير علي تحقيق هذه الموارد والجدير بالذكر أن المنظمة حققت موارد ذاتية لعام 2020 تقدر بـ 959,437 دولار أمريكي.                                                                                                                                           |

## المنظمة العربية للتنمية الصناعية والتعدين

| الرقم                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ملاحظات وتوصيات هيئة الرقابة                                                                                                                                                                                           | نتائج المتابعة | الإجراءات المتخذة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>التوصية رقم 4</b>                                                                                                                                                                                                                                                                   | تحرى الدقة وإتباع المعايير الموضوعية عند تقدير الاعتمادات بالموازنة السنوية للمنظمة .                                                                                                                                  | تمت المتابعة   | حاولت المنظمة جاهدة ترشيد النفقات خلال العام وذلك بسبب الحالة الوبائية وأيضا تأخر استلام مساهمات الدول في الأشهر الأولى من العام كان سبب لعدم تنفيذ بعض هذه الاعتمادات .                                                                                                                                                                  |
| <b>التوصية رقم 5</b>                                                                                                                                                                                                                                                                   | تعزيز دور المكتب الإقليمي التابع للمنظمة من خلال عقد مزيد من الفعاليات (المشاريع والورش) لإمكانية تحقيق زيادة في التمويل الذاتي للمنظمة من خلال المكتب الإقليمي                                                        | تمت المتابعة   | تقوم المنظمة بتعزيز دور المكتب الإقليمي وذلك بقيام المكتب بالأنشطة خارج برنامج العمل من خلال خطة سنوية مكونة من عدة ورش كما نفذ المكتب لعام 2020 دبلومه مهنية بالتعاون مع المنظمة العربية للتنمية الإدارية أضيفت إلي خطة عملة .<br>تقوم المنظمة بتكليف المكتب الإقليمي بالمشاركة في الاجتماعات التي تعقد في مقر الأمانة العامة بالقاهرة . |
| <b>التوصية رقم 6</b>                                                                                                                                                                                                                                                                   | 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   | <ul style="list-style-type: none"> <li>قامت المنظمة بتعزيز حساب صندوق مكافأة نهاية الخدمة خلال عام 2020 بما يتناسب مع السيولة المتاحة للمنظمة وذلك بمبلغ 611,904 دولار أمريكي .</li> <li>تم سداد كافة مستحقات الموظفين المنتهية خدماتهم حتى نهاية 2020 .</li> </ul>                                                                       |
| <b>مقترحات هيئة الرقابة المالية والإدارية عن السنة المالية 2019</b>                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                        |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <p>نظرا للظروف الوبائية التي مرت بها الدول قررت الأمانة العامة تأجيل النظر في تقارير هيئة الرقابة المالية والإدارية للسنة المالية 2019 لكافة المنظمات العربية المتخصصة على أن تعرض في الاجتماع القادم للجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة لعام 2021 وبالتالي لم تعرض مقترحات الهيئة .</p> |                                                                                                                                                                                                                        |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

## "الفصل السابع"

### توصيات المراقب الداخلي

الفصل السابع  
توصيات المراقب الداخلي

في نهاية تقرير السنة المالية المنتهية 2020

توصي وحدة الرقابة الداخلية بالآتي :

- استمرار المنظمة بمطالبة الدول الأعضاء بالمساهمات والمتأخرات.
- استمرار العمل على تعزيز حساب صندوق مكافأة نهاية الخدمة .
- استمرار المنظمة في الالتزام بالنظم واللوائح المالية والإدارية للمنظمات العربية المتخصصة وقرارات المجلس الاقتصادي والاجتماعي .

المرجعية في تقرير وحدة الرقابة الداخلية للسنة المالية المنتهية 2020

تستند إلى:-

- الأنظمة واللوائح الإدارية المالية والمحاسبية الخاصة بالمنظمات العربية المتخصصة .
- تقرير هيئة الرقابة المالية والإدارية للسنة المالية المنتهية 2019.
- قرارات المجلس التنفيذي للمنظمة خلال عام 2020. (الدورة 57،58).
- قرارات الجمعية العامة (الدورة 26).
- قرارات المجلس الاقتصادي والاجتماعي الدورة العادية (105 – 106 - 107)
- توصيات لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة (الدورة 29).
- توصيات لجنة المنظمات للتنسيق والمتابعة الاستثنائي.
- الحسابات الختامية الخاصة بالمنظمة للسنة المالية المنتهية 2020.
- خطة عمل الرقابة الداخلية والمراجعة خلال العام والتقارير الدورية المقدمة للمدير العام.